

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на годовой отчет об исполнении краевого бюджета за 2018 год

(рассмотрено коллегией Счетной палаты Красноярского края
протокол от 29 мая 2019 года № 9)

Красноярск
2019

Оглавление

1. Общие положения	5
2. Общая характеристика исполнения Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»	7
2.1. Анализ исполнения показателей прогноза социально-экономического развития Красноярского края (макроэкономические условия исполнения краевого бюджета)	7
2.2. Анализ исполнения основных параметров краевого бюджета	14
2.3. Анализ реализации основных задач, поставленных в ежегодном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, в бюджетной и налоговой политике	17
2.4. Анализ реализации положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №№ 596-602, 606.....	28
2.5. Анализ реализации приоритетных проектов (программ) по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации и Красноярского края.....	32
2.6. Оценка полноты и достоверности отчета об исполнении краевого бюджета и годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год.....	37
3. Анализ исполнения доходов краевого бюджета	42
4. Анализ исполнения расходов краевого бюджета	66
5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Красноярского края.....	82
5.1. Государственная программа «Развитие здравоохранения».....	87
5.2. Государственная программа «Развитие образования»	91
5.3. Государственная программа «Развитие системы социальной поддержки граждан».....	95
5.4. Государственная программа «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства».....	97
5.5. Государственная программа «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения»	99
5.6. Государственная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов».....	100
5.7. Государственная программа «Развитие лесного хозяйства».....	102
5.8. Государственная программа «Развитие культуры и туризма».....	104
5.9. Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта».....	106
5.10. Государственная программа «Молодежь Красноярского края в XXI веке»	109
5.11. Государственная программа «Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства»	111
5.12. Государственная программа «Развитие транспортной системы».....	113
5.13. Государственная программа «Развитие информационного общества»	115

5.14. Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».....	117
5.15. Государственная программа «Содействие развитию местного самоуправления» .	120
5.16. Государственная программа «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан»	124
5.17. Государственная программа «Содействие занятости населения».....	126
5.18. Государственная программа «Управление государственными финансами»	128
5.19. Государственная программа «Сохранение и развитие традиционного образа жизни и хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов».....	130
5.20. Государственная программа «Содействие развитию гражданского общества»	132
5.21. Государственная программа «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Красноярского края».....	134
5.22. Государственная программа «Развитие и повышение глобальной конкурентоспособности научно-образовательного комплекса и инновационной системы».	136
5.23. Государственная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики».....	138
5.24. Государственная программа «Содействие органам местного самоуправления в формировании современной городской среды».....	139
6. Анализ исполнения расходов на капитальные вложения в объекты государственной собственности	141
7. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов	153
8. Анализ исполнения источников финансирования дефицита краевого бюджета. Анализ динамики государственного долга Красноярского края	167
9. Оценка качества управления государственными финансами, включая информацию о состоянии и динамике дебиторской и кредиторской задолженности	176
10. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств	184
11. Выводы	187
12. Предложения.....	192
Приложение 1	194
Приложение 2	196
Приложение 3	202
Приложение 4	203
Приложение 5	205
Приложение 6	206
Приложение 7	208
Приложение 8	211
Приложение 9	212

Приложение 10	216
Приложение 11	219
Приложение 12	234
Приложение 13	236
Приложение 14	238
Приложение 15	248
Приложение 16	250
Приложение 17	251
Приложение 18	255
Приложение 19	257

1. Общие положения

Заключение Счетной палаты Красноярского края на годовой отчет об исполнении краевого бюджета за 2018 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае» (далее – Закон края о бюджетном процессе), Уставным законом Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края».

При подготовке заключения использованы: материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 46 Закона края о бюджетном процессе; результаты текущего контроля за ходом исполнения краевого бюджета; материалы контрольных и аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Красноярского края; документы, представленные органами исполнительной власти Красноярского края; информация, размещенная на официальном портале Красноярского края; статистические данные и данные Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю.

Наименования главных администраторов бюджетных средств в заключении указаны в соответствии с наименованиями, отраженными в Законе Красноярского края от 30.11.2017 № 4-1155 «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в редакции от 11.10.2018) (далее – Закон края о бюджете).

Годовой отчет об исполнении краевого бюджета за 2018 год представлен Правительством Красноярского края в Счетную палату Красноярского края 12.04.2019, что соответствует срокам его представления, установленным частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 3 статьи 46 Закона края о бюджетном процессе.

Годовой отчет об исполнении краевого бюджета за 2018 год составлен министерством финансов Красноярского края в автоматизированной системе управления бюджетным процессом путем суммирования данных отчетов, представленных главными администраторами бюджетных средств в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В годовом отчете об исполнении краевого бюджета за 2018 год учтены показатели годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов краевого бюджета, являющихся федеральными государственными органами. Указанная отчетность для проведения внешней проверки в Счетную палату Красноярского края не поступала.

Далее по тексту могут применяться следующие сокращения:

«Красноярский край» – «край»;

«Счетная палата Красноярского края» – «Счетная палата»;

«код бюджетной классификации» – «КБК»;

«код целевой статьи расходов» – «КЦСР»;

«код вида расходов» – «КВР»;

«код классификация операций сектора государственного управления» – «КОСГУ».

В отдельных случаях незначительные расхождения между итогом и суммой слагаемых объясняются округлением данных.

2. Общая характеристика исполнения Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»

2.1. Анализ исполнения показателей прогноза социально-экономического развития Красноярского края (макроэкономические условия исполнения краевого бюджета)

2.1.1. Анализ макроэкономических условий исполнения краевого бюджета произведен относительно показателей Прогноза социально-экономического развития Красноярского края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (далее – Прогноз СЭР края), представленного одновременно с проектом Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», а также относительно оценки, представленной с проектом Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Сравнительный анализ прогнозных, оценочных и фактических значений основных макроэкономических показателей представлен в приложении 1.

2.1.2. В течение 2018 года в Красноярском крае наблюдались рост объемов промышленного производства, закрепление благоприятной ситуации на рынке труда, рост объемов внешней и внутренней торговли, а также оказанных населению платных услуг, существенное увеличение цен на основные экспортируемые товары при сохранении негативных тенденций в строительной сфере и инвестиционной активности организаций.

2.1.3. В целом, в социально-экономическом развитии края в 2018 году отмечены следующие основные позитивные тенденции:

1) с начала прошлого года промышленный комплекс Красноярского края демонстрирует высокие темпы наращивания объемов производства продукции, что обеспечивается, главным образом, за счет добывающего и обрабатывающего секторов. Так, индекс промышленного производства в 2018 году составил 106,4%, в том числе в добывающем секторе – 106,8%, в обрабатывающем секторе – 106,4%.

Динамика индексов производства по видам экономической деятельности представлена в таблице:

(процентов)

Наименование показателя	Факт			Прогноз 2018 года	Оценка 2018 года	Достигнутое значение 2018 года	Отклонение факта от прогноза	Отклонение факта от оценки
	2015	2016	2017					
Индекс промышленного производства	98,2	99,3	107,3	103,7	105,9	106,4	+2,7	+0,5
в том числе по видам экономической деятельности:								
добыча полезных ископаемых	99,6	103,0	108,3	106,0	112,8	106,8	+0,8	-6,0
обрабатывающие производства	96,7	95,7	107,0	103,2	102,9	106,4	+3,2	+3,5
обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	103,2	101,1	98,6	100,2	101,4	101,9	+1,7	+0,5

Наименование показателя	Факт			Прогноз 2018 года	Оценка 2018 года	Достигнутое значение 2018 года	Отклонение факта от прогноза	Отклонение факта от оценки
	2015	2016	2017					
водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	88,2	97,7	105,8	102,5	102,5	101,7	-0,8	-0,8

В добывающем секторе рост объемов производства обеспечивался, главным образом, за счет увеличения добычи нефти, угля и металлических руд.

Рост нефтедобычи связан с освоением новых месторождений на юге Эвенкии, где промышленная добыча началась в 2017 году после ввода в эксплуатацию нефтепровода Куюмба-Тайшет, а также началом эксплуатации Тагульского месторождения Ванкорской группы.

Добыча угля увеличилась в связи с ростом потребности в топливе тепловых электрических станций в крае.

Основным фактором роста добычи металлических руд в отчетном периоде стало увеличение добычи руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра, металлов платиновой группы).

В обрабатывающем секторе основной рост объемов выпуска продукции, определяющий развитие экономики края, в 2018 году наблюдался в металлургическом комплексе, пищевой промышленности, производстве кокса и нефтепродуктов, лесопромышленном комплексе, машиностроении.

В металлургии увеличился выпуск продукции ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель», что стало результатом проведенной в предыдущие годы модернизации добывающего и металлургического производства и продолжением переработки приобретенного медесодержащего концентрата. Производство драгоценных металлов увеличилось за счет роста заказов золотодобывающих компаний края и предприятий других регионов.

В пищевой промышленности увеличение выпуска продукции, в основном, отмечено по производству свинины, колбасных изделий, масла сливочного, сыра, продуктов сырных и творога.

Рост объемов выпуска в производстве основных видов нефтепродуктов (бензина автомобильного, топлива дизельного, мазута топочного) в 2018 году отмечается на фоне сокращения производства в 2017 году, связанного с длительной остановкой производства АО «Ачинский НПЗ ВНК» для проведения модернизации.

Несмотря на увеличение объемов производства продукции (пиломатериалов, плит древесноволокнистых, гранул топливных) в лесопромышленном комплексе, предприятия, реализующие приоритетные инвестиционные проекты в области освоения лесов, по итогам 2018 года не вышли на заявленную производственную мощность.

В машиностроительных видах экономической деятельности увеличилось производство холодильников, машин для добычи полезных ископаемых, литых алюминиевых дисков колес.

В целом, промышленное производство в крае в 2018 году развивалось более быстрыми темпами, чем то было предусмотрено прогнозом и оценкой (индексы промышленного производства соответственно – 106,4%, 103,7% и 105,9%).

2) помимо промышленного производства в 2018 году наблюдался также рост сельскохозяйственного производства. Индекс производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий сложился на уровне 103,1%, в том числе в растениеводстве – 109,9%, в животноводстве – 99,1%. Сложившиеся индексы производства продукции обусловлены увеличением валового сбора ячменя, овса, зернобобовых культур и гречихи, а также производства рапса в растениеводстве при одновременном незначительном снижении объемов производства птицы и молока в животноводстве. При этом прогнозом и оценкой были предусмотрены индексы производства продукции сельского хозяйства на уровне 101,2% и 100,7% соответственно.

3) по итогам 2018 года зафиксирован рост потребительской активности на рынках товаров и услуг Красноярского края. Так, индекс физического объема оборота розничной торговли составил 102,6% (прогноз – 100,7%, оценка – 100,9%), индекс физического объема платных услуг, оказанных населению Красноярского края – 101,9% (прогноз – 99,3%, оценка – 99,2%).

Среди товаров значительно увеличилось приобретение крупной и мелкой бытовой техники (аудио-, видеотехника, мобильные телефоны, телевизоры, холодильники, стиральные машины, фотоаппараты и т.п.), электротоваров и спортивных товаров, а также лекарственных средств. В продовольственном секторе увеличилось потребление мяса, напитков, круп.

Среди услуг, главным образом, вырос объем оказания услуг гостиниц и аналогичных средств размещения, услуг турагентств и туроператоров, а также бытовых услуг. Среди бытовых услуг наиболее востребованными в 2018 году оказались услуги по ремонту обуви, ремонту мебели, ремонту одежды.

4) помимо внутренней торговли, увеличились также объемы внешнеторгового оборота. По отношению к 2017 году объем экспорта товаров и услуг в фактически действовавших ценах увеличился на 14,0% и составил 7 471,3 млн долларов США, объем импорта – в 1,5 раза и 2 743,9 млн долларов США. Фактические показатели по внешнеэкономической деятельности в Красноярском крае по итогам 2018 года сложились выше своих прогнозных (экспорт – 5 787,9 млн долларов, импорт – 1 454,1 млн долларов) и оценочных (6 880,8 млн долларов и 1 892,0 млн долларов соответственно) значений. Кроме того, улучшилась товарная структура экспорта и импорта.

Товарная структура экспорта представлена в следующей таблице:

(процентов к итогу)

	2015	2016	2017	2018
Экспорт – всего	100,0	100,0	100,0	100,0
в том числе:				
продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	0,2	0,7	0,3	0,6
минеральные продукты	3,8	7,9	9,6	11,0
из них:				
топливно-энергетические товары	1,0	1,4	1,7	1,4
продукция химической промышленности, каучук	7,0	6,4	7,8	7,0
кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	х	0,0	0,0	0,0
древесина и целлюлозно-бумажные изделия	8,2	12,2	11,2	11,1
текстиль, текстильные изделия и обувь	0,0	0,0	0,0	0,0
драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них	2,6	3,1	2,4	3,5
металлы и изделия из них	77,3	67,4	65,7	64,6
машины, оборудование и транспортные средства	0,8	2,1	2,9	2,1
другие товары	0,2	0,2	0,1	0,1

В структуре экспорта по-прежнему преобладают металлы и изделия из них, но в последние годы отмечается заметное снижение их доли (например, только за 2018 год их доля сократилась на 1,1 процентного пункта). При этом отмечается увеличение вклада минеральных продуктов (на 1,4 процентного пункта).

Товарная структура импорта представлена в следующей таблице:

(процентов к итогу)

	2015	2016	2017	2018
Импорт – всего	100,0	100,0	100,0	100,0
в том числе:				
продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	1,8	2,2	2,2	1,9
минеральные продукты	4,7	3,4	3,7	3,7
из них:				
топливно-энергетические товары	4,4	3,3	3,7	3,7
продукция химической промышленности, каучук	34,6	31,8	35,7	34,0
кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,0	0,2	0,1	0,1
древесина и целлюлозно-бумажные изделия	0,6	0,2	0,4	0,1
текстиль, текстильные изделия и обувь	0,5	0,7	1,3	0,8
драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них	9,7	3,6	3,3	3,0
металлы и изделия из них	6,5	4,6	5,6	4,1
машины, оборудование и транспортные средства	39,8	51,9	45,8	50,9
другие товары	1,8	1,5	2,0	1,3

Основной объем импортных товаров формируется за счет машин, оборудования и транспортных средств, а также за счет продукции химической промышленности, каучука. В 2018 году доля машин увеличилась на 5,1 процентного пункта, доля химической продукции – уменьшилась на 1,7 процентного пункта. Также в отчетном периоде снизился удельный вес продовольствия, одежды и других товаров, попадающих в программу импортозамещения.

5) в течение 2018 года, как и годом ранее, ценовая конъюнктура рынков цветных металлов и энергоносителей сохраняла траекторию роста. Цены на металлы и нефть в основной массе по итогам года превысили свои прогнозные и (или) оценочные значения (за исключением платины).

Среднегодовая стоимость нефти марки «Ural's» сложилась в размере 70,0 долларов США за баррель при прогнозе 43,8 доллара и оценке 69,6 доллара.

Вместе с тем значительный рост по сравнению с предыдущим годом в 2018 году продемонстрировала динамика курса доллара США, что обусловлено изменением условий санкционного режима в отношении России. По итогам прошлого года среднегодовой курс американской валюты составил 62,5 рубля за единицу при прогнозируемом уровне 64,7 рубля и ожидаемой оценке 61,7 рубля.

б) в отчетном периоде отмечается стабилизация благоприятной ситуации на рынке труда Красноярского края. Так, уровень безработицы, рассчитанный по методологии Международной организации труда, составил 4,9%, что значительно ниже прогнозного (5,8%) и оценочного (5,4%) значений. Уровень официально зарегистрированной безработицы (0,9%) также сложился ниже прогноза (1,1%) и соответствовал своей оценке (0,9%). Основным фактором улучшения общей ситуации на рынке труда в 2018 году стало снижение уровня безработицы среди мужского населения в городской местности, в том числе за счет создания новых рабочих мест на период проведения XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске. При этом значительно снизилась нагрузка нетрудоустроенного населения на общее количество свободных вакансий.

7) среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по итогам 2018 года сложилась на уровне 45 629,8 рубля (прогноз – 43 267,4 рубля, оценка – 44 725,9 рубля). Реальная заработная плата составила 108,2% при прогнозируемом уровне 103,1% и ожидаемой оценке 106,0%. Значительный рост заработной платы в отчетном периоде связан, главным образом, с повышением с 01.09.2018 оплаты труда работникам государственных (муниципальных) учреждений с учетом необходимости доведения минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения.

Средний размер назначенных месячных пенсий в номинальном выражении составил 15 061,5 рубля (прогноз – 14 787,2 рубля, оценка – 14 341,1 рубля), в реальном выражении – 100,8% (прогноз – 106,8%, оценка – 97,6%). В 2018 году первая индексация пенсий была проведена значительно раньше, чем в предыдущие годы (01.01.2018). В соответствии с пояснительной запиской к проекту Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Федерального закона «О страховых пенсиях», внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и особенностях увеличения страховой пенсии и фиксированной выплаты к страховой пенсии» (в настоящее время – Федеральный закон от 28.12.2017 № 420-ФЗ), индексация пенсий с 1 января проведена с целью обеспечения более значимого роста реальных пенсий в 2018 году. Однако, недостижение показателем своего прогнозного значения свидетельствует о том, что поставленная цель не достигнута.

2.1.4. Несмотря на то, что 2018 год характеризуется траекторией роста во всех основных отраслях экономики и социальной сферы, по итогам отчетного периода отмечены отдельные негативные тенденции:

1) снижение инвестиционной активности организаций. При прогнозе 101,2% и оценке 96,9% фактически сложившийся индекс физического объема инвестиций

в основной капитал в 2018 году в Красноярском крае составил 97,8%, что связано, в первую очередь, с завершением мероприятий по подготовке к XXIX Всемирной зимней универсиаде 2019 года в г. Красноярске, а также нарушением сроков реализации приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов;

2) снижение объемов строительства. Индекс физического объема строительных работ (с учетом объема работ, выполненных хозяйственным способом) составил 88,8% (прогноз и оценка – 103,0%), что связано с сокращением объемов промышленного строительства;

3) превышение индекса потребительских цен над инфляционными ожиданиями. Так, уровень инфляции (104,3%) сложился выше своего прогнозного значения (103,5%) и ожидаемой оценки (103,3%).

Динамика индекса потребительских цен представлена в таблице:

(декабрь к декабрю, процентов)

	2015	2016	2017	2018
Индекс потребительских цен и тарифов на все товары и услуги	110,6	104,7	101,6	104,3
в том числе:				
продовольственные товары	112,0	105,2	101,2	102,8
непродовольственные товары	112,0	105,3	101,6	101,3
услуги	106,9	103,2	102,0	102,5

Основное влияние на уровень инфляции в Красноярском крае в 2018 году оказали продовольственные товары, которые подорожали на 2,8%. В числе продовольственных товаров наибольший рост цен был отмечен на пшено (на 82,9%) и капусту (на 55,1%), наибольшее снижение – на гречневую крупу (на 17,5%) и икру лососевых рыб (на 11,0%).

Рост цен на непродовольственные товары составил 1,3%. Среди непродовольственных товаров существенное увеличение стоимости было зафиксировано на газовое моторное топливо (на 36,2%) и плиты древесностружечные (на 28,2%), основное снижение стоимости – на отдельные медикаменты-гепатопротекторы и энергосберегающие лампы (в обоих случаях – на 7,6%).

Рост тарифов на услуги (на 2,5%), в основном, был связан с подорожанием найма жилых помещений в государственном и муниципальном жилищных фондах (на 33,4%) и услуги по воспитанию детей, предоставляемые наемным персоналом (на 20,1%). Ниже стала плата за мойку легкового автомобиля (на 1,3%) и плата за пользование потребительским кредитом (на 0,8%);

4) недостижение запланированного уровня величины прожиточного минимума. Прожиточный минимум в среднем за 2018 год составил 11 643,0 рубля, что ниже прогнозного (11 929,0 рублей) и оценочного (11 741,0 рубль) уровней.

Несмотря на широкий спектр предоставляемых сегодня в крае мер социальной поддержки (краевым законодательством предусмотрено предоставление 347 мер), доля населения, живущего за чертой бедности (18,2%), значительно превысила свои прогнозные (17,3%) и оценочные (17,5%) значения. При этом

в 2017 году уровень бедности составил 18,5%. Сложившаяся ситуация свидетельствует о том, что поставленная Президентом Российской Федерации задача – до 2024 года как минимум вдвое снизить уровень бедности – не будет решена (для этого ежегодное снижение уровня бедности должно составлять не менее 1,5 процентного пункта).

Среднедушевые денежные доходы населения (28 425,4 рубля), неоднократно не достигавшие своего прогнозного и оценочного уровня по итогам отчетных периодов, в 2018 году также сложились ниже прогноза (29 677,0 рублей) и оценки (29 071,0 рубль). Реальные доходы населения при этом составили 98,8% (прогноз – 100,3%, оценка – 101,3%).

Несмотря на снижение реальных доходов населения, покупательная способность увеличилась по всем основным группам продуктов питания, кроме сливочного масла, яиц, хлеба, риса и картофеля.

2.1.5. По итогам 2018 года подтвердились следующие риски реализации Прогноза СЭР края, обозначенные Счетной палатой в заключении на проект закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (утверждено коллегией Счетной палаты, протокол от 31.10.2017 № 15):

- снижение объема строительных работ;

- снижение инвестиционной активности организаций (в том числе предприятий, реализующих приоритетные инвестиционные проекты в области освоения лесов);

- превышение целевых темпов инфляции;

- недостижение прогнозных и оценочных значений по показателям доходов населения на протяжении нескольких бюджетных циклов;

- увеличение уровня бедности населения края.

2.1.6. Сравнительный анализ прогнозных, оценочных и фактически сложившихся значений основных показателей развития региона позволил оценить качество прогнозов социально-экономического развития, которые служат основой для формирования плановых показателей краевого бюджета. В частности:

- значения показателей существенно изменяются между бюджетными циклами, что позволяет судить о невысокой степени достоверности прогнозирования на двухлетний плановый период;

- прогнозные значения показателей социально-экономического развития, сформированные в предыдущем бюджетном цикле на очередной финансовый год, существенно отличаются от оценочных значений этих же показателей, сформированных в Прогнозе СЭР края к предстоящему бюджетному циклу;

- в среднем, примерно половина макроэкономических индикаторов Прогноза СЭР края подтверждается своим фактически достигнутым значением в пределах 5%-го отклонения, что позволяет судить об относительно невысоком качестве прогнозов.

2.2. Анализ исполнения основных параметров краевого бюджета

2.2.1. Основные параметры краевого бюджета на 2018 год, утвержденные соответствующими законами края, сводной бюджетной росписью, и их исполнение в 2018 году представлены в следующей таблице:

(млрд рублей)

Основные параметры краевого бюджета	Краевой бюджет на 2018 год, утвержденный законами края о бюджете													Уточненные бюджетные назначения	Исполнено
	на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов				на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов				на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов						
	от 02.12.2015 № 9-3931	от 21.04.2016 № 10-4410	от 26.05.2016 № 10-4528	от 27.10.2016 № 2-26	от 08.12.2016 № 2-195	от 16.02.2017 № 3-433	от 16.03.2017 № 3-475	от 08.06.2017 № 3-644	от 19.10.2017 № 4-910	от 30.11.2017 № 4-1155	от 22.02.2018 № 5-1398	от 07.06.2018 № 5-1683	от 11.10.2018 № 6-1947		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Доходы	179,9	179,9	182,9	182,9	197,6	197,6	201,3	201,3	201,3	217,5	223,2	227,3	232,3	232,3	238,0
Расходы	185,4	185,4	188,4	188,4	206,8	206,8	210,5	210,5	210,5	232,3	242,4	246,5	251,5	251,8	239,8
Дефицит	5,5	5,5	5,5	5,5	9,1	9,1	9,1	9,1	9,1	14,8	19,2	19,2	19,2	19,2	1,8
Условно утвержденные расходы	9,3	9,3	9,3	9,3	6,6	6,6	6,0	6,0	5,2	X	X	X	X	X	X
Верхний предел госдолга	111,8	110,5	110,5	110,5	118,7	118,7	116,2	116,2	117,1	122,5	117,6	117,6	117,5	X	103,9

В 2015-2018 годах основные параметры краевого бюджета на 2018 год законодательно устанавливались 13 раз, увеличившись по доходам на 29,1%, расходам – на 35,6%, дефициту – в 3,5 раза. Верхний предел государственного долга повышен на 5 730,5 млн рублей, или на 5,1%.

В течение 2018 года общий объем доходов увеличен на 14 842,8 млн рублей (на 6,8%), что было связано с учетом сумм фактически поступивших налоговых и неналоговых доходов в краевой бюджет, изменениями федерального налогового законодательства, дополнительным выделением Красноярскому краю безвозмездных поступлений из федерального бюджета.

Расходы краевого бюджета в отчетном периоде возросли на 19 454,5 млн рублей (на 8,4%). Без внесения изменений в Закон края о бюджете в соответствии со статьей 6 данного закона и статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации показатели сводной бюджетной росписи увеличены на 292,8 млн рублей (на 0,1%), при этом расходы:

увеличены на 858,1 млн рублей, из них:

855,0 млн рублей – средства межбюджетных трансфертов, передаваемых из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов (в соответствии с частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 7 статьи 6 Закона края о бюджете);

3,1 млн рублей – доходы, дополнительно полученные краевыми казенными учреждениями от платных услуг и иной, приносящей доход деятельности, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц (в соответствии

с пунктом 1 статьи 6 Закона края о бюджете);

уменьшены на 565,3 млн рублей, в связи с сокращением поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов (в соответствии с частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 8 статьи 6 Закона края о бюджете);

перераспределены в сумме 14 576,8 млн рублей, в том числе:

13 571,0 млн рублей по основаниям, предусмотренным статьей 6 Закона края о бюджете (наибольшие суммы – на финансирование расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы края, в том числе для которых указами Президента Российской Федерации предусмотрено повышение оплаты труда (9 289,8 млн рублей), на финансирование расходов на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников не ниже минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) (2 170,3 млн рублей)).

1 005,8 млн рублей по основаниям, установленным частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (наибольшая сумма 636,0 млн рублей – использование средств резервных фондов, а также средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований).

Доходы краевого бюджета в 2018 году исполнены в сумме 237 975,6 млн рублей, что на 5 647,2 млн рублей, или на 2,4% больше показателя (232 328,4 млн рублей), установленного Законом края о бюджете, расходы – 239 774,5 млн рублей, что на 12 009,8 млн рублей, или на 4,8%, меньше показателя (251 784,3 млн рублей) сводной бюджетной росписи. Дефицит краевого бюджета составил 1 798,9 млн рублей, что меньше утвержденного значения (19 163,0 млн рублей) на 17 364,1 млн рублей, или на 90,6%.

Общий объем государственного долга по состоянию на 01.01.2019 составил 103 901,1 млн рублей, увеличившись в течение года на 4 267,3 млн рублей, или на 4,3%.

2.2.2. В 2018 году исполнение текстовых статей Закона края о бюджете обеспечивали 14 главных администраторов бюджетных средств.

По результатам проведенного анализа информации, содержащейся в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год, установлено следующее:

исполнены в полном объеме расходы, предусмотренные 3 статьями данного закона (статья 26 «Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями», статья 28 «Субсидии некоммерческим организациям», статья 33 «Годовой объем бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения»);

исполнены не в полной мере – по 5 статьям (статья 24 «Субсидии лицам, осуществляющим перевозки пассажиров различными видами транспорта», статья 29 «Субсидии адвокатским образованиям», статья 32 «Участие в финансировании объектов социальной инфраструктуры», статья 35 «Дополнительное финансовое обеспечение переданных Российской Федерацией полномочий», статья 36 «Расходы на гранты»).

Не соблюдены требования статьи 8 «Общая предельная штатная численность государственных гражданских служащих края», согласно которой общая предельная штатная численность государственных гражданских служащих Красноярского края, принятая к финансовому обеспечению в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов, составляет 3 887 штатных единиц, в том числе предельная штатная численность государственных гражданских служащих органов исполнительной власти Красноярского края и Администрации Губернатора Красноярского края – 3 532 штатные единицы.

Штатная численность государственных гражданских служащих края согласно распоряжению Правительства Красноярского края от 31.03.2016 № 246-р «Об утверждении предельной численности государственных гражданских служащих и иных работников органов исполнительной власти Красноярского края» и данным, указанным в годовой бюджетной отчетности Управления делами Губернатора и Правительства края, Законодательного Собрания края, Счетной палаты, Избирательной комиссии края и Уполномоченного по правам человека в крае, за 2018 год составила:

по состоянию на 01.01.2018 – 3 918 штатных единиц (предельное значение превышено на 31 штатную единицу, или на 0,8%), в том числе штатная численность государственных гражданских служащих органов исполнительной власти Красноярского края и Администрации Губернатора Красноярского края – 3 563 штатные единицы (на 31 единицу, на 0,9%);

по состоянию на 01.01.2019 – 4 094 штатные единицы (на 207 единиц, на 5,3%), в том числе штатная численность государственных гражданских служащих органов исполнительной власти Красноярского края и Администрации Губернатора Красноярского края – 3 737 штатных единиц (на 205 единиц, на 5,8%).

В течение 2018 года изменения в Закон края о бюджете в отношении предельной штатной численности государственных гражданских служащих Красноярского края, принятой к финансовому обеспечению, не вносились.

Кроме того, принятие решений об увеличении штатной численности государственных гражданских служащих противоречит требованиям распоряжения Губернатора края от 09.03.2016 № 93-рг «О сокращении расходов на государственное управление», в котором Правительству края предписано не принимать решения, приводящие к росту численности государственных гражданских служащих края.

2.3. Анализ реализации основных задач, поставленных в ежегодном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, в бюджетной и налоговой политике

Приоритеты финансирования целей и задач социально-экономического развития региона на 2018 год были отражены в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (далее – Основные направления).

Согласно материалам, представленным с Проектом закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», Основные направления были сформированы с учетом положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01.12.2016, «майских» указов Президента Российской Федерации, Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, Программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года (утв. распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.12.2013 № 2593-р), рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации по проведению субъектами Российской Федерации ответственной заемной/долговой политики.

Кроме того, в основу приоритетного финансирования целей и задач социально-экономического развития Красноярского края в 2018 году были положены кратко-, средне- и долгосрочные стратегические ориентиры, в том числе определенные нормативными правовыми актами Губернатора Красноярского края и Правительства Красноярского края.

2.3.1. В 2018 году в Красноярском крае продолжилась работа по решению основных задач, поставленных Президентом Российской Федерации в посланиях Федеральному Собранию Российской Федерации (с учетом вопросов, отнесенных к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации, в том числе по предметам совместного ведения).

При реализации Закона края о бюджете в отчетном году приоритеты финансирования были сосредоточены в таких сферах, как здравоохранение, образование, транспорт, жилищно-коммунальное хозяйство, сельское хозяйство, благоустройство территорий и других.

2.3.1.1. С целью развития сети общеобразовательных организаций в Красноярском крае осуществляется не только строительство школ – типовых проектов, но и строительство «школ нового типа», а также реконструкция и модернизация действующих учебных заведений.

На создание новых мест в общеобразовательных организациях бюджетам муниципальных образований края в рамках государственной программы «Развитие образования» предоставлялись субсидии в сумме 733,0 млн рублей в 2018 году и 933,8 млн рублей в 2017 году. Указанные средства направлялись на:

строительство 2 школ на 1 280 человек каждая в двух районах г. Красноярска – «Иннокентьевский» (объект введен в эксплуатацию) и «Покровский» (объект находится в стадии строительства);

выкуп зданий под школы;

приобретение необходимых средств обучения.

Для решения задачи по реконструкции и обновлению школ в рамках вышеуказанной государственной программы бюджетам муниципальных образований края предоставлялись следующие субсидии:

на проведение реконструкции или капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций, находящихся в аварийном состоянии: в 2018 году – 122,2 млн рублей, в 2017 году – 147,2 млн рублей;

на развитие инфраструктуры общеобразовательных организаций: в 2018 году – 177,3 млн рублей, в 2017 году – 142,0 млн рублей.

В целом на разработку (актуализацию) проектно-сметной документации, реконструкцию и строительство школ (в соответствии с Перечнем строек и объектов) в Красноярском крае в 2018 году направлено 726,8 млн рублей, в 2017 году – 122,1 млн рублей.

При этом в 2018 году не обеспечена финансированием реконструкция учебного корпуса КГБОУ «Красноярская школа №1», в 2017 году – разработка проектно-сметной документации на строительство школы в п. Емельяново и образовательного центра в п. Зелеево.

Ежегодный прирост численности населения Красноярского края школьного возраста в пределах 2-3% обуславливает увеличение потребности в создании новых мест в общеобразовательных организациях. Вместе с тем существующие сегодня темпы строительства новых школ (например, в 2018 году введено 8 учебных зданий общей площадью 29,4 тыс. кв. метров, в 2017 году – 7 учебных зданий и 34,6 тыс. кв. метров соответственно) с течением времени не позволят обеспечить растущую потребность.

2.3.1.2. На решение задачи по благоустройству городских территорий (в том числе в моногородах) в Красноярском крае бюджетам муниципальных образований предоставлялись субсидии на софинансирование:

муниципальных программ формирования современной городской среды (благоустройство дворовых территорий и общественных пространств): в 2018 году – 855,3 млн рублей, в 2017 году – 859,1 млн рублей;

мероприятий по поддержке обустройства мест массового отдыха населения (городских парков): в 2018 году – 23,6 млн рублей, в 2017 году – 23,7 млн рублей.

За период реализации мероприятий по формированию современной городской среды (2017-2018 годы) благоустроено 1 198 дворовых территорий, 63 общественных пространства (площади, набережные, улицы, пешеходные зоны и скверы), 9 городских парков. Информация о результатах реализации мероприятий по благоустройству представлена в таблице:

(единиц)

	Существующая потребность в благоустройстве	Благоустроено территорий			
		2017		2018	
		план	факт	план	факт
Дворовые территории	12 076	567	567	603	631
Общественные пространства		23	23	40	40
Парки (в том числе лучшее использование)	1 254	4	4	5	5

Вместе с тем, согласно информации министерства строительства Красноярского края, сформированной по итогам инвентаризации, проведенной органами местного самоуправления в 2017 году, на территории региона в благоустройстве нуждаются 12 076 дворовых территорий и 1 254 общественных пространства и парков (порядка 80% от общего их числа).

Таким образом, объем выполненных работ по благоустройству позволил обеспечить только 9,5% реально существующей потребности в мероприятиях по формированию современной городской среды.

2.3.1.3. На решение задачи по развитию и модернизации дорожной сети в 2018 году направлено 14 372,7 млн рублей (6,0% общей суммы расходов краевого бюджета), в 2017 году – 12 582,2 млн рублей (5,9%).

В процессе реализации мероприятий по осуществлению дорожной деятельности проведены следующие работы в 2017-2018 годах приведено в нормативное состояние почти 1 000 км автомобильных дорог, из них почти 25 км – это автомобильные дороги к садоводческим участкам, почти 20 км отремонтировано с привлечением внебюджетных источников, построены и отремонтированы дороги к Универсиаде.

Также отремонтировано 2 078 погонных метров пешеходных ограждений и построено 2 пешеходных перехода (в г. Красноярске на ул. Партизана Железняка и ул. 9 Мая), выполнено расширение 5 участков проезжих частей с устройством дополнительной полосы и правоповоротного шлюза.

При этом показатели реализации государственной программы «Развитие транспортной системы», в рамках которой осуществляются мероприятия по ремонту, капитальному ремонту, строительству и реконструкции автомобильных дорог в Красноярском крае, отличаются крайне незначительной положительной или вовсе отрицательной динамикой, что свидетельствует о том, что выполняемые объемы работ по содержанию, строительству и ремонту дорог не обеспечивают восстановления их ежегодного нормативного износа. Имеющегося объема финансирования для реализации полномочий по осуществлению дорожной деятельности на сегодняшний день не достаточно.

2.3.1.4. Решение задачи по устойчивому развитию сельских территорий должно быть направлено не только на повышение эффективности сельской экономики, но и на улучшение уровня и качества жизни сельского населения.

Стратегия социально-экономического развития Красноярского края до 2030 года, утвержденная постановлением Правительства Красноярского края от 30.10.2018 № 647-п, не содержит комплекса мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий, а предусматривает только отдельные направления поддержки агропромышленного кластера.

Полномочия органов государственной власти Красноярского края в области устойчивого развития сельских территорий распределяются по отраслевому принципу, что приводит к межведомственной разобщенности и снижает эффективность их реализации.

Отсутствует консолидация мероприятий в области развития социальной, инженерной, коммунальной, транспортной инфраструктур в сельской местности, а также в сфере поддержки сельского населения и развития производства продукции сельского хозяйства. Вопросы развития сельских территорий рассредоточены по 15 государственным программам. Ежегодно на их решение направляется около 10,0 млрд рублей (примерно 5% общей суммы расходов краевого бюджета).

В результате рассредоточения и разобщенности мероприятий в сфере развития сельских территорий оценить комплексную эффективность расходов краевого бюджета и результативность оказываемых мер государственной поддержки в полном объеме не представляется возможным. Проблемы развития сельских территорий (нехватка специалистов, неразвитость сети учреждений, низкая транспортная доступность, отсутствие отдельных видов товаров и услуг, высокий уровень безработицы и другие) на сегодняшний день остаются актуальными.

2.3.1.5. Для решения задачи по модернизации коммунального хозяйства бюджетам муниципальных образований предоставлялись субсидии на капитальный ремонт и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры, на приобретение оборудования для обеспечения функционирования коммунальных систем, на строительство коммунальных объектов систем жизнеобеспечения населения.

Объем финансирования указанных мероприятий составил в 2018 году 666,2 млн рублей, что на 10,0% меньше, чем в 2017 году (740,1 млн рублей).

При уменьшении объема финансирования мероприятий по развитию коммунальной инфраструктуры уровень ее износа не изменился и составил 59,9%.

При этом в 2017 году не было обеспечено финансированием мероприятие по модернизации и капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры в г. Норильске, что создало риски нарушения условий четырехстороннего Соглашения от 31.08.2010 о взаимодействии и сотрудничестве между Министерством регионального развития Российской Федерации, Красноярским краем, муниципальным образованием город Норильск и ОАО «ГМК «Норильский никель» по модернизации и развитию объектов социальной, инженерной инфраструктуры и жилищного фонда города Норильска.

В 2018 году только на треть было профинансировано мероприятие по строительству и (или) реконструкции объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, используемых в сфере водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, что создает риски функционирования систем жизнеобеспечения населения в указанном секторе и оказывает негативное влияние на уровень жизни жителей края.

Кроме того, неоднократно в течение бюджетных циклов вносились изменения в Перечень строек и объектов в части добавления/исключения элементов коммунальной инфраструктуры (например, по объекту «Оптимизация систем теплоснабжения города Енисейска. Котельная по ул. Доры Кваш»).

Реализуемая сегодня политика в сфере развития коммунального хозяйства Красноярского края не позволяет обеспечить комплексный подход в решении проблем указанной сферы.

В отчетном периоде не в полной мере учтены основные приоритеты развития, обозначенные в Посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01.12.2016 и от 01.03.2018. В частности, в 2018 году не решались следующие задачи:

- 1) предоставление социальной помощи населению исходя из принципов справедливости, адресности и нуждаемости;
- 2) обновление детских поликлиник и детских поликлинических отделений в больницах;
- 3) создание фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий в малонаселенных селах, поселках, деревнях;
- 4) реконструкция сети региональных аэропортов.

Несмотря на то, что реализация Закона края о бюджете осуществлялась с учетом приоритетов, обозначенных в Посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, для достижения поставленных целей и задач имеющихся объемов финансирования не достаточно.

2.3.2. В 2018 году реализация Закона края о бюджете не в полной мере позволила решить обозначенные в Основных направлениях задачи бюджетной и налоговой политики Красноярского края.

В частности, были решены такие задачи, как:

- 1) снижение размера дефицита краевого бюджета: по итогам 2018 года краевой бюджет исполнен с дефицитом в размере 1 798,9 млн рублей, что на 2 744,2 млн рублей, или в 2,5 раза меньше показателя предыдущего отчетного периода;
- 2) повышение эффективности деятельности краевых государственных и муниципальных учреждений: в 2018 году плановые показатели государственного задания выполнены – по 229 услугам из 247, перевыполнены – по 18 услугам, выполнены не в полном объеме – отсутствуют. Для сравнения, в 2017 году выполнены по 168 услугам из 195, перевыполнены – по 24 услугам, выполнены не в полном объеме – по 3 услугам;

3) взаимодействие с федеральными органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из федерального бюджета: прирост безвозмездных поступлений по сравнению с предыдущим годом составил 13,0%, главным образом, за счет прироста дотаций (на 40,8%) и иных межбюджетных трансфертов (в 3,8 раза);

4) создание благоприятных условий для привлечения инвестиций на территорию края: принято постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2018 № 114 «О создании территории опережающего социально-экономического развития «Железногорск». Ведется работа по созданию ТОСЭР в г. Зеленогорске;

5) обеспечение благоприятных условий для развития малого и среднего бизнеса: посредством создания ТОСЭР, действия законов Красноярского края от 25.06.2015 № 8-3530 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения» и от 27.11.2012 № 3-756 «О патентной системе налогообложения в Красноярском крае», а также реализации приоритетного проекта Российской Федерации «Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»;

6) обеспечение полноты налогообложения недвижимого имущества физических лиц: принят Закон Красноярского края от 01.11.2018 № 6-2108 «Об установлении единой даты начала применения на территории Красноярского края порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения»;

7) сохранение налоговых льгот для социально незащищенных групп населения: в соответствии с Законом Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге» от уплаты указанного налога освобождены инвалиды и ветераны Великой Отечественной войны и боевых действий, военнослужащие, ставшие инвалидами при исполнении обязанностей, граждане, ставшие инвалидами вследствие радиационных катастроф, родители ребенка-инвалида, пенсионеры и др.;

8) подготовка и проведение XXIX Всемирной зимней универсиады в городе Красноярске в 2019 году (далее – Универсиада). Суммарный объем расходов на подготовку и проведение масштабного мероприятия событийного туризма составил 51 657,7 млн рублей, в том числе в 2018 году – 25 015,7 млн рублей (10,4% общей суммы расходов краевого бюджета). С целью подготовки к проведению Универсиады осуществлялись строительство, реконструкция, капитальный ремонт 36 объектов, среди которых Входящий туристический поток оценивается более чем в 100 тысяч человек. Объекты Универсиады посетили порядка 320 тысяч зрителей, в соревнованиях участвовали около 3 тысяч спортсменов из 58 стран.

Кроме того, в 2018 году частично решены следующие задачи, обозначенные в Основных направлениях:

1) реализация Плана по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Красноярского края. Отдельные мероприятия указанного Плана выполнены не в полном объеме – сокращение числа объектов незавершенного строительства, установление эффективных ставок арендной платы за земельные участки и другие;

2) развитие проектного управления в органах исполнительной власти края. В 2018 году на территории Красноярского края осуществлялась реализация 8 федеральных и 7 краевых приоритетных проектов (программ). Суммарные объемы финансирования за счет всех источников составили 9 401,6 млн рублей (7 594,4 млн рублей и 1 807,2 млн рублей соответственно). При этом как федеральные, так и краевые проекты характеризовались невысоким процентом исполнения по ассигнованиям и показателям. Результативность федеральных проектов составила 72,2%, краевых проектов – 44,2%;

3) завершение реализации указов Президента Российской Федерации 2012 года. В 2018 году расходы на реализацию «майских» указов составили 53 105,8 млн рублей, или 22,1% суммарного объема расходов краевого бюджета. При этом к концу периода реализации «майских» указов из 39 показателей, содержащихся в типовой форме публичной отчетности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, плановые значения достигнуты по 18 показателям (46,2%). Не достигнуты целевые значения по заработной плате отдельных категорий работников учреждений социальной сферы, доле инвестиций в основной капитал в ВРП, охвату детей дополнительным образованием, индексу цен на рынке жилья и другим;

4) повышение открытости и прозрачности краевого и местных бюджетов. Отдельные целевые показатели и показатели результативности государственных программ края, формирующих основную часть расходов краевого бюджета, не прозрачны (отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения, показатели не могут быть определены на основе данных государственного статистического наблюдения).

По итогам 2018 года не решены следующие задачи:

1) установление взаимосвязи между бюджетным и стратегическим планированием. Формирование основных параметров краевого бюджета на 2018-2020 годы осуществлялось в отсутствие утвержденной Стратегии социально-экономического развития Красноярского края. Кроме того, в числе показателей Прогноза СЭР края, на основе которого формируется оценка поступлений по доходам бюджета и определяются приоритеты расходов бюджета, отсутствовало большинство показателей государственных программ края. В процессе исполнения краевого бюджета в течение финансового года при

изменении параметров доходов и расходов показатели Прогноза СЭР края не корректировались;

2) развитие программно-целевых методов управления. Краевой бюджет формируется в разрезе государственных программ с детализацией по подпрограммам и основным мероприятиям, что должно обеспечивать увязку расходов бюджета с мероприятиями и показателями их реализации. Вместе с тем при изменении объемов финансирования государственных программ в течение бюджетного цикла зачастую корректировка целевых индикаторов и показателей результативности, а также ожидаемых конечных результатов не производилась;

3) повышение качества администрирования. Задолженность по неналоговым доходам, администрируемым органами законодательной, исполнительной власти Красноярского края, государственными органами Красноярского края, составила 1 346,3 млн рублей, увеличившись по сравнению с 2017 годом в 1,5 раза. При этом задолженность составляет около 30% общей суммы поступивших в краевой бюджет неналоговых доходов.

2.3.3. По итогам рассмотрения проекта Закона «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», а также отчета об исполнении краевого бюджета за 2017 год Законодательным Собранием Красноярского края дан ряд рекомендаций и предложений Правительству Красноярского края (постановления Законодательного Собрания Красноярского края от 16.11.2017 № 4-1057П «О Резолюции публичных слушаний по вопросу «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», от 30.11.2017 № 4-1156П «О предложениях Правительству Красноярского края в связи с принятием Закона края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», от 05.07.2018 № 5-1766П «О Резолюции публичных слушаний по вопросу «Об отчете об исполнении краевого бюджета за 2017 год»).

Большинство рекомендаций и предложений Законодательного Собрания Красноярского края учтено в течение отчетного года.

Не учтены следующие предложения и рекомендации Законодательного Собрания Красноярского края:

рассмотреть возможность формирования и принятия плана мероприятий («дорожной карты»), направленного на увеличение объемов инвестирования в экономику края;

перенести мероприятие «Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов края на выполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных» из государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» в государственную программу «Содействие развитию местного самоуправления»;

обеспечить получение обучающимися с ограниченными возможностями здоровья общего образования в соответствии с требованиями федерального законодательства;

провести ремонт недвижимого имущества, высвободившегося в результате реорганизации краевых профессиональных образовательных организаций, в целях его передачи органам местного самоуправления;

произвести привязку типовых проектов на строительство многофункциональных досуговых центров;

приобрести в собственность Красноярского края комплекс зданий, принадлежащих ООО «Эвенкиягеофизика» и ОАО «Енисейгеофизика» для размещения КГБПОУ «Приангарский политехнический техникум»;

организовать системный контроль и анализ реализации ключевых составляющих проекта «Енисейская Сибирь»;

определить политику края и разработать «дорожную карту» в отношении каждого объекта незавершенного строительства;

внедрить в практику применение проектной документации повторного использования;

принять меры по недопущению нарушения сроков ввода в эксплуатацию объектов строительства и реконструкции.

Не обеспечено строительство следующих объектов:

бассейн в загородном оздоровительном лагере «Таежный»;

здания средней школы на 450 учащихся в селе Ванавара, а также средней школы на 250 учащихся с общежитием на 80 мест в поселке Тура Эвенкийского муниципального района;

24-квартирный дом в поселке Тура Эвенкийского муниципального района;

здание Дома культуры в поселке Тухард Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района;

Центральная районная больница в селе Ванавара (2-я очередь) в Эвенкийском муниципальном районе;

спортивный комплекс для развития зимних видов спорта со стадионом для круглогодичного использования КГАПОУ «Дивногорский колледж-интернат олимпийского резерва»;

жилой дом для художественного и артистического персонала театров в г. Красноярске.

Не учтены рекомендации в части выделения бюджетных ассигнований на:

осуществление переданных Региональным фондом капитального ремонта многоквартирных домов функций технического заказчика работ по капитальному ремонту многоквартирных домов;

финансовое обеспечение (возмещение) затрат, вызванных разницей между необходимым и минимальным размером взносов на капитальный ремонт;

финансирование расходного обязательства Красноярского края, установленного в пункте 1 статьи 17.8 Закона Красноярского края от 02.11.2000 № 12-961 «О защите прав ребенка» (гарантии прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на ремонт жилых помещений).

Таким образом, в 2018 году Правительством Красноярского края не реализованы отдельные предложения и рекомендации Законодательного Собрания Красноярского края, связанные с исполнением Закона края о бюджете в течение отчетного периода.

2.3.4. Соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Красноярского края от 09.02.2018 № 01-01-06/06-60, заключенным между Министерством финансов Российской Федерации и временно исполняющим обязанности Губернатора Красноярского края (далее – Соглашение об оздоровлении государственных финансов), на 2018 год предусмотрены меры, направленные на снижение уровня дотационности и увеличение налоговых и неналоговых доходов, а также меры, направленные на бюджетную консолидацию.

С целью исполнения условий Соглашения об оздоровлении государственных финансов в 2018 году в полном объеме реализованы следующие мероприятия:

проведена оценка эффективности налоговых льгот;

утвержден План по устранению неэффективных налоговых льгот, установленных законами Красноярского края (утв. исполняющим обязанности председателя Правительства Красноярского края 14.09.2018);

обеспечен рост налоговых и неналоговых доходов (объем налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета увеличился на 14,5% по сравнению с предыдущим отчетным периодом);

проведено согласование с Министерством финансов Российской Федерации основных параметров бюджета на 2019-2021 годы, проектов законов о корректировке бюджета в 2018 году, проектов нормативно-правовых актов об установлении публичных нормативных обязательств;

утверждена долговая политика Красноярского края на 2018-2020 годы (распоряжение Правительства Красноярского края от 28.02.2018 № 142-р);

утвержден План мероприятий по росту доходов, повышению эффективности расходов и совершенствованию долговой политики Красноярского края на 2019 год (распоряжение Правительства Красноярского края от 28.09.2018 № 749-р);

соблюдены нормативы формирования расходов на содержание органов государственной власти, утвержденные распоряжением Правительства Российской Федерации от 15.03.2018 № 429-р.

Кроме того, частично решены следующие задачи:

обеспечение достижения отдельных показателей экономического развития. Достигнуто целевое значение показателя по снижению численности официально зарегистрированных безработных. Не достигнуты целевые значения показателей по объему инвестиций в основной капитал, а также по доле работников малого и среднего предпринимательства;

исполнение принятых обязательств по повышению оплаты труда работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента Российской Федерации. Несмотря на то, что на указанные цели в 2018 году было направлено порядка 30 млрд рублей, отдельные целевые показатели не были достигнуты (в частности, по заработной плате педагогических работников дошкольных образовательных организаций, преподавателей и мастеров производственного обучения, работников учреждений культуры, врачей, младшего и среднего медицинского персонала, социальных работников).

Не решена задача по утверждению плана по отмене расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Таким образом, в 2018 году условия Соглашения об оздоровлении государственных финансов в целом выполнены. Вместе с тем, отдельные задачи решены не в полном объеме.

2.3.5. План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Красноярского края на 2018 год утвержден исполняющим обязанности первого заместителя Губернатора Красноярского края – председателя Правительства Красноярского края В.П. Томенко 18.01.2018.

В течение отчетного периода:

проведена работа с крупнейшими налогоплательщиками региона;

налажено межведомственное взаимодействие по повышению эффективности администрирования доходов бюджета;

проведена работа в сфере земельных отношений и имущественного комплекса;

проведена оптимизация сети краевых государственных и муниципальных учреждений (по отраслям), осуществлена разработка стандартов оказания государственных услуг;

проведена оценка качества выполнения органами местного самоуправления муниципальных образований края отдельных переданных государственных полномочий и другие мероприятия.

По итогам 2018 года не реализованы следующие мероприятия вышеуказанного Плана:

подготовка плана мероприятий («дорожной карты») по вопросам нормативного правового регулирования в сфере земельных отношений (пункт 1.2.1);

проведение мероприятий по установлению эффективных ставок арендной платы за сдаваемые в аренду земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (пункт 1.2.3);

сокращение числа объектов незавершенного строительства, подготовка предложений в отношении каждого объекта незавершенного строительства по завершению строительства и (или) оформлению в собственность (пункт 2.6.3).

Таким образом, из 55 укрупненных мероприятий Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Красноярского края на 2018 год не реализовано 3 мероприятия.

2.4. Анализ реализации положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №№ 596-602, 606

2.4.1. В 2018 году Правительством края завершена работа по реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 596-602, 606 (далее – «майские» указы).

Расходы на реализацию «майских» указов в 2018 году исполнены в сумме 53 105,8 млн рублей, или 98,4% от уточненных бюджетных назначений.

В структуре исполненных расходов краевого бюджета за 2018 год «майские» указы занимают 22,1% общей суммы.

Анализ исполнения расходов на реализацию «майских» указов приведен в таблице:

(млн рублей)

Наименование	Исполнено 2017 год	2018 год			
		уточненные бюджетные назначения	исполнено	% исполнения	доля расходов на реализацию указа в общей сумме финансирования «майских» указов, %
1	2	3	4	5	6
Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» (далее – Указ № 596)	11 078,5	12 053,5	11 783,6	97,8	22,2
Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ № 597)	18 761,3	29 991,5	29 950,9	99,9	56,4
Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» (далее – Указ № 598)	5 060,7	5 703,5	5 647,4	99,0	10,6
Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» (далее – Указ № 599)	131,6	166,3	166,3	100,0	0,3
Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» (далее – Указ № 600)	2 907,1	2 437,9	2 022,0	82,9	3,8

Наименование	Исполнено 2017 год	2018 год			
		уточненные бюджетные назначения	исполнено	% исполнения	доля расходов на реализацию указа в общей сумме финансирования «майских» указов, %
1	2	3	4	5	6
Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления» (далее – Указ № 601)	987,3	1 177,3	1 166,9	99,1	2,2
Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 602 «Об обеспечении межнационального согласия» (далее – Указ № 602)	12,0	11,5	11,5	100,0	0,02
Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации» (далее – Указ № 606)	2 312,3	2 442,4	2 357,3	96,5	4,4
Итого	41 250,8	53 983,8	53 105,8	98,4	100,0

В структуре фактических расходов, направленных на реализацию «майских» указов в 2018 году, наибольший объем расходов (56,4%) приходился на Указ № 597, наименьший (0,02%) – на Указ № 602.

Основной объем средств краевого бюджета в 2018 году направлен на реализацию следующих мероприятий:

повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы (29 722,0 млн рублей, или 56,0% общей суммы средств, направленных на реализацию «майских» указов в 2018 году) – Указ № 597;

представление предложений по ускорению социально-экономического развития Сибири и Дальнего Востока в части обеспечения транспортных связей труднодоступных территорий (11 513,9 млн рублей, или 21,7%) – Указ № 596.

Наибольший процент исполнения в 2018 году сложился по Указам № 599, № 602 (100,0%), наименьший – по Указу № 600 (82,9%).

Среди главных администраторов бюджетных средств основной объем фактических расходов осуществлен министерством финансов края (56,0%) и министерством транспорта края (21,7%).

Наименьший объем бюджетных расходов приходится на агентство труда и занятости населения края (0,02%), агентство науки и инновационного развития края (0,03%), министерство спорта края (0,1%), министерство культуры края (0,2%).

Наибольший процент исполнения расходов на реализацию «майских» указов (100,0%) сложился по министерству финансов края, министерству образования края, министерству здравоохранения края и агентству науки и инновационного развития края.

2.4.2. Анализ достижения целевых индикаторов, установленных «майскими» указами, произведен на основании данных типовой формы публичной отчетности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации¹.

В типовой форме публичной отчетности о ходе достижения показателей отсутствуют индикаторы реализации Указа № 602.

Уровень достижения целевых значений по 39 социально-экономическим индикаторам, содержащимся в форме, в 2018 году характеризуется следующим образом (приложение 2):

значения 15 индикаторов сложились лучше плановых;

значения 14 индикаторов сложились хуже плановых;

значения 3 индикаторов соответствуют плановому;

1 индикатор не имеет планового значения;

6 индикаторов не имеют фактических значений, что обусловлено спецификой расчета показателей.

По целому ряду индикаторов не достигнуты плановые значения. Так, например, отношение средней заработной платы отдельных категорий работников к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) по краю сложилось ниже плановых значений:

педагогических работников дошкольных образовательных организаций к средней заработной плате в сфере общего образования (план – 100,0%, факт – 96,2%);

преподавателей и мастеров производственного обучения образовательных организаций начального и среднего профессионального образования (план – 100,0%, факт – 99,2%);

работников учреждений культуры (план – 100,0%, факт – 98,6%);

врачей и работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг) (план – 200,0%, факт – 194,6%);

социальных работников, включая социальных работников медицинских организаций (план – 100,0%, факт – 97,6%);

младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) (план – 100,0%, факт – 97,9%);

¹ Типовая форма отчетной информации о деятельности органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в целях исполнения указов Президента Российской Федерации (утв. Приказом Минэкономразвития России от 17.03.2017 № 118).

среднего медицинского (фармацевтического) персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) (план – 100,0%, факт – 97,6%).

Не достигнуты плановые значения по таким индикаторам как:

«Отношение объема инвестиций в основной капитал к валовому региональному продукту» (план – 18,6%, факт – 18,2%);

«Удельный вес численности высококвалифицированных работников в общей численности квалифицированных работников» (план – 31,0%, факт – 29,3%);

«Смертность от дорожно-транспортных происшествий» (план – 10,0%, факт – 12,2%);

«Доступность дошкольного образования детей в возрасте от 3 до 7 лет» (план – 100,0%, факт – 99,4%);

«Охват детей в возрасте от 5 до 18 лет программами дополнительного образования (удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте от 5 до 18 лет)» (план – 91,0%, факт – 70,0%);

«Превышение среднего уровня процентной ставки по ипотечным жилищным кредитам (в рублях) над индексом потребительских цен, п.п.» (план – 7,0, факт – 7,3);

«Индекс цен на первичном рынке жилья, %» (план – 100,5, факт – 105,4).

Лучше плановых сложились фактические значения по следующим индикаторам:

«Прирост высокопроизводительных рабочих мест, в процентах к предыдущему году» (план – 14 333, факт – 67 167);

«Смертность населения от болезней системы кровообращения, случаев на 100 тыс. населения» (план – 574,0, факт – 496,4);

«Смертность от новообразований (в том числе злокачественных), случаев на 100 тыс. населения» (план – 235,6, факт – 208,8);

«Смертность от туберкулеза, случаев на 100 тыс. населения» (план – 14,9, факт – 8,5);

«Доля занятого населения в возрасте от 25 до 65 лет, прошедшего повышение квалификации и (или) профессиональную подготовку, от общей численности занятого в области экономики населения этой возрастной группы» (план – 37,0%, факт – 37,3%) и другим.

Несмотря на завершение реализации «майских» указов в отчетном году в крае не решены отдельные, обозначенные в них задачи. Не достигли своих целевых значений заработная плата отдельных категорий работников социальной сферы, уровень инвестиций в основной капитал, индекс цен на рынке жилья и т.д.

2.5. Анализ реализации приоритетных проектов (программ) по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации и Красноярского края

В 2018 году Красноярский край принял участие в 8 приоритетных проектах (программах) Российской Федерации по 6 направлениям стратегического развития:

направление «Здравоохранение» – проекты:

«Развитие санитарной авиации»;

«Технологии и комфорт – матерям и детям»;

направление «Образование» – проекты:

«Создание современной образовательной среды для школьников»;

«Рабочие кадры для передовых технологий»;

направление «Безопасные и качественные дороги» – проект:

«Безопасные и качественные дороги»;

направление «ЖКХ и городская среда» – проект:

«Формирование комфортной городской среды»;

направление «Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» – проект:

«Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»;

направление «Моногорода» – проект:

«Комплексное развитие моногородов».

По состоянию на 01.01.2019 нарушены сроки 17 контрольных точек из 133 (главным образом, это контрольные точки, связанные с проведением конкурсных процедур и заключением контрактов на выполнение работ).

Основной причиной является продолжительное проведение конкурсных процедур в связи с длительной процедурой подготовки конкурсной документации, в результате чего контракты на выполнение работ не заключены к установленному сроку. Своевременность прохождения контрольных точек составила 87,2%.

Информация об ассигнованиях за счет всех источников финансирования, направленных на реализацию приоритетных проектов (программ) Российской Федерации, представлена в приложении 3.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию приоритетных проектов (программ) Российской Федерации в Красноярском крае в 2018 году, составил 8 157,9 млн рублей, в том числе:

средства федерального бюджета – 2 364,2 млн рублей;

средства краевого бюджета – 5 363,4 млн рублей;

средства местных бюджетов – 66,8 млн рублей;

средства внебюджетных источников – 363,5 млн рублей.

Основным источником финансирования приоритетных проектов и программ Российской Федерации в крае являются средства краевого бюджета (формируют

65,7% общего объема утвержденных ассигнований). Средства федерального бюджета составляют 29,0% общего объема финансирования, средства местных бюджетов – 0,8%, средства внебюджетных источников – 4,5%.

Наибольший объем финансирования предусмотрен на приоритетные проекты «Технологии и комфорт – матерям и детям» (3 349,8 млн рублей, или 41,1%) и «Безопасные и качественные дороги» (2 280,1 млн рублей, или 27,9%).

По состоянию на 01.01.2019 фактическое исполнение расходов на реализацию федеральных проектов в Красноярском крае составило 93,1% – 7 594,4 млн рублей, из них:

средства федерального бюджета – 2 337,1 млн рублей (98,9% предусмотренной паспортами и соглашениями суммы);

средства краевого бюджета – 4 838,9 млн рублей (90,2%);

средства местных бюджетов – 48,8 млн рублей (73,1%);

средства внебюджетных источников – 369,5 млн рублей (101,7%).

В полном объеме исполнены ассигнования по бюджетным и внебюджетным источникам по федеральным проектам:

«Развитие санитарной авиации»;

«Создание современной образовательной среды для школьников»;

«Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

Наименьшим уровнем освоения финансовых ресурсов отличается проект «Технологии и комфорт – матерям и детям» (84,5%) в связи с уменьшением стоимости выполненных дополнительных строительно-монтажных работ по объекту «Перинатальный центр в г. Норильске», поскольку были пересмотрены технические решения по выполнению конструкций фундаментов, и экономией, образовавшейся по результатам проведения конкурсных торгов.

Информация о достижении показателей реализации приоритетных проектов (программ) Российской Федерации представлена в приложении 4.

По состоянию на 01.01.2019 из 18 показателей, предусмотренных паспортами, сводными планами, соглашениями и иными документами по реализации приоритетных проектов (программ) Российской Федерации, не достигнуто 5 показателей:

«Количество новых мест в общеобразовательных организациях субъектов Российской Федерации, введенных за счет софинансирования из средств федерального бюджета» (план – 1 280 мест, факт – 0 мест; проект «Создание современной образовательной среды для школьников»);

«Количество созданных специализированных центров компетенций, аккредитованных Союзом Ворлдскиллс Россия» (план – 9 единиц, факт – 8 единиц; проект «Рабочие кадры для передовых технологий»);

«Количество проведенных семинаров в рамках формирования комфортной городской среды» (план – 10 семинаров, факт – 6 семинаров; проект «Формирование комфортной городской среды»);

«Доля уникальных субъектов малого и среднего предпринимательства..., прошедших регистрацию на Портале в 2018 году, от общего количества зарегистрированных на территории субъекта Российской Федерации субъектов малого и среднего предпринимательства» (план – 4,5%, факт – 4,196%; проект «Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»);

«Объем привлеченных инвестиций в основной капитал» (план – 321 529,0 млн рублей, факт – 286 137,3 млн рублей; программа «Комплексное развитие моногородов»).

Результативность реализации федеральных проектов составляет 72,2%.

Основными причинами недостижения плановых значений показателей реализации проектов являются: невыполнение работ в установленные сроки, отсутствие потребности в реализации отдельных мероприятий и другие.

Помимо федеральных проектов в 2018 году в регионе осуществлялась реализация 7 приоритетных проектов Красноярского края по 7 приоритетным направлениям проектной деятельности:

«Внедрение проектного управления в Правительстве Красноярского края в целях совершенствования системы государственного управления» – в рамках направления «Государственное управление»;

«Кадровое обеспечение технологического лидерства» («Кадры для передовых технологий») – в рамках направлений «Образование» и «Инновации и реиндустриализация экономики»;

«Железногорск – территория новых знаний и инноваций» – в рамках направлений «Инвестиционный климат и развитие предпринимательства», «Инновации и реиндустриализация экономики» и «Комфортная городская среда»;

«Зеленогорск – территория промышленного роста и инновационной экономики» – в рамках направлений «Рынок труда и занятость населения», «Инвестиционный климат и развитие предпринимательства», «Инновации и реиндустриализация экономики» и «Территориальное развитие края»;

«Повышение глобальной конкурентоспособности инновационного территориально-производственного кластера Красноярского края «Технополис «Енисей» – в рамках направлений «Инвестиционный климат и развитие предпринимательства», «Инновации и реиндустриализация экономики»;

«Улучшение инвестиционного климата Красноярского края» – в рамках направления «Инвестиционный климат и развитие предпринимательства»;

«Енисейск-400» – в рамках направления «Территориальное развитие края».

При этом реализация проекта «Улучшение инвестиционного климата Красноярского края» в 2018 году осуществлялась в рамках текущей деятельности

его исполнителей в отсутствие нормативно утвержденного пакета документов по проекту, что искажает оценку результативности проектной деятельности в крае.

Отсутствуют проекты по 8 приоритетным направлениям проектной деятельности органов исполнительной власти края: «Здравоохранение», «Новые технологии оказания социальных услуг», «Экология», «Универсиада», «Комплексное развитие сельских территорий», «Красноярская Арктика», «Доступное жилье», «Дороги Красноярья» (Перечень направлений утвержден Губернатором Красноярского края 31.03.2017; изменения внесены 13.06.2017).

По состоянию на 01.01.2019 из 71 контрольной точки нарушены сроки прохождения 64 точек, из них прохождение 55 контрольных точек в 2018 году не осуществлялось. Основными причинами нарушения сроков являются перенос сроков реализации мероприятий и недофинансирование. Своевременность прохождения контрольных точек составила 9,9%.

Информация об ассигнованиях за счет всех источников финансирования, направленных на реализацию приоритетных проектов (программ) Красноярского края, представлена в приложении 5.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию приоритетных проектов (программ) Красноярского края в 2018 году в соответствии с их паспортами, составляет 10 189,2 млн рублей, в том числе:

- средства федерального бюджета – 521,7 млн рублей;
- средства краевого бюджета – 2 106,7 млн рублей;
- средства местных бюджетов – 151,4 млн рублей;
- средства внебюджетных источников – 7 409,6 млн рублей.

Наибольший объем финансирования предусмотрен на приоритетный проект «Железногорск – территория новых знаний и инноваций» (5 579,1 млн рублей, или 54,8%).

Законом края о бюджете и решениями органов местного самоуправления муниципальных образований Красноярского края о соответствующих бюджетах в 2018 году предусмотрены средства на реализацию краевых проектов (программ) в сумме 1 303,6 млн рублей, в том числе:

- средства федерального бюджета – 22,6 млн рублей;
- средства краевого бюджета – 1 212,0 млн рублей;
- средства местных бюджетов – 69,0 млн рублей.

Объем средств, предусмотренный в краевом и местных бюджетах на реализацию мероприятий по приоритетным направлениям развития Красноярского края (1 303,6 млн рублей), более чем в 2 раза меньше суммарного объема бюджетного финансирования, утвержденного в паспортах краевых приоритетных проектов и программ (2 779,8 млн рублей). Таким образом, больше половины запланированных мероприятий краевых проектов и программ в 2018 году изначально не были обеспечены бюджетными средствами.

В анализируемом периоде краевые проекты характеризовались крайне низкой степенью освоения финансовых ресурсов. По состоянию на 01.01.2019 фактическое исполнение расходов на реализацию проектов и программ Красноярского края составило 17,7% – 1 807,2 млн рублей, из них:

- средства федерального бюджета – 553,2 млн рублей (106,0%);
- средства краевого бюджета – 878,6 млн рублей (41,7%);
- средства местных бюджетов – 50,3 млн рублей (33,2%);
- средства внебюджетных источников – 325,0 млн рублей (4,4%).

Наибольшее неисполнение по итогам 2018 года зафиксировано по основному источнику финансирования краевых проектов – внебюджетным средствам, – что подтвердило значительные риски их реализации. Счетная палата неоднократно отмечала высокую вероятность непривлечения средств внебюджетных источников в процессе реализации проектов, влекущего неисполнение запланированных показателей.

Среди проектов полностью не реализованы (с учетом всех источников финансирования):

«Внедрение проектного управления в Правительстве Красноярского края в целях совершенствования системы государственного управления» (исполнение – 0,0%);

«Железногорск – территория новых знаний и инноваций» (исполнение – 0,5%).

При низком исполнении внебюджетных средств (4,4%) бюджетные средства по состоянию на 01.01.2019 освоены на 113,7%, главным образом, за счет средств федерального бюджета в сумме 530,6 млн рублей, направленных на организацию производства НТС-спутников с высокой пропускной способностью в рамках реализации проекта «Повышение глобальной конкурентоспособности инновационного территориально-производственного кластера Красноярского края «Технополис «Енисей»».

Информация о достижении показателей реализации приоритетных проектов (программ) Красноярского края представлена в приложении 6.

По состоянию на 01.01.2019 из 43 показателей, предусмотренных паспортами, сводными планами и иными документами по реализации приоритетных проектов (программ) Красноярского края, не достигнуто 24 показателя. Результативность реализации краевых проектов составляет 44,2%.

Основными причинами недостижения плановых значений показателей реализации проектов являются продление сроков реализации мероприятий, недофинансирование, предварительная оценка значений отдельных показателей, которая подлежит уточнению.

Таким образом, реализация приоритетных проектов (программ) по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации и Красноярского края в 2018 году характеризуется нарушением сроков прохождения контрольных

точек, невысокой степенью освоения финансовых ресурсов и недостижением важнейших целевых показателей.

По приоритетным проектам Красноярского края отмечается крайне низкое качество планирования, что выражается не только в расхождении объемов финансирования, указанных в паспортах проектов, Законе о краевом бюджете и решениях о бюджетах муниципальных образований, но и в отсутствии внесения необходимых изменений в паспорта проектов в ходе их реализации.

Кроме того, краевые приоритетные проекты не отвечают одному из основных критериев отнесения к приоритету проектного управления – уникальности, – следовательно, в 2018 году они могли быть реализованы в рамках текущей деятельности органов исполнительной власти края.

2.6. Оценка полноты и достоверности отчета об исполнении краевого бюджета и годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год

Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год.

2.6.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств осуществлялась в форме выездных (5 главных администраторов бюджетных средств) и камеральных (34 главных администратора бюджетных средств) проверок.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отмечено следующее.

В ходе камеральной проверки не выявлены нарушения и недостатки в бюджетной отчетности 2 краевых главных администраторов бюджетных средств.

Состав бюджетной отчетности 5 главных администраторов бюджетных средств не соответствует составу отчетов, предусмотренному Инструкцией № 191н, в их числе агентство по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности края (отсутствуют 2 формы), агентство государственного заказа края (1 форма), служба по государственной охране объектов культурного наследия края (1 форма), министерство спорта края (2 формы, представлены в ходе проверки) и агентство информатизации и связи края (1 форма, представлена в ходе проверки).

Выявлены факты искажения данных бюджетной отчетности, повлиявшие на ее достоверность, у 19 главных администраторов бюджетных средств (Уполномоченный по правам человека в крае, Избирательная комиссия края, служба по государственной охране объектов культурного наследия края, министерство образования края, министерство экономического развития и инвестиционной политики края, агентство государственного заказа края, служба по ветеринарному надзору края, министерство строительства края,

агентство печати и массовых коммуникаций края, служба строительного надзора и жилищного контроля края, министерство спорта края, архивное агентство края, агентство по туризму края, агентство записи актов гражданского состояния края, агентство по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности края, министерство промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства края, агентство по развитию северных территорий и поддержке коренных малочисленных народов края, министерство транспорта края, агентство информатизации и связи края).

Бюджетная отчетность признавалась недостоверной в случаях, когда:

содержала искаженные показатели, необходимые внешним пользователям для принятия решения об объеме ожидаемых выплат средств ввиду наличия требований кредиторов (например, сумма неисполненных денежных обязательств, отраженная в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», противоречила данным об объеме кредиторской задолженности, указанным в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»);

данные, отраженные в отчетности, не соответствовали данным Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета (например, данные в формах 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» не соответствовали данным инвентарных карточек учета нефинансовых активов);

бюджетный учет осуществлялся с нарушением требований Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, и Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (например, суммы, подлежащих возврату в доход бюджета в счет ранее предоставленных и не использованных соответствующими организациями целевых субсидий, вместо счета аналитического учета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» отражались на счете 140110189 «Иные доходы»).

В нарушение статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации отдельные расходы министерства спорта края в сумме 10,2 тыс. рублей имеют признаки нецелевого использования средств краевого бюджета (оплата основных средств с КОСГУ 340 вместо КОСГУ 310 на сумму 1,3 тыс. рублей, оплата фактически не поставленных материальных запасов на сумму 8,9 тыс. рублей).

В ходе проверки недостоверность бюджетной отчетности устранена (представлены уточненные формы) 15 главными администраторами бюджетных средств (Уполномоченный по правам человека в крае, Избирательная комиссия

края, служба по государственной охране объектов культурного наследия края, министерство образования края, агентство государственного заказа края, служба по ветеринарному надзору края, министерство строительства края, служба строительного надзора и жилищного контроля края, архивное агентство края, агентство по туризму края, агентство записи актов гражданского состояния края, министерство промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства края, агентство по развитию северных территорий и поддержке коренных малочисленных народов края, министерство транспорта края, агентство информатизации и связи края).

Факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, выявлены у 23 главных администраторов бюджетных средств. Наиболее часто встречающимися нарушениями являются:

неотражение в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» данных об объемах утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

необеспечение равенства показателей формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» и формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»;

несоответствие идентичных данных в разных формах бюджетной отчетности и/или текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160).

Следует отметить, что по министерству культуры края, архивному агентству края, агентству записи актов гражданского состояния края, агентству труда и занятости населения края, агентству по развитию северных территорий и поддержке коренных малочисленных народов края, агентству молодежной политики и реализации программ общественного развития края выводы о наличии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, были сформированы по итогам проверки бюджетной отчетности за 2018, 2017 и 2016 годы.

Всего в ходе внешней проверки выявлено 402 нарушения и недостатка Инструкции № 191н и письма министерства финансов края от 31.01.2019 № С-84-143 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями средства краевого бюджета за 2018 год».

По результатам выездных внешних проверок выявлены:

недополученные доходы краевого бюджета в сумме 11 488,0 тыс. рублей по агентству по управлению государственным имуществом края;

факт причинения ущерба краевому бюджету на сумму 88,3 тыс. рублей по министерству экологии и рационального природопользования края;

неправомерные расходы на сумму 482,4 тыс. рублей (по службе

по контролю в области градостроительной деятельности края – 435,4 тыс. рублей, агентству по управлению государственным имуществом края – 46,0 тыс. рублей, министерству экологии и рационального природопользования края – 1 тыс. рублей);

неэффективные расходы на сумму 650,8 тыс. рублей (по службе по контролю в области градостроительной деятельности края – 638,8 тыс. рублей, по агентству по управлению государственным имуществом края – 12,0 тыс. рублей);

нарушения законодательства о контрактной системе на сумму 23 116,9 тыс. рублей (по министерству экологии и рационального природопользования края – 19 011,8 тыс. рублей, по министерству сельского хозяйства и торговли края – 4 096,8 тыс. рублей).

Результаты проверок по каждому главному администратору бюджетных средств оформлены заключениями, которые рассмотрены на коллегии Счетной палаты 15.05.2019 и направлены в адрес главных администраторов бюджетных средств.

К административной ответственности за нецелевое использование средств и нарушение бюджетного учета привлечены агентство по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности, министерство спорта края, агентство печати и массовых коммуникаций края и министерство экономического развития и инвестиционной политики края.

2.6.2. Годовой отчет об исполнении краевого бюджета за 2018 год представлен в Счетную палату в составе:

Баланса исполнения бюджета (форма 0503120);

Отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

Отчета о движении денежных средств (форма 0503123);

Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117);

Пояснительной записка (форма 0503160).

Дополнительно по запросу Счетной палаты представлены:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (форма 0503140);

Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110).

Следует отметить, что согласно части 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации единая методология и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации.

Состав бюджетной отчетности для финансового органа утвержден пунктом 11.2 Инструкции № 191н, в соответствии с которым бюджетная отчетность, кроме указанных выше форм, должны также содержать:

Отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124).

Нарушения и недостатки, допущенные главными администраторами бюджетных средств при формировании годовой бюджетной отчетности, привели к искажению отдельных показателей форм годового отчета об исполнении краевого бюджета.

В частности, в нарушение требований статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н и Инструкции № 33н² в бюджетной отчетности министерства строительства края отражены объекты незавершенного строительства, балансодержателем которых являются учреждения социального обслуживания граждан (учредитель – министерство социальной политики края):

«Котельная с реконструкцией тепловых сетей для теплоснабжения жилых корпусов и вспомогательных зданий Шилинского психоневрологического интерната» (ИНН балансодержателя 2435002141) с объемом вложений 2,6 млн рублей (на 01.01.2019);

«Водоснабжение объектов Большемуртинского детского дома-интерната для умственно отсталых детей с бурением скважины и водонапорной башней» (ИНН балансодержателя 2408001477) – 3,3 млн рублей (на 01.01.2018);

«Жилой корпус на 75 мест № 2 Шарыповского психоневрологического дома-интерната в д. Гляден» (ИНН балансодержателя 2441000992) – 1,8 млн рублей (на 01.01.2019).

В бюджетной отчетности министерства экономического развития и инвестиционной политики края³, составной частью которой является бюджетная отчетность краевого государственного казенного учреждения «Дирекция по комплексному развитию Нижнего Приангарья», в нарушение требований пункта 38 приказа Министерства финансов Российской Федерации № 157н⁴, пунктов 7, 34 приказа Министерства финансов Российской Федерации № 162н⁵ на счете 106.11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения» учтены основные средства – квартиры, право оперативного управления которыми учреждением получено в 2015 году:

по состоянию на 01.01.2017 – 53 квартиры (139,5 млн рублей);

по состоянию на 01.01.2018 – 51 квартира (136,5 млн рублей);

² Утверждена приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

³ По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности деятельности органов исполнительной власти Красноярского края, осуществляющих государственное управление в сфере стратегического планирования и комплексного социально-экономического развития края».

⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

⁵ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

по состоянию на 01.01.2019 – 35 квартир (75,8 млн рублей).

В результате в годовом отчете об исполнении краевого бюджета за 2018 год (форма 0503120 «Баланс исполнения бюджета», форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства») по состоянию на 01.01.2019 искажены данные:

об объеме вложений в недвижимое имущество учреждения – завышены на 80,2 млн рублей;

об основных средствах (балансовая стоимость) – занижены на 75,8 млн рублей.

3. Анализ исполнения доходов краевого бюджета

3.1. Исполнение краевого бюджета по доходам по итогам 2018 года составило 237 975,6 млн рублей, или 102,3% от уточненного плана, в том числе:

налоговые доходы – 194 167,6 млн рублей, или 103,0%;

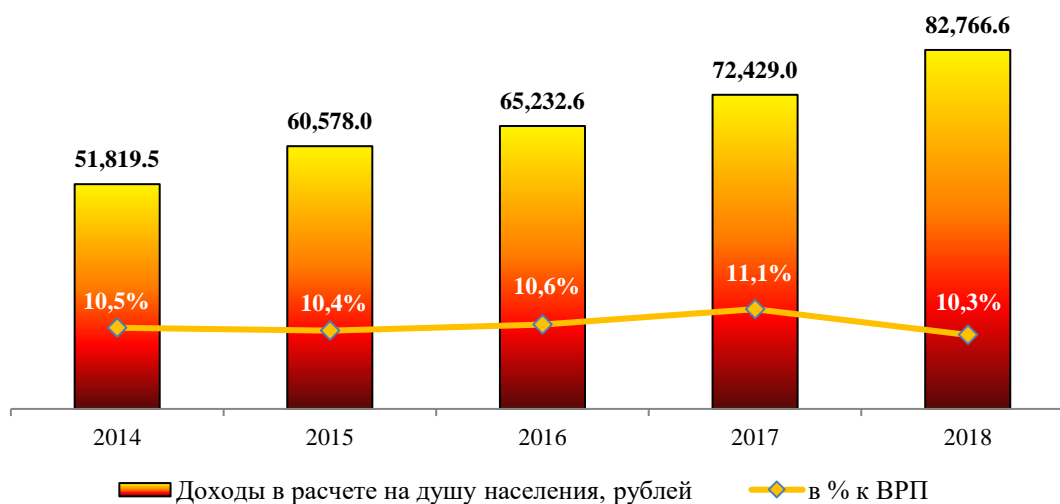
неналоговые доходы – 4 580,2 млн рублей, или 109,7%;

безвозмездные поступления – 39 227,8 млн рублей, или 98,2%.

Основные показатели исполнения доходной части краевого бюджета представлены в приложении 7.

По отношению к объему ВРП доходы краевого бюджета составили 10,3%, что на 0,8 процентных пункта ниже уровня 2017 года (11,1%).

Динамика доходов краевого бюджета в расчете на душу населения



За 2018 год объем доходов краевого бюджета в расчете на душу населения при уменьшении численности населения Красноярского края на 2 471 человек (на 0,09%) увеличился на 14,3% и составил 82 766,6 рублей, что, обусловлено ростом налоговых и неналоговых доходов на 25 167,0 млн рублей (на 14,5%) и безвозмездных поступлений на 4 510,0 млн рублей (на 13,0%) по сравнению с 2017 годом.

3.2. Структура доходной части краевого бюджета в 2018 году по наиболее значимым источникам поступлений, в сравнении с 2017 годом, представлена в таблице:

Источники доходов	Доля, %		Отклонение (+/-), процентные пункты
	2017	2018	
ВСЕГО, в том числе:	100,0	100,0	-
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	83,3	83,5	+0,2
<i>Налоговые доходы, из них:</i>	81,5	81,6	+0,1
Налоги на прибыль, доходы, в том числе:	57,5	58,3	+0,8
налог на прибыль организаций	36,0	37,5	+1,5
налог на доходы физических лиц	21,6	20,8	-0,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4,0	3,6	-0,4
Налоги на совокупный доход	2,5	2,6	+0,1
Налоги на имущество	11,0	10,9	-0,1
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	6,3	5,9	-0,4
<i>Неналоговые доходы, из них:</i>	1,8	1,9	+0,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0,3	0,2	-0,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,6	0,7	+0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,6	0,8	+0,2
<i>Безвозмездные поступления, из них:</i>	16,7	16,5	-0,2
Дотации	27,7	34,5	+6,8
Субсидии	40,3	26,4	-13,9
Субвенции	22,2	20,0	-2,2

Анализ данных свидетельствует об увеличении доли налоговых и неналоговых доходов в доходной части краевого бюджета, которая составила в 2017 году 83,3%, в 2018 году – 83,5%, доля безвозмездных поступлений составила в 2017 году 16,7%, в 2018 году – 16,5%.

В 2018 году наибольшую долю доходов краевого бюджета (81,6% от общего объема поступлений) составили налоговые доходы, основными из которых являются налог на прибыль организаций (37,5%) и налог на доходы физических лиц (20,8%). Доля неналоговых доходов составила 1,9% от общего объема доходов.

3.3. Налоговые доходы краевого бюджета.

3.3.1. Анализ налоговых доходов краевого бюджета за период 2014-2018 годов представлен в таблице:

	2014	2015	2016	2017	2018
Плановые бюджетные назначения по налоговым доходам краевого бюджета, млн рублей	114 880,1	146 741,6	163 069,3	170 005,5	180 509,2
Фактическое поступление налоговых доходов в краевой бюджет, млн рублей	111 843,9	139 431,6	159 257,4	169 925,0	194 167,6
% исполнения	97,3	95,0	97,7	99,95	103,0
Темп роста фактически поступивших налоговых доходов, % к предыдущему году	104,4	124,7	114,2	106,7	114,3
Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета, %	75,6	80,4	85,0	81,5	81,6
Переплата по налоговым доходам на конец года, млн рублей*	17 396,8	22 187,7	17 822,9	17 759,0	13 285,0
% к фактически поступившим налоговым доходам	11,8	12,8	9,5	10,5	6,8

	2014	2015	2016	2017	2018
Задолженность по налоговым доходам перед бюджетом, млн рублей, в том числе:	5 336,1	5 657,2	6 666,3	7 259,6	6 662,3
недоимка по налоговым платежам, млн рублей	2 448,5	2 562,3	3 412,9	3 720,7	3 334,2

* Без учета сумм излишне уплаченных платежей по налогу на доходы физических лиц

В рассматриваемом периоде наблюдается устойчивая тенденция роста объема фактически поступивших налоговых доходов в краевой бюджет. За анализируемый период поступления налогов и сборов в краевой бюджет увеличились на 73,6%. В 2018 году по сравнению с 2017 годом налоговые доходы увеличились на 14,3%.

За период с 2014 по 2018 год фактическое поступление налоговых доходов в краевой бюджет достигло плановых бюджетных назначений только в 2018 году.

Удельный вес переплаты по налогам и сборам в общем объеме налоговых доходов краевого бюджета сократился с 11,8% в 2014 году до 6,8% в 2018 году. По сравнению с 2017 годом удельный вес переплаты в 2018 году сократился на 3,7 процентного пункта. Объем переплаты в 2018 году по налогу на прибыль по сравнению с 2017 годом уменьшился на 4 828,2 млн рублей и составил 8 050,2 млн рублей.

В анализируемом периоде отмечен рост объемов задолженности по налогам и сборам, уплате пеней и налоговых санкций во все уровни бюджетной системы. Задолженность налогоплательщиков перед краевым бюджетом увеличилась на 24,9% и к концу 2018 года составила 6 662,3 млн рублей (2014 год – 5 336,1 млн рублей). По сравнению с 2017 годом объем данной задолженности уменьшился на 8,2%, или на 597,3 млн рублей.

Удельный вес общей задолженности по уплате налогов и сборов, начисленным пени и налоговым санкциям по ним в общем объеме налоговых доходов краевого бюджета сократился с 4,8% в 2014 году до 3,4% в 2018 году.

Информация об уровне собираемости налогов по данным министерства финансов края представлена в таблице:

	(процентов)				
Наименование	2014	2015	2016	2017	2018
Налог на прибыль организаций	99,6	99,2	91,8	98,4	99,9
Акцизы на пиво, производимое на территории Российской Федерации	99,8	97,7	99,8	99,2	98,8
Акцизы на нефтепродукты	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	99,1	98,3	98,2	98,8	99,2
Налог на имущество организаций	97,9	98,3	98,7	99,6	98,3
Транспортный налог	92,4	85,1	83,7	88,6	90,9
транспортный налог с организаций	96,6	94,9	94,7	95,7	95,8
транспортный налог с физических лиц	91,1	82,3	80,7	86,5	89,1
Налог на добычу полезных ископаемых	99,8	100,0	100,0	100,0	100,0

По отдельным налогам уровень собираемости в 2018 году по сравнению с 2014 годом уменьшился. Например, по транспортному налогу с организаций он сократился на 0,8 процентного пункта, по транспортному налогу с физических лиц – на 2 процентных пункта, по акцизам на пиво – на 1 процентный пункт.

По сравнению с 2017 годом снижение уровня собираемости отмечено

по акцизам на пиво, производимое на территории Российской Федерации (на 0,4 процентного пункта) и налогу на имущество организаций (на 1,3 процентного пункта).

Повышение собираемости налогов и сборов и эффективности работы со стороны налоговых органов по взысканию задолженности являются одними из основных резервов роста доходной части бюджета.

3.3.2. В 2018 году по сравнению с 2014 годом структура налоговых доходов краевого бюджета существенных изменений не претерпела.

Основными доходобразующими налогами для краевого бюджета остались налог на прибыль организаций, доля которого в 2018 году составила 46,0% от общего объема налоговых доходов краевого бюджета (по сравнению с 2014 годом увеличилась на 6 процентных пунктов), налог на доходы физических лиц (25,5%) и налог на имущество организаций (12,1%).

Структура налоговых доходов краевого бюджета
(процентов к итогу)



В структуре налоговых доходов краевого бюджета по сравнению с прошлым годом увеличилась доля налога на прибыль организаций (в 2017 году – 44,1%), уменьшился удельный вес налога на доходы физических лиц (26,5%) и акцизов (4,9%).

3.3.3. В 2018 году бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены в сумме 194 167,6 млн рублей, или на 103,0%. Дополнительно получено доходов на сумму 5 658,5 млн рублей.

3.3.3.1. Бюджетные назначения по налогу на прибыль организаций исполнены в сумме 89 312,3 млн рублей, или на 107,6% к утвержденным бюджетным назначениям (в 2017 году – 74 889,2 млн рублей). Дополнительно получено доходов на сумму 6 331,6 млн рублей.

Увеличение поступлений по налогу на прибыль организаций в 2018 году по сравнению с 2017 годом составило 19,3%. Рост фактических поступлений над плановыми за 2018 год, главным образом, обусловлен улучшением финансовых результатов компаний в связи с превышением среднегодовых значений курса доллара, цен на нефть, золото, медь и палладий, над оценкой, учтенной

в бюджете, а также вводом в 4 квартале 2018 года в эксплуатацию Тагульского месторождения. Кроме того, в 4 квартале 2018 года ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков уплачены высокие платежи, сформировавшиеся с учетом дополнительной реализации запасов цветных и драгоценных металлов.

В течение 2018 года бюджетные назначения по налогу на прибыль организаций корректировались 2 раза в сторону уменьшения, в итоге объем поступлений за 2018 год превысил первоначальные плановые назначения на 2 854,8 млн рублей, или на 3,3%.

Наибольшую долю поступлений налога в отчетном году обеспечили предприятия следующих отраслей экономики: добыча полезных ископаемых – 40%; деятельность по операциям с недвижимым имуществом – 33,9%.

По данным Красноярскстата⁶, в 2018 году сальдированный финансовый результат деятельности организаций по сравнению с предыдущим годом увеличился на 7,1% и составил 538 252,8 млн рублей (в 2017 году он составлял 467 017,3 млн рублей). При этом доля прибыльных организаций по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 0,8 процентного пункта и составила 71,5% общего числа организаций, доля убыточных – увеличилась на 0,8 процентного пункта и составила 28,5%.

3.3.3.2. Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц исполнены в сумме 49 421,1 млн рублей, или на 99,5% (в 2017 году – 44 978,6 млн рублей). Неисполнение составило 228,0 млн рублей.

Рост поступлений по налогу в 2018 году по сравнению с 2017 годом составил 9,9% и обусловлен, главным образом, ростом заработной платы граждан (темп роста показателя «фонд начисленной заработной платы» за 2018 год по отношению к 2017 году составил 108,4%).

Более половины поступлений налога на доходы физических лиц формируют производственный сектор и бюджетная сфера, причем их вклад примерно равнозначен.

В течение 2018 года бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц корректировались один раз в сторону увеличения, в итоге объем поступлений за 2018 год превысил первоначальные плановые назначения на 1 552,0 млн рублей, или на 3,2%.

3.3.3.3. Бюджетные назначения по акцизам исполнены в сумме 8 599,0 млн рублей, или на 102,0% (в 2017 году – 8 356,8 млн рублей). Дополнительно получено доходов на сумму 171,5 млн рублей.

⁶ Управление федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю, Республике Хакасия и Республике Тыва, использовались данные из следующих источников: доклад 1.37.2. «Социально-экономическое положение Красноярского края в январе-феврале 2019 года» и доклад 1.37.2. «Социально-экономическое положение Красноярского края в январе-феврале 2018 года».

Рост фактических поступлений над плановыми за 2018 год, главным образом, обусловлен перевыполнением оценки объема налоговой базы.

Вместе с тем бюджетные назначения по акцизам на средние дистилляты исполнены только на 80,9%, в связи с ростом налоговых вычетов.

В течение 2018 года бюджетные назначения по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, по видам доходов корректировались как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, в итоге объем поступлений за 2018 год превысил первоначальные плановые назначения на 180,4 млн рублей, или на 2,1%.

3.3.3.4. Бюджетные назначения по налогам на совокупный доход исполнены в сумме 6 269,9 млн рублей, или на 99,7% (в 2017 году – 5 280,3 млн рублей). Неисполнение составило 19,2 млн рублей.

Неисполнение плановых назначений, в том числе обусловлено следующими причинами: не поступлением в полном объеме недоимки и большими объемами произведенных зачетов/возвратов излишне уплаченных налогов.

В течение 2018 года бюджетные назначения по налогам на совокупный доход, по видам доходов корректировались один раз в целом в сторону увеличения, в итоге объем поступлений за 2018 год превысил первоначальные плановые назначения на 348,8 млн рублей, или на 5,9%.

3.3.3.5. Бюджетные назначения по налогу на имущество организаций исполнены в сумме 23 469,4 млн рублей, или на 98,5% (в 2017 году – 20 537,9 млн рублей). Неисполнение составило 357,6 млн рублей.

Основной объем поступлений налога на имущество организаций формируют энергетика (18,4% поступлений в 2018 году), металлургия (16,7%), транспорт (16,6%), добыча сырой нефти и природного газа (16,1%).

В течение 2018 года бюджетные назначения по налогу на имущество организаций корректировались один раз в сторону увеличения, в итоге объем поступлений за 2018 год превысил первоначальные плановые назначения на 1 156,2 млн рублей, или на 5,2%.

Рост поступлений налога в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 14,3% обусловлен, главным образом, отменой федеральной льготы в отношении движимого имущества организаций, принятого на учет в качестве основных средств с 01.01.2013. Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» предусмотрено налогообложение такого имущества по ставке 1,1% в случае, если субъект Российской Федерации не принял решение о продлении действия федеральной льготы на территории региона⁷.

⁷ До 2018 года движимое имущество, принятое с 01.01.2013 на учет в качестве основных средств, полностью освобождалось от уплаты налога (за исключением отдельных объектов) (п. 25 ст. 381 Налогового кодекса

3.3.3.6. Бюджетные назначения по транспортному налогу исполнены в сумме 2 509,3 млн рублей, или на 102,2% (в 2017 году – 2 418,8 млн рублей). Дополнительно получено доходов на сумму 53,1 млн рублей.

В структуре данного налога наибольшую долю составляет транспортный налог с физических лиц – 78,7%, остальная часть – 21,3% приходится на транспортный налог с организаций.

В течение 2018 года бюджетные назначения по транспортному налогу корректировались один раз в сторону увеличения, в итоге объем поступлений за 2018 год превысил первоначальные плановые назначения на 84,5 млн рублей, или на 3,5%.

3.3.3.7. Бюджетные назначения по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами исполнены в сумме 14 116,3 млн рублей, или на 98,1% (в 2017 году – 13 047,6 млн рублей). Неисполнение составило 276,7 млн рублей.

В структуре налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами 94,5% составляет налог на добычу полезных ископаемых, бюджетные назначения по которому исполнены в сумме 13 312,8 млн рублей, или на 98,1%.

Рост поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 8,6% обусловлен, в основном, ростом налоговой базы, прогнозируемой с учетом курса доллара, цены и объемов добычи золота, и началом добычи сурьмы с апреля 2018 года в рамках проекта «Переработка золотосурьмянистого флотационного концентрата Олимпиадинского месторождения с получением металлической сурьмы».

В течение 2018 года бюджетные назначения по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами корректировались один раз в сторону увеличения, в основном по налогу на добычу полезных ископаемых, в итоге объем поступлений за 2018 год превысил первоначальные плановые назначения на 216,7 млн рублей, или на 1,6%.

3.3.3.8. Бюджетные назначения по государственной пошлине исполнены в сумме 462,9 млн рублей, или на 96,5% (в 2017 году – 411,6 млн рублей). Неисполнение составило 16,6 млн рублей.

Неисполнение плановых назначений 2018 года обусловлено, в основном, уменьшением количества обращений на осуществление регистрационных действий.

В течение 2018 года бюджетные назначения по государственной пошлине корректировались один раз в сторону увеличения, в итоге объем поступлений за 2018 год не достиг первоначальные плановые назначения на 3,3 млн рублей, или на 0,7%.

3.3.3.9. Бюджетные назначения по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам исполнены в сумме 0,2 млн рублей, или на 145,3% (в 2017 году – 0,2 млн рублей). Дополнительно получено доходов на сумму 0,07 млн рублей.

В течение 2018 года бюджетные назначения по данным доходам корректировались один раз в сторону увеличения, в итоге объем поступлений за 2018 год превысил первоначальные плановые назначения на 0,09 млн рублей, или почти в два раза.

3.4. Неналоговые доходы краевого бюджета.

3.4.1. Анализ неналоговых доходов краевого бюджета за период 2014-2018 годов представлен в таблице:

Наименование	2014	2015	2016	2017	2018
Плановые назначения по неналоговым доходам краевого бюджета, млн рублей	2 961,4	3 788,6	3 725,7	3 518,1	4 175,4
Фактическое поступление неналоговых доходов в краевой бюджет, млн рублей	3 107,3	3 859,6	3 674,6	3 655,8	4 580,2
% исполнения	104,9	101,9	98,6	103,9	109,7
Темп роста фактически поступивших неналоговых доходов, % к предыдущему году	95,1	124,2	95,2	99,5	125,3
Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета, %	2,1	2,2	2,0	1,8	1,9
Задолженность по неналоговым доходам, администрируемым органами законодательной, исполнительной власти Красноярского края, государственными органами Красноярского края, млн рублей	600,7	729,5	1 064,3	868,3	1 346,3

В рассматриваемом периоде наблюдается неустойчивая динамика роста объема фактически поступивших неналоговых доходов в краевой бюджет. По сравнению с 2014 годом общий объем неналоговых доходов в 2018 году увеличился на 47,4% и составил 4 580,2 млн рублей. По сравнению с 2017 годом неналоговые доходы увеличились на 25,3%.

Начиная с 2014 года, объем фактически поступивших неналоговых доходов не достиг плановых бюджетных назначений только в 2016 году.

В период с 2014 по 2018 год наблюдается неустойчивая динамика увеличения объемов задолженности по неналоговым доходам, администрируемым органами законодательной и исполнительной власти края, государственными органами края (далее в данном разделе – краевые главные администраторы доходов бюджета). Общий объем указанной задолженности перед краевым бюджетом увеличился более чем в 2 раза и к концу 2018 года составил 1 346,3 млн рублей.

Информация о задолженности по неналоговым платежам в разрезе краевых главных администраторов доходов бюджета, представлена в таблице:

(млн рублей)

№ п/п	Наименование главных администраторов доходов краевого бюджета	Задолженность по администрируемым доходам по состоянию на	
		01.01.2018	01.01.2019
1	Счетная палата Красноярского края	-	0,01
2	Управление делами Губернатора и Правительства Красноярского края	1,44	6,54

№ п/ п	Наименование главных администраторов доходов краевого бюджета	Задолженность по администрируемым доходам по состоянию на	
		01.01.2018	01.01.2019
3	Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	4,75	4,95
4	Министерство лесного хозяйства Красноярского края	446,05	571,63
5	Министерство культуры Красноярского края	0,33	0,35
6	Служба по государственной охране объектов культурного наследия Красноярского края	1,28	2,86
7	Министерство образования Красноярского края	5,56	12,01
8	Министерство экономического развития и инвестиционной политики Красноярского края	90,61	91,35
9	Агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края	82,60	258,34
10	Служба финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок Красноярского края	64,98	128,58
11	Служба по ветеринарному надзору Красноярского края	14,35	22,23
12	Министерство сельского хозяйства и торговли Красноярского края	98,53	123,73
13	Министерство строительства Красноярского края	16,70	51,38
14	Министерство социальной политики Красноярского края	5,15	5,21
15	Агентство по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Красноярского края	-	0,23
16	Агентство труда и занятости населения Красноярского края	12,65	21,75
17	Министерство промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Красноярского края	-	0,48
18	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Красноярского края	0,05	7,53
19	Агентство по развитию северных территорий и поддержке коренных малочисленных народов Красноярского края	0,00	9,34
20	Министерство здравоохранения Красноярского края	18,81	19,90
21	Министерство транспорта Красноярского края	0,03	3,67
22	Агентство информатизации и связи Красноярского края	-	0,17
23	Министерство финансов Красноярского края	4,40	4,08
	ИТОГО	868,27	1 346,33

В течение 2018 года задолженность по платежам, администрируемым краевыми главными администраторами доходов бюджета, увеличилась на 55,1% и составила около 30% общей суммы поступивших неналоговых доходов.

Наибольшая доля в общем объеме задолженности приходится на министерство лесного хозяйства края (42,5% – большей частью плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы), агентство по управлению государственным имуществом края (19,2% – большей частью доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков), служба финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок края (9,6% – большей частью денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов Российской Федерации), министерство сельского хозяйства и торговли края (9,2% – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации).

Объемы задолженности по неналоговым доходам, а также ее динамика свидетельствуют о необходимости усиления работы со стороны краевых главных администраторов доходов бюджета по взысканию недопоступивших платежей в краевой бюджет.

Информация о задолженности по неналоговым платежам в разрезе главных администраторов доходов краевого бюджета, являющихся федеральными государственными органами⁸, представлена в таблице:

(млн рублей)

№ п/п	Наименование главных администраторов доходов краевого бюджета	Задолженность по администрируемым доходам по состоянию на	
		01.01.2018	01.01.2019
1	Сибирское межрегиональное управление автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	5,8	7,4
2	Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Красноярскому краю	4,7	9,2
3	Федеральная налоговая служба	0,1	0,0
4	Главное управление министерства внутренних дел Российской Федерации по Красноярскому краю	808,6	1 300,7
	ИТОГО	819,2	1 317,3

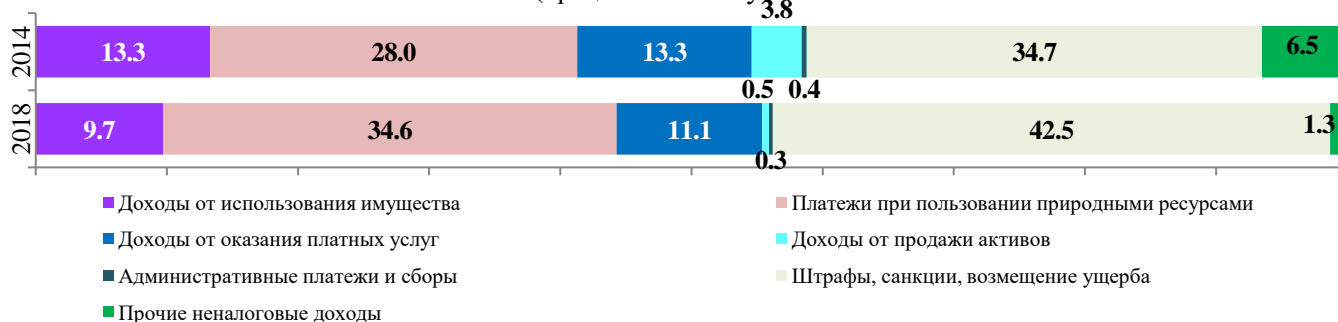
В течение 2018 года задолженность по платежам, администрируемым федеральными государственными органами, увеличилась на 60,8% и составила около 29% общей суммы поступивших неналоговых доходов.

Наибольшая доля в общем объеме данной задолженности приходится на главное управление министерства внутренних дел Российской Федерации по Красноярскому краю – 98,7%. Основная часть задолженности приходится на денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения – 96,5%.

3.4.2. В 2018 году по сравнению с 2014 годом структура неналоговых доходов краевого бюджета существенно не изменилась. В отчетном году основными неналоговыми доходами для краевого бюджета стали штрафы, санкции, возмещение ущерба (42,5% от общего объема поступивших неналоговых доходов) и платежи при пользовании природными ресурсами (34,6%), данные доходы являлись основными и в 2014 году.

Структура неналоговых доходов краевого бюджета

(процентов к итогу)



В целом доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2018 году по отношению к 2014 году сократилась на 3,6 процентного пункта (к 2017 году – на 6 процентных пунктов), при одновременном росте доли доходов от штрафов, санкций, возмещения

⁸ По информации министерства финансов Красноярского края.

ущерба на 7,8 процентного пункта (к 2017 году – на 9,1 процентного пункта).

3.4.3. В отчетном году бюджетные назначения по неналоговым доходам исполнены в сумме 4 580,2 млн рублей, или на 109,7%. Дополнительно получено доходов в сумме 404,7 млн рублей.

3.4.3.1. Бюджетные назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 445,8 млн рублей, или на 97,2%. Неисполнение составило 12,7 млн рублей.

В течение 2018 года бюджетные назначения по данным доходам корректировались один раз в сторону увеличения, в итоге объем поступлений за 2018 год превысил первоначальные плановые назначения на 48,2 млн рублей, или на 12,1%.

Информация об основных видах доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2016-2018 годы приведена в таблице:

Наименование показателя	2016			2017			2018		
	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения
Всего,	609,7	484,8	79,5	579,8	575,1	99,2	458,5	445,8	97,2
из них:									
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ	258,4	258,4	100,0	259,4	259,4	100,0	271,7	271,7	100,0
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	31,4	34,3	109,5	13,8	26,6	192,4	20,4	20,5	100,2
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	245,0	117,1	47,8	269,1	254,1	94,5	123,0	113,1	92,0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации	74,8	74,8	100,0	37,3	34,1	91,6	42,7	39,6	92,7

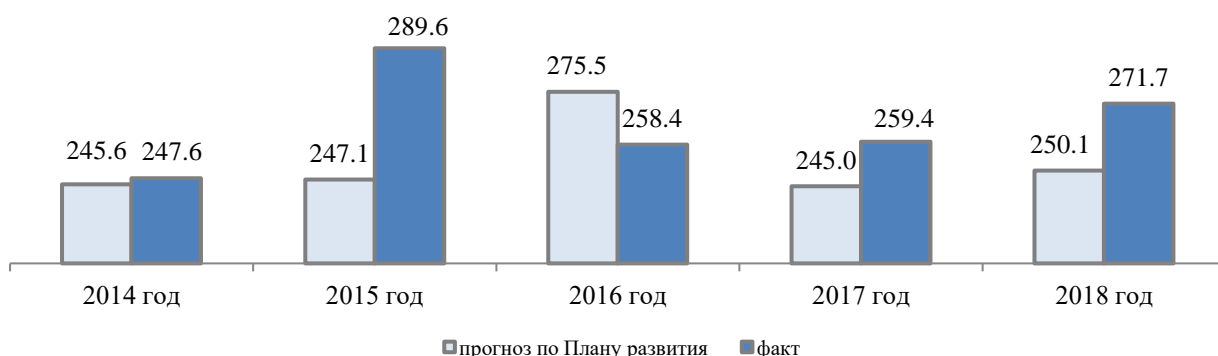
В целом за период с 2016 по 2018 годы наблюдается устойчивая тенденция уменьшения объема поступлений данных доходов.

В 2018 году наибольшие поступления (271,7 млн рублей) отмечены по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации (далее – дивиденды).

Информация о динамике поступлений дивидендов в краевой бюджет от хозяйствующих обществ⁹ за 2014-2018 годы представлена на диаграмме.

⁹ Прогнозные назначения, установлены Планами развития краевых унитарных предприятий и хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в краевой собственности на соответствующий финансовый год и плановый период (далее – План развития). Информация о фактически перечисленных дивидендах в краевой бюджет и сведениях о результатах финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных

Поступление дивидендов в краевой бюджет от хозяйствующих обществ
(млн рублей)



Анализ данных диаграммы свидетельствует об отсутствии существенной положительной динамики поступлений. В анализируемом периоде наблюдается неустойчивая динамика роста объема фактически поступивших дивидендов в краевой бюджет. По отношению к 2014 году в 2018 году данные неналоговые доходы увеличились на 9,7%, по сравнению с 2017 годом – на 4,7%.

Дивиденды в краевой бюджет перечислены акционерными обществами, указанными в таблице:

№ п/п	Наименование акционерного общества	Государственный пакет акций, % от уставного капитала	Прогноз на 2018 год			Факт 2018 года		
			чистая прибыль по итогам 2017 года, млн рублей	сумма дивидендов в в краевой бюджет, млн рублей	доля чистой прибыли, направляемая на выплату дивидендов, %	чистая прибыль по итогам 2017 года, млн рублей	сумма дивидендов в краевой бюджет, млн рублей	доля чистой прибыли, направляемая на выплату дивидендов*, %
1	ОАО «Красноярский завод цветных металлов им. В.Г.Гулидова»	100,00	80,96	239,46	295,80	488,74	239,46	49,00
2	АО «Красноярскнефтепродукт»	58,00	18,29	4,25	23,20	96,57	7,47	7,74
3	АО «Красноярская региональная энергетическая компания»	100,00	15,27	1,53	10,00	190,49	19,02	9,98
4	АО «Территориальный градостроительный институт «Красноярскгражданпроект»	100,00	0,85	0,42	50,00	0,51	0,26	50,00
5	АО «Красноярсккрайгаз»	82,82	0,50	0,20	40,50	0,89	0,36	41,02
6	ОАО «Коркиноагропромхимия»	100,00	27,20	3,09	11,30	25,80	5,01	19,43
7	АО «Красноярский ПромстройНИИПроект»	100,00	0,44	0,11	25,0	0,27	0,14	50,26
8	ООО «Красноярский жилищно-коммунальный комплекс» (далее - ООО «КРАСКОМ»)	15,00	122,44	0,00	0,00	50,82	0,00	0,00

№ п/п	Наименование акционерного общества	Государственный пакет акций, % от уставного капитала	Прогноз на 2018 год			Факт 2018 года		
			чистая прибыль по итогам 2017 года, млн рублей	сумма дивидендов в в краевой бюджет, млн рублей	доля чистой прибыли, направляемая на выплату дивидендов, %	чистая прибыль по итогам 2017 года, млн рублей	сумма дивидендов в краевой бюджет, млн рублей	доля чистой прибыли, направляемая на выплату дивидендов*, %
9	АО «Агентство развития бизнеса и микрокредитная компания»	100,00	-12,91	0,00	0,00	24,39	0,00	0,00
10	АО АИКБ «Енисейский объединенный банк»	28,60	7,03	0,00	0,00	9,47	0,00	0,00
11	ОАО «Агентство развития инновационной деятельности Красноярского края»	100,00	0,30	0,00	0,00	-0,85	0,00	0,00
12	ОАО «Птицефабрика «Бархатовская»	100,00	20,97	1,05	5,00	-161,90	0,00	0,00
Итого			281,34	250,10	-	725,18	271,72	-

Анализ данных, представленных в таблице, свидетельствует о том, что полученная чистая прибыль по итогам 2017 года в 2,6 раза больше запланированной, при этом сумма полученных дивидендов в 2018 году превышает плановый показатель только на 8,6%.

Прибыльной была деятельность 10 предприятий (общая чистая прибыль 888 млн рублей), из которых решение о выплате дивидендов принято 7 организациями (от 7,7% до 50,3%). Основную долю в поступлениях на протяжении ряда лет занимают сохраняющиеся на одном уровне перечисления основного плательщика ОАО «Красноярский завод цветных металлов им. В.Г.Гулидова».

При наличии чистой прибыли за 2017 год решения о выплате дивидендов не принимались АО «Агентство развития бизнеса и микрокредитная компания», ООО «КРАСКОМ» и АО АИКБ «Енисейский объединенный банк».

Доля дивидендов в 2017-2018 годах в общем объеме налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета не превышала 0,15%.

Согласно пункту 6 статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации нормативные правовые акты, договоры, в соответствии с которыми уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджетов, должны предусматривать положения о порядке их исчисления, размерах, сроках и (или) об условиях их уплаты.

Отсутствие в крае нормативно установленного размера чистой прибыли, направляемой на выплату дивидендов (при получении прибыли), позволяет общим собраниям акционеров принимать решения о невыплате дивидендов, а также принимать решения об установлении различных размеров прибыли (в том числе менее 8%), направляемой на выплату дивидендов, что также может приводить к недополучению доходов краевого бюджета.

В связи с отменой с 18.07.2017 распоряжения Правительства края

от 23.11.2009 № 938-р «О формировании позиции акционера – Красноярского края» регламентация данного вопроса на краевом уровне не осуществляется.

В то же время в распоряжении Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 № 774-р «О формировании позиции акционера – Российской Федерации в акционерных обществах, акции которых находятся в федеральной собственности» установлено требование о направлении на выплату дивидендов не менее 25% чистой прибыли акционерного общества.

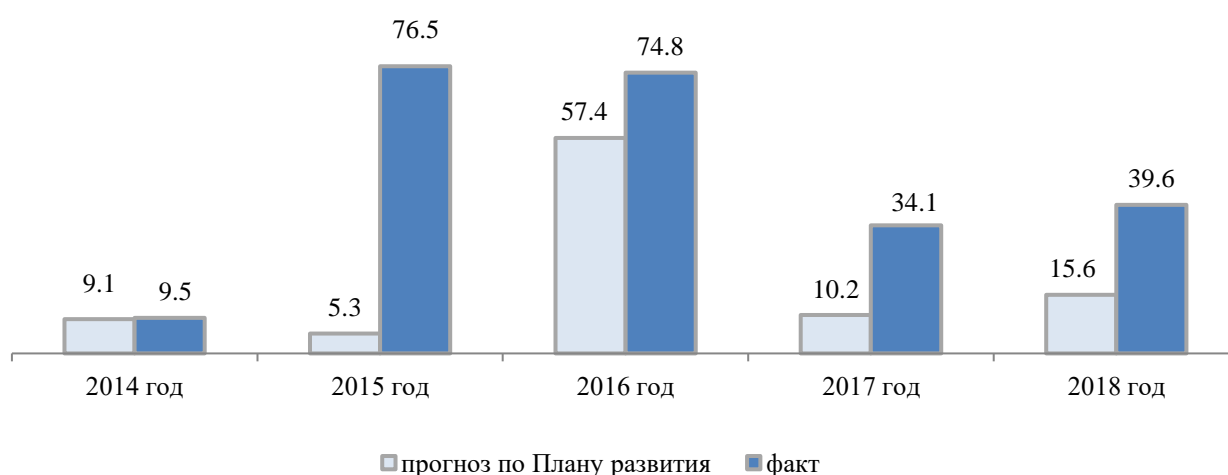
В соответствии с позицией Правительства края¹⁰, издание нормативного акта, дублирующего регламентированные процедуры, сроки и условия уплаты данных доходов, установленные федеральным законодательством¹¹, является излишним.

В нарушение пункта 7 статьи 25 Закона края от 03.03.2011 № 12-5650 «Об управлении государственной собственностью Красноярского края» (далее – Закон об управлении государственной собственностью края) Правительством края не установлен порядок осуществления полномочий высшим органом управления акционерного общества, сто процентов акций которого находится в государственной собственности края.

Данные недостатки и пробелы в краевом законодательстве были отражены в заключении Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета за 2017 год.

Динамика поступления доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (далее – часть прибыли государственных унитарных предприятий), за 2014-2018 годы приведена на диаграмме.

Динамика поступлений доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий за 2014-2018 годы
(млн рублей)



¹⁰ Письмо Правительства Красноярского края от 23.04.2019 № 3-04780.

¹¹ Федеральные законы от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее - Федеральный закон № 208-ФЗ) и от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее - Федеральный закон № 14-ФЗ).

Анализ данных за 2014-2018 годы показывает, что поступления доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий значительно выше прогнозных назначений.

Прогнозные назначения по данным доходам сформированы по Плану развития краевых унитарных предприятий на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов. Согласно данному документу чистая прибыль краевых государственных унитарных предприятий в 2017 году должна была составить 235,5 млн рублей, отчисления от прибыли за пользование государственным имуществом в 2018 году – 15,6 млн рублей (за 2017 год).

По итогам работы за 2017 год часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 39,6 млн рублей перечислили в краевой бюджет 18 унитарных предприятий, получивших прибыль в общей сумме 453,8 млн рублей. Пять унитарных предприятий получили за 2017 год убытки в сумме 263,2 млн рублей¹².

Перечисление по данному виду дохода в 2018 году произведено следующими унитарными предприятиями:

№ п/п	Наименование государственного унитарного предприятия	2018 год			
		чистая прибыль по итогам 2017 года, млн рублей	ставка отчисления от прибыли в 2018 году, %	перечислено в краевой бюджет в 2018 году, млн рублей	задолженность/переплата, (-/+) образовавшаяся на 01.01.2019, млн рублей
Всего, в том числе:		453,8	-	39,6	3,1
1	ГПКК «Ачинское ДРСУ»	11,6	5	0,6	-
2	ГПКК «Балахтинское ДРСУ»	5,3	5	0,3	-
3	ГПКК «Большемуртинское ДРСУ»	8,6	5	0,4	-
4	ГПКК «ДРСУ №10»	8,2	5	0,4	-
5	ГПКК «Каратузское ДРСУ»	26,4	5	1,3	-
6	ГПКК «КрайДЭО»	28,4	5	1,4	-
7	ГПКК «Лесосибирск-Автодор»	5,5	5	0,3	-
8	ГПКК «Центр транспортной логистики»	90,4	20	18,1	-
9	ГПКК «Канское ПАТП»	4,9	5	0,3	-
10	ГПКК «Краевое АТП»	0,2	5	0,0	-
11	ГПКК «Красноярскавтотранс»	3,9	5	0,2	-
12	ГПКК «Авиапредприятие «Черемшанка»	54,7	5	2,7	-
13	ГПКК «Губернские аптеки»	153,0	5	7,7	-
14	ГПКК «МЕДТЕХНИКА»	2,4	5	0,1	-
15	ГПКК «Магазин оптики №20»	1,4	5	0,3	-
16	ГПКК «Красноярский региональный центр энергетики и экспертизы»	20,6	20	4,1	-
17	ГПКК «Красноярское управление лесами»	-13,9	-	0,0	3,1
18	ГПКК «Центр развития коммунального комплекса»	28,4	5	1,4	-

Анализ данных, представленных в таблице, свидетельствует о том, что чистая прибыль по итогам 2017 года получена почти в 2 раза больше планового показателя, отчисления от прибыли в краевой бюджет также превышают запланированные в 2,5 раза.

¹² ГПКК «КРАСАВИА» (199,3 млн рублей), ГПКК «Красноярское управление лесами» (13,9 млн рублей), ГПКК «КНИИГиМС» (24,4 млн рублей), ГПКК «Красноярский аналитический центр» (20,9 млн рублей), ГПКК «Сосна» (4,7 млн рублей).

По состоянию на 01.01.2019 сложилась задолженность по доходам от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий по причине отсутствия перечисления ГП КК «Красноярское управление лесами» недоимки за 2017 год в сумме 3,1 млн рублей. Взыскание осуществляется в судебном порядке. Предприятие находится в стадии банкротства.

Согласно статье 11 Закона об управлении государственной собственностью края размер отчислений от прибыли краевых государственных предприятий в краевой бюджет определен Законом Красноярского края от 27.11.2012 № 3-754 «О размере отчислений от прибыли государственных предприятий Красноярского края в краевой бюджет» (далее – Закон края № 3-754).

В соответствии с Законом края № 3-754 установлены следующие размеры отчислений от прибыли государственных предприятий Красноярского края за предыдущий год и условия их применения:

5 процентов:

для государственных предприятий Красноярского края, являвшихся в предыдущем году поставщиками (исполнителями, подрядчиками) товаров (услуг, работ) по государственным контрактам, заключенным по результатам размещения государственного заказа в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 94-ФЗ);

для государственных предприятий Красноярского края, получавших в предыдущем году субсидии за счет средств краевого бюджета на возмещение затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг;

для государственных предприятий Красноярского края, осуществлявших в предыдущем году производство (реализацию) товаров, выполнение работ, оказание услуг, цены и тарифы на которые регулируются федеральными органами исполнительной власти и органами исполнительной власти Красноярского края;

20 процентов – для остальных государственных предприятий Красноярского края.

Необходимо отметить, что подпунктом «а» пункта 1 Закона края № 3-754 установлена отсылочная норма на Закон № 94-ФЗ, утративший силу с 01.01.2014 в связи с принятием Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Данное противоречие устранено, в Закон края № 3-754 (Законом края от 21.03.2019 № 7-2592) внесены изменения, вступившие в силу 05.04.2019.

В связи с применением заниженного размера отчислений части прибыли государственных предприятий края и непредусмотренных законодательством

оснований для ее перечисления общий объем недополученных доходов краевого бюджета в 2018 году составил 11,5 млн рублей¹³.

Информация за 2017 год о государственных предприятиях Красноярского края, которые не соответствуют установленным условиям для применения 5% размеров отчислений от прибыли, представлена в приложении 8.

Обращаем внимание, что вышеуказанные недостатки и пробелы в краевом законодательстве были отражены в Заключении Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета за 2017 год.

3.4.3.2. Бюджетные назначения по платежам при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 1 586,6 млн рублей, или на 123,0%. Дополнительно получено доходов в объеме 296,7 млн рублей.

Увеличение поступлений в 2018 году по сравнению с 2017 годом составило 23,5% (в основном за счет роста платы за использование лесов на 67,2%). Рост фактических поступлений над плановыми за 2018 год, главным образом, обусловлен следующими причинами:

значительным превышением (на 42,3%) поступлений платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений (в результате превышения объема проданной древесины – 1 452,97 тыс. кубических метров, относительно показателя, учтенного в бюджете – 832,6 тыс. кубических метров);

перевыполнением (на 9,4%) поступлений платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы (в 2018 году было дополнительно проведено 2 аукциона и заключено 4 договора аренды, также перевыполнение плана связано с изменениями в постановлении Правительства Российской Федерации от 22.05.2007 № 310 «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности», вступившими в силу с 08.03.2018. В новой редакции пункта 1 данного постановления начисление арендной платы в полном объеме (с применением сложившегося в субъекте Российской Федерации среднего коэффициента превышения размера арендной платы над минимальной ставкой платы) осуществляется до ввода в эксплуатацию лесоперерабатывающих мощностей, а также по окончании периода, в течение которого применялся понижающий коэффициент 0,5. В 2018 году было заключено 8 договоров аренды участков лесного фонда в рамках реализации приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов, по которым происходит начисление арендной

¹³ По результатам внешней проверки бюджетной отчетности (с выходом на объект) агентства по управлению государственным имуществом Красноярского края за 2018 год.

платы в краевой бюджет по новым условиям сразу после регистрации договора, а не после окончания срока окупаемости инвестиций);

перевыполнением (на 29,7%) поступлений платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд (в результате превышения объема проданной древесины – 2 014,3 тыс. кубических метров, относительно показателя, учтенного в бюджете – 1 700 тыс. кубических метров). Кроме того, изменениями Закона Красноярского края от 14.02.2007 № 21-5820 «О заготовке древесины на основании договоров купли-продажи лесных насаждений», вступившими в силу с 21.12.2017, повышена стоимость лесных насаждений).

В течение 2018 года бюджетные назначения по данным доходам корректировались один раз в целом в сторону увеличения, в итоге объем поступлений за 2018 год превысил первоначальные плановые назначения на 552,3 млн рублей, или на 53,4%.

Информация об основных платежах при пользовании природными ресурсами за 2016-2018 годы приведена в таблице:

Наименование показателя	2016			2017			2018		
	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения
Всего,	1 066,3	1 147,9	107,7	1 111,8	1 285,1	115,6	1 289,9	1 586,6	123,0
из них:									
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	474,2	479,7	101,2	421,4	433,1	102,8	304,8	283,8	93,1
Платежи при пользовании недрами	179,7	194,9	108,5	137,3	137,8	100,3	112,3	108,2	96,3
Плата за использование лесов	412,5	473,2	114,7	553,0	714,3	129,2	872,8	1 194,6	136,9

За последние три года отмечается перевыполнение объемов платы за использование лесов над плановыми бюджетными назначениями. Между тем при планировании данных доходов на 2018 год уровень собираемости учитывался в размере 93,6%.

3.4.3.3. Бюджетные назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в сумме 505,9 млн рублей, или на 108,9%. Дополнительно получено доходов в сумме 41,2 млн рублей.

Увеличение поступлений в 2018 году по сравнению с 2017 годом составило 28,4%. Рост фактических поступлений над плановыми за 2018 год обусловлен увеличением количества обращений, относительно запланированных, а также возвратами дебиторской задолженности прошлых лет, и незаконно полученных пособий и стипендий.

В течение 2018 года бюджетные назначения по данным доходам корректировались один раз в сторону увеличения, в итоге объем поступлений за 2018 год превысил первоначальные плановые назначения на 161,2 млн рублей, или на 46,8%.

Информация об основных доходах от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2016-2018 годы приведена в таблице:

Наименование показателя	2016			2017			2018		
	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения
Всего:	649,0	682,7	105,2	347,6	393,9	113,3	464,8	505,9	108,9
Доходы от оказания платных услуг (работ)	254,5	272,5	107,1	312,3	340,2	108,9	346,9	368,0	106,1
Доходы от компенсации затрат государства	394,5	410,1	104,0	35,3	53,7	152,1	117,8	137,9	117,0

За последние три года отмечается перевыполнение объемов основных видов доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства над плановыми бюджетными назначениями.

3.4.3.4. Бюджетные назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 22,7 млн рублей, или на 61,0%. Не получено доходов на сумму 14,5 млн рублей.

Уменьшение поступлений в 2018 году по сравнению с 2017 годом составило 20,6% (прогноз формируется в соответствии с проектом Программы приватизации и с учетом поступлений от реализации объектов).

В течение 2018 года бюджетные назначения по данным доходам корректировались один раз в сторону увеличения, в итоге объем поступлений за 2018 год превысил первоначальные плановые назначения на 16,4 млн рублей, или почти в 4 раза.

Основное невыполнение плановых назначений в 2018 году обусловлено следующими причинами:

по 10 объектам недвижимого имущества торги признаны несостоявшимися по причине отсутствия заявок от претендентов на участие в торгах, по 2 объектам недвижимого имущества на сумму 5,1 млн рублей снижение цены от первоначальной составило 78,7%, или 4,0 млн рублей;

в связи с признанием двух торгов по продаже имущества, расположенного на земельных участках, не состоявшимися.

Информация об основных доходах от продажи материальных и нематериальных активов за 2016-2018 годы приведена в таблице:

Наименование показателя	2016			2017			2018		
	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения
Всего,	26,4	34,4	130,0	116,3	28,6	24,6	37,2	22,7	61,0
из них:									
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений,	19,4	24,9	128,2	112,6	24,9	22,2	22,8	9,0	39,4

Наименование показателя	2016			2017			2018		
	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения
а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)									
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	6,6	9,0	136,8	2,8	2,8	100,3	14,2	13,1	92,2

За последние два года отмечается существенное невыполнение объемов основных видов доходов от продажи материальных и нематериальных активов над плановыми бюджетными назначениями, что свидетельствует о низком качестве реализации программы приватизации краевого имущества.

3.4.3.5. Бюджетные назначения по поступлению административных платежей и сборов исполнены в сумме 12,3 млн рублей, или на 96,8%. Не получено доходов на сумму 0,4 млн рублей.

Рост поступлений в 2018 году по сравнению с 2017 годом составил 5,1%. В течение 2018 года бюджетные назначения по данным доходам корректировались один раз в сторону уменьшения, в итоге объем поступлений за 2018 год не достиг первоначальных плановых назначений на 0,4 млн рублей, или на 3,2%.

Невыполнение плановых назначений обусловлено значительным (на 48,5%) недополучением сборов, вносимых заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, рассчитанных в соответствии со сметой расходов на проведение государственной экологической экспертизы, по причине того, что проведение государственной экологической экспертизы носит заявительный характер.

Информация по поступлению административных платежей и сборов за 2016-2018 годы приведена в таблице:

Наименование показателя	2016			2017			2018		
	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения
Всего,	13,2	12,4	94,0	13,0	11,7	90,2	12,7	12,3	96,8
из них:									
Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций	12,0	11,8	98,6	11,2	11,1	99,0	11,0	11,4	104,1
Сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, рассчитанные в соответствии со сметой расходов на проведение государственной экологической экспертизы	1,3	0,6	50,1	1,8	0,6	34,2	1,8	0,9	51,5

За последние три года отмечается ежегодное невыполнение объемов основных видов доходов по поступлению административных платежей и сборов.

3.4.3.6. Бюджетные назначения по штрафам, санкциям, возмещению ущерба исполнены в сумме 1 945,4 млн рублей, или на 105,1%. Дополнительно получено доходов в объеме 94,0 млн рублей.

Рост поступлений в 2018 году по сравнению с 2017 годом составил 59,4%. В течение 2018 года бюджетные назначения по данным доходам корректировались два раза в сторону увеличения, в итоге объем поступлений за 2018 год превысил первоначальные плановые назначения на 772,2 млн рублей, или на 65,8%.

Основными причинами перевыполнения назначений за 2018 год является выявление большего количества нарушений законодательства относительно запланированного уровня, являющихся источником данных доходов, и погашением задолженности по вынесенным постановлениям прошлых периодов.

Информация по поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба за 2016-2018 годы приведена в таблице:

Наименование показателя	2016			2017			2018		
	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения
Всего,	1 209,9	1 141,3	94,3	1 202,9	1 220,4	101,5	1 851,4	1 945,4	105,1
из них:									
Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	1 090,5	997,1	91,4	1 051,3	1 053,1	100,2	1 236,4	1 289,2	104,3
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	50,0	62,5	125,0	65,0	86,1	132,4	544,3	569,0	104,5

За последние два года из трех, отмечается ежегодное перевыполнение объемов основных видов доходов по поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба.

3.4.3.7. Бюджетные назначения по прочим неналоговым доходам исполнены в сумме 61,4 млн рублей, или на 100,7%. Дополнительно получено доходов в объеме 0,4 млн рублей.

Уменьшение поступлений в 2018 году по сравнению с 2017 годом составило 56,4%. В течение 2018 года бюджетные назначения по данным доходам корректировались один раз в сторону уменьшения, в итоге объем поступлений за 2018 год не достиг первоначальных плановых назначений на 28,7 млн рублей, или на 31,8%.

Основными причинами перевыполнения бюджетных назначений за 2018 год является выявление большего количества нарушений законодательства относительно запланированного уровня, являющихся источником данных

доходов, и погашением задолженности по вынесенным постановлениям прошлых периодов.

Информация по поступлению прочих неналоговых доходов за 2016-2018 годы приведена в таблице:

Наименование показателя	2016			2017			2018		
	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения	план, млн рублей	факт, млн рублей	% исполнения
Всего,	151,1	171,2	113,3	146,7	140,9	96,0	61,0	61,4	100,7
из них:									
Прочие неналоговые доходы	151,1	171,5	113,5	146,7	140,6	95,8	61,0	61,4	100,7

За два года из трех, отмечается перевыполнение объемов прочих неналоговых доходов.

3.5. Безвозмездные поступления.

3.5.1. Информация о безвозмездных поступлениях в краевой бюджет за период 2014-2018 годов представлена в таблице:

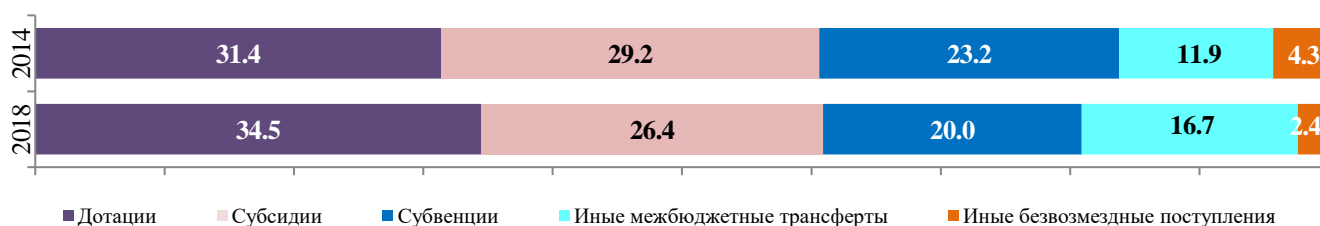
	2014	2015	2016	2017	2018
Плановые назначения по безвозмездным поступлениям, млн рублей	33 917,5	30 088,4	25 336,8	33 924,6	39 936,6
Фактическое поступление безвозмездных поступлений, млн рублей	33 034,6	30 121,2	24 343,8	34 717,8	39 227,8
% исполнения	97,4	100,1	96,1	102,3	98,2
Темп роста фактических безвозмездных поступлений, % к предыдущему году	124,9	91,2	80,8	142,6	113,0
Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета, %	22,3	17,4	13,0	16,7	16,5

В целом в анализируемом периоде наблюдается неустойчивая тенденция увеличения объема фактически поступивших безвозмездных поступлений в краевой бюджет. Так, в 2014, 2017 и 2018 годах, темп роста фактических безвозмездных поступлений к предыдущему году составил 124,9%, 142,6% и 113,0% соответственно, в остальные годы наблюдается тенденция снижения объема фактических безвозмездных поступлений.

3.5.2. За 2014-2018 годы структура безвозмездных поступлений в краевой бюджет существенно не изменилась.

В 2018 году, как и в 2014 году, основную долю в структуре безвозмездных поступлений занимают дотации (34,5%), субсидии (26,4%) и субвенции (20,0%).

Структура безвозмездных поступлений краевого бюджета
(процентов к итогу)



В 2018 году по сравнению с 2014 годом доля дотаций увеличилась на 3,1 процентного пункта, субсидий – сократилась на 2,8 процентного пункта, субвенций – сократилась на 3,2 процентного пункта, иных межбюджетных трансфертов – увеличилась на 4,8 процентного пункта, иных безвозмездных поступлений – сократилась на 1,9 процентного пункта.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом значительно увеличилась доля дотаций (с 27,7% до 34,5%) и иных межбюджетных трансфертов (с 5% до 16,7%) при одновременном сокращении доли субсидий (с 40,3% до 26,4%), субвенций (с 22,2% до 20,0%) и прочих безвозмездных поступлений (с 4,8% до 2,4%).

3.5.3. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены в сумме 39 227,8 млн рублей, или на 98,2%. Не получено безвозмездных поступлений в объеме 708,9 млн рублей.

Из общего объема исполненных бюджетных назначений в 2018 году по безвозмездным поступлениям 21,3% (или 8 362,4 млн рублей) приходится на средства федерального бюджета на строительство объектов капитального строительства, проведение мероприятий необходимых для подготовки и проведения XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске.

3.5.3.1. Бюджетные назначения по дотациям исполнены в сумме 13 526,0 млн рублей, или на 123,7%. Дополнительно получены дотации в объеме 2 592,6 млн рублей (на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов).

По сравнению с 2017 годом объем дотаций увеличился на 3 922,2 млн рублей, главным образом, в связи с поступлением дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

3.5.3.2. Бюджетные назначения по субсидиям исполнены в сумме 10 354,8 млн рублей, или на 70,9%. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 4 254,0 млн рублей.

По сравнению с 2017 годом объем субсидий уменьшился на 26,0%, главным образом, в связи с сокращением субсидий на софинансирование строительства объектов капитального строительства, необходимых для подготовки и проведения XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске (на 63,4%).

Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности исполнены на 36,8%, в том числе:

в связи с длительным проведением конкурсных процедур по выбору подрядной организации для выполнения строительно-монтажных работ и необходимостью внесения изменений в рабочую документацию не поступили средства на реконструкцию КГБУЗ «Краевая клиническая больница»;

по причине сокращения фактических расходов по объектам строительства и непредставлением подрядной организацией ООО УСК «Сибиряк» в 2018 году в полном объеме исполнительной документации, подтверждающей факт

выполнения строительно-монтажных работ, не поступила субсидия на строительство автодороги в створе ул. Волочаевской от ул. Дубровинского до ул. Копылова.

3.5.3.3. Бюджетные назначения по субвенциям исполнены в сумме 7 852,6 млн рублей, или на 98,6%. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 111,9 млн рублей.

По сравнению с 2017 годом объем субвенций в 2018 году увеличился на 2,0%.

В 2018 году наибольшее неисполнение отмечено по следующим субвенциям:

на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в сумме 261,3 млн рублей;

на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – 156,7 млн рублей;

на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 40,2 млн рублей.

3.5.3.4. Бюджетные назначения по иным межбюджетным трансфертам исполнены в сумме 6 557,0 млн рублей, или на 132,3%. Дополнительно получены межбюджетные трансферты в объеме 1 601,8 млн рублей, в том числе передаваемые бюджету Красноярского края:

на возмещение расходов, понесенных при подготовке города Красноярска к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года, в сумме 1 153,3 млн рублей;

на финансовое обеспечение подготовки города Красноярска к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года – 556,9 млн рублей.

По сравнению с 2017 годом объем иных межбюджетных трансфертов в 2018 году увеличился почти в 4 раза, в связи с дополнительно передаваемыми трансфертами бюджету Красноярского края на подготовку и проведение XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске.

3.5.3.5. Бюджетные назначения по прочим безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы исполнены в сумме 30,5 млн рублей, или на 100%.

По сравнению с 2017 годом объем поступлений в 2018 году увеличился на 7,1%, главным образом, за счет поступлений от бюджетов муниципальных районов (в сумме 30,0 млн рублей).

3.5.3.6. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций исполнены «минус» 305,9 млн рублей, при плане – 272,5 млн рублей.

Запланированный объем доходов не исполнен, главным образом, в связи с отсутствием поступлений по прочим безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации (в сумме 578,6 млн рублей). В представленных документах отсутствуют причины не исполнения плановых назначений по данному источнику.

3.5.3.7. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций исполнены в сумме 835,3 млн рублей, или на 100,0%. По сравнению с 2017 годом объем поступлений в 2018 году уменьшился на 18,2%.

3.5.3.8. Бюджетные назначения по доходам от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет исполнены в сумме 593,2 млн рублей, или на 110,0%. Дополнительно получено средств в объеме 53,8 млн рублей. По сравнению с 2017 годом объем поступлений в 2018 году уменьшился на 14,6%.

3.5.3.9. Бюджетные назначения по возвратам остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации исполнены «минус» 216,1 млн рублей, или на 106,5%.

4. Анализ исполнения расходов краевого бюджета

4.1. Анализ исполнения расходов краевого бюджета по разделам классификации расходов показал следующее.

Расходы краевого бюджета за 2018 год исполнены в сумме 239 774,5 млн рублей, увеличившись по сравнению с 2017 годом на 26 932,9 млн рублей, или на 12,7%.

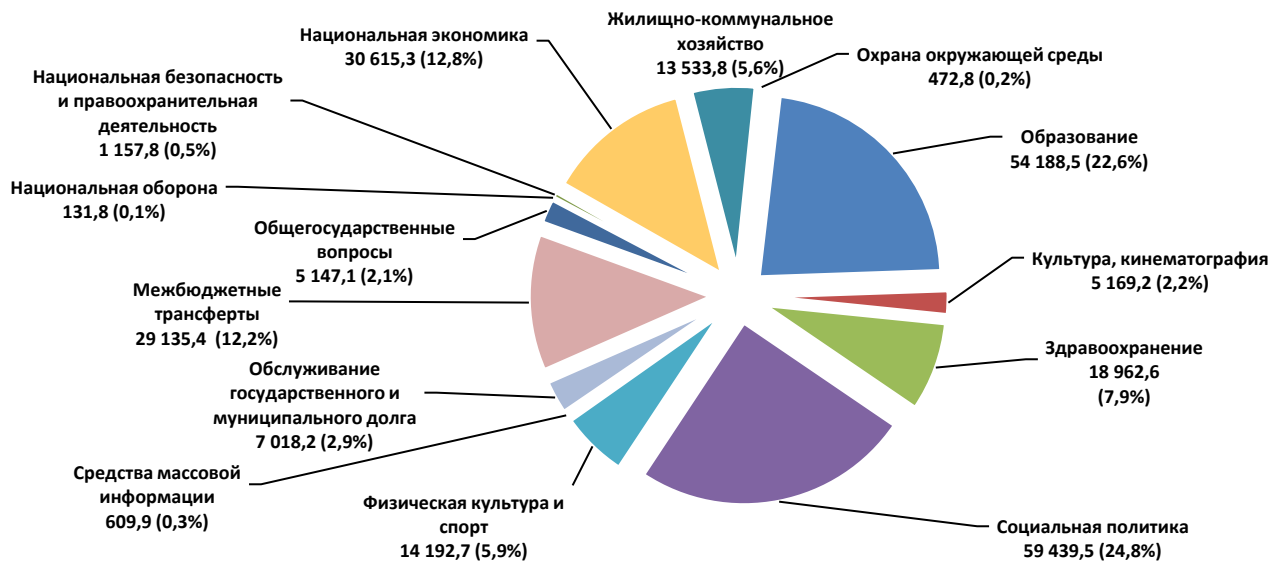
По отношению к объему ВРП доходы краевого бюджета составили 10,4%, что на 0,9 процентного пункта ниже уровня 2017 года (11,3%).

Анализ исполнения расходов краевого бюджета за 2018 год по разделам классификации расходов бюджетов приведен в приложении 9.

Структура расходов краевого бюджета 2018 года в сравнении с 2017 годом существенно не изменилась и представлена на диаграмме.

Структура расходов краевого бюджета 2018 года

(млн рублей)



Практически более 3/4 расходов (181 697,8 млн рублей, или 75,8%) в 2018 году направлено на финансирование социальной сферы (образование, здравоохранение, социальную политику, культуру, физическую культуру и спорт, средства массовой информации) и межбюджетные трансферты (в 2017 году – 76,3%).

Исполнение расходов краевого бюджета составило 95,2% от уточненных бюджетных назначений. Не исполнены расходы в сумме 12 009,8 млн рублей, или 4,8% от уточненных бюджетных назначений (в 2017 году не исполнено 9 524,8 млн рублей).

Низкий процент исполнения отмечен по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» – 76,1%;
- «Здравоохранение» – 78,4%;
- «Охрана окружающей среды» – 79,6%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 91,2%;
- «Культура, кинематография» – 91,9%.

Наибольший рост расходов краевого бюджета по сравнению с 2017 годом в стоимостном выражении установлен по разделам:

- «Здравоохранение» (на 5 698,5 млн рублей, или на 43,0%);
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы» (на 4 417,4 млн рублей, или на 17,9%);
- «Национальная экономика» (на 4 007,4 млн рублей, или на 15,1%);
- «Образование» (на 3 397,2 млн рублей, или на 6,7%);
- «Социальная политика» (на 3 226,4 млн рублей, или на 5,7%);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 2 433,1 млн рублей, или на 21,9%).

Сократились расходы краевого бюджета по сравнению с предыдущим годом по разделу «Охрана окружающей среды» (на 7,7%, или на 39,4 млн рублей).

4.2. Анализ исполнения расходов краевого бюджета по ведомственной структуре показал следующее.

В соответствии с ведомственной структурой расходов краевого бюджета на 2018 год, утвержденной Законом края о бюджете, предусмотрены бюджетные ассигнования 39 главным администраторам бюджетных средств, сводной бюджетной росписью – 40 (дополнительно включено агентство по туризму края).

Исполнение расходов ниже 90% от уточненных бюджетных ассигнований отмечено по 5 главным администраторам бюджетных средств: агентству по управлению государственным имуществом края (87,4%), министерству экологии и рационального природопользования края (81,6%), службе по государственной охране объектов культурного наследия края (75,7%), министерству строительства края (72,9%), агентству по туризму края (22%).

Анализ исполнения расходов краевого бюджета в разрезе главных администраторов бюджетных средств приведен в приложении 10.

К наиболее часто встречающимся в годовых отчетах главных администраторов бюджетных средств причинам неполного освоения бюджетных средств относятся: экономия по результатам конкурсных процедур, длительные сроки проведения конкурсных процедур, нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, оптимизация расходов (в том числе на командировочные расходы), наличие вакантных должностей.

4.3. В ходе анализа исполнения программных и непрограммных расходов краевого бюджета установлено следующее.

Исполнение расходов краевого бюджета в 2018 году осуществлялось по 24 государственным программам Красноярского края, на долю которых приходится 96,3% (230 840,4 млн рублей) от общих исполненных расходов краевого бюджета. Доля непрограммных расходов составила 3,7% (8 934,1 млн рублей).

Исполнение по государственным программам Красноярского края составило 95,7% от уточненных бюджетных назначений.

Исполнение по непрограммным расходам краевого бюджета составило 85,1% от общего объема расходов, предусмотренных в краевом бюджете на данные мероприятия. Не освоены средства в сумме 1 560,4 млн рублей, из которых:

735,7 млн рублей – нераспределенные средства на выплаты, связанные с повышением размеров оплаты труда работников бюджетной сферы Красноярского края с 1 января 2018 года на 4 процента, а также с повышением размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы Красноярского края, в том числе для которых указами Президента Российской Федерации предусмотрено повышение оплаты труда (КЦСР 9170010420);

535,5 млн рублей – нераспределенные средства по министерству финансов края на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной

платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда), и персональные выплаты, устанавливаемые в целях повышения оплаты труда молодым специалистам, персональные выплаты, устанавливаемые с учетом опыта работы при наличии ученой степени, почетного звания, нагрудного знака (значка) (КЦСР 9170010210, 9170010310);

46,6 млн рублей – не востребованные средства на осуществление расходов, связанных с уплатой государственной пошлины, обжалованием судебных актов и исполнением судебных актов по искам к Красноярскому краю о возмещении вреда (КЦСР 9170000870);

14,0 млн рублей – нераспределенные средства резервного фонда исполнительных органов государственной власти края (КЦСР 8510051410).

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлены факты неэффективного использования средств, выделенных в рамках непрограммной части краевого бюджета.

В частности, согласно бюджетной отчетности Постоянного представительства Красноярского края при Правительстве Российской Федерации за 2018 год со штатной численностью работников 12 человек, дебиторская задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (счет 1 303 02 000) по состоянию на 01.01.2019 превысила 1 млн рублей, увеличившись в течение года на 32,6 тыс. рублей. Значительный объем дебиторской задолженности и ее продолжающийся рост создает риски перехода в будущем данной задолженности в разряд просроченной и (или) невозможной к взысканию, что противоречит требованиям статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации об эффективном расходовании бюджетных средств.

4.4. В ходе анализа исполнения расходных обязательств Красноярского края, принятых сверх полномочий, обязательно предусмотренных федеральным законодательством, установлено следующее.

Доля исполненных расходных обязательств Красноярского края, принятых сверх полномочий, обязательно предусмотренных федеральным законодательством («инициативные» расходы) в общем объеме расходов краевого бюджета в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилась с 5,0% до 4,2%. Объем указанных расходов составил 10 172,2 млн рублей (в 2017 году – 10 603,4 млн рублей).

Наибольшее сокращение «инициативных» расходов сложилось по следующим мероприятиям: «Выполнение федеральных полномочий за счет средств краевого бюджета (на предупреждение возникновения и распространения лесных пожаров, тушение лесных пожаров, приобретение парашютных систем, спусковых устройств)» (КЦСР 0720000270) – на 277,1 млн рублей, «Социальные

выплаты гражданам, выезжающим из поселка Партизанск Мотыгинского района, на приобретение жилья» (КЦСР 1640012790) – на 200,1 млн рублей, «Социальные выплаты гражданам, выезжающим из поселка Таежный Кежемского района, на приобретение жилья» (КЦСР 1640012780) – на 164,6 млн рублей, «Создание и развитие комплексной автоматизированной системы «Безопасный город» (КЦСР 1330012010) – на 152,7 млн рублей.

Информация об объемах бюджетных обязательств Красноярского края, направляемых на исполнение принятых органами власти Красноярского края решений в пределах своих полномочий сверх обязательно предусмотренных федеральным законодательством («инициативные» расходы), за 2018 год представлена в приложении 11.

В 2018 году на финансирование мер социальной поддержки населения было направлено 52,6% общей суммы указанных расходов – 5 354,2 млн рублей (в 2017 году – 51,8%, 5 488,0 млн рублей), из которых 40,6% (2 172,0 млн рублей) – на оплату жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан (в соответствии с Законом Красноярского края от 17.12.2004 № 13-2804 «О социальной поддержке населения при оплате жилья и коммунальных услуг») (КЦСР 0310001910).

Из 596,0 млн рублей, направленных в 2018 году на дополнительное финансовое обеспечение переданных Российской Федерацией полномочий, исполнено 594,4 млн рублей. Основная доля (92,1%, или 547,5 млн рублей) приходится на финансирование переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений (КЦСР 0720000270, 0740000270) (в 2017 году – 817,8 млн рублей, или 93,6%).

На иные цели направлено 4 223,6 млн рублей средств краевого бюджета, из них 2 554,9 млн рублей составляют субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию выпадающих доходов энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию, вырабатываемую дизельными электростанциями на территории Красноярского края для населения (КЦСР 2320075770) (в 2017 году – 2 424,9 млн рублей из 4 095,5 млн рублей).

4.5. Анализ исполнения расходов краевого бюджета по государственным контрактам на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд показал следующее.

На основании заключенных государственных контрактов осуществлялись расходы краевого бюджета на закупки товаров, работ, услуг для государственных нужд, бюджетные инвестиции, субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной

собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность (далее – контрактные расходы).

Информация об исполнении контрактных расходов представлена в следующей таблице:

(млн рублей)

КВР	Наименование	Исполнено 2017 год	2018				
			утверждено Законом края о бюджете	уточненные бюджетные назначения	исполнено	% исполнения	не исполнено
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)	8 (5-6)
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	10 946,9	13 506,2	13 550,4	12 699,2	93,7	851,2
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	17 299,8	24 952,4	24 964,4	18 476,7	74,0	6 487,7
880	Специальные расходы	0,0	401,3	402,4	387,6	96,3	14,8
ИТОГО		28 246,7	38 859,9	38 917,2	31 533,5	81,0	7 353,7

В 2018 году объем контрактных расходов составил 31 533,5 млн рублей (13% от общего объема расходов краевого бюджета), увеличившись по сравнению с прошлым годом на 3 286,8 млн рублей, или на 11,6%.

Исполнение контрактных расходов составило 81% от уточненных бюджетных назначений.

Наиболее низкий уровень исполнения (74%) установлен по группе расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности».

На 16% по сравнению с данными за 2017 год увеличились расходы по группе расходов «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», на 6,8% увеличились контрактные расходы по группе расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности».

По результатам осуществления закупочной деятельности в рамках Федеральных законов от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее в данном разделе – закон о контрактной системе) и от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее в данном разделе – закон о закупках отдельных видов юридических лиц) в 2018 году государственными заказчиками Красноярского края проведено 60,8 тыс. закупок, размещение которых обязательно в единой информационной системе в сфере закупок, из них 7 тыс. закупок признаны несостоявшимися.

В отчетном году государственными заказчиками заключено 155,6 тыс. контрактов и договоров на общую сумму 57 616,4 млн рублей, в том

числе 113,6 тыс. контрактов (73% от общего количества заключенных контрактов (договоров)) на сумму 13 926 млн рублей (24,2%) с единственным поставщиком.

Электронный аукцион занял наибольшую долю среди способов осуществления закупок в денежном выражении – 66% (38 051,5 млн рублей).

В 2018 году в структуре государственных закупок 50,2% приходится на товары (медикаменты, продукты питания, непродовольственные товары, основные средства), на работы пришлось 29,8% (проектные работы, капитальный и текущий ремонты, техническое обслуживание зданий), на услуги – 12,8% (связь, транспортные услуги, коммунальные услуги и т.д.), иные закупки – 7,2% (арендная плата за пользование имуществом, прочие расходы и т.д.).

Наибольший объем закупок в 2018 году осуществлен следующими государственными заказчиками: министерством здравоохранения края – 17 223,1 млн рублей (29,9% от общего объема закупок); министерством промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства края – 10 270,2 млн рублей (17,8%); министерством строительства края – 7 355,1 млн рублей (12,8%).

С субъектами малого предпринимательства и социально ориентированными некоммерческими организациями было заключено 19,5 тыс. договоров (12,5% от общего количества заключенных контрактов) на сумму 7 512,3 млн рублей (13% от общей суммы заключенных договоров).

Экономия средств краевого бюджета, полученная в результате применения конкурентных способов определения поставщиков, составила 5 466,7 млн рублей.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой проверена 691 закупка, на общую сумму 9 134,6 млн рублей, закупки осуществлены в рамках закона о контрактной системе и закона о закупках отдельных видов юридических лиц.

По результатам проверочных мероприятий Счетной палатой выявлено 934 нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок и закупках отдельных видов юридических лиц, из них процедурного характера – 467 нарушений (50%), финансового характера – 467 нарушений (50%), на сумму 2 135,1 млн рублей.

Выявленные нарушения охватывают все этапы закупочного цикла, начиная с организации закупочной деятельности, заканчивая исполнением контрактов (договоров).

Наибольший объем (43,8%) выявленных нарушений установлен на стадии исполнения контрактов и договоров – 409 нарушений, в том числе финансовых на общую сумму 708,6 млн рублей.

Характерными нарушениями законодательства о контрактной системе являлось:

отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта

(договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге – 41,3% от общего количества выявленных нарушений;

несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки – 34,4%;

нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих – 11,5%;

нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком – 3,4%;

нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков – 2,5%.

Характерными нарушениями законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц являлось:

нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 38,5% от общего количества выявленных нарушений;

несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договоры) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств – 30,8%;

несоблюдение принципов и основных положений о закупке – 1,4%;

несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров) – 0,5%;

нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – 0,5%.

Наибольшее количество нарушений в сфере закупок как процедурного, так и финансового характера установлено у следующих главных распорядителей и подведомственных им учреждений: агентство информатизации и связи края, министерство строительства края, КГКУ «УКС», КГАУ «Лесопожарный центр», АО «КрасАвиа», КГАУ «КРИТБИ».

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере закупок Счетной палатой направлено 22 обращения в правоохранительные органы и 6 представлений объектам контроля (аудита).

Основными причинами установленных нарушений являются ненадлежащая квалификация должностных лиц, недостатки в организации процесса закупок, недостаточный и несвоевременный ведомственный контроль, а также сложное и часто изменяющееся законодательство.

Несмотря на большое количество органов, уполномоченных на осуществление контроля в сфере закупок, ежегодно выявляемый объем нарушений законодательства о контрактной системе не снижается.

4.6. В ходе анализа формирования и утверждения государственных заданий и использования средств краевого бюджета, выделенных на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также субсидий на иные цели, установлено следующее.

4.6.1. Общее количество бюджетных и автономных учреждений, полномочия учредителей которых осуществляют главные администраторы бюджетных средств, в 2018 году составило 506 учреждений, из них: бюджетных – 392, автономных – 114 (данные формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий»).

В отчетном периоде субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели предоставлялись 498 бюджетным и автономным учреждениям.

Информация о предоставленных в 2017-2018 годах субсидиях из краевого бюджета бюджетным и автономным учреждениям представлена в таблице:

(млн рублей)

КВР	Наименование	Исполнено 2017 год	2018				
			утверждено Законом края о бюджете	уточненные бюджетные назначения	исполнено	% исполнения	не исполнено
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)	8 (5-6)
611; 621	Субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	26 388,5	25 793,9	30 494,4	30 490,7	99,9	3,6
612; 622	Субсидии на иные цели	3 363,3	6967,5	7 038,2	6 860,7	97,5	177,5
ИТОГО		29 751,8	32 761,4	37 532,6	37 351,4	99,5	181,1

Доля вышеуказанных субсидий в общем объеме расходов краевого бюджета в 2018 году по сравнению с прошлым годом увеличилась на 1,6 процентного пункта до 15,6%. Исполнение составило 37 351,4 млн рублей, или 99,5% от уточненных бюджетных ассигнований на 2018 год (в 2017 году – 29 751,8 млн рублей).

4.6.2. Анализ сводной информации об исполнении крайевыми государственными учреждениями в 2018 году государственного задания на оказание услуг (выполнение работ), предоставленной министерством финансов края, показал следующее.

Уровень выполнения государственных заданий в 2018 году в разрезе главных администраторов бюджетных средств представлен в следующей таблице:

Наименование ГАБС	Количество учреждений	Количество оказываемых гос.услуг (работ)	в том числе:						Уровень освоения средств, предназначенных на выполнение государственного задания ¹⁴	
			выполнено (90-105%)		перевыполнено (более 106%)		выполнено не в полном объеме (менее 90%)			
			количество	в % от общего количества	количество	в % от общего количества	количество	в % от общего количества	в % от запланированных расходов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Агентство печати и массовых коммуникаций Красноярского края	47	6	5	83,3	1	16,7				99,8
Архивное агентство Красноярского края	1	1	1	100						100
Министерство образования Красноярского края	118	38	38	100						99,7
Министерство социальной политики Красноярского края	70	4	4	100						100
Агентство молодежной политики и реализации программ общественного развития Красноярского края	4	15	15	100						97,7
Министерство спорта Красноярского края	21	33	31	93,9	2	6,1				123,6
Министерство экономического развития и инвестиционной политики Красноярского края	4	8	8	100						96,0
Агентство труда и занятости населения Красноярского края	1	2	2	100						100
Министерство культуры Красноярского края	35	78	65	83,3	13	16,7				нет данных ¹⁵
Министерство лесного хозяйства Красноярского края	62	11	11	100						100
Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	3	11	9	81,8	2	18,2				97,3
Министерство здравоохранения Красноярского края	110	39	39	100						100

¹⁴ Показатель рассчитан на основании данных формы бухгалтерской отчетности 0503762 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», представленной главными администраторами бюджетных средств в ходе внешней проверки бюджетной отчетности.

¹⁵ В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главным администратором бюджетных средств форма бухгалтерской отчетности 0503762 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» не представлена.

Наименование ГАБС	Количество учреждений	Количество оказываемых гос.услуг (работ)	в том числе:						Уровень освоения средств, предназначенных на выполнение государственного задания ¹⁴	
			выполнено (90-105%)		перевыполнено (более 106%)		выполнено не в полном объеме (менее 90%)			
			количество	в % от общего количества	количество	в % от общего количества	количество	в % от общего количества	в % от запланированных расходов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Министерство промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Красноярского края	1	1	1	100						96,9
Итого	477	247	229	92,7	18	7,3	0	0		102,0

Анализ выполнения государственных заданий показал, что в 2018 году выполнение показателей государственного задания осуществлено по 247 услугам (работам), оказываемым (выполняемым) 477 учреждениями, находящимися в ведении 13 главных администраторов бюджетных средств.

Совокупно по анализируемым учреждениям в 2018 году отсутствуют государственные задания, исполнение по которым менее 90%. В то же время по данным министерства финансов края, установлено, что по ряду учреждений процент исполнения отдельных государственных заданий сложился в пределах от 50,0% до 86,5% (9 бюджетных учреждений, полномочия учредителя которых осуществляет министерство лесного хозяйства края¹⁶). Кроме того установлено, что по КГБУЗ «Степновская участковая больница», полномочия учредителя которого осуществляет министерство здравоохранения края, исполнение государственного задания (услуга «Медицинская помощь в экстренной форме незастрахованным гражданам в системе обязательного медицинского страхования») составило 0,0% в связи с отсутствием пациентов по данному виду медицинской помощи (услуга была исключена из государственного задания

¹⁶ КГБУ «Абанское лесничество» (работа «Предупреждение распространения вредных организмов» 83,5%; КГБУ «Ачинское лесничество» (работа «Осуществление лесовосстановления и лесоразведения» – 75,0%, работа «Предупреждение распространения вредных организмов» – 84,5 %, работа «Выполнение работ по отводу лесосек» – 50,0%);

КГБУ «Балахтинское лесничество» (работа «Предупреждение распространения вредных организмов» – 85,4%);

КГБУ «Емельяновское лесничество» (работа «Предупреждение распространения вредных организмов» – 86,5%);

КГБУ «Канское лесничество» (работа «Выполнение работ по отводу лесосек» – 81,5%);

КГБУ «Красноярское лесничество» (работа «Предупреждение распространения вредных организмов» – 60,5%);

КГБУ «Ирбейское лесничество» (работа «Предупреждение распространения вредных организмов» – 64,9%);

КГБУ «Мотыгинское лесничество» (работа «Предупреждение распространения вредных организмов» – 85,1%);

КГБУ «Ужурское лесничество» (работа «Осуществление лесовосстановления и лесоразведения» – 80,0%, работа «Выполнение работ по отводу лесосек» – 50,0%).

учреждения приказом министерства здравоохранения края от 07.09.2018 № 830-орг, средства возвращены в краевой бюджет в полном объеме).

Плановые показатели выполнены (исполнение составляет 90-105%) по 229 услугам (работам), или 92,7%, перевыполнение плановых значений (процент исполнения более 106%) установлено по 18 услугам (работам), или 7,3%.

Значительное перевыполнение плановых значений услуг (работ) (более 106%) установлено по учреждениям, подведомственным министерству экологии и рационального природопользования края (18,2%). Следует отметить, что средства, выделенные на данные цели, освоены на 97,3% (не освоено 3,9 млн рублей). Данный факт может свидетельствовать о «завышении» нормативных затрат на оказание государственных услуг, утвержденных министерством экологии и рационального природопользования края.

Неисполнение расходов при выполнении в полном объеме государственных заданий отмечено также по министерству экономического развития и инвестиционной политики края (96,0%), министерству промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства края (96,9%) и агентству молодежной политики и реализации программ общественного развития края (97,7%).

Среди причин неисполнения расходов главные распорядители бюджетных средств указали наличие кредиторской задолженности и экономии в результате проведения конкурсных процедур.

По данным формы бухгалтерской отчетности 0503762 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» учреждений, полномочия учредителя которых осуществляет министерство спорта края, уровень фактического освоения денежных средств значительно превышает запланированные значения (освоено 123,6% от запланированных объемов), что свидетельствует о нарушении требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой в отчетном году, были установлены нарушения в части выполнения государственных заданий подведомственными учреждениями главных администраторов бюджетных средств.

Так, по итогам контрольного мероприятия «Проверка использования средств, направленных на реализацию государственных полномочий по проведению государственной кадастровой оценки, а также реализации органами местного самоуправления полномочий по администрированию доходов

бюджета от распоряжения объектами муниципальной собственности и земельными участками, собственность на которые не разграничена» отмечено, что подведомственное министерству экономического развития и инвестиционной политики края КГБУ «Центр кадастровой оценки» реализовывало полномочия по проведению государственной кадастровой оценки в отсутствие надлежащих помещений, необходимой материально-технической базы и полностью укомплектованного штата сотрудников. Учреждение предоставляло государственные услуги в отсутствие административных регламентов. Также отмечен риск невыполнения учреждением работ в заданном объеме (3 572 900 объектов недвижимости в срок до 2023 года) при установленной численности сотрудников 30 единиц с 2019 года.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности деятельности краевых государственных бюджетных учреждений (лесничеств)» установлено, что государственные задания краевым государственным бюджетным учреждениям – лесничествам (далее – лесничества) утверждались министерством лесного хозяйства края без учета материально-технических возможностей учреждений.

В связи с этим лесничествами края для выполнения работ, предусмотренных государственными заданиями, осуществлялось привлечение на договорной основе сторонних организаций.

Так, например, большая часть работ по заготовке древесины в рамках выполнения лесничествами санитарно оздоровительных мероприятий, выполнялась подрядными организациями.

Из 5 045 607 м³ древесины, переданной лесничествам края для заготовки древесины (по договорам купли-продажи лесных насаждений), собственными силами учреждений заготовлено лишь 120 622,0 м³ (2,4%), по договорам подряда – 4 580 437 м³ (90,8%).

4.6.3. Анализ информации об использовании в 2018 году субсидий на иные цели бюджетными и автономными учреждениями, предоставленной министерством финансов края на основании сводных отчетов об использовании субсидии на иные цели органов исполнительной власти края, осуществляющих полномочия учредителя бюджетного или автономного учреждения, показал следующее.

Субсидии на иные цели в 2018 году предоставлялись совокупно 356 бюджетным и автономным учреждениям, полномочия учредителя которых осуществляли 11 главных администраторов бюджетных средств (в 2017 году – 356 и 12).

Информация об исполнении субсидий на иные цели в 2018 году в разрезе главных администраторов бюджетных средств и видов расходов представлена в приложении 12.

Кассовое исполнение предоставленных краевым бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели в 2018 году составило 6 034,6 млн рублей, или 91,6% от общего объема перечисленных учреждениям средств. Не освоено 552,4 млн рублей (в 2017 году – 3 005,2 млн рублей, 91,1% и 294,0 млн рублей, соответственно).

В полном объеме освоены бюджетные ассигнования подведомственными учреждениями 1 главного администратора бюджетных средств – агентства труда и занятости населения края (в 2017 году – 3).

Из числа учреждений, не освоивших средства краевого бюджета в полном объеме, наибольший объем сложился, как и в прошлом году, по министерству здравоохранения края (220,5 млн рублей, или 39,9% общего объема неосвоенных субсидий), министерству спорта края (135,1 млн рублей, 24,4%), министерству образования края (110,3 млн рублей, 20,0%). В общем объеме неиспользованных средств субсидии на иные цели на вышеуказанные учреждения приходилось более 84%.

К основным причинам неосвоения денежных средств относились: экономия, сложившаяся после проведения конкурсных процедур; продление сроков выполнения работ; поступление денежных средств в конце финансового года; сложившиеся объемы фактически выполненных работ ниже планируемых, как следствие – формирование остатка средств; экономия за счет сезонного изменения цен; неисполнение поставщиками и подрядчиками условий и сроков контракта.

Наименьший уровень использования средств субсидий установлен по учреждениям, подведомственным министерству экономического развития и инвестиционной политики края: перечислено учреждениям 44,7 млн рублей, освоение – 29,6 млн рублей (66,1%).

Низкий процент освоения сложился по учреждениям, подведомственным агентству печати и массовых коммуникаций края (освоение – 71,8%), министерству культуры края (86,5%) и министерству социальной политики края (85,4%).

Кассовое исполнение субсидий на иные цели по направлениям их расходования сложилось следующим образом:

50,1% (3 076,7 млн рублей) – на осуществление иных расходов, из которых 59,9% (1 842,3 млн рублей) израсходовано 131 учреждением, подведомственным министерству здравоохранения края, и 24,1% (741,0 млн рублей) – 116 учреждениями, подведомственными министерству образования края;

31,2% (1 882,5 млн рублей) – на приобретение основных средств и материальных запасов, из которых 39,4% (742,8 млн рублей) приходится на учреждения, подведомственные министерству спорта края, и 34,1% (641,5 млн рублей) – на учреждения, подведомственные министерству здравоохранения края;

17,8% (1 075,4 млн рублей) – на осуществление работ по разработке ПСД и капитальный ремонт, из которых 51,5% (554,4 млн рублей) приходится на учреждения, подведомственные министерству здравоохранения края и 20,1% (216,3 млн рублей) министерству спорта края.

В 2018 году за счет средств краевого бюджета были выделены субсидии на иные цели федеральному государственному автономному образовательному учреждению высшего образования «Сибирский федеральный университет» в сумме 273,7 млн рублей (КЦСР 9190000650, КВР 622) (исполнение 100%). Субсидии предоставлялись в соответствии с пунктом «в» статьи 2 Закона Красноярского края от 04.02.2016 № 10-4187 «О государственной поддержке Сибирского федерального университета», согласно которому государственная поддержка университета может осуществляться в виде субсидий, включая субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ).

4.7. В ходе анализа бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление взносов в уставные капиталы юридических лиц, а также субсидий на обеспечение уставной деятельности юридических лиц, установлено следующее.

Всего на данные цели в 2018 году за счет средств краевого бюджета направлено 1 929,8 млн рублей, что составило 100% от плановых назначений.

4.7.1. Освоены в полном объеме средства, предусмотренные Законом края о бюджете на увеличение уставного капитала:

акционерного общества «КрасЭЖо»: на реконструкцию электростанции в г. Кодинске в целях обеспечения надежности тепло- и электросетевых комплексов (КЦСР 2390013310) – 300,0 млн рублей и на приобретение дизель-генераторных установок в целях обеспечения гарантированного электроснабжения проведения XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске (КЦСР 2390013320) – 253,8 млн рублей;

акционерного общества «КрасАвиаПорт» в целях создания удаленного пункта досмотра грузов и транспорта и главного распределительного центра в рамках подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске (КЦСР 1290013340) – 256,0 млн рублей.

4.7.2. В полном объеме (17,3 млн рублей) освоены средства краевого бюджета, запланированные по статье 28 «Субсидии некоммерческим организациям» Закона края о бюджете, на предоставление субсидии в виде денежного взноса для осуществления уставной деятельности следующим некоммерческим организациям: Ассоциация экономического взаимодействия субъектов Российской Федерации «Ассоциация инновационных регионов России» (5,0 млн рублей); Межрегиональная ассоциация экономического взаимодействия субъектов Российской Федерации «Сибирское соглашение» (12,3 млн рублей).

4.7.3. Законом края о бюджете предусматривалось выделить субсидии за счет средств краевого бюджета на обеспечение уставной деятельности следующим юридическим лицам:

Региональному фонду капитального ремонта многоквартирных домов на территории Красноярского края (КЦСР 0450012940) – 232,1 млн рублей на его содержание (исполнено в полном объеме);

автономной некоммерческой организации «Красноярский детский технопарк «Кванториум» в виде имущественного взноса для осуществления уставной деятельности (КЦСР 2210014020) – 42,3 млн рублей на материально-техническое обеспечение технопарка (исполнено в полном объеме);

автономной некоммерческой организации «Исполнительная дирекция XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске» (КЦСР 0920077120) – 828,3 млн рублей на проведение тестовых спортивных соревнований по видам спорта, включенным в Универсиаду, обеспечение их телетрансляции; обеспечение подготовки к проведению Эстафеты огня и другое (исполнено в полном объеме).

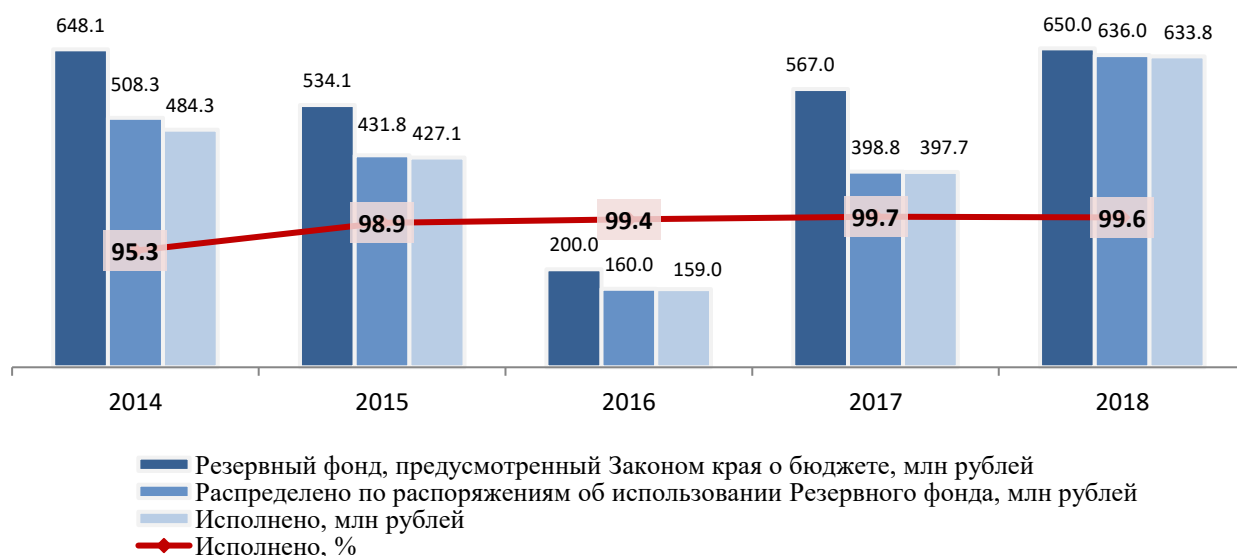
4.8. Анализ использования средств резервного фонда Правительства края показал следующее.

Статьей 34 Закона края о бюджете размер резервного фонда Правительства Красноярского края (далее – Резервный фонд) на 2018 год утвержден в сумме 650,0 млн рублей, что выше уровня 2017 года на 83,0 млн рублей.

Исполнение Резервного фонда в 2018 году на 0,1 процентного пункта ниже уровня прошлого года (99,6% и 99,7%, соответственно).

В 2018 году приняты распоряжения Правительства края об использовании средств Резервного фонда на сумму 636,0 млн рублей. Нераспределенный остаток средств Резервного фонда составил 14,0 млн рублей.

Анализ использования средств Резервного фонда



В структуре расходов Резервного фонда основную долю составили расходы на проведение мероприятий по предотвращению, ликвидации и (или) ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, обусловленных лесными пожарами на землях лесного фонда на территории края – 350,0 млн рублей, или 55,2% (в 2017 году – 285,1 млн рублей).

На возмещение ущерба по прямым затратам, понесенного субъектами агропромышленного комплекса края в случае утраты (гибели) урожая зерновых и (или) зернобобовых культур, овощных культур открытого грунта и плодоносящих многолетних насаждений в результате стихийных бедствий, опасных или неблагоприятных метеорологических или агрометеорологических природных явлений на территории Балахтинского, Большемуртинского, Идринского, Каратузского, Краснотуранского, Курагинского, Минусинского, Назаровского, Ужурского, Шарыповского районов министерством сельского хозяйства и торговли края израсходовано 122,5 млн рублей, или 19,3%. В 2017 году на указанные расходы приходилось 44,2 млн рублей.

Часть средств Резервного фонда в размере 6,9% (44,0 млн рублей) израсходована министерством социальной политики края на оказание единовременной материальной помощи (в 2017 году – 47,6 млн рублей).

5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Красноярского края

В 2018 году финансирование государственных программ Красноярского края (далее – государственные программы) осуществлялось за счет средств федерального, краевого и местных бюджетов, а также за счет средств Пенсионного фонда Российской Федерации, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края (далее – ТФОМС) и иных внебюджетных источников.

Законодательством не предусмотрено отражение в Законе края о бюджете отдельных расходов, осуществляемых за счет внебюджетных источников и учтенных в государственных программах. Так, например, в Законе края о бюджете не отражаются средства бюджетов муниципальных образований края (государственные программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства», «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов», «Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства», «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан»), а также средства иных внебюджетных источников («Развитие здравоохранения», «Развитие системы социальной поддержки граждан»).

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ, учтенных в Законе края о бюджете, в разрезе источников финансирования приведена в таблице:

(млн рублей)

Наименование	Исполнено в 2017 году	2018				
		утверждено Законом края о бюджете	уточненные бюджетные назначения	исполнено	% исполнения	не исполнено
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)	7 (5-4)
Всего	207 608,3	233 704,8	241 289,8	230 840,4	95,7	10 449,4
<i>в том числе:</i>						
федеральный бюджет	23 976,4	28 225,0	28 697,6	24 100,8	84,0	4 596,8
краевой бюджет	183 240,1	205 454,2	212 562,9	206 714,3	97,2	5 848,6
внебюджетные источники	391,8	25,7	29,3	25,2	86,1	4,1
<i>в том числе:</i>						
Пенсионный фонд Российской Федерации	7,3	6,9	6,9	6,9	100,0	0,0
ФФОМС	170,4	0,0	0,0	0,0	0,0	х
ТФОМС	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	х
прочие внебюджетные источники	214,2	18,8	22,4	18,3	81,8	4,1

Общий объем расходов на реализацию 24 государственных программ, предусмотренный Законом края о бюджете, составил 233 704,8 млн рублей.

Объем исполненных программных расходов, учтенных в Законе края о бюджете, составил 230 840,4 млн рублей, или 95,7% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом, программные расходы увеличились на 23 232,1 млн рублей, или на 11,2%. Не исполнены расходы в сумме 10 449,4 млн рублей.

Информация об исполнении расходов в разрезе государственных программ приведена в приложении 13.

В ходе анализа исполнения программных расходов краевого бюджета установлено, что наибольшее исполнение (99% и более) сложилось по 9 государственным программам («Развитие лесного хозяйства», «Молодежь Красноярского края в XXI веке», «Развитие информационного общества», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», «Содействие занятости населения», «Управление государственными финансами», «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Красноярского края», «Энергоэффективность и развитие энергетики», «Содействие органам местного самоуправления в формировании современной городской среды»); в диапазоне от 95% до 99,0% исполнено 8 государственных программ; по 6 государственным программам исполнение наблюдается на уровне 88,8% – 93,2%, самое низкое исполнение сложилось по государственной программе «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов» – 83%.

В ходе анализа исполнения программных расходов краевого бюджета отмечены факты значительного неисполнения ряда мероприятий государственных программ, имеющие систематический характер. Так, например, по мероприятиям:

«Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, включенные в перечень строек и объектов, в рамках подпрограммы «Совершенствование схемы территориального планирования здравоохранения» государственной программы Красноярского края «Развитие здравоохранения» (КЦСР 0170080100) исполнение в 2017 году сложилось на уровне 45,5%, в 2018 году – 87,6% (не исполнено 544,3 млн. рублей);

«Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, включенные в перечень строек и объектов, в рамках подпрограммы «Развитие массовой физической культуры и спорта» государственной программы Красноярского края «Развитие физической культуры и спорта» (КЦСР 0910080100) исполнение в 2017 году составило 90,7%, в 2018 – 93,1% (не исполнено 29,7 млн рублей);

«Субсидии бюджетам муниципальных образований на проведение реконструкции или капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций Красноярского края, находящихся в аварийном состоянии, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» государственной программы Красноярского края «Развитие образования» (КЦСР 0220075620) исполнение в 2017 году сложилось на уровне 73,6%, в 2018 году – 61,1% (не исполнено 77,8 млн рублей).

«Субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку документов территориального планирования и градостроительного зонирования (внесение в них изменений), на разработку документации по планировке территории в рамках подпрограммы «Стимулирование жилищного строительства» государственной программы Красноярского края «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан» (КЦСР 1610074660) исполнение в 2017 году сложилось на уровне 70,8%, в 2018 году – 74,7% (не исполнено 12,6 млн рублей).

К числу основных причин неисполнения мероприятий государственных программ, носящих системный характер, относятся:

экономия средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

невозможность выполнения строительно-монтажных работ по объектам, в связи с выявленными (в ходе строительства) замечаниями к проектно-сметной документации и необходимостью проведения ее корректировки;

нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов;

отсутствие положительного заключения Главгосэкспертизы;

перенос сроков выполнения мероприятий, а также перенос сроков заключения контракта на 2019 год.

Переход в 2014 году к программному формату бюджета предусматривал увязку бюджетных ассигнований с целевыми показателями и показателями

результативности государственных программ (далее в настоящем разделе – показатели). Между тем, изменение перечня мероприятий либо объемов финансирования государственных программ в отчетном году осуществлялось, в большинстве случаев, без изменения показателей и ожидаемых конечных результатов.

В государственных программах в 2018 году предусмотрено 656 показателей, имеющих числовые значения, что на 70 показателей больше, чем в 2017 году. Значительное количество показателей государственных программ затрудняет контроль за их исполнением.

Наибольшее количество показателей установлено следующими государственными программами:

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 89 показателей;

«Развитие образования» – 62 показателя;

«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан» – 47 показателей;

«Развитие здравоохранения» – 46 показателей.

Анализ достижения показателей государственных программ показал следующее.

Из 656 показателей, установленных государственными программами в отчетном году:

105 показателей (16,0%) – не выполнены;

285 показателя (43,4%) – перевыполнены;

243 показателя (37%) – выполнены на 100%.

По 23 показателям (3,5%) данные не предоставлены.

Наибольшая доля недостигнутых показателей отмечается по следующим государственным программам:

«Развитие лесного хозяйства» – не исполнено 38,5% от общего количества показателей государственной программы (5 из 13 показателей);

«Сохранение и развитие традиционного образа жизни и хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов» – 37,5% (6 из 16 показателей);

«Развитие здравоохранения» – 34,8% (16 из 46 показателей);

«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан» – 34% (16 из 47 показателей);

«Развитие и повышение глобальной конкурентоспособности научно-образовательного комплекса и инновационной системы» – 25% (5 из 20 показателей).

Наибольшая доля перевыполненных показателей отмечается по следующим государственным программам:

«Молодежь Красноярского края в XXI веке» – перевыполнено 91,7% от общего количества показателей государственной программы (11 из 12 показателей);

«Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Красноярского края» – 80% (8 из 10 показателей);

«Содействие развитию местного самоуправления» – 70% (21 из 30 показателей);

«Развитие культуры и туризма» – 62,9% (22 из 35 показателей);

«Развитие лесного хозяйства» – 61,5% (8 из 13 показателей).

Значительная доля перевыполненных показателей (50% и выше) отмечается также по государственным программам «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья продовольствия», «Содействие занятости населения».

Важным элементом разработки государственных программ, позволяющим определить наиболее полный и устойчивый конечный результат от их реализации, является оценка их эффективности. По результатам оценки эффективности реализации государственных программ за 2014-2017 годы отмечается следующее.

Наибольший рост показателя эффективности реализации в динамике отмечен по государственным программам: «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения Красноярского края» (в 2014 году – 17 баллов, в 2017 году – 28 баллов), «Развитие лесного хозяйства» (в 2014 году – 14,4 балла, в 2017 году – 21 балл). Напротив, нисходящий тренд прослеживается по 8 из 21 государственной программы. За 4 года значительно ухудшили позиции государственные программы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан» (в 2014 году – 28,3 балла, в 2017 году – 21 балл) и «Содействие развитию гражданского общества Красноярского края» (в 2014 году – 25,4 балла, в 2017 году – 22 балла).

По итогу 2017 года 9 из 22 государственных программ признаны высокоэффективными, 11 – эффективными, 1 – среднеэффективной («Развитие инвестиционной, инновационной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории края»), 1 – неэффективной («Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Красноярского края»). Наибольшая оценка эффективности реализации отмечена по государственным программам: «Создание условий для повышения уровня традиционного образа жизни коренных малочисленных народов Красноярского края» (30 баллов) и «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства» (29 баллов).

Механизмы реализации большинства государственных программ, реализуемых в 2018 году, не предполагали использования инструментов государственно-частного партнерства, как наиболее перспективного способа объединения усилий органов

государственной власти и бизнеса с целью развития инфраструктуры учреждений, повышения доступности и качества платных услуг и др.

Государственно-частное партнерство, соответствующее требованиям, установленным в статье 3 Федерального закона от 13.07.2015 № 224-ФЗ «О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», предусмотрено лишь 3 государственными программами: «Развитие транспортной системы», «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» и «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан».

5.1. Государственная программа «Развитие здравоохранения»

Государственная программа «Развитие здравоохранения» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 516-п (далее – ГП-1).

Финансирование ГП-1 предусмотрено за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета, внебюджетных источников и средств системы обязательного медицинского страхования.

Информация об исполнении ГП-1 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-1 на 2018 год (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-1 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено*	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5)*100
Федеральный бюджет	5 982,4	7 719,4	7 719,4	7 793,1	3 823,3	3 969,8	49,1
Краевой бюджет	33 292,0	38 326,1	38 326,1	39 758,7	38 474,5	1 284,2	96,8
Внебюджетные источники -всего,	32 129,9	32 101,2	-	-	-	-	x
в том числе:							
платные услуги	2 722,7	2 653,5	-	-	-	-	x
средства ТФОМС **	29 407,2	29 447,7	-	-	-	-	x
Итого	71 404,3	78 146,7	46 045,5	47 551,8	42 297,8	5 253,9	89,0

*по источникам, учтенным в бюджете;

**средства предусмотрены в Законе Красноярского края от 30.11.2017 № 4-1140 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В течение 2018 года в ГП-1 изменения вносились 8 раз.

По сравнению с редакцией ГП-1 от 05.10.2017 объем финансирования за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018 увеличен на 9,4%, в том числе за счет средств краевого бюджета – на 15,1% (на 5 034,1 млн рублей).

Объем финансирования ГП-1, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 11.12.2018 № 720-п), за счет средств краевого и федерального бюджета соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-1 в 2018 году предусмотрены в сумме 47 551,8 млн рублей, что на 1 506,3 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-1 за 2018 год составило 42 297,8 млн рублей, или 89,0% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 49,1%;

краевой бюджет – 96,8%.

Из 76 мероприятий ГП-1, подлежащих финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 17 мероприятий.

Анализ реализации мероприятий ГП-1 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства» (КЦСР 01700R1111) – 4 589,7 млн рублей по объекту «Реконструкция КГБУЗ «Краевая клиническая больница», г. Красноярск» в связи с длительным проведением конкурсных процедур по выбору подрядной организации для выполнения строительно-монтажных работ и необходимостью внесения изменений в рабочую документацию по объекту изменений в технические решения по разделам: «Отопление и вентиляция», «Противодымная вентиляция», «Силовое электрооборудование и электроосвещение», «Наружные сети электроснабжения и электроосвещения», «Архитектурные решения»;

«Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, включенные в перечень строек и объектов» (КЦСР 0170080100) – 544,3 млн рублей, из них: 413,1 млн рублей – по объекту «Перинатальный центр в г. Норильске» в связи с уменьшением стоимости выполненных дополнительных строительно-монтажных работ, так как были пересмотрены технические решения по выполнению конструкций фундаментов (375,2 млн рублей) и экономией, образовавшейся по результатам проведения конкурсных торгов (37,9 млн рублей); 46,5 млн рублей – по объекту «Реконструкция КГБУЗ «Красноярская межрайонная клиническая больница скорой медицинской помощи им. Н.С. Карповича» в связи с экономией, образовавшейся по результатам проведения конкурсных торгов и при вводе объекта в эксплуатацию; 57,6 млн рублей – по объекту «Реконструкция КГБУЗ «Краевая клиническая больница» (IV этап)» в связи с экономией, образовавшейся по результатам проведения конкурсных торгов; 10,0 млн рублей – по объекту «Поликлиника в п. Емельяново Емельяновского района» в связи с отсутствием положительного заключения государственной экспертизы и длительным устранением замечаний и др.

В Прогнозе СЭР края отражены 7 показателей из 46 целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-1.

К этим показателям относятся:

соотношение среднемесячной заработной платы врачей и работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее профессиональное образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг), к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячному доходу от трудовой деятельности) в Красноярском крае (значения идентичны);

соотношение среднемесячной заработной платы среднего медицинского (фармацевтического) персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячному доходу от трудовой деятельности) в Красноярском крае (значения идентичны);

соотношение среднемесячной заработной платы младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячному доходу от трудовой деятельности) в Красноярском крае (значения идентичны);

ожидаемая продолжительность жизни при рождении (значения различны);

смертность от всех причин (значения различны);

обеспеченность врачами (значения различны);

обеспеченность средним медицинским персоналом (значения различны).

Из 10 индикаторов, закрепленных в форме публичной отчетности о ходе исполнения поручений, содержащихся в «майских» указах, в ГП-1 включены 9 с идентичными значениями.

При внесении изменений в ГП-1 перечень целевых показателей и показателей результативности на 2018 год увеличен с 41 до 46 показателей: 2 показателя «смертность от новообразований» и «смертность от злокачественных образований» заменили на 1 – «смертность от образований, в том числе злокачественных»; дополнили 6 новыми показателями; изменили значения 13 показателей.

Новые показатели результативности включены в ГП-1 в соответствии с требованиями приказа Минздрава России от 07.03.2018 № 92н «Об утверждении положения об организации оказания первичной медико-санитарной помощи детям», в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 15.03.2018 № 427-р «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в 2018 году бюджетам субъектов Российской Федерации за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Российской Федерации в целях развития паллиативной медицинской помощи».

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-1, показал следующее:

по 16 показателям (34,8%) фактическое значение ниже запланированного;

по 21 показателю (45,7%) фактические значения показателей можно характеризовать положительно;

по 6 показателям (13,0%) фактическое значение соответствует плановым;

по 3 показателям данные не предоставлены.

В нарушение требований пункта 5.7 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Красноярского края, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 01.08.2013 № 374-п, в годовом отчете о ходе реализации государственной программы «Развитие здравоохранения», представленном в Счетную палату (письмо от 06.03.2019 № 71/05-12/2621), отсутствуют причины невыполнения 14 показателей из 16, по которым фактическое значение ниже запланированного.

При исполнении бюджетных ассигнований на 89% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 58,7%.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств министерством здравоохранения края на предоставление мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» было установлено, что в 2017 году было не обеспечено в день обращения 56 524 рецепта, из них с нарушением установленных сроков обеспечено 3 285 рецепта. Вместе с тем по данным отчета о реализации государственных программ, реализуемых в 2017 году, показатели результативности ГП-1 «удовлетворение потребности отдельных категорий граждан в получении лекарственной помощи на льготных условиях» (99,8%) и «доля рецептов, находящихся на отсроченном обеспечении» (0,2%) выполнены с превышением плановых значений. Проверить достоверность значения показателей результативности не представлялось возможным из-за отсутствия порядка расчета показателей.

Результаты аудита эффективности использования средств, направленных на развитие и функционирование системы оказания медицинской помощи больным туберкулезом свидетельствуют, что реализация программных мероприятий в полной мере не решает задачи ГП-1 в части приоритета профилактики в сфере охраны здоровья и развития первичной медико-санитарной помощи.

В течение 2014-2016 годов выполнение сводных планов профилактических флюорографических осмотров населения (взрослые и дети 15-17 лет включительно) КГБУЗ «Красноярский краевой противотуберкулезный диспансер № 1» не превышает 80%, что свидетельствует об отсутствии полноценной системы профилактических осмотров взрослого населения, планируемых и проводимых медицинскими организациями, в целях раннего выявления туберкулеза.

В течение трех лет не выполнялись требования санитарных правил «Профилактика туберкулеза» по ежегодному охвату населения в возрасте 15 лет и старше рентгенофлюорографическими исследованиями в объеме не менее 65% от численности населения, прикрепленного к медицинской организации, и пробой Манту детей до 14 лет включительно в объеме не менее 95% населения соответствующего возраста.

За период 2012-2016 годов доля больных туберкулезом, выявленных при профилактических осмотрах, из числа больных с впервые в жизни установленным диагнозом увеличилась с 58,4% до 63,9%. При этом в 2015 году значение данного показателя составляло 69,2%.

Увеличился удельный вес числа умерших от туберкулеза, состоявших на учете менее 1 года, с 24% до 26,7%. Уменьшилась доля своевременно выявленных больных туберкулезом легких с 38,5% до 32,2%. В то время как при качественно работающей программе активного выявления доля данных больных должна повышаться.

В крае не сформирована полноценная система профилактических осмотров взрослого населения, планируемых и проводимых медицинскими организациями в целях раннего выявления туберкулеза.

Оценка использования государственных средств и анализ результатов реализации ГП-1 и «Дорожной карты»¹⁷ показали, что развитие и функционирование системы оказания медицинской помощи больным туберкулезом не являются в полном мере эффективными.

5.2. Государственная программа «Развитие образования»

Государственная программа «Развитие образования» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 508-п (далее – ГП-2).

Финансирование ГП-2 предусмотрено за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета и внебюджетных источников.

Информация об исполнении ГП-2 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-2 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-2 (в ред. по состоянию на 31.12.2018)	Утвержден о Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	868,7	1 369,1	1 369,1	1 368,6	1 203,3	165,2	87,9
Краевой бюджет	53 130,7	53 934,6	53 934,6	56 336,1	55 546,9	789,2	98,6
Внебюджетные источники	24,7	18,8	18,8	22,4	18,3	4,1	81,8
Итого	54 024,1	55 322,5	55 322,5	57 727,1	56 768,5	958,5	98,3

¹⁷ Распоряжение Губернатора Красноярского края от 28.02.2013 № 61-рг.

В течение 2018 года в ГП-2 изменения вносились 5 раз.

По сравнению с редакцией ГП-2 от 05.10.2017 объем финансирования за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018 увеличен на 2,4%, в том числе за счет средств краевого бюджета – на 1,5% (803,9 млн рублей).

Объем финансирования ГП-2, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 13.11.2018 № 673-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-2 в 2018 году предусмотрены в сумме 57 727,1 млн рублей, что на 2 404,6 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-2 за 2018 год составило 56 768,5 млн рублей, или 98,3% от уточненных бюджетных назначений. В том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 87,9%;

краевой бюджет – 98,6%;

внебюджетные источники – 81,8%.

Из 89 мероприятий ГП-2, подлежавших финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 25 мероприятий, не реализовано 2 мероприятия.

Анализ реализации мероприятий ГП-2 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Субсидии бюджетам муниципальных образований на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования» (КЦСР 02200R1590) – 215,5 млн рублей в связи с тем, что фактический объем выполненных работ меньше запланированного;

«Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, включенные в перечень строек и объектов» (КЦСР 220080100) – 199,6 млн рублей, из них: 83,3 млн рублей – по объекту «Пристрой к школам, расположенным по адресу: Назаровский район, п. Степной, ул. Школьная, здания № 19 и № 21» в связи с нарушением подрядной организацией требований проектной документации в части устройства фундаментов, которое повлекло необходимость внесения изменений в данную документацию и не позволило завершить весь перечень запланированных на 2018 год строительно-монтажных работ, а также экономией, образовавшейся в ходе проведения конкурсных торгов и при вводе объекта в эксплуатацию; 52,3 млн рублей – по объекту «Общеобразовательная школа на 550 мест в г. Канске» в связи с отсутствием государственного контракта на поставку оборудования из-за невыполнения подрядной организацией принятых обязательств по обеспечению высокой строительной готовности объекта, отсутствием заключенного контракта

на технологическое присоединение к инженерным сетям из-за разногласий с ПАО «МРСК», а также экономией, образовавшейся в ходе проведения конкурсных торгов; 20,3 млн рублей – по объекту «Быстровозводимый спортивный зал муниципального бюджетного образовательного учреждения Денисовская средняя общеобразовательная школа» в связи с длительной процедурой корректировки проектно-сметной документации в части устройства фундаментов здания и невозможностью проведения строительно-монтажных работ в отчетном году в запланированных объемах; 19,2 млн рублей – по объекту «Школа на 115 учащихся в д. Петропавловка Курагинского района» в связи со срывом сроков выполнения строительно-монтажных работ подрядной организацией ООО «ВКС», отсутствием поставки немонтируемого спортивного оборудования подрядчиком ООО «КВ Спорт», а также экономией, образовавшейся в ходе проведения конкурсных торгов и при вводе объекта в эксплуатацию;

«Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (КЦСР 02400R0820) – 104,1 млн рублей по причине несостоявшихся конкурсных процедур в связи с отсутствием заявок.

Из 62 целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-2, Прогноз СЭР края содержит 2:

«Отношение численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, к сумме численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, и численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, находящихся в очереди на получение в текущем году дошкольного образования» (значения совпадают);

«Охват детей в возрасте от 5 до 18 лет (не включая 18 лет) дополнительными образовательными программами (удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте от 5 до 18 лет (не включая 18 лет))» (значения не совпадают).

Из 8 показателей, закрепленных в форме публичной отчетности о ходе исполнения поручений, содержащихся в Указах № 597 и № 599, в ГП-2 включено 2 показателя с идентичными значениями.

При внесении изменений в ГП-2 перечень целевых показателей и показателей результативности на 2018 год увеличен с 60 до 62 показателей: дополнили 2 новыми показателями; изменили значения 13 показателей.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-2, показал следующее:

11 показателей, или 17,7% не выполнены;

19 показателей, или 30,6% перевыполнены;

21 показатель, или 33,9% выполнен на 100%;

по 11 показателям данные не предоставлены.

Основными причинами недостижения плановых значений целевых показателей и показателей результативности указаны:

перевод образовательных организаций дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности (детско-юношеские спортивные школы) в физкультурно-спортивные организации, не осуществляющие образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, что повлекло за собой сокращение доли детей в возрасте от 5 до 18 лет, которым созданы условия для занятий дополнительным образованием, в общей численности населения в возрасте от 5 до 18 лет (с 96% в 2017 года до 79% в 2018 году);

увеличение сроков ввода школ в эксплуатацию привело к недостижению планового значения количества новых мест в общеобразовательных организациях (вместо 1921 места было введено 1205). Школы не введены по причине несостоявшихся конкурсных процедур по определению подрядных организаций на поставку технологического, компьютерного и учебного оборудования, а также ученической мебели;

ежегодное увеличение в крае численности детей школьного возраста, которое не учитывается при планировании расходов на проведение оздоровительной кампании (средства увеличиваются только на индекс-дефлятор), в связи с чем в 2018 году не достиг планового значения (43,5%) показатель доли детей, получивших услугу по организации отдыха детей и их оздоровления, от общего количество детей от 7 до 17 лет, обучающихся в образовательных организациях (в 2018 году фактическое значение показателя составило 40% детей). Кроме того, в соответствии с Законом Красноярского края от 07.07.2009 № 8-3618 «Об обеспечении прав детей на отдых, оздоровление и занятость» предусмотрены дополнительные государственные гарантии в части предоставления детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей путевок с полной оплатой их стоимости за счет средств краевого бюджета, оплаты проезда, что также приводит к снижению доли детей, получивших услугу по отдыху и оздоровлению.

По ряду показателей ГП-2 за отчетный период отмечено значительное перевыполнение плановых значений целевых показателей и показателей результативности, например: «Доля выпускников общеобразовательных школ, получающих углубленную подготовку, выходящую за рамки образовательных стандартов» (план – 4,9%, факт – 7,9%); «Доля профессиональных образовательных организаций, в которых осуществляется подготовка кадров по 50 наиболее перспективным и востребованным на рынке труда профессиям и специальностям в соответствии с новыми ФГОС СПО, в общем количестве профессиональных образовательных организаций» (план – 39%, факт – 48,6%).

При исполнении бюджетных ассигнований на 98,3% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 64,5%.

5.3. Государственная программа «Развитие системы социальной поддержки граждан»

Государственная программа «Развитие системы социальной поддержки граждан» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 507-п (далее – ГП-3).

Финансирование ГП-3 предусмотрено за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета, Пенсионного фонда Российской Федерации, внебюджетных источников.

Информация об исполнении ГП-3 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-3 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-3 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено*	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	3 727,2	4 301,8	4 256,1	4 530,1	4 459,3	70,8	98,4
Краевой бюджет	20 223,2	20 156,7	20 202,3	21 651,7	21 331,4	320,3	98,5
Внебюджетные источники - всего,	785,4	792,3	6,9	6,9	6,9	0,0	100,0
в том числе:							
Пенсионный фонд Российской Федерации	0,0	6,9	6,9	6,9	6,9	0,0	100,0
прочие внебюджетные источники	785,4	785,4	-	-	-	-	x
Итого	24 735,8	25 250,7	24 465,3	26 188,6	25 797,6	391,0	98,5

*По источникам, учтенным в бюджете.

В течение 2018 года в ГП-3 изменения вносились 4 раза.

По сравнению с редакцией ГП-3 от 05.10.2017, общий объем финансирования государственной программы за счет всех источников, по состоянию на 31.12.2018, увеличен на 2,1% (на 514,9 млн рублей), объем финансирования за счет средств краевого бюджета уменьшен на 0,3% (на 66,5 млн рублей).

Объем финансирования ГП-3, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 13.11.2018 № 661-п), без учета внебюджетных источников, не соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-3 в 2018 году предусмотрены в сумме 26 188,6 млн рублей, что на 1 723,3 млн рублей больше объемов финансирования, утвержденных Законом края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-3 за 2018 год составило 25 797,6 млн рублей, или 98,5% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 98,4%;

краевой бюджет – 98,5%;

Пенсионный фонд Российской Федерации – 100%.

Из 172 мероприятий ГП-3, подлежащих финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 27 мероприятий, не исполнено 10 мероприятий.

Анализ реализации мероприятий ГП-3 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Выплата, доставка и пересылка субсидий на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан (в соответствии с Законом края от 17.12.2004 № 13-2804 «О социальной поддержке населения при оплате жилья и коммунальных услуг») (КЦСР 0310001910) – 41,4 млн рублей;

«Ежемесячные выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка» (КЦСР 0320055730) – 40,4 млн рублей;

«Предоставление, доставка и пересылка пособия на ребенка (в соответствии с Законом края от 11.12.2012 № 3-876 «О пособии на ребенка»)» (КЦСР 0320001710) – 31,7 млн рублей;

«Предоставление, доставка и пересылка ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от 1,5 до 3 лет, которому временно не предоставлено место в государственной (муниципальной) образовательной организации, реализующей основную образовательную программу дошкольного образования» (КЦСР 0320075610) – 21,5 млн рублей.

Основными причинами неисполнения указаны заявительный характер предоставления мер социальной поддержки.

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-3.

Индикатор «Отношение средней заработной платы социальных работников к средней заработной плате по субъекту Российской Федерации», закрепленный в форме публичной отчетности о ходе исполнения поручений, содержащийся в Указе № 597, в ГП-3 не включен.

При внесении изменений в ГП-3 корректировались значения целевых показателей и показателей результативности. Из 25 показателей на конец отчетного года откорректировано 2.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-3, показал следующее:

3 показателя, или 12,0% не выполнены;

10 показателей, или 40,0% выполнены на 100%;

12 показателей, или 48,0% перевыполнены.

Основной причиной недостижения плановых значений целевых показателей и показателей результативности министерством социальной политики края указан заявительный характер предоставления мер социальной поддержки.

При исполнении бюджетных ассигнований на 98,5% доля показателей, достигнувших запланированного значения, составила 88,0%.

В ходе финансово-экономических экспертиз проекта ГП-3 и вносимых в нее изменений отмечено следующее:

показатели результативности подпрограммы «Повышение социальной защищенности и уровня жизни граждан, проживающих в территориях с особым статусом» по смыслу не отражают достижения положительных результатов деятельности по обеспечению повышения социальной защищенности граждан, проживающих на территориях Таймырского Долгано-Ненецкого и Эвенкийского муниципальных районов, поскольку расчет их значений осуществляется исходя из общей численности граждан, проживающих на территориях с особым статусом;

мероприятия, относимые ГП-3 к государственно-частному партнерству, по своему содержанию не соответствуют понятию государственно-частного партнерства, определенному Федеральным законом от 13.07.2015 № 224-ФЗ «О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

5.4. Государственная программа

«Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства»

Государственная программа «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 503-п (далее – ГП-4).

Финансирование ГП-4 предусмотрено за счет средств краевого бюджета, местных бюджетов, внебюджетных источников.

Информация об исполнении ГП-4 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)							
Источник финансирования	Предусмотрено ГП-4 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-4 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено*	Неисполненные назначения*	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Краевой бюджет	7 764,5	7 920,6	7 920,6	7 940,2	7 130,9	809,3	89,8
Бюджеты муниципальных образований края	5,1	5,6	-	-	-	-	x
Внебюджетные источники	78,8	78,8	-	-	-	-	x
Итого	7 848,4	8 005,0	7 920,6	7 940,2	7 130,9	809,3	89,8

*По источникам, учтенным в бюджете.

В течение 2018 года в ГП-4 изменения вносились 3 раза.

По сравнению с редакцией ГП-4 от 05.10.2017 объем финансирования за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018 увеличен на 2,0%, в том числе за счет средств краевого бюджета – на 2,0% (156,1 млн рублей).

Объем финансирования ГП-4, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 30.10.2018 № 646-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-4 в 2018 году предусмотрены в сумме 7 940,2 млн рублей, что на 19,6 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-4 за 2018 год составило 7 130,9 млн рублей (в полном объеме средства краевого бюджета), или 89,8% от уточненной бюджетной росписи.

Из 16 мероприятий ГП-4, подлежащих финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 4. Нереализованные мероприятия отсутствуют.

Анализ реализации мероприятий ГП-4 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Субвенции бюджетам муниципальных образований на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги» (КЦСР 0460075700) – 281,4 млн рублей в связи со снижением объемов потребления коммунальных ресурсов из-за уточнения отапливаемой площади и количества проживающих, установкой приборов учета коммунальных ресурсов;

«Субсидии на компенсацию выпадающих доходов теплоснабжающих организаций и организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, в результате применения льготных тарифов» (КЦСР 0460012920) – 190,1 млн рублей в связи с неиспользованием распределенных средств субсидии и возвратом перечисленных средств субсидии АО «Красноярская региональная энергетическая компания»;

«Субсидия бюджету муниципального образования город Норильск на сохранение устойчивости зданий перспективного жилищного фонда» (КЦСР 0430074320) – 132,6 млн рублей в связи с поздним выполнением работ по ремонту домов, уточнением объема ремонтных работ, несостоявшимися конкурсами на проведение работ.

Из 29 целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-4, Прогноз СЭР края содержит только 1 – «Уровень возмещения населением затрат на предоставление жилищно-коммунальных услуг по установленным для населения тарифам». Его значения, учтенные в ГП-4, не совпадают со значениями аналогичного показателя, содержащегося в Прогнозе СЭР края.

При внесении изменений в ГП-4 корректировались значения целевых показателей и показателей результативности. Из 29 показателей на конец отчетного года откорректировано 8.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-4, показал следующее:

3 показателя, или 10,3% не выполнены;

3 показателя, или 10,3% перевыполнены;

21 показатель, или 72,4% выполнен на 100%;

по 2 показателям, или 6,9%, срок формирования информации не наступил.

Наряду с прочими причинами недостижения плановых значений целевых показателей и показателей результативности министерством промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства края указаны: нарушение сроков выполнения работ, невыполнение подрядной организацией условий заключенного контракта, прекращение деятельности управляющей компанией.

При исполнении бюджетных ассигнований на 89,8% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 82,7%.

5.5. Государственная программа

«Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения»

Государственная программа «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 515-п (далее – ГП-5).

Финансирование ГП-5 предусмотрено только за счет средств краевого бюджета.

Информация об исполнении ГП-5 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-5 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-5 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Краевой бюджет	938,2	1 032,9	1 032,9	1 060,1	1 039 ,6	20,5	98,1
Итого	938,2	1 032,9	1 032,9	1 060,1	1 039 ,6	20,5	98,1

В течение 2018 года в ГП-5 изменения вносились 4 раза.

По сравнению с редакцией ГП-5 от 05.10.2017 объем финансирования по состоянию на 31.12.2018 увеличен на 10,1% (94,7 млн рублей).

Объем финансирования ГП-5, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 09.10.2018 № 591-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-5 в 2018 году предусмотрены в сумме 1 060,1 млн рублей, что на 27,2 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-5 за 2018 год составило 1 039,6 млн рублей, или 98,1% от уточненной бюджетной росписи.

Из 17 мероприятий ГП-5, подлежащих финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 3. Нереализованные мероприятия отсутствуют.

Анализ реализации мероприятий ГП-5 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений» (КЦСР 0510000610) – 9,0 млн рублей в связи с экономией по результатам конкурсных процедур;

«Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, включенные в перечень строек и объектов» (КЦСР 0510080100) – 4,5 млн рублей в связи с несостоявшимися конкурсами на поставку оборудования.

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-5.

При внесении изменений в ГП-5 перечень целевых показателей и показателей результативности на 2018 год увеличен с 23 до 26 показателей: дополнили 3 новыми показателями; изменили значения 1 показателя.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-5, показал следующее. Из 26 показателей:

1 показатель, или 3,8% не выполнен;

10 показателей, или 38,5% перевыполнены;

15 показателей, или 57,7% выполнены на 100%.

Причиной невыполнения показателя «Количество человек, пострадавших при ЧС и происшествиях в зоне оперативного действия КГКУ «Спасатель» указан общий рост численности населения, попавшего в зону прикрытие спасателями.

При исполнении бюджетных ассигнований на 98,1% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 96,2%.

5.6. Государственная программа

«Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов»

Государственная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 512-п (далее – ГП-6).

Финансирование ГП-6 предусмотрено за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета и местных бюджетов.

Информация об исполнении ГП-6 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-6 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-6 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено*	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	223,3	184,6	184,6	184,6	152,4	32,2	82,6
Краевой бюджет	535,5	761,3	761,3	775,2	644,5	130,7	83,1
Внебюджетные источники	0,0	45,7	-	-	-	-	x
Бюджеты муниципальных образований края	5,5	6,1	-	-	-	-	x
Итого	764,3	997,7	945,9	959,8	796,9	162,9	83,0

*По источникам, учтенным в бюджете.

В течение 2018 года в ГП-6 изменения вносились 5 раз.

По сравнению с редакцией ГП-6 от 05.10.2017 объем финансирования за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018 увеличен на 30,5%, в том числе за счет средств краевого бюджета – на 42,2% (на 225,8 млн рублей).

Объем финансирования ГП-6, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 11.12.2018 № 717-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-6 в 2018 году предусмотрены в сумме 959,8 млн рублей, что на 13,9 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-6 за 2018 год составило 796,9 млн рублей, или 83,0% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 82,6%;

краевой бюджет – 83,1%.

Из 27 мероприятий ГП-6, подлежавших финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 7 мероприятий. Нереализованные мероприятия отсутствуют.

Анализ реализации мероприятий ГП-6 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство (реконструкцию) объектов размещения отходов» (КЦСР 0610074940) – 108,0 млн рублей. Основной причиной неисполнения министерством экологии и рационального природопользования края указано нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, повлекшее судебные процедуры;

«Субвенция федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений» (КЦСР 0640051280) –

29,7 млн рублей. Причиной неисполнения указана оплата договорных обязательств по фактическим объемам выполненных работ на основании актов выполненных работ.

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-6.

При внесении изменений в ГП-6 в 2018 году корректировались значения целевых показателей и показателей результативности. Из 32 показателей на конец отчетного года откорректировано 4 показателя.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-6, показал следующее:

3 показателя, или 9,4% не выполнены;

15 показателей, или 46,9% выполнены на 100%;

14 показателей, или 43,7% перевыполнены.

Наряду с прочими причинами недостижения плановых значений целевых показателей и показателей результативности министерством экологии и рационального природопользования края указано: отсутствие возможности в продолжении работ в соответствии с проектом «Проведение работ по берегоукреплению и рекультивации территории о. Городской г. Енисейска» в связи с нарушением целостности части подпорной шпунтовой стенки и хищением материалов, используемых на объекте.

При исполнении бюджетных ассигнований на 83,0% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 90,6%.

Большинство целевых показателей и показателей результативности, установленных ГП-6, не прозрачны, отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения – источником информации данных показателей является ведомственная отчетность.

5.7. Государственная программа «Развитие лесного хозяйства»

Государственная программа «Развитие лесного хозяйства» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 513-п (далее – ГП-7).

Финансирование ГП-7 предусмотрено за счет средств федерального и краевого бюджетов.

Информация об исполнении ГП-7 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-7 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-7 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	946,7	1 243,9	1 243,9	1 375,9	1 375,5	0,5	100,0
Краевой бюджет	238,5	544,8	544,8	547,6	547,5	0,0	100,0
Итого	1 185,2	1 788,7	1 788,7	1 923,5	1 923,0	0,5	100,0

В течение 2018 года изменения в ГП-7 вносились 3 раза.

По сравнению с редакцией ГП-7 от 05.10.2017, общий объем финансирования за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018, увеличен на 50,9%, в том числе за счет средств краевого бюджета – в 2,3 раза (на 306,3 млн рублей).

Объем финансирования ГП-7, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 09.10.2018 № 594-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-7 в 2018 году предусмотрены в сумме 1 923,5 млн рублей, что на 134,8 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Отмечается высокое исполнение расходов ГП-7 за 2018 год, которое составило 1 923,0 млн рублей, или 100,0% от уточненной бюджетной росписи.

Анализ реализации мероприятий ГП-7 показал, что из 5 мероприятий ГП-7, подлежащих финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 2 мероприятия. Нереализованные мероприятия отсутствуют.

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-7.

При внесении изменений в ГП-7 перечень целевых показателей и показателей результативности на 2018 год увеличен с 8 до 13 показателей: дополнили 5 новыми показателями; изменили значения 3 показателей.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-7, показал следующее:

5 показателей, или 38,5%, не выполнены;

8 показателей или 61,5% перевыполнены.

Наименьшее исполнение сложилось по показателям:

«Доля крупных лесных пожаров в общем количестве лесных пожаров» – при плане в 4,0% показатель достиг значения 10,71% (причиной неисполнения указаны аномальные погодные условия, способствовавшие единовременному возникновению большого количества пожаров на отдаленных и труднодоступных участках авиационной зоны охраны лесов, а также их переходу в категорию крупных);

«Доля лесных пожаров, ликвидированных в течение первых суток с момента обнаружения, в общем количестве лесных пожаров» – при плане в 81,0% показатель достиг значения 58,18% (причины неисполнения такие же, как и в предыдущем показателе);

«Отношение площади проведенных санитарно-оздоровительных мероприятий к площади погибших и поврежденных лесов» – при плане в 13,3% показатель достиг значения 4,7% (причинами неисполнения указаны

неблагоприятные погодные условия и резкий рост численности очагов сибирского шелкопряда).

При исполнении бюджетных ассигнований на 100% доля показателей, достигнувших запланированного значения, составила 61,5%.

При проведении Счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий¹⁸ отмечалось недостаточное финансирование переданных на краевой уровень федеральных полномочий в области лесных отношений, что влечет за собой принятие Красноярским краем расходных обязательств сверх предусмотренных федеральным законодательством.

Коды целевых статей расходов не обеспечивают открытость, информативность и доступность данных о содержании мероприятий, реализуемых в рамках ГП-7.

5.8. Государственная программа «Развитие культуры и туризма»

Государственная программа «Развитие культуры и туризма» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 511-п (далее – ГП-8).

Финансирование ГП-8 предусмотрено за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета и внебюджетных источников.

Информация об исполнении ГП-8 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-8 на 2018 год (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-8 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5)*100
Федеральный бюджет	60,9	106,3	106,3	106,3	106,3	0,0	100,0
Краевой бюджет	3 962,7	4 088,6	4 088,6	5 564,2	5 101,5	462,7	91,7
Внебюджетные источники	23,7	23,7	23,7	23,7	6,2	17,5	26,2
Итого	4 047,4	4 218,6	4 218,6	5 694,2	5 214,0	480,2	91,6

В течение 2018 года в ГП-8 изменения вносились 5 раз.

По сравнению с редакцией ГП-8 от 05.10.2017 объем финансирования за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018 увеличен на 4,2%, в том числе за счет средств краевого бюджета – на 3,2% (125,9 млн рублей).

¹⁸ «Проверка эффективности использования средств федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации, направленных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года на выполнение мероприятий по защите лесов Российской Федерации» (совместное со Счетной палатой Российской Федерации контрольное мероприятие, 2018 год); «Проверка эффективности использования средств, направленных на реализацию переданных полномочий Российской Федерации по осуществлению федерального государственного лесного надзора (лесной охраны)» (экспертно-аналитическое мероприятие, 2018 год); «Анализ эффективности реализации переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений, в части организации осуществления мер пожарной безопасности и тушения лесных пожаров на территории Красноярского края в январе-сентябре 2018 года» (экспертно-аналитическое мероприятие, 2018 год)

Объем финансирования ГП-8, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 11.12.2018 № 727-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-8 в 2018 году предусмотрены в сумме 5 694,2 млн рублей, что на 1 475,6 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-8 за 2018 год составило 5 214,0 млн рублей, или 91,6% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 100%;

краевой бюджет – 91,7%;

внебюджетным источникам – 26,2%.

Из 48 мероприятий ГП-8, подлежавших финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 16 мероприятий. Не реализовано 1 мероприятие.

Анализ реализации мероприятий ГП-8 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по мероприятиям по сохранению объектов культурного наследия:

в рамках подпрограммы «Подготовка к 400-летию города Енисейска в 2019 году» (КЦСР 0820021620) не выполнены ремонтно-реставрационные работы в сумме 282,9 млн рублей – в связи с низкими темпами работ, срывами сроков производства работ подрядными организациями и поздним (21.12.2018) выполнением археологических работ (142,4 млн рублей); отсутствием положительного заключения экспертизы научно-проектной документации по объекту «Дом Воеводы, 1722 г.» (34,4 млн рублей); отсутствием готовности откорректированной научно-проектной документации (22,6 млн рублей); в связи с технической ошибкой при оплате выполненных работ по объекту «Богоявленский собор, 1738-1750 гг.» (21,5 млн рублей); невозможностью поставки оборудования из-за отсутствия строительной готовности объекта (18,3 млн рублей); экономией средств из-за изменений проектных решений, повлекших к уменьшению объемов археологических (спасательных) работ (14,3 млн рублей) и др.;

в рамках подпрограммы «Сохранение культурного наследия» (КЦСР 0810021620) в сумме 99,4 млн рублей – в связи с выявлением дополнительных объемов, не учтенных проектной документацией (59,8 млн рублей); экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур по объектам (27,7 млн рублей); в связи с расторжением государственного контракта на техническое присоединение к электрическим сетям из-за утраты ЗАО «Минусинские городские электрические сети» статуса сетевой организации (3,3 млн рублей); в связи с низкими темпами и срывами сроков выполнения работ (2,9 млн рублей) и др.

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-8.

Из 3 индикаторов, закрепленных в форме публичной отчетности о ходе исполнения поручений, содержащихся в Указе № 597, в ГП-8 включен 1 показатель; не включены показатель «доля детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, от общего числа детей» и индикатор, характеризующий отношение средней заработной платы работников учреждений культуры к средней заработной плате по субъекту Российской Федерации.

Плановые значения показателя результативности в Указе № 597 и в ГП-8 идентичны.

При внесении изменений в ГП-8 перечень целевых показателей и показателей результативности на 2018 год сокращен с 38 до 35 показателей: исключили 3 показателя; изменили значения 2 показателей.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-8, показал следующее:

3 показателя, или 8,6% не выполнены;

22 показателя, или 62,8% перевыполнены;

10 показателей, или 28,6% исполнены на 100%.

Причинами недостижения плановых значений целевых показателей и показателей результативности указаны:

«увеличение посещаемости музейных учреждений» – снижение посещаемости ряда муниципальных музеев края;

«доля объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве объектов культурного наследия на территории города Енисейска» – увеличение срока проведения ремонтно-реставрационных работ;

«доля архивных фондов краевого государственного казенного учреждения «Государственный архив Красноярского края», переведенных в электронную форму, в общем объеме архивных фондов краевого государственного казенного учреждения «Государственный архив Красноярского края» – приостановка процесса оцифровки по причине ремонта одного из двух сканирующих аппаратов.

При исполнении бюджетных ассигнований на 91,6% доля показателей, достигнувших запланированного значения, составила 91,4%.

Целевые показатели и показатели результативности ГП-8 не прозрачны. Из 35 показателей, предусмотренных в перечне целевых показателей и показателей результативности ГП-8, 23 показателя рассчитываются на основе ведомственной отчетности.

5.9. Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта»

Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 518-п (далее – ГП-9).

Финансирование ГП-9 предусмотрено за счет средств федерального и краевого бюджетов.

Информация об исполнении ГП-9 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-9 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-9 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	3 207,8	3 207,8	3 207,8	3 207,8	3 052,3	155,5	95,2
Краевой бюджет	9 431,3	12 633,9	12 633,9	12 717,8	12 132,7	585,1	95,4
Итого	12 639,1	15 841,7	15 841,7	15 925,6	15 185,0	740,6	95,3

В течение 2018 года в ГП-9 изменения вносились 6 раз.

По сравнению с редакцией ГП-9 от 05.10.2017 объем финансирования государственной программы за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018 увеличен на 25,3%, за счет средств краевого бюджета – на 34,0% (3 202,6 млн рублей).

Объем финансирования ГП-9, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 11.12.2018 № 732-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-9 в 2018 году предусмотрены в сумме 15 925,6 млн рублей, что на 83,9 млн рублей больше объемов финансирования, утвержденных Законом края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-9 за 2018 год составило 15 185,0 млн рублей, или 95,3% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 95,2%;

краевой бюджет – 95,4%.

Из 29 мероприятий ГП-9, подлежавших финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 14 мероприятий.

Анализ реализации мероприятий ГП-9 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по мероприятиям:

«Строительство и реконструкция объектов капитального строительства, необходимых для подготовки и проведения XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске» (КЦСР 09100R5010) – 665,7 млн рублей (основные причины: экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; нарушение подрядными организациями сроков исполнения условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры; несвоевременность представления подрядчиками документов для расчетов; необходимость проведения корректировки проектно-сметной документации);

«Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, включенные в перечень строек и объектов, в рамках подпрограммы»

(КЦСР 0910080100) – 29,7 млн рублей (основные причины: экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры).

В Прогнозе СЭР края отражен 1 показатель из 29 целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-9 – «Доля граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения». Значение данного целевого показателя в ГП-9 соответствует значению, отраженному в Прогнозе СЭР края на 2018 год (40%).

При внесении изменений в ГП-3 корректировались значения целевых показателей и показателей результативности. Из 29 показателей на конец отчетного года откорректировано 4.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-9, показал следующее:

2 показателя, или 6,9% не выполнены;

11 показателей, или 37,9% перевыполнены;

16 показателей, или 55,2% выполнены на 100%.

Не выполнены показатели:

«Доля учащихся и студентов, выполнивших нормативы Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), в общей численности населения, принявшего участие в выполнении нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)» – 47,06% (плановое значение – 50%).

«Единовременная пропускная способность объектов спорта Красноярского края, введенных в эксплуатацию в рамках Программы (нарастающим итогом)» – 2623 человека (план – 3072 человека). При внесении изменений в ГП-9 в части указания фактической единой пропускной способности за 2017 год была допущена техническая ошибка и не были указаны новые данные на последующие годы. Также, вместо запланированных трех физкультурно-оздоровительных центров (Большемуртинский, Каратузский районы, г. Назарово) введены в эксплуатацию два физкультурно-оздоровительных центра (Каратузский, Ермаковский районы). Физкультурно-спортивные центры Большемуртинского района и г. Назарово введены в эксплуатацию в начале 2019 года и будут учтены в показателях 2019 года. Также два плоскостных спортивных сооружения будут достроены в 2019 году (Большемуртинский, Емельяновский районы) и будут учтены в показателях 2019 года.

По следующим показателям результативности ГП-9 за отчетный период образовалось значительное перевыполнение плановых значений:

«Доля граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения» – 41,78%, что составило 104,45% от планового значения. Превышение планового показателя связано с проявлением активности населения к занятиям физической культурой

и спортом. Наибольшая активность наблюдается среди занимающихся на предприятиях, в учреждениях и организациях (прирост порядка 40 тысяч человек) и при спортивных сооружениях (прирост более 12 тысяч человек). Также вовлечению населения в систематические занятия способствуют такие факторы как реализация физкультурных и спортивных мероприятий, количество участников которых с каждым годом растет, внедрение комплекса ГТО и пропаганда физической культуры и спорта;

«Доля учащихся и студентов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности учащихся и студентов» – 82,35%, что составило 111,28% от планового значения. Превышение планового показателя связано с активизацией работы в спортивных клубах при образовательных организациях. Вовлечению обучающихся в систематические занятия способствует укрепление материально-технической базы образовательных организаций.

При исполнении бюджетных ассигнований на 95,3% доля показателей, достигнувших запланированного значения, составила 93,1%.

Осталось актуальным замечание Счетной палаты в отношении показателя ГП-9 «Количество спортивных сооружений в Красноярском крае». Данный показатель не является качественным показателем, поскольку не отражает обеспеченность спортивными сооружениями жителей края (государственной программой Российской Федерации предусмотрен показатель – «Уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта»).

Счетная палата неоднократно отмечала, что значительная часть показателей ГП-9 определяется по данным отраслевых мониторингов и ведомственной статистики. Такие показатели не имеют официально утвержденных методик расчета их количественного значения и не могут быть определены на основе данных форм федерального статистического наблюдения.

5.10. Государственная программа «Молодежь Красноярского края в XXI веке»

Государственная программа «Молодежь Красноярского края в XXI веке» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 519-п (далее – ГП-10).

Финансирование ГП-10 предусмотрено за счет средств краевого бюджета.

Информация об исполнении ГП-10 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-10 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-10 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5)*100
Краевой бюджет	544,9	544,5	544,5	547,9	543,2	4,7	99,1
Итого	544,9	544,5	544,5	547,9	543,2	4,7	99,1

В течение 2018 года в ГП-10 изменения вносились 2 раза.

По сравнению с редакцией ГП-10 от 05.10.2017 объем финансирования по состоянию на 31.12.2018 уменьшен на 0,1% (0,4 млн рублей).

Объем финансирования ГП-10, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 30.10.2018 № 641-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-10 в 2018 году предусмотрены в сумме 547,9 млн рублей, что на 3,4 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-10 за 2018 год составило 543,2 млн рублей, или 99,1% от уточненной бюджетной росписи.

Из 11 мероприятий ГП-10, подлежащих финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнены 6 мероприятий. Не реализовано 1 мероприятие.

Анализ реализации мероприятий ГП-10 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям подпрограммы «Вовлечение молодежи в социальную практику»:

«Поддержка молодежных и детских объединений, осуществляющих деятельность на территории Красноярского края, путем предоставления краевых социальных грантов на конкурсной основе (в соответствии с Законом Красноярского края от 5 декабря 2013 года № 5-1908 «О краевых социальных грантах»)» (КЦСР 1010019730) – 3,4 млн рублей. Мероприятие не освоено в полном объеме в связи с тем, что агентством по молодежной политике и реализации программ общественного развития края своевременно не подготовлен и не проведен конкурс по распределению краевых социальных грантов;

«Субсидии бюджетам муниципальных образований на поддержку деятельности муниципальных молодежных центров» – 0,5 млн рублей в связи с реорганизацией двух молодежных центров в Ужурском и Туруханском районах.

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-10.

Количество целевых показателей и показателей результативности на 2018 год не изменялось и составило 12 показателей.

При внесении изменений в ГП-10 значения показателей результативности не корректировались.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-10, показал следующее.

1 показатель, или 8,3% не выполнен;

11 показателей, или 91,7% перевыполнены.

Не выполнен показатель «количество несовершеннолетних граждан, проживающих в Красноярском крае, принявших участие в профильных лагерях» в связи с невостребованностью 11 путевок.

Значительное перевыполнение показателей (до 2,6 раза) может свидетельствовать о формальном подходе к их планированию.

Целевые показатели и показатели результативности ГП-10 не прозрачны, так как источниками всех целевых показателей и показателей результативности ГП-10 является ведомственная отчетность.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,1% доля показателей, достигнувших запланированного значения, составила 91,7%.

5.11. Государственная программа «Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства»

Государственная программа «Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 505-п (далее – ГП-11).

Финансирование ГП-11 предусмотрено за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета и местных бюджетов.

Информация об исполнении ГП-11 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-11 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-11 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено*	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	0,0	28,8	28,8	28,8	28,8	0,0	100,0
Краевой бюджет	291,1	247,7	247,7	248,2	234,3	14,0	94,4
Бюджеты муниципальных образований края	2,9	2,9	-	-	-	-	x
Итого	294,0	279,3	276,4	277,0	263,0	14,0	95,0

*По источникам, учтенным в бюджете.

В течение 2018 года в ГП-11 изменения вносились 3 раза.

По сравнению с редакцией ГП-11 от 05.10.2017 объем финансирования за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018 уменьшен на 5,0%, в том числе за счет средств краевого бюджета – на 14,9% (на 43,4 млн рублей).

Объем финансирования ГП-11, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 30.10.2018 № 645-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-11 в 2018 году предусмотрены в сумме 277,0 млн рублей, что на 0,6 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-11 за 2018 год составило 263,0 млн рублей, или 95,0% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 100,0%;

краевой бюджет – 94,4%.

Из 10 мероприятий ГП-11, подлежащих финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 4 мероприятия.

Анализ реализации мероприятий ГП-11 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Обеспечение ввода в эксплуатацию объектов, строящихся в рамках реализации инвестиционного проекта «Комплексное развитие Нижнего Приангарья» и мероприятий по подготовке к затоплению ложа водохранилища Богучанской ГЭС на территории Красноярского края» (КЦСР 1130077660) – 9,5 млн рублей, что обусловлено несвоевременным оказанием услуг по выполнению комплекса работ по оформлению правоустанавливающих документов на земельные участки под объектами железнодорожной линии «Карабула-Ярки», оказанием не в полном объеме услуг по выполнению комплекса кадастровых работ по изготовлению технических планов с постановкой на государственный кадастровый учет и государственной регистрации права собственности и права оперативного управления на объект незавершенного строительства, а также экономией по итогам осуществления закупок с применением конкурентных способов и другими причинами;

«Формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Красноярского края» (КЦСР 1130077670) – 1,8 млн рублей обусловлено переносом на более поздние сроки проведения конкурсных процедур в связи с изменением порядка их проведения.

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-11.

При внесении изменений в ГП-11 в 2018 году корректировались значения целевых показателей и показателей результативности. Из 6 показателей на конец отчетного года откорректировано 4 показателя.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-11, показал следующее:

1 показатель, или 16,7% не выполнен;

1 показатель, или 16,7% перевыполнены;

2 показателя, или 33,3% выполнены на 100%;

2 показателя, или 33,3% отсутствуют данные.

Недостижение планового значения показателя результативности «Количество созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) в секторе малого и среднего предпринимательства за период реализации подпрограммы (нарастающим итогом)» обусловлено неполными данными, поскольку в соответствии с заключенными соглашениями срок предоставления отчетности установлен до 01.04.2019.

При исполнении бюджетных ассигнований на 95,0% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 50,0%.

Отдельные целевые показатели и показатели результативности ГП-11 непрозрачны (отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения, показатели не могут быть определены на основе данных государственного статистического наблюдения).

В ГП-11 в нарушение статьи 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при отсутствии нормативно-правового акта Красноярского края, формирующего соответствующее расходное обязательство, реализуется мероприятие «Субсидия юридическим лицам (за исключением государственных и муниципальных учреждений) и индивидуальным предпринимателям в целях финансового обеспечения затрат, связанных с оказанием услуг по организации и проведению Красноярского экономического форума».

5.12. Государственная программа «Развитие транспортной системы»

Государственная программа «Развитие транспортной системы» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 510-п (далее – ГП-12).

Финансирование ГП-12 предусмотрено за счет средств федерального и краевого бюджета (в том числе за счет средств дорожного фонда Красноярского края).

Информация об исполнении ГП-12 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-12 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-12 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	1 749,9	2 763,5	2 668,5	2 754,2	2 583,0	171,2	93,8
Краевой бюджет	14 914,2	16 441,8	16 441,8	16 446,0	16 134,2	311,8	98,1
в том числе:							
дорожный фонд	11 514,4	12 003,2	12 003,2	12 003,2	11 729,3	273,9	97,2
Итого	16 664,1	19 205,3	19 110,2	19 200,3	18 717,3	483,0	97,5

В течение 2018 года в ГП-12 изменения вносились 5 раз.

По сравнению с редакцией ГП-12 от 05.10.2017 объем финансирования по состоянию на 31.12.2018 увеличен на 15,2%, в том числе за счет средств краевого бюджета (с учетом дорожного фонда) – на 10,3% (1 531,8 млн рублей).

Объем финансирования ГП-12, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 11.12.2018 № 715-п), не соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-12 в 2018 году предусмотрены в сумме 19 200,3 млн рублей, что на 90,1 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-12 за 2018 год составило 18 717,3 млн рублей, или 97,5% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 93,8%;

краевой бюджет – 98,1% (из него дорожный фонд – 96,8%).

Из 47 мероприятий ГП-12, подлежащих финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 23, не исполнено 1 мероприятие.

Анализ реализации мероприятий ГП-12 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Строительство автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края» (КЦСР 12100R1112) – 325,8 млн рублей (основные причины – уточнение стоимости фактически выполненных работ, экономия, представление подрядчиком документов на оплату не в полном объеме);

«Субвенция бюджету городского округа город Красноярск на осуществление государственных полномочий по резервированию земель, изъятию земельных участков и (или) расположенных на них объектов недвижимого имущества для государственных нужд Красноярского края за счет средств дорожного фонда Красноярского края» (КЦСР 12100R1113) – 39,4 млн рублей (основные причины – приостановление выплат по решению следственных органов, уменьшение суммы фактических расходов);

«Обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения за счет средств федерального бюджета» (КЦСР 1260053900) – 23,0 млн рублей (основная причина – уточнение объема выполненных работ).

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-12.

При внесении изменений в ГП-12 перечень целевых показателей и показателей результативности на 2018 год увеличен с 26 до 27 показателей: дополнили 1 новым показателем; изменили значения 3 показателей.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-12, показал следующее:

2 показателя, или 7,4% не выполнены;

10 показателей, или 37,0% перевыполнены;

15 показателей, или 55,6% выполнены на 100%.

Основной причиной неисполнения показателя «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, на которых проведены работы по ремонту и капитальному ремонту,

в общей протяженности сети» является увеличение общей протяженности сети и снижение объема финансирования работ по капитальному ремонту дорог; показателя «Количество перевезенных пассажиров по субсидируемым перевозкам» – развитие автомобилизации населения.

При исполнении бюджетных ассигнований на 97,5% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 92,6%.

В ходе финансово-экономических экспертиз проекта ГП-12 и вносимых в нее изменений отмечено, что отдельные целевые показатели и показатели результативности ГП-12 являются данными отраслевых мониторингов и ведомственной статистики, не имеют официально утвержденных методик расчета их количественного значения, не могут быть определены на основе данных форм федерального статистического наблюдения. Кроме того, неоднократно установлены факты дублирования целевых показателей и показателей результативности ГП-12, а также установления незначительной динамики показателей по годам, что искажает оценку ее эффективности.

5.13. Государственная программа «Развитие информационного общества»

Государственная программа «Развитие информационного общества» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 504-п (далее – ГП-13).

Финансирование ГП-13 в 2018 году предусмотрено за счет средств федерального и краевого бюджетов.

Информация об исполнении ГП-13 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)							
Источник финансирования	Предусмотрено ГП-13 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-13 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	1 027,2	1 311,8	1 235,8	1 311,8	1 311,5	0,2	99,9
Краевой бюджет	530,6	758,3	758,3	762,1	744,7	17,4	97,7
Итого	1 557,7	2070,1	1 994,2	2 073,9	2 056,3	17,6	99,1

В течение 2018 года в ГП-13 изменения вносились 6 раз.

По сравнению с редакцией ГП-13 от 05.10.2017, объем финансирования государственной программы за счет всех источников, по состоянию на 31.12.2018, увеличен на 32,9%, в том числе за счет средств краевого бюджета – на 42,9% (на 227,7 млн рублей).

Объем финансирования ГП-13, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 21.12.2018 № 749-п), не соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-13 в 2018 году предусмотрены в сумме 2 073,9 млн рублей, что на 79,7 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-13 за 2018 год составило 2 056,3 млн рублей, или 99,1% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 99,9%;

краевой бюджет – 97,7%.

Из 14 мероприятий ГП-13, подлежащих финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 3.

Анализ реализации мероприятий ГП-13 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Развитие электронного правительства Красноярского края» (КЦСР 1310016330) – 4,9 млн рублей (основные причины: оплата услуг связи по факту их оказания; экономия по итогам проведенных конкурентных процедур; расторжение государственного контракта, по причине его не исполнения; уточнение стоимости приобретаемых товаров, работ (услуг), действующих в регионе на момент составления конкурсной документации);

«Субсидии бюджетам муниципальных образований на создание условий для развития услуг связи в малочисленных и труднодоступных населенных пунктах Красноярского края» (КЦСР 1310076450) – 2,8 млн рублей (основная причина: оплата услуг связи по факту подключения);

«Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений» (КЦСР 1320000610) – 2,8 млн рублей (основные причины: применение регрессивной шкалы страховых взносов; отмена запланированной командировки; поздние сроки представления документов на оплату).

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-13.

При внесении изменений в ГП-13 перечень целевых показателей и показателей результативности на 2018 год увеличен с 14 до 16 показателей: дополнили 2 новыми показателями; изменили значения 3 показателей.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-13, показал следующее:

11 показателей, или 68,8% выполнены на 100%;

5 показателя, или 31,2% перевыполнены.

В нарушение требований пункта 5.7 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Красноярского края, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 01.08.2013 № 374-п, в годовом отчете о ходе реализации государственной

программы «Развитие информационного общества», представленном в Счетную палату, отсутствуют причины невыполнения показателей.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,1% доля показателей, достигнувших запланированного значения, составила 100%.

По результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств краевого бюджета, направленных на внедрение и поддержание информационных технологий в деятельности органов государственной власти, местного самоуправления» Счетной палатой отмечены следующие замечания и нарушения:

в нарушение статьи 8 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлены расходные обязательства Красноярского края по внедрению и поддержанию информационных систем Красноярского края: Региональная система по управлению автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, осуществляющим регулярную перевозку пассажиров; Портал опросов населения; Информационная система «Охотники»; Информационная система «Контингент обучающихся»; Информационная система «Электронное дополнительное образование»; Информационная система «Электронный колледж»; Единая сеть передачи данных; Информационная система «Жители за чистоту и благоустройство»; Информационная система «Мониторинг-Ветеринария»; Информационная система КГАУ «Красноярская экспертиза»; Информационная система «Обеспечение поддержки малочисленных народов»; Информационная система Трудовой отряд старшеклассников;

в отношении государственной автоматизированной информационной системы «ЭРА-ГЛОНАСС» законодательно установлено право органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации на безвозмездное использование содержащейся в ней информации. При этом приняты расходные обязательства края сверх обязательно предусмотренных федеральным законодательством («инициативные» расходы краевого бюджета в 2016 году и 9 месяцев 2017 года в сумме 41 млн рублей) на внедрение и поддержание краевой автоматизированной системы «Безопасный город».

5.14. Государственная программа

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»

Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 506-п (далее – ГП-14).

Финансирование ГП-14 в 2018 году осуществлялось за счет средств федерального бюджета и краевого бюджета.

Информация об исполнении ГП-14 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-14 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-14 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	610,7	1 338,6	1 338,6	1 431,6	1 431,0	0,6	100,0
Краевой бюджет	5 553,0	6 164,2	6 164,2	6 247,4	6 171,6	75,8	98,8
Итого	6 163,7	7 502,8	7 502,8	7 679,0	7 602,6	76,4	99,0

В течение 2018 года в ГП-14 изменения вносились 6 раз.

По сравнению с редакцией ГП-14 от 05.10.2017 объем финансирования за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018 увеличен на 21,7%, в том числе за счет средств краевого бюджета – на 11,0% (на 611,2 млн рублей).

Объем финансирования ГП-14, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 27.11.2018 № 698-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-14 в 2018 году предусмотрены в сумме 7 679,0 млн рублей, что на 176,2 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-14 за 2018 год составило 7 602,6 млн рублей, или 99,0% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 100,0%;

краевой бюджет – 98,8%.

Из 80 мероприятий ГП-14, подлежащих финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 55 мероприятий.

Анализ реализации мероприятий ГП-14 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений за счет средств от приносящей доход деятельности» (КЦСР 1480008100) – 33,6 млн рублей. Среди прочих причинами неисполнения службой по ветеринарному надзору края указаны: поступление доходов от платных ветеринарных услуг в конце декабря 2018 года, экономия по результатам проведения конкурсных процедур, несостоявшиеся торги;

«Расходы на закупку автотранспортных средств, мобильных вагончиков, мебели медицинской и офисной, специализированного оборудования, приборов, инвентаря и бытовой техники для оснащения мобильных вагончиков» (КЦСР 14В0024040) – 9,5 млн рублей. Основными причинами неисполнения службой по ветеринарному надзору края указано нарушение условий

поставщиком по условиям государственного контракта, экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

«Расходы на проведение противоэпизоотических мероприятий, диагностических исследований инфекционных и инвазионных заболеваний животных, вынужденной и профилактической дезинфекции, дератизации, дезинсекции на территории края» (КЦСР 14В0022080) – 8,8 млн рублей. Основными причинами неисполнения службой по ветеринарному надзору края указаны: экономия в цене после проведения конкурсных процедур, оплата договорных обязательств за поставку биопрепаратов по фактически представленным документам.

В Прогнозе СЭР края отражены 5 из 89 целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-14.

При внесении изменений в ГП-14 перечень целевых показателей и показателей результативности на 2018 год увеличен с 75 до 89 показателей: дополнили 18 новыми показателями; исключили 4 показателя; изменили значения 24 показателей.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-14, показал следующее:

15 показателей, или 16,9% не выполнены;

52 показателя, или 58,4% перевыполнены;

21 показатель, или 23,6% выполнен на 100%;

по 1 показателю, или 1,1% нет данных (отсутствие статистических данных, изменение классификатора показателей государственной статистики).

Наряду с прочими причинами недостижения плановых значений целевых показателей и показателей результативности министерством сельского хозяйства и торговли края указаны следующие: неблагоприятные агрометеорологические условия, которые привели к недосеву запланированной посевной площади и недополучению планируемого урожая; пересчет Федеральной службой государственной статистики динамических рядов по производству основных видов продукции животноводства в хозяйствах населения в соответствии с итогами Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года; опережающие темпы роста затрат на производство и реализацию сельскохозяйственной продукции над темпами роста цен, увеличение денежных расходов домашних хозяйств и снижение денежных и натуральных доходов; ассортиментный сдвиг производства молочной продукции, и снижение производства молока в хозяйствах всех категорий.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,0% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 82,0%.

Установлено, что ряд целевых показателей и показателей результативности, установленных ГП-14, не прозрачны, отсутствуют официально утвержденные

методики расчета их количественного значения. Источником информации таких показателей является ведомственная отчетность и ведомственный мониторинг.

В ходе финансово-экономических экспертиз проекта ГП-14 и вносимых в нее изменений отмечено следующее:

ГП-14 не направлена на достижение цели «Увеличение доли продукции ликеро-водочных предприятий (организаций) Красноярского края в водочном сегменте регионального рынка алкоголя» и решение задачи «Обеспечение роста производства и повышения конкурентоспособности алкогольной продукции, производимой предприятиями (организациями) Красноярского края», обозначенных в отраслевой программе «Развитие производства и переработки сельскохозяйственной продукции в Красноярском крае на 2018-2020 годы», утвержденной распоряжением Правительства Красноярского края от 05.10.2017 № 664-р;

ГП-14 не учитывает предложение, обозначенное в постановлении Законодательного Собрания Красноярского края от 30.11.2017 № 4-1156П «О предложениях Правительству Красноярского края в связи с принятием Закона края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», об исключении из ГП-14 мероприятия «Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов края на выполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных», включив его в государственную программу Красноярского края «Содействие развитию местного самоуправления».

5.15. Государственная программа «Содействие развитию местного самоуправления»

Государственная программа «Содействие развитию местного самоуправления» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 517-п (далее – ГП-15).

Финансирование ГП-15 в отчетном периоде осуществлялось за счет средств федерального бюджета и краевого бюджета.

Информация об исполнении ГП-15 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-15 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-15 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	0,0	1 666,7	1 666,7	1 666,7	1 639,6	27,1	98,4
Краевой бюджет	1 529,2	2 112,8	2 112,8	2 131,1	1 898,7	232,6	89,1
Итого	1 529,2	3 779,5	3 779,5	3 797,8	3 538,1	259,7	93,2

В течение 2018 года в ГП-15 изменения вносились 7 раз.

По сравнению с редакцией ГП-15 от 05.10.2017 объем финансирования за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018 увеличен в 2,5 раза, в том числе за счет средств краевого бюджета – на 38,2% (на 583,6 млн рублей).

Объем финансирования ГП-15, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 25.12.2018 № 772-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-15 в 2018 году предусмотрены в сумме 3 797,8 млн рублей, что на 18,3 млн рублей больше объемов финансирования, утвержденных Законом края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-15 за 2018 год составило 3 538,1 млн рублей, или 93,2% от уточненной бюджетной росписи.

Из 11 мероприятий ГП-15, подлежавших финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 3 мероприятия.

Анализ реализации мероприятий ГП-15 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Субсидия бюджету муниципального образования город Красноярск на организацию и реализацию мероприятий по благоустройству городской среды в целях подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске» (КЦСР 1510073890) – 202,6 млн рублей. Основной причиной неисполнения министерством строительства края указана сезонность осуществления расходов;

«Иной межбюджетный трансферт бюджету муниципального образования город Красноярск на финансовое обеспечение подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске» (КЦСР 1510055220) – 27,1 млн рублей. Причиной неисполнения министерством строительства края указана экономия по результатам конкурсных процедур;

«Субсидии бюджетам муниципальных образований края на реализацию проектов по благоустройству территорий сельских населенных пунктов и городских поселений с численностью населения не более 10000 человек, иницированных гражданами соответствующего населенного пункта, поселения» (КЦСР 1510077410) – 9,4 млн рублей. Причиной неисполнения министерством строительства края указана экономия по результатам конкурсных процедур.

ГП-15 предусматривала реализацию поручений, предусмотренных Указом № 601, и, в соответствии с полномочиями органов государственной власти в установленной сфере деятельности, достижение показателя «Уровень удовлетворенности граждан Российской Федерации качеством предоставления государственных и муниципальных услуг к 2018 году – не менее 90%». В ГП-15 содержится показатель «Уровень удовлетворенности заявителей качеством предоставления государственных и муниципальных услуг на базе КГБУ «МФЦ» из числа опрошенных», значение которого на 2018 год сохранено на уровне 2017 года (95%). Исполнение показателя составило 98,6%.

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-15.

При внесении изменений в ГП-15 перечень целевых показателей и показателей результативности на 2018 год увеличен с 27 до 30 показателей: дополнили 8 новыми показателями; исключили 5 показателей; изменили значения 1 показателя.

Анализ выполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-15, показал следующее:

5 показателей, или 16,7% не выполнены;

21 показатель, или 70,0% перевыполнены;

4 показателя, или 13,3% выполнены на 100%.

По отдельным показателям ГП-15 плановые значения сохраняются на уровне прошлого года, вместе с тем фактические значения данных показателей по итогам года превышают запланированные. Например, по показателю «Доля городских округов и (или) муниципальных районов края, улучшивших в отчетном году материально-техническое состояние муниципального имущества от общего количества городских округов и муниципальных районов края» плановые значения на 2017, 2018 годы составляет не менее 32,0%, фактическое значение на 2017 год равно 85,2%, на 2018 год – 86,9%. Аналогичная ситуация еще по 6 показателям.

Основными причинами не достижения плановых значений целевых показателей и показателей результативности указаны:

по 4 показателям в рамках выполнения задачи «Улучшение внешнего и архитектурного облика города Красноярска в связи с проведением XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске»: «Устройство освещения улиц» (план – 54,99 км, факт – 30,25 км), «Ремонт фасадов зданий» (план – 54 единицы, факт – 42 единицы), «Проведение комплексного озеленения» (план – 13126 единиц, факт – 13111 единиц), «Благоустройство территорий после сноса ветхого и аварийного жилья вдоль гостевых трасс» (план – 85,1 тыс. кв м, факт – 53,5 тыс. кв м) – большие объемы проводимых работ по благоустройству города, а также невозможность завершить все предусмотренные на 2018 год работы в срок в связи с погодными условиями;

по показателю «Доля городских и сельских поселений, в которых введено самообложение граждан, в общем количестве поселений» (план – 9%, факт – 7%) – увеличение количества поселений, участвующих в реализации проектов по поддержке местных инициатив. Учитывая, что одним из основных условий реализации проектов является обеспечение их софинансирования за счет средств граждан, жители поселений принимают решение не о введении самообложения

в порядке, предусмотренном статьей 56 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ¹⁹, а об участии в софинансировании проекта.

При исполнении бюджетных ассигнований на 93,2% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 83,3%.

ГП-15 разработана без определения в крае органа исполнительной власти Красноярского края, наделенного полномочиями по нормативно-правовому регулированию в сфере взаимодействия с муниципальными образованиями края, содействия развитию местного самоуправления.

Система управления процессами взаимодействия с органами местного самоуправления в крае не изменена и не предусматривает наличие органа государственной власти, ответственного за нормативно-правовое регулирование в сфере взаимодействия с муниципальными образованиями края, содействие развитию местного самоуправления, за реализацию «территориальной» политики, направленной на эффективное развитие муниципальных образований.

Остаются актуальными следующие замечания установленные в ходе финансово-экономических экспертиз проекта ГП-15 и вносимых в нее изменений:

концепция и приоритеты межбюджетных отношений не консолидированы в одной краевой государственной программе;

краевая политика в сфере межбюджетных отношений, отраженная в государственных программах края, не обеспечивает в полном объеме консолидацию субсидий и сокращение объемов распределяемых в течение бюджетного года межбюджетных трансфертов;

многоканальность финансирования не позволяет оценить влияние конкретной государственной программы на состояние муниципальных учреждений социальной сферы и достижение конкретных целей по улучшению предоставления услуг жителям муниципальных образований края;

структура ГП-15, включающая в себя три подпрограммы, состоящие из одного мероприятия, не соответствует положениям Порядка принятия решений о разработке государственных программ Красноярского края, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 01.08.2013 № 374-п, согласно которым «подпрограмма – система мероприятий программы, направленная на решение конкретной задачи программы...»;

наличие в подпрограммах трудноизмеримых и труднооценимых критериев отбора муниципальных образований.

В отчетном году не учтены рекомендации, обозначенные в постановлении Законодательного Собрания Красноярского края от 30.11.2017 № 4-1156П «О предложениях Правительству Красноярского края в связи с принятием Закона края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»,

¹⁹ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

о включении в ГП-15 мероприятия по предоставлению субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов края на выполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных и исключению его из государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».

5.16. Государственная программа «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан»

Государственная программа «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Красноярского края» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 514-п (далее – ГП-16).

Финансирование ГП-16 предусмотрено за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета и местных бюджетов.

Информация об исполнении ГП-16 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-16 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-16 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено*	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	67,9	67,9	67,9	67,9	67,3	0,6	99,1
Краевой бюджет	2 703,8	3 397,7	3 397,7	3 411,8	3 022,8	389,0	88,6
Бюджеты муниципальных образований края	7,8	17,3	-	-	-	-	x
Итого	2 779,5	3 483,0	3 465,6	3 479,7	3 090,1	389,6	88,8

*По источникам, учтенным в бюджете.

В течение 2018 года в ГП-16 изменения вносились 9 раз, из них 5 раз в последние три месяца отчетного года.

По сравнению с редакцией ГП-16 от 05.10.2017 объем финансирования по состоянию на 31.12.2018 увеличен на 25,3%, в том числе за счет средств краевого бюджета – на 25,7% (693,9 млн рублей).

Объем финансирования ГП-16, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 25.12.2018 № 771-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-16 в 2018 году предусмотрены в сумме 3 479,7 млн рублей, что на 14,1 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-16 за 2018 год составило 3 090,1 млн рублей, или 88,8% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 99,1%;

краевой бюджет – 88,6%.

Из 30 мероприятий ГП-16, подлежавших финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 3, не исполнено 1 мероприятие.

Анализ реализации мероприятий ГП-16 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство жилья, участие в долевом строительстве многоквартирных домов, приобретение жилых помещений, выплату возмещения собственникам жилых помещений за изымаемое жилое помещение для переселения граждан, проживающих в жилых домах муниципальных образований, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции, а также на снос таких домов после расселения граждан» (КЦСР 1620074620) – 155,3 млн рублей (основные причины: экономия; отсутствие на рынке жилья подходящих жилых помещений; судебные разбирательства с гражданами);

«Субсидия бюджету муниципального образования город Красноярск на реализацию мероприятий по оценке и изъятию земельных участков и (или) расположенных на них объектов недвижимого имущества, предоставлению возмещения собственникам, а также сносу объектов недвижимого имущества» (КЦСР 1640073820) – 84,8 млн рублей (основная причина – отказ собственников земельных участков и расположенных на них объектов недвижимости от заключения соглашений об изъятии).

Из 47 целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-16, Прогноз СЭР края содержит 3:

«Доля ветхого и аварийного жилищного фонда в общем объеме жилищного фонда» (значения не совпадают);

«Общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на 1 жителя» (значения не совпадают);

«Годовой объем ввода жилья» (значения не совпадают).

При внесении изменений в ГП-16 перечень целевых показателей и показателей результативности на 2018 год увеличен с 41 до 47 показателей: дополнили 6 новыми показателями; изменили значения 14 показателей.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-16, показал следующее:

16 показателей, или 34,0% не выполнены;

14 показателей, или 29,8% перевыполнены;

17 показателей, или 36,2% выполнены на 100%.

Основными причинами недостижения плановых значений целевых показателей и показателей результативности указаны снижение числа заявителей, снижение объемов жилищного строительства (крупные застройщики привлечены для строительства объектов, необходимых для проведения XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске), нарушение сроков выполнения работ, реорганизация органа исполнительной власти края.

При исполнении бюджетных ассигнований на 88,8% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 66,0%.

5.17. Государственная программа «Содействие занятости населения»

Государственная программа «Содействие занятости населения» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 502-п (далее – ГП-17).

Финансирование ГП-17 предусмотрено за счет средств федерального и краевого бюджетов.

Информация об исполнении ГП-17 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-17 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-17 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	979,6	979,6	979,6	718,3	718,2	0,1	100,0
Краевой бюджет	901,6	901,6	901,6	931,4	923,0	8,3	99,1
Итого	1 881,2	1 881,2	1 881,2	1 649,7	1 641,3	8,4	99,5

В течение 2018 года в ГП-17 изменения вносились 2 раза.

По сравнению с редакцией ГП-17 от 05.10.2017 объем финансирования за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018 не изменялся.

Объем финансирования ГП-17, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 18.10.2018 № 608-п), соответствует объему, установленному в Законе о краевом бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-17 в 2018 году предусмотрены в сумме 1 649,7 млн рублей, что на 231,5 млн рублей меньше расходов, утвержденных Законом края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-17 за 2018 год составило 1 641,3 млн рублей, или 99,5% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 100,0%;

краевой бюджет – 99,1%.

Из 16 мероприятий ГП-17, подлежащих финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 4.

Анализ реализации мероприятий ГП-17 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование безработных граждан, женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, незанятых граждан, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации назначена страховая пенсия по старости и которые стремятся возобновить трудовую деятельность, включая обучение в другой местности» (КЦСР 1710073550) – 3,5 млн рублей в связи с экономией средств по результатам конкурсных процедур;

«Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений» (КЦСР 1710000610) – 1,9 млн рублей в связи с экономией средств по результатам конкурсных процедур.

В Прогнозе СЭР края отражены 2 из 19 целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-17.

К этим показателям относятся: «Уровень безработицы (по методологии Международной организации труда) в среднем за год» и «Уровень зарегистрированной безработицы (от численности экономически активного населения на конец года)». Плановые значения указанных целевых показателей и показателей результативности в ГП-17 и Прогнозе СЭР края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов не совпадают.

При внесении изменений в ГП-17 корректировались значения целевых показателей и показателей результативности. Из 19 показателей на конец отчетного года откорректировано 6.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-17, показал следующее:

10 показателей, или 52,6% перевыполнены;

9 показателей, или 47,4% выполнены на 100%.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,5% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100,0%.

Отдельные целевые показатели и показатели результативности ГП-17 непрозрачны (отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения, показатели не могут быть определены на основе данных государственного статистического наблюдения).

ГП-17 и законодательство в сфере занятости населения в целом, не ориентированы на защиту экономически активного населения, которое также может нуждаться в социальной защите, выполняющую превентивную функцию по предотвращению наступления социальных рисков и снижающую возможную нагрузку на бюджет. Государственные услуги, предусмотренные законодательством о занятости населения, прежде всего, направлены на «фактических», а не на «потенциальных» безработных.

5.18. Государственная программа «Управление государственными финансами»

Государственная программа «Управление государственными финансами» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 501-п (далее – ГП-18).

Финансирование ГП-18 предусмотрено за счет средств федерального бюджета и краевого бюджета.

Информация об исполнении ГП-18 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-18 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-18 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	1 559,3	1 559,3	1 559,3	1 559,3	1 559,3	0,0	100,0
Краевой бюджет	29 924,9	29 905,6	29 905,6	29 927,6	29 654,2	273,4	99,1
Итого	31 484,2	31 464,9	31 464,9	31 486,9	31 213,5	273,4	99,1

В течение 2018 года в ГП-18 изменения вносились 3 раза.

По сравнению с редакцией ГП-18 от 05.10.2017 объем финансирования за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018 сокращен на 0,1%, в том числе за счет средств краевого бюджета – на 0,1% (на 19,3 млн рублей).

Объем финансирования ГП-18, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 09.10.2018 № 590-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-18 в 2018 году предусмотрены в сумме 31 486,9 млн рублей, что на 22,0 млн рублей больше объемов финансирования, утвержденных Законом края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-18 за 2018 год составило 31 213,5 млн рублей, или 99,1% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 100%;

краевой бюджет – 99,1%.

Из 12 мероприятий ГП-18, подлежавших финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнены 8.

Анализ реализации мероприятий ГП-18 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по расходам на обслуживание государственного долга (не исполнено 257,3 млн рублей, или 94,1% от общего объема неисполненных средств и 3,5% плановых назначений) (КЦСР 1820000910).

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-18.

Количество целевых показателей и показателей результативности на 2018 год не изменялось и составило 30 показателей. При внесении изменений в 2018 году, в том числе объемов финансирования, в ГП-18 значения показателей не менялись.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-18, показал следующее:

12 показателей, или 40,0% перевыполнены;

18 показателей, или 60,0% выполнены на 100%.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,1% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100,0%.

По отдельным показателям ГП-18 плановые значения сохраняются на уровне прошлого года, вместе с тем фактические значения данных показателей по итогам года превышают запланированные. Например, по показателю «Соотношение принятых и учтенных в дальнейшей работе замечаний и предложений, направленных в государственные органы исполнительной власти Красноярского края, органы местного самоуправления муниципальных образований Красноярского края, субъекты и объекты проверки, от общего количества направленных замечаний и предложений» плановые значения на 2017, 2018 годы составляют – 65,0%, фактическое значение на 2017 год равно 96,0%, на 2018 год – 98,0%.

Аналогичная ситуация по показателю «Соотношение оплаченных денежных обязательств к зарегистрированным» плановые значения на 2017, 2018 годы составляют – не менее 90,0%, фактическое значение на 2017 год равно 92,0%, на 2018 год – 97,0%.

В ходе финансово-экономических экспертиз проекта ГП-18 и вносимых в нее изменений отмечалось, что в государственной программе не обозначено решение отдельных задач в сфере государственных финансов, которые предусмотрены государственной программой Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 320 (например, обеспечение открытости, прозрачности и подотчетности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления в сфере управления государственными и муниципальными финансами; повышение доступности информации о финансовой деятельности органов государственной власти и органов управления государственными внебюджетными фондами, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, а также повышение качества их финансового менеджмента за счет формирования единого информационного пространства и применения информационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления государственными и муниципальными (общественными) финансами).

5.19. Государственная программа «Сохранение и развитие традиционного образа жизни и хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов»

Государственная программа «Сохранение и развитие традиционного образа жизни и хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 520-п (далее – ГП-19).

Финансирование ГП-19 предусмотрено за счет средств федерального бюджета и краевого бюджета.

Информация об исполнении ГП-19 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)							
Источник финансирования	Предусмотрено ГП-19 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-19 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	19,5	33,4	33,4	33,4	33,4	0,0	100,0
Краевой бюджет	462,2	631,3	631,3	635,2	585,1	50,0	92,1
Итого	481,7	664,7	664,7	668,6	618,5	50,0	92,5

В течение 2018 года в ГП-19 изменения вносились 7 раз.

По сравнению с редакцией ГП-19 от 05.10.2017 объем финансирования за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018 увеличен на 38,0%, в том числе за счет средств краевого бюджета – на 36,6% (на 169,1 млн рублей).

Объем финансирования ГП-19, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 13.11.2018 № 672-п), соответствует объему, установленному в Законе о краевом бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-19 в 2018 году предусмотрены в сумме 668,6 млн рублей, что на 3,9 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-19 за 2018 год составило 618,5 млн рублей, или 92,5% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 100,0%;

краевой бюджет – 92,1%.

Из 73 мероприятий ГП-19, подлежащих финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 16, не исполнено 6.

Анализ реализации мероприятий ГП-19 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Субвенция бюджету муниципального образования на предоставление субсидии на возмещение части затрат, связанных с реализацией продукции объектов животного мира (мяса дикого северного оленя) и (или) водных

биологических ресурсов и продукции их переработки, организациям всех форм собственности и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим реализацию продукции объектов животного мира...» (КЦСР 1910028230) – 13,6 млн рублей в связи с не соответствием пакетов документов от заявителей требованиям порядка предоставления мер поддержки;

«Проведение специализированного учета поголовья домашних северных оленей на территории Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района (в соответствии со статьей 11 Закона края от 11 декабря 2012 года № 3-868 «О государственной поддержке северного оленеводства в Красноярском крае»)» (КЦСР 1930028100) – 6,9 млн рублей в связи с принятием решения о нецелесообразности проведения мероприятия;

«Субвенция бюджету муниципального образования на предоставление субсидий на поддержку домашнего северного оленеводства – организациям, занимающимся разведением домашнего северного оленя, при условии, что не менее 70 процентов от общего числа их работников, проживающих в Эвенкийском муниципальном районе, составляют представители коренных малочисленных народов Севера...» (КЦСР 1930028320) – 5,0 млн рублей в связи с сокращением численности поголовья домашнего северного оленя и, как следствие, отсутствием потребности в ассигнованиях.

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-19.

При внесении изменений в ГП-19 перечень целевых показателей и показателей результативности на 2018 год сокращен с 19 до 16 показателей: дополнили 4 новыми показателями; исключили 7 показателей; изменили значения 2 показателей.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-19, показал следующее:

6 показателей, или 37,5% перевыполнены;

4 показателя, или 25,0% выполнены на 100%;

6 показателей, или 37,5% не выполнены.

По двум показателям ГП-19 отмечено значительное перевыполнение плановых значений целевых показателей и показателей результативности:

«Число лиц из числа коренных малочисленных народов Российской Федерации, проживающих на территории Красноярского края в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Российской Федерации (далее – малочисленные народы), и лиц, ведущих традиционный образ жизни малочисленных народов, получивших меры государственной поддержки и (или) участвующих в социально значимых мероприятиях» (план – 3390 человек, факт – 7637 человек);

«Число лиц из числа коренных малочисленных народов Российской Федерации, проживающих на территории Красноярского края в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Российской Федерации, и лиц, осуществляющих разведение домашних северных оленей, проживающих на территории Красноярского края в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Российской Федерации, получивших меры государственной поддержки в соответствии с подпрограммой «Развитие домашнего северного оленеводства» (план – не менее 851 человека, факт – 904 человека).

При исполнении бюджетных ассигнований на 92,5% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 62,5%.

Целевые показатели и показатели результативности ГП-19 не прозрачны (отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения, показатели не могут быть определены на основе данных форм федерального статистического наблюдения), что снижает объективность оценки результативности ГП-19.

5.20. Государственная программа «Содействие развитию гражданского общества»

Государственная программа «Содействие развитию гражданского общества» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 509-п (далее – ГП-20).

Финансирование ГП-20 предусмотрено за счет средств краевого бюджета.

Информация об исполнении ГП-20 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-20 на 2018 год (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-20 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5)*100
Краевой бюджет	703,8	723,0	723,0	736,2	716,7	19,5	97,4
Итого	703,8	723,0	723,0	736,2	716,7	19,5	97,4

В течение 2018 года в ГП-20 изменения вносились 4 раза.

По сравнению с редакцией ГП-20 от 05.10.2017 объем финансирования по состоянию на 31.12.2018 увеличен на 2,7% (на 19,2 млн рублей).

Объем финансирования ГП-20, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 13.11.2018 № 665-п) соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-20 в 2018 году предусмотрены в сумме 736,2 млн рублей, что на 13,2 млн рублей больше расходов, утвержденных Законом края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-20 за 2018 год составило 716,7 млн рублей, или 97,4% от уточненной бюджетной росписи.

Из 17 мероприятий ГП-20, подлежащих финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 7 мероприятий.

Анализ реализации мероприятий ГП-20 показал, что наибольшее неисполнение в абсолютном выражении отмечено по следующим мероприятиям, исполнителем которых являлось агентство печати и массовых коммуникаций Красноярского края (далее – агентство):

«Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти» (КЦСР 2040000210) – 9,0 млн рублей в связи с экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур на проведение текущего ремонта помещений агентства (2,2 млн рублей), на охрану объектов агентства (1,6 млн рублей); в связи с образованием в отчетном периоде вакансий по должностям государственных гражданских служащих (1,7 млн рублей); отсутствием потребности расходования средств по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (1,5 млн рублей) и др.;

«Приобретение товаров, работ и услуг в целях производства и распространения социально значимых материалов для населения Красноярского края» (КЦСР 2020016530) – 3,5 млн рублей в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур на закупку услуг по производству социально значимых для населения Красноярского края видеоматериалов и их размещению в эфире телеканалов (2,6 млн рублей); экономией средств на проведение социологических исследований и услуги по размещению тематической информации на наружных носителях (0,9 млн рублей).

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-20.

Количество целевых показателей и показателей результативности на 2018 год не изменялось и составило 17 показателей.

При внесении изменений в ГП-20 целевые показатели и показатели результативности не корректировались.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-20, показал следующее.

6 показателей, или 35,3% перевыполнены;

8 показателей, или 47,1% исполнены на 100%;

3 показателя, или 17,6% не выполнено.

В нарушение требований пункта 5.7 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Красноярского края, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 01.08.2013 № 374-п, в годовом отчете о ходе реализации государственной

программы «Содействие развитию гражданского общества», представленном в Счетную палату, отсутствуют причины невыполнения показателей.

Целевые показатели и показатели результативности ГП-20 непрозрачны, так как официально утвержденные методики расчета их количественного значения отсутствуют. Их источниками являются ведомственная статистика, результаты социологических опросов, базы данных информационных порталов в Красноярском крае, реестр социально-ориентированных некоммерческих организаций.

При исполнении бюджетных ассигнований на 97,4% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 82,4%.

5.21. Государственная программа «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Красноярского края»

Государственная программа «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Красноярского края» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2014 № 442-п (далее – ГП-21).

Финансирование ГП-21 предусмотрено за счет средств федерального и краевого бюджетов.

Расходные обязательства Красноярского края по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов нормативными актами края не установлены.

Информация об исполнении ГП-21 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-21 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-21 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	7,8	7,8	7,8	7,8	7,8	0,0	100,0
Краевой бюджет	82,6	197,9	197,9	198,4	197,8	0,6	99,7
Итого	90,4	205,7	205,7	206,3	205,7	0,6	99,7

В течение 2018 года в ГП-21 изменения вносились 2 раза.

По сравнению с редакцией ГП-21 от 05.10.2017 объем финансирования за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018 увеличен в 2,3 раза, за счет средств краевого бюджета – в 2,4 раза (на 115,3 млн рублей).

Объем финансирования ГП-21, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 30.10.2018 № 637-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-21 в 2018 году предусмотрены в сумме 206,3 млн рублей, что на 0,6 млн рублей больше расходов, утвержденных в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-21 за 2018 год составило 205,7 млн рублей, или 99,7% от уточненной бюджетной росписи.

Анализ реализации мероприятий ГП-21 показал, что 13 из 14 мероприятий выполнены в полном объеме. Мероприятие «Субсидии казачьим сообществам, осуществляющим деятельность на территории Красноярского края, на финансовое обеспечение деятельности по несению государственной или иной службы» (КЦСР 2120077310) не исполнялось по причине отсутствия нормативных документов, определяющих порядок выделения и использования средств субсидии.

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-21.

При внесении изменений в объемы финансирования ГП-21 значения целевых показателей и показателей результативности не менялись.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-21, показал следующее:

2 показателя, или 20,0% не выполнены;

8 показателей, или 80,0% перевыполнены.

На невыполнение показателя «Уровень общероссийской гражданской идентичности» (план – 86,5%, факт – 80,3%) повлияло снижение уровня социальной защищенности граждан, показателя «Доля граждан, не испытывающих негативного отношения к мигрантам, в общем количестве опрошенных жителей Красноярского края» (план – 62,0%, факт – 43,2%) – повышением уровня угрозы террористических актов в России.

По ряду показателей ГП-21 отмечено значительное перевыполнение плановых значений целевых показателей и показателей результативности, например:

«Количество участников мероприятий, направленных на развитие духовных и культурных традиций русского народа на территории Красноярского края и поддержку российского казачества Красноярского края» (план – 9,7 тыс. человек, факт – 49,5 тыс. человек);

«Количество проведенных межнациональных мероприятий» (план – 42 мероприятия, факт – 64 мероприятия).

Внешняя оценка достоверности фактических значений показателей результативности невозможна (существенно затруднена), поскольку источником соответствующей информации установлена ведомственная отчетность, формируемая самим ответственным исполнителем ГП-21.

В нарушение статьи 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГП-21 реализуется в отсутствие нормативно-правовых актов края, формирующих расходные обязательства Красноярского края.

5.22. Государственная программа

«Развитие и повышение глобальной конкурентоспособности научно-образовательного комплекса и инновационной системы»

Государственная программа «Развитие и повышение глобальной конкурентоспособности научно-образовательного комплекса и инновационной системы» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 07.10.2016 № 501-п (далее – ГП-22).

Финансирование ГП-22 в 2018 году предусмотрено за счет средств федерального и краевого бюджетов.

Информация об исполнении ГП-22 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)							
Источник финансирования	Предусмотрено ГП-22 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-22 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	0,0	5,3	5,3	5,3	5,3	0,0	100,0
Краевой бюджет	259,0	291,5	291,5	292,4	279,6	12,8	95,6
Итого	259,0	296,8	296,8	297,6	284,8	12,8	95,7

В течение 2018 года в ГП-22 изменения вносились 2 раза.

По сравнению с редакцией ГП-22 от 05.10.2017 объем финансирования за счет всех источников по состоянию на 31.12.2018, увеличен 14,6%, в том числе за счет средств краевого бюджета – 12,5% (на 32,5 млн рублей).

Объем финансирования ГП-22, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 13.11.2018 № 674-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-22 в 2018 году предусмотрены в сумме 297,6 млн рублей, что на 0,8 млн рублей больше расходов, утвержденных Законом края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-22 за 2018 год составило 284,8 млн рублей, или 95,7% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 100,0%;

краевой бюджет – 95,6%.

Из 11 мероприятий ГП-22, подлежавших финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 5 мероприятий, не исполнено 2 мероприятия.

Анализ реализации мероприятий ГП-22 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) на реализацию приоритетного проекта Красноярского края по развитию инновационного кластера» (КЦСР 2230014070) – 9,8 млн рублей (причина неисполнения – в результате пересмотра в сентябре 2018 года ранее утвержденных приоритетных проектов (программ) Красноярского края на уровне Правительства края принято решение о прекращении в 2018 году реализации приоритетной программы «Повышение глобальной конкурентоспособности инновационного территориально-производственного кластера Красноярского края «Технополис «Енисей»»);

«Ежемесячная денежная выплата студентам государственных образовательных организаций высшего образования, находящихся на территории Красноярского края» (КЦСР 2210016140) – 2,3 млн рублей (основная причина неисполнения – меньшее количество получателей по сравнению с плановым показателем).

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-22.

При внесении изменений в ГП-22 корректировались значения целевых показателей и показателей результативности. Из 20 показателей на конец отчетного года откорректировано 2.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-22, показал следующее:

5 показателей, или 25,0% не выполнены;

7 показателей, или 35,0% выполнены на 100%;

5 показателей, или 25,0% перевыполнены;

по 3 показателям, или 15% нет данных.

Запланированных значений достигли 60,0% показателей.

Причины недостижения плановых значений показателей следующие:

прекращена в 2018 году реализация приоритетной программы «Повышение глобальной конкурентоспособности инновационного территориально-производственного кластера Красноярского края «Технополис «Енисей»»;

фактическое количество первокурсников, получивших выплату, меньше ожидаемого;

невыполнение научно-исследовательских работ в установленные сроки в полном объеме.

В ходе финансово-экономических экспертиз проекта ГП-22 и вносимых в нее изменений отмечено, что отсутствие взаимосвязи целевых показателей и показателей результативности с объемами финансирования не позволяет оценить обоснованность и возможность достижения запланированных результатов, а также обеспечить оценку эффективности бюджетных расходов.

5.23. Государственная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики»

Государственная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 05.10.2017 № 592-п (далее – ГП-23).

Финансирование ГП-23 в 2018 году предусмотрено за счет средств краевого бюджета.

Информация об исполнении ГП-23 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрено ГП-23 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрено ГП-23 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Краевой бюджет	2 758,6	3 318,8	3 318,8	3 323,2	3 306,8	16,4	99,5
Итого	2 758,6	3 318,8	3 318,8	3 323,2	3 306,8	16,4	99,5

В течение 2018 года в ГП-23 изменения вносились 3 раза.

По сравнению с редакцией ГП-23 от 05.10.2017 объем финансирования по состоянию на 31.12.2018 увеличен на 20,3% (на 560,2 млн рублей).

Объем финансирования ГП-23, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края от 11.12.2018 № 714-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-23 в 2018 году предусмотрены в сумме 3 323,2 млн рублей, что на 4,4 млн рублей больше расходов, утвержденных Законом края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-23 за 2018 год составило 3 306,8 млн рублей, или 99,5% от уточненной бюджетной росписи.

Из 9 мероприятий ГП-23, подлежавших финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 3 мероприятия, не исполнено 1 мероприятие.

Анализ реализации мероприятий ГП-23 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию выпадающих доходов энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию, вырабатываемую дизельными электростанциями на территории Красноярского края для населения (в соответствии с Законом края от 20 декабря 2012 года № 3-963)» (КЦСР 2320075770) – 4,8 млн рублей (причина неисполнения – получена экономия при реализации мероприятия);

«Субсидии юридическим лицам (за исключением государственных и муниципальных учреждений) и индивидуальным предпринимателям на финансовое обеспечение затрат по организации резервного электроснабжения

для проведения XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске» (КЦСР 2390013330) – 4,8 млн рублей (основная причина неисполнения – изменение проекта).

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-23.

При внесении изменений в ГП-23 перечень целевых показателей и показателей результативности на 2018 год увеличен с 11 до 12 показателей: дополнили 4 новыми показателями; исключили 3 показателя; изменили значения 1 показателя.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-23, показал следующее:

2 показателя, или 16,7% не выполнены;

7 показателей, или 58,3% выполнены на 100%;

2 показателя, или 16,7% перевыполнены;

по 1 показателю, или 8,3% нет данных.

Запланированных значений достигли 75,0% показателей.

По двум показателям не достигнуты плановые значения. По одному показателю – запуск электростанции в г. Кодинске с переводом в пиковый режим, перенесен в связи с переносом сроков строительно-монтажных работ по проекту (связано с непредвиденными обстоятельствами, как при поставке материалов, так и при производстве работ). По показателю – объем потребления природного газа, представленная информация не содержит объективных причин недостижения планового значения.

5.24. Государственная программа «Содействие органам местного самоуправления в формировании современной городской среды»

Государственная программа «Содействие органам местного самоуправления в формировании современной городской среды» утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 29.08.2017 № 512-п (далее – ГП-24).

Финансирование ГП-24 предусмотрено за счет средств федерального и краевого бюджетов.

Информация об исполнении ГП-24 за 2018 год приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Источник финансирования	Предусмотрен о ГП-24 (редакция от 05.10.2017)	Предусмотрен о ГП-24 (в редакции по состоянию на 31.12.2018)	Утверждено Законом края о бюджете на 2018 год	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Федеральный бюджет	546,5	546,1	546,1	546,1	543,2	2,9	99,5
Краевой бюджет	348,3	348,7	348,7	348,7	346,0	2,7	99,2
Итого	894,8	894,8	894,8	894,8	889,2	5,6	99,4

В течение 2018 года в ГП-24 изменения вносились 4 раза.

По сравнению с редакцией ГП-24 от 05.10.2017 общий объем финансирования по состоянию на 31.12.2018 не изменился и составил 894,8 млн рублей, средства краевого бюджета увеличены на 0,1% (на 0,4 млн рублей).

Объем финансирования ГП-24, предусмотренный на 2018 год (в ред. постановления Правительства Красноярского края 30.10.2018 № 633-п), соответствует объему, установленному в Законе края о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию ГП-24 в 2018 году предусмотрены в сумме 894,8 млн рублей, что соответствует расходам, утвержденным в Законе края о бюджете.

Исполнение расходов ГП-24 за 2018 год составило 889,2 млн рублей, или 99,4% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 99,5%;

краевой бюджет – 99,2%;

Из 6 мероприятий ГП-24, подлежащих финансированию в 2018 году, в полном объеме исполнено 3.

Анализ реализации мероприятий ГП-24 показал, что наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование муниципальных программ формирования современной городской среды» (КЦСР – 24200R5550) – 4,6 млн рублей. Причиной неосвоения денежных средств в полном объеме является экономия, образовавшаяся по итогам торгов на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий и общественных пространств в Красноярском крае. Денежные средства не освоены по причинам: окончания строительного сезона на территории Красноярского края и неблагоприятных погодных условий (отрицательные температуры); заключения контрактов с подрядными организациями, зарегистрированными за пределами субъекта, что приводило к более длительным срокам выполнения работ;

«Проведение обучающих семинаров для обеспечения деятельности органов местного самоуправления, управляющих организаций и товариществ собственников жилья при реализации мероприятий по формированию современной городской среды» (КЦСР 2410015120) – 0,9 млн рублей. Неисполнение денежных средств сложилось по причине того, что министерством строительства края, в рамках выездных мероприятий, были проведены семинары в муниципальных образованиях края по группам территорий, в связи с чем потребность в проведении семинаров по аналогичным вопросам отсутствовала.

Прогноз СЭР края не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-24.

Значения 8 целевых показателей и показателей результативности в течение 2018 года не корректировались.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных ГП-24, показал следующее:

2 показателя, или 25% перевыполнены;

6 показателей, или 75% выполнены на 100%.

Значительное перевыполнение плановых значений отмечено в следующих показателях ГП-24:

«Доля благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов от общего количества дворовых территорий многоквартирных домов муниципальных образований Красноярского края, на территории которых реализуются муниципальные программы по формированию современной городской среды, с начала реализации подпрограммы» (план – 24%, факт – 28%);

«Доля муниципальных образований Красноярского края – получателей субсидии, на территории которых были применены современные групповые методы работы по вовлечению граждан в общественное обсуждение концепции благоустройства общественных территорий, от общего количества муниципальных образований Красноярского края, на территории которых реализуются муниципальные программы по формированию современной городской среды, с начала реализации подпрограммы» отмечено значительное перевыполнение планового значения (план – 26%, факт – 96%). Перевыполнение объясняется тем, что Урбан-форумы проведены в 26 муниципальных образованиях из 27 (муниципальные образования, где реализованы мероприятия по благоустройству общественных пространств), что в относительном выражении составляет 96%.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,4% доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100%.

Установлено, что ряд целевых показателей и показателей результативности, установленных ГП-24, не прозрачны, отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения.

6. Анализ исполнения расходов на капитальные вложения в объекты государственной собственности

6.1. Бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Красноярского края предусмотрены на 2018 год в сумме 24 952,4 млн рублей. Исполнение расходов на осуществление капитальных вложений составило 18 476,7 млн рублей, или 74,0% от уточненных бюджетных назначений (24 964,4 млн рублей), что больше на 1 176,9 млн рублей, или 6,8% по сравнению с 2017 годом.

Информация о капитальных вложениях в разрезе видов расходов представлена в следующей таблице:

(млн рублей)

КВР	Наименование	Исполнено 2017 год	2018				
			утверждено Законом края о бюджете	уточненные бюджетные назначения	исполнено	% исполне- ния	не исполнено
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)	8 (5-6)
410	Бюджетные инвестиции	12 575,3	19 728,2	19 646,8	13 193,2	67,2	6 453,6
450	Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам	48,8	809,8	809,8	809,8	100,0	0,0
460	Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	4 675,7	4 414,4	4 507,8	4 473,8	99,2	34,0
ИТОГО		17 299,8	24 952,4	24 964,4	18 476,7	74,0	6 487,7

Основную долю – 71,4% от всех капитальных вложений составили бюджетные инвестиции.

6.2. В рамках Перечня строек и объектов (приложение 52 к Закону края о бюджете, далее – Перечень строек) в 2018 году предусматривалось строительство и реконструкция 89 объектов с общим объемом финансирования 23 823,3 млн рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 9 538,0 млн рублей (40,0%), средств краевого бюджета – 14 285,3 млн рублей (60,0%) (Приложение 14).

Фактически осуществлялось строительство и реконструкция 81 объекта Перечня строек. Бюджетные назначения по объектам Перечня строек в отчетном году исполнены в сумме 17 290,5 млн рублей, или на 72,9% от уточненных бюджетных назначений (23 723,1 млн рублей), в том числе за счет средств федерального бюджета – 5 371,4 млн рублей (56,0%), за счет средств краевого бюджета – 11 919,1 млн рублей (84,3%).

В 2017 году Перечень строек предусматривал финансирование 88 объектов на общую сумму 20 133,8 млн рублей. Исполнение расходов составляло 16 845,7 млн рублей, или 84,5% от уточненных бюджетных назначений (по 79 объектам).

В Перечень строек не включены капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности в сумме:

809,8 млн рублей – бюджетные инвестиции иным юридическим лицам (КВР 450);

121,5 млн рублей – замена (реконструкция) ремонтнепригодных искусственных дорожных сооружений за счет средств дорожного фонда Красноярского края (КЦСР 1210023760, КВР 414);

28,9 млн рублей – устройство, содержание и эксплуатацию пунктов весового контроля за счет средств дорожного фонда Красноярского края» (КЦСР 1210023740, КВР 414);

150,9 млн рублей – участие в финансировании проектных и (или) изыскательских работ, строительства объектов для нужд федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Сибирский федеральный университет» (КЦСР 9190012530, КВР 414);

72,7 млн рублей – расходы, связанные с уплатой государственной пошлины, обжалованием судебных актов и исполнением судебных актов, по министерству строительства края (КЦСР 9190008210, КВР 414);

2,5 млн рублей – строительство объекта «Здание модульной станции скорой медицинской помощи по ул. Ботанической, 2а в г. Минусинске» (КЦСР 0110017530, КВР 464).

6.3. Согласно отчету об исполнении государственной программы «Развитие здравоохранения» (приложение № 13 к государственной программе) в рамках Перечня объектов недвижимого имущества государственной собственности Красноярского края, подлежащих строительству, реконструкции, техническому перевооружению или приобретению, финансировались объекты, не включенные в Перечень строек:

«Разработка проектно-сметной документации на реконструкцию помещений под размещение реанимационного отделения в детском соматическом корпусе КГБУЗ «Красноярская межрайонная клиническая больница № 20 имени И.С. Берзона» – исполнено 1,6 млн рублей (КЦСР 0110017530, КВР 464);

«Разработка проектно-сметной документации на реконструкцию помещений под размещение рентгеноперационного блока в кардиологическом корпусе КГБУЗ «Красноярская межрайонная клиническая больница № 20 имени И.С. Берзона» – исполнено 0,9 млн рублей (КЦСР 0110017530, КВР 464).

Данный факт противоречит требованиям пункта 3 статьи 14 Закона края о бюджетном процессе и постановления Правительства Красноярского края от 11.04.2014 № 129-п «Об утверждении Порядка формирования и реализации перечня строек и объектов, в котором отражаются бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты недвижимого имущества государственной собственности Красноярского края, а также бюджетные ассигнования на осуществление краевыми бюджетными и автономными учреждениями и краевыми унитарными предприятиями за счет средств субсидии из краевого бюджета капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Красноярского края или приобретение объектов недвижимого имущества

в государственную собственность Красноярского края, за исключением бюджетных ассигнований в объекты, обеспечивающие реализацию инвестиционных проектов».

Установлено несоответствие сумм фактических объемов бюджетных инвестиций, указанных в отчетах об исполнении государственных программ, представленных в Счетную палату ответственными исполнителями государственных программ, и в приложении 5 Пояснительной записки к годовому отчету об исполнении краевого бюджета (форма 0503160, далее – Приложение 5):

(млн рублей)

Наименование объекта	Исполнено в 2018 году по данным:		Отклонение
	годового отчета об исполнении краевого бюджета (приложение 5 к Пояснительной записке)	отчета об исполнении государственной программы	
1	2	3	4
Разработка проектной документации и реконструкция бактериологической лаборатории КГБУЗ «Красноярская межрайонная клиническая больница скорой медицинской помощи имени Н.С. Карповича» (министерство здравоохранения края)	0,0	0,5	0,5
приобретение здания и гаражных боксов для размещения Богучанского поисково-спасательного отряда краевого государственного казенного учреждения «Спасатель» (министерство строительства края)	0,04	0,0	-0,04
Разработка проектно-сметной документации на реконструкцию помещений под размещение рентгеноперационного блока в кардиологическом корпусе КГБУЗ «Красноярская межрайонная клиническая больница № 20 имени И.С. Берзона» (министерство строительства края)	объект не включен в Перечень строек	0,9	0,9
Разработка проектно-сметной документации на реконструкцию помещений под размещение реанимационного отделения в детском соматическом корпусе КГБУЗ «Красноярская межрайонная клиническая больница № 20 имени И.С. Берзона» (министерство строительства края)	объект не включен в Перечень строек	1,6	1,6

Кроме того, установлено расхождение данных за 2018 год Перечня строек в Приложении 5 и в отчете министерства финансов края, представленном в Счетную палату письмом от 31.01.2019 № 02-26/1141 по следующему объекту:

(млн рублей)

Наименование объекта	Письмо министерства финансов от 31.01.2019 № 02-26/1141		Приложение 5		Отклонение	
	уточненные бюджетные назначения	исполнено	уточненные бюджетные назначения	исполнено	уточненные бюджетные назначения	исполнено
1	2	3	4	5	6	7
«Реконструкция краевого государственного казенного учреждения «Центр питания»	315,7	315,7	408,7	398,5	93,1	82,8

В рамках Перечня строек в 2018 году осуществлялось финансирование объектов, введение которых в эксплуатацию планировалось в 2017 году:

«Реконструкция центральной районной больницы в с. Богучаны, Богучанский район» – 613,4 млн рублей (98,7%) (введен в 2018 году);

«Устройство искусственного электроосвещения на автомобильной дороге Подъезд к а/п Емельяново г. Красноярск» – 123,7 млн рублей (100,0%);

«Реконструкция автомобильной дороги Подъезд к а/п Емельяново г. Красноярск на участке км 9+470-км 10+050» – 0,1 млн рублей (88,0%);

«Реконструкция автомобильной дороги Красноярск-Железногорск» – 0,02 млн рублей (100,0%).

По 3 последним объектам в Пояснительных записках министерства финансов края за 2017 и 2018 годы отсутствует информация о вводе этих объектов в эксплуатацию.

6.4. В соответствии со статьей 6 Закона края о бюджете (министр финансов Красноярского края вправе в ходе исполнения Закона края о бюджете вносить изменения в сводную бюджетную роспись краевого бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов без внесения изменений в указанный Закон в пределах общего объема средств, предусмотренных для финансирования мероприятий в рамках одной государственной программы Красноярского края, после внесения изменений в указанную программу в установленном порядке) сводной бюджетной росписью изменены бюджетные ассигнования по следующим объектам Перечня строек:

уменьшены по объектам:

«Перинатальный центр в г. Норильске» – на 105,8 млн рублей;

«Реконструкция центральной районной больницы в с. Богучаны, Богучанский район» – на 25,0 млн рублей;

«Строительство транспортной развязки в микрорайоне «Тихие зори» I этап I пускового комплекса» – на 9,2 млн рублей;

«Физкультурно-спортивный центр в пгт Большая Мурта Большемуртинского района» – на 5,0 млн рублей;

«Реконструкция кинотеатра «Родина» для краевого государственного автономного учреждения «Дом дружбы народов Красноярского края» – на 2,1 млн рублей;

«Строительство центра культурного развития по адресу: Красноярский край, г. Шарыпово, проспект Энергетиков, участок 5» – на 0,4 млн рублей;

«Школа на 80 учащихся с дошкольными группами на 35 мест в с. Разъезжее Ермаковского района» – на 0,4 млн рублей;

«Спортивно-тренировочный комплекс «Академия зимних видов спорта», Октябрьский район, г. Красноярск. Многофункциональный спортивный комплекс «Сопка» – на 0,1 млн рублей;

исключены в полном объеме по объектам:

«Приобретение здания и гаражных боксов для размещения Богучанского поисково-спасательного отряда краевого государственного казенного учреждения «Спасатель» (агентство по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям пожарной безопасности края) – на 8,2 млн рублей;

«Разработка проектной документации и реконструкция бактериологической лаборатории КГБУЗ «Красноярская межрайонная клиническая больница скорой медицинской помощи имени Н.С. Карповича» (министерство здравоохранения края) – на 0,5 млн рублей;

«Разработка проектной документации и проведение работ по устройству навесных вентилируемых фасадов главного корпуса и пристройки приемно-диагностического отделения КГБУЗ «Красноярская межрайонная клиническая больница скорой медицинской помощи имени Н.С. Карповича» (министерство здравоохранения края) – на 0,1 млн рублей;

увеличены по объектам:

«Реконструкция КГБУЗ «Краевая клиническая больница», г. Красноярск» – на 56,0 млн рублей;

«Реконструкция КГБУЗ «Красноярская межрайонная клиническая больница скорой медицинской помощи имени Н.С. Карповича» – на 0,6 млн рублей.

6.5. Анализ исполнения расходов в разрезе объектов показал следующее.

В 2018 году не осуществлялось финансирование 6 объектов, утвержденный объем расходов на строительство которых составлял 53,2 млн рублей. Ввод двух из них планировался в 2018 году²⁰.

По остальным 81 объекту исполнение сложилось следующим образом:

от 2,3% до 46,0% – по 8 объектам;

от 50,0% до 80,0% – по 8 объектам;

от 80,9% до 99,9% – по 37 объектам;

100,0% – по 28 объектам.

Общий объем неисполненных средств по Перечню строек составил 6 432,6 млн рублей.

Максимальное неисполнение в абсолютном значении сложилось по объекту «Реконструкция КГБУЗ «Краевая клиническая больница», г. Красноярск» – 4 589,7 млн рублей, или 71,5% от общей суммы неисполненных средств по Перечню строек.

Значительные объемы неисполненных средств сложились также по следующим объектам:

«Перинатальный центр в г. Норильске» – 413,1 млн рублей, или 6,4% от общей суммы неисполненных средств по Перечню строек;

²⁰ «Водопонижение г. Енисейска» и «Реконструкция учебного корпуса КГБОУ «Красноярская школа № 1».

«Строительство автодороги в створе ул. Волочаевской от ул. Дубровинского до ул. Копылова в г. Красноярске, I этап строительства» – 307,5 млн рублей, или 4,8%;

«Устройство системы аудиовизуальных технологий для обеспечения проведения международных спортивных соревнований на объектах XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске Спорттивно-тренировочного комплекса «Академия зимних видов спорта», Октябрьский район, г. Красноярск» – 306,4 млн рублей, или 4,8%;

«Спорттивно-тренировочный комплекс «Академия зимних видов спорта», Октябрьский район, г. Красноярск. Многофункциональный спортивный комплекс «Сопка» – 176,6 млн рублей, или 2,7%.

В пояснительной записке к годовому отчету об исполнении краевого бюджета за 2018 год основными причинами неисполнения указаны: длительное проведение конкурсных процедур по выбору подрядной организации для выполнения строительно-монтажных работ и необходимость внесения изменений в рабочую документацию, необходимость корректировки проектно-сметной документации, выявленная в ходе проведения строительно-монтажных работ, невыполнение подрядными организациями принятых обязательств, экономия по итогам проведения конкурсных торгов и ввода объектов в эксплуатацию.

6.6. В соответствии с Законом края о бюджете в 2018 году планировались к вводу 46 объектов Перечня строек.

По информации министерства финансов края в 2018 году введены в эксплуатацию 19 объектов капитального строительства, или 41,3% от запланированного количества, в том числе: 13 объектов спортивного назначения, 4 медицинского назначения, а также по одному объекту жилищно-коммунального хозяйства и охраны окружающей среды.

Информация о количестве объектов Перечня строек, фактически введенных в эксплуатацию в 2014-2018 годах, согласно информации, представленной в годовых отчетах министерства финансов края об исполнении краевого бюджета в 2014-2018 годах, представлена в таблице:

Годы	Количество объектов Перечня строек, единиц			Отклонение, %
	по которым осуществлялось финансирование	запланированных к вводу в эксплуатацию в отчетном году	фактически введенных в эксплуатацию в отчетном году	
1	2	3	4	5 (4/3*100)
2014	26	10	16	160,0
2015	101	56	40	71,4
2016	81	16	10	62,5
2017	79	26	7	26,9
2018	81	46	19	41,3

Как видно из таблицы, доля фактически введенных в эксплуатацию объектов в 2018 году по сравнению с предыдущим годом, увеличилась. Вместе

с тем уровень ввода строящихся объектов остается крайне низким, что по прежнему приводит к нарастанию объемов незавершенного строительства.

6.7. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ объектов незавершенного строительства по организациям, находящимся в ведении органов государственной власти края, и иным получателям средств краевого бюджета, получавшим на цели строительства объектов бюджетные ассигнования из краевого бюджета» установлено следующее.

Согласно данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности Красноярского края за 2018 год (формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (далее – форма 0503190) и 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» (далее – форма 0503790)) общее количество объектов незавершенного строительства на 01.01.2019 составило 632, с учетом муниципальных образований края – 1 277 объектов (приложение 15).

Информация об объемах вложений в объекты незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2019 приведена в следующей таблице:

Наименование показателя	Всего объектов на 01.01.2019		в т.ч. субъект РФ – Красноярский край		Соотношение, %	
	количество объектов	сумма	количество объектов	сумма	по количеству объектов	по сумме
Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов	185	23 577,1	81	18 557,8	43,8	78,7
Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов	418	34 165,2	292	29 697,2	70,1	86,9
Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию	273	26 718,1	72	25 249,0	26,4	94,5
Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось	399	2 627,0	186	1 501,9	46,6	57,2
из них расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию	241	1 230,8	141	914,7	58,5	74,3
Капитальные вложения, произведенные при приобретении объектов незавершенного строительства, всего	2	158,6	1	30,4	50,0	19,1
из них включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов	2	158,6	1	30,4	50,0	19,1
Итого	1 277	87 245,9	632	75 036,2	49,5	86,0

Фактические расходы на 01.01.2019 на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию составляют 914,7 млн рублей по 141 объекту, учитываемому на балансе краевых учреждений.

Следует отметить, что содержащаяся в формах бюджетной (бухгалтерской) отчетности информация не может использоваться для установления фактического состояния объектов и перспектив их использования (дальнейшей достройки, продажи, списания и так далее), а также определения объема средств, требуемых для их достройки, поскольку не является полной и достоверной (неполнота данных в формах отчетности по разным показателям составила от 7% до 63,6% от общего количества объектов).

В частности, в формах 0503190 и 0503790 бюджетной (бухгалтерской) отчетности Красноярского края за 2018 год по состоянию на 01.01.2019 в числе прочего не отражена информация:

по 402 объектам – сметная стоимость объектов;

по 44 объектам – по коду «Статус объекта» (состояние объекта).

Информация в разрезе кодов статусов объектов приведена в следующей таблице:

(млн рублей)

Код	Статус объекта	Форма 0503190		Форма 0503790		Итого	
		количество	фактические расходы	количество	фактические расходы	количество	фактические расходы
Реализация инвестиционного проекта - 317 объектов (50,1% от общего количества)							
1	строительство (приобретение) ведется	140	13 933,7	4	37,6	144	1 391,4
2	объект законсервирован	23	2 478,6	0	0,0	23	2 478,6
3	строительство объекта приостановлено без консервации	4	5 916,1	9	47,6	13	5 963,7
4	строительство объекта не начиналось	119	1 148,9	11	107,0	130	1 255,9
5	иной статус объекта	6	13 960,2	1	66,7	7	14 027,0
Завершение реализации инвестиционного проекта - 128 объектов (20,3%)							
11	государственная регистрация права собственности публично-правового образования пройдена	42	1 146,9	0	0,0	42	1 146,9
12	государственная регистрация права оперативного управления балансодержателем пройдена	59	25 751,3	0	0,0	59	25 751,3
13	государственная регистрация права хозяйственного ведения пройдена	4	27,7	0	0,0	4	27,7
14	документы находятся на государственной регистрации	6	238,8	3	721,1	9	959,9
15	документы не направлены на государственную регистрацию	2	869,8	7	3 383,0	9	4 252,8
16	отказ в государственной регистрации	0	0,0	3	1,3	3	1,3
17	акт на ввод в эксплуатацию отсутствует	1	4,0	1	30,6	2	34,6
Выбытие капитальных вложений (объекта незавершенного строительства) – 143 объекта (22,6%)							
21	передача объекта незавершенного строительства в собственность иному публично-правовому образованию	3	169,8	0	0,0	3	169,8
24	передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности	9	1 121,4	0	0,0	9	1 121,4
27	списание и снос объекта незавершенного строительства	31	92,8	0	0,0	31	92,8
28	иное основание выбытия	100	2 001,6	0	0,0	100	2 001,6
Информация отсутствует		0	0	44	1 779,8	44	1 779,8
Итого		549	68 861,4	83	6 174,8	632	75 036,2

Также не отражена информация по 150 объектам – по целевой функции. Данные приведены в следующей таблице:

(млн рублей)

Целевая функция объекта	Форма 0503190		Форма 0503790		Итого	
	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма
1 - завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)	87	22 358,9	7	4 142,6	94	26 501,4
3 - приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства	0	0,0	1	2,1	1	2,1
4 - передача объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности	36	78,5		0,0	36	78,5
5 - передача объекта незавершенного строительства в собственность иному публично-правовому образованию	22	25 772,2		0,0	22	25 772,2
8 - списание и снос объекта незавершенного строительства	30	80,9	3	8,4	33	89,3
9 - строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается	87	13 627,8	7	44,8	94	13 672,7
10 - целевая функция не требуется (указывается в случае завершения строительства объекта незавершенного строительства)	34	2 353,5	4	5,5	38	2 359,0
11 - целевая функция не определена	91	3 277,7	8	28,9	99	3 306,7
12 - иная целевая функция	59	763,0	6	111,7	65	874,7
<i>информация отсутствует</i>	<i>103</i>	<i>548,9</i>	<i>47</i>	<i>1 830,7</i>	<i>150</i>	<i>2 379,7</i>
Итого	549	68 861,4	83	6 174,8	632	75 036,2

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в форме 0503190 за 2018 год:

объект «разработка ПСД на строительство пятнадцати 24 квартирных жилых дома в п. Дубинино г. Шарыпово (балансодержатель – министерство строительства края, фактические расходы составляют 10,5 млн рублей) учтен в разделе 2 вместо раздела 4 консолидированной формы 0503190. Плановые сроки реализации инвестиционного проекта, год приостановления (прекращения) строительства в бюджетной отчетности не отражены;

не учтен объект незавершенного строительства «Ветстанция Богучаны (благоустройство)», который числится на балансе КГКУ «Спасатель» (фактические расходы – 1,8 млн рублей) в связи с нарушением балансодержателем требований бюджетного учета (вместо счета 106.11 отражен на счете 106.31);

при изменении статуса объекта увеличиваются обороты по фактическим расходам за год на сумму остатка на начало года. Например, только по 2 объектам обороты по фактическим расходам завышены на 114,7 млн рублей. Данные приведены в следующей таблице:

(млн рублей)

Наименование показателя	Код строки	Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета					
		фактические (по счету 010611000)				кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта	
		на начало года	увеличение	уменьшение	на конец года	всего	из них, средств федерального бюджета
1. Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных	100	114,7	0,00	114,7	0,00	0,00	0,00

Наименование показателя	Код строки	Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета					
		фактические (по счету 010611000)				кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта	
		на начало года	увеличение	уменьшение	на конец года	всего	из них, средств федерального бюджета
средств на реализацию инвестиционных проектов, всего по 2 объектам:							
Дом Кытманова, 2 четв. XIX в., ул. Ленина, 105		45,0	0,0	45,0	0,00	0,00	0,00
Дом, в котором в марте 1917 года на собрании енисейских большевиков был избран городской комитет РСДРП (б), ул. Бабкина, 1 / ул. Петровского, 9		69,7	0,00	69,7	0,00	0,00	0,00
3. Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию, всего по 2 объектам:	300	0,0	114,9	0,00	114,9	117,7	27,5
Дом Кытманова, 2 четв. XIX в., ул. Ленина, 105		0,0	45,2	0,00	45,2	46,3	3,5
Дом, в котором в марте 1917 года на собрании енисейских большевиков был избран городской комитет РСДРП (б), ул. Бабкина, 1 / ул. Петровского, 9		0,0	69,7	0,00	69,7	71,4	24
Итого		114,7	114,9	114,7	114,9	117,7	27,5

В форме 0503790, заполняемой краевыми бюджетными и автономными учреждениями, учтены бюджетные инвестиции, осуществленные государственным предприятием Красноярского края «Центр развития коммунального комплекса» (48 объектов незавершенного строительства, фактические расходы – 1 830,5 млн рублей).

Пунктом 3 решения Губернаторского Совета от 25.01.2018 № 16 министерству строительства края совместно с органами исполнительной власти Красноярского края, органами местного самоуправления муниципальных образований края было поручено организовать работу по проведению инвентаризации объектов незавершенного строительства, подготовить сводную информацию об их состоянии и предложения по дальнейшему использованию в срок до 31.12.2018.

Работа по проведению инвентаризации объектов незавершенного строительства не организована, сводная информация в разрезе муниципальных образований, органов исполнительной власти края с указанием состояния объектов и предложениями по дальнейшему использованию каждого объекта в установленный контрольным управлением Губернатора края срок (до 31.12.2018) не представлена.

Письмом от 29.12.2018 № 28-82-19976 министерство строительства края обратилось к Губернатору края с просьбой продлить исполнение пункта 3 решения Губернаторского Совета от 25.01.2018 № 16 до 01.07.2019.

Письмом от 24.01.2019 № 82-28-1270 администрации Губернатора края срок исполнения указанного поручения продлен до 20.12.2019. Министерству

строительства края, во взаимодействии с органами исполнительной власти края, органами местного самоуправления муниципальных образований края поручено в указанный срок предоставить информацию о результатах инвентаризации объектов незавершенного строительства, перечень объектов в разрезе муниципальных образований, органов исполнительной власти края, с указанием состояния и предложения по дальнейшему использованию каждого объекта, включенного в перечень, с указанием причин неисполнения поручения в установленный срок.

6.8. Согласно информации, содержащейся в годовых отчетах министерства финансов края, министерства строительства края, а также информации, дополнительно представленной министерством финансов края, по состоянию на 01.01.2019 наибольший объем дебиторской задолженности по Перечню строек, сложился по следующим объектам:

«Спортивно-тренировочный комплекс «Академия зимних видов спорта», Октябрьский район, г. Красноярск. Многофункциональный спортивный комплекс «Сопка» – 80,5 млн рублей;

«Реконструкция КГБУЗ «Краевая клиническая больница», г. Красноярск» – 61,4 млн рублей (52,6 млн рублей – федеральный бюджет, 8,8 млн рублей – краевой бюджет);

«Ледовый дворец на 2 500-3 000 зрителей в Красноярске» – 28,8 млн рублей;

«Реконструкция центральной районной больницы в с. Богучаны, Богучанский район» – 7,2 млн рублей;

«Центр культурного развития в г. Минусинске» – 6,8 млн рублей;

«Общеобразовательная школа на 550 мест в г. Канске» – 5,0 млн рублей;

«Реконструкция здания МБОУ Крутоярская СОШ Назаровского района» 4,6 млн рублей.

Наибольший объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 за выполненные строительно-монтажные работы и приобретенное оборудование образовался по следующим объектам:

«Физкультурно-спортивный центр в с. Ермаковское, Ермаковского района, Красноярского края» – 81,2 млн рублей;

«Школа на 80 учащихся с дошкольными группами на 35 мест в с. Разъезжее Ермаковского района» – 11,8 млн рублей;

«Детский сад на 190 мест в с. Ирбейское Ирбейского района – 3,3 млн рублей.

Задолженность за выполнение строительно-монтажных работ образовалась в связи с поздним представлением на оплату пакетов документов подрядными организациями.

7. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

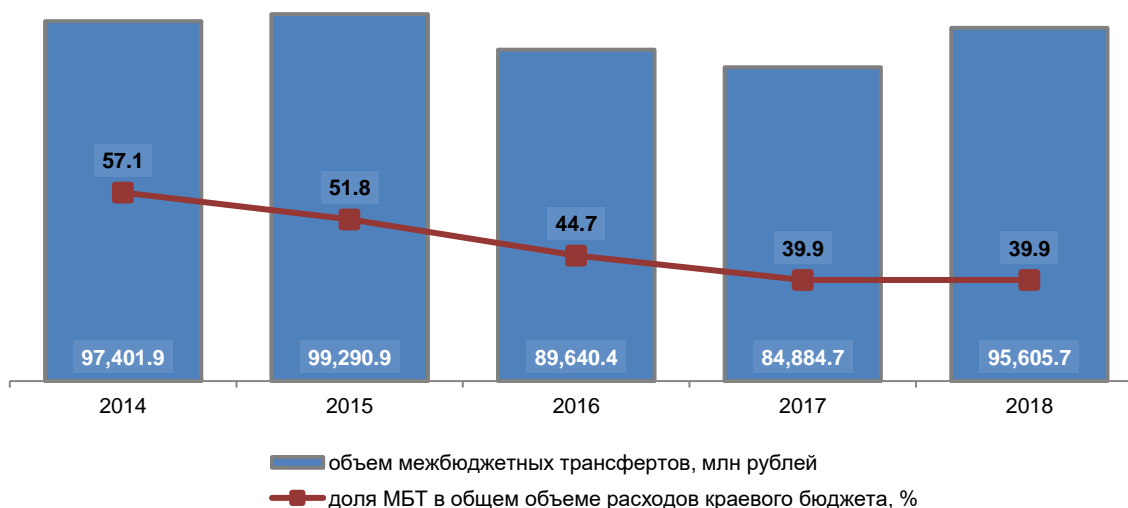
7.1. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов показал следующее (приложение 16).

Доля фактических расходов, направленных в 2018 году на межбюджетные трансферты в сумме 95 605,7 млн рублей, составила 39,9% общего объема средств краевого бюджета (факт 2017 года – 84 884,7 млн рублей, или 39,9%).

По отношению к валовому региональному продукту²¹ доля расходов, направленных на межбюджетные трансферты, в отчетном году составила 4,1%, что на 0,4 процентного пункта ниже аналогичного показателя 2017 года.

Динамика доли межбюджетных трансфертов в общем объеме средств краевого бюджета за 2014-2018 годы представлена на следующей диаграмме.

**Динамика доли межбюджетных трансфертов
в общем объеме средств краевого бюджета за 2014-2018 годов**



Из общего объема межбюджетных трансфертов за отчетный период направлено на межбюджетные трансферты:

бюджетам муниципальных образований Красноярского края 95 562,4 млн рублей (97,9% от уточненных бюджетных назначений);

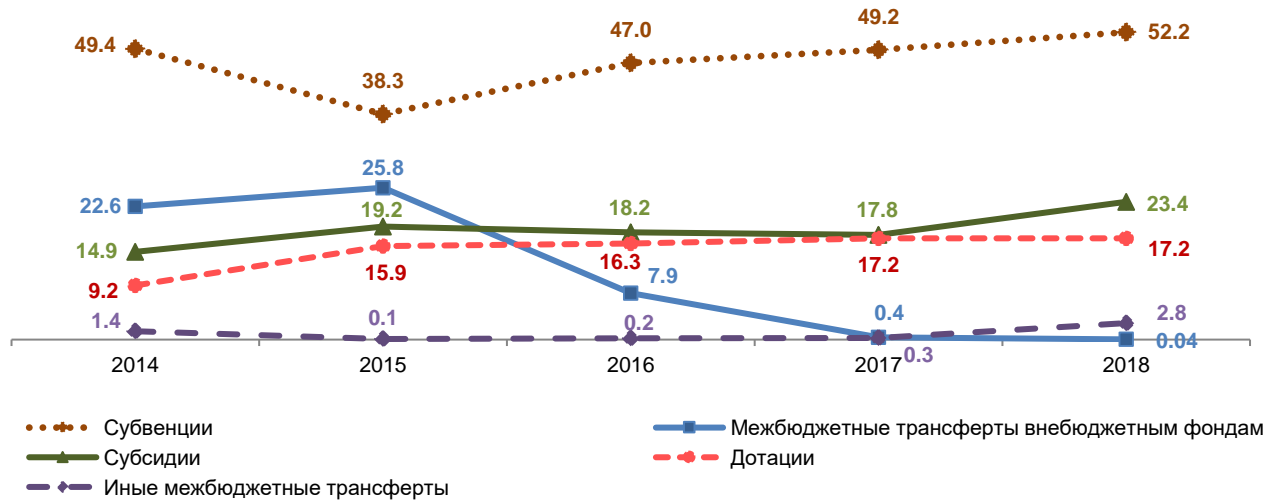
бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 43,3 млн рублей (100%).

В период с 2014 по 2018 годы объем межбюджетных трансфертов сократился на 1 796,3 млн рублей, или на 1,8%.

Анализ динамики межбюджетных трансфертов краевого бюджета за период 2014-2018 годов приведен на следующей диаграмме.

²¹ Прогноз ВРП на 2018 год – 2 316 231,6 млн рублей, оценка на 2017 год – 1 882 315,9 млн рублей.

**Анализ динамики межбюджетных трансфертов краевого бюджета
за период 2014-2018 годы**
(млрд рублей)



Увеличение в 2018 году по сравнению с 2017 годом объема дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов сопровождалось снижением общего объема межбюджетных трансфертов внебюджетным фондам (в анализируемом году по сравнению с предыдущим годом не предусматривалось выделение межбюджетных трансфертов бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования, а также уменьшились расходы краевого бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов Пенсионному фонду Российской Федерации).

7.2. В ходе анализа межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям края, предусмотренных на реализацию мероприятий в рамках государственных программ и непрограммных мероприятий, установлено следующее (приложение 17).

Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям края предоставлялись в 2018 году по 21 из 24 государственных программ (не задействованы государственные программы «Развитие лесного хозяйства», «Развитие и повышение глобальной конкурентоспособности научно-образовательного комплекса и инновационной системы», «Содействие занятости населения»).

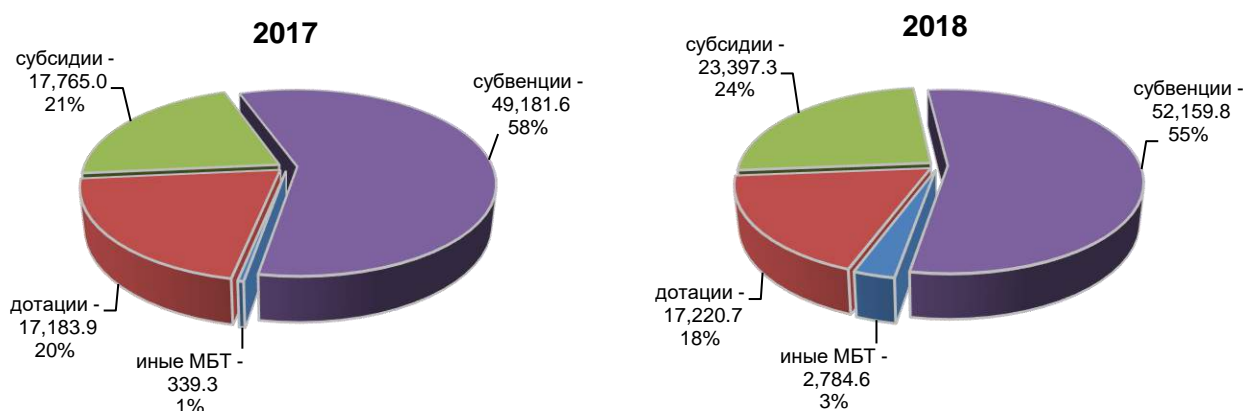
В соответствии со сводной бюджетной росписью расходы краевого бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов в 2018 году составили 97 577,7 млн рублей, что на 7 083,7 млн рублей, или на 7,8% больше объема средств, утвержденных Законом края о бюджете.

Исполнение в 2018 году составило 95 562,4 млн рублей, или 97,9% от уточненных бюджетных назначений (в 2017 году – 84 469,8 млн рублей, или 97,2%).

Доля исполненных межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям края в 2018 году, в общем объеме межбюджетных трансфертов сложилась практически на уровне 100%, в 2017 году данный показатель составил 99,5%.

Структура межбюджетных трансфертов, выделенных муниципальным образованиям края в 2017-2018 годах, представлена на следующей диаграмме.

Структура межбюджетных трансфертов, выделенных муниципальным образованиям Красноярского края в 2017-2018 годах
(млн рублей)



По сравнению с прошлым отчетным периодом по итогам 2018 года структура межбюджетных трансфертов претерпела следующие изменения: увеличение доли субсидий (на 3,5 процентного пункта) и иных межбюджетных трансфертов (на 2,5 процентного пункта) сопровождалось снижением доли субвенций (на 3,6 процентного пункта) и дотаций (на 2,4 процентного пункта).

Информация о поквартальном исполнении межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований края в 2018 году приведена в таблице:

(проценты)

Наименование показателя	Перечисление межбюджетных трансфертов в 2018 году			
	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
1	2	3	4	5
Межбюджетные трансферты, всего	18,1	26,3	20,9	34,7
в том числе:				
Дотации	25,7	29,1	24,2	21,0
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	29,5	30,9	22,8	16,9
иные дотации	12,7	22,9	29,0	35,4
Субсидии	7,9	12,0	25,7	54,4
Субвенции	21,1	33,2	18,7	27,0
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,1	2,0	97,9

Наибольший объем межбюджетных трансфертов (34,7%) перечислен муниципальным образованиям края в IV квартале 2018 года. В отчетном году сохранена практика неравномерного перечисления субсидий муниципальным

образованиям Красноярского края: в I квартале – 1 852,3 млн рублей, или 7,9% общего объема (в 2017 году – 7,4%), во II квартале – 2 811,1 млн рублей, или 12,0% (16,3%), в III квартале – 6 009,1 млн рублей, или 25,7% (21,2%), в IV квартале – 12 724,9 млн рублей, или 54,4% (55,1%).

Перечисление из краевого бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований края в конце финансового года способствует образованию остатков межбюджетных трансфертов и неэффективному использованию средств краевого бюджета.

7.3. Информация о количестве межбюджетных трансфертов, выделенных муниципальным образованиям края, за период 2017-2018 годов, приведена в таблице:

(единиц)

Наименование показателя	2017 год	2018 год			
		в Законе края о бюджете		в сводной бюджетной росписи	исполнялись
		проект	утверждено в последней редакции		
1	2	3	4	5	6
Субсидии	91	75	91	98	98
Субвенции	104	104	110	110	108
Иные межбюджетные трансферты	6	6	8	7	7
Итого	201	185	209	215	213

Общее количество субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, выделенных муниципальным образованиям края в совокупности по всем государственным программам и непрограммным мероприятиям, в 2018 году по отношению к 2017 году увеличилось с 201 до 213, в том числе количество субсидий увеличилось на 7 единиц (с 91 до 98), субвенций – на 4 (со 104 до 108), иных межбюджетных трансфертов – на 1 (с 6 до 7).

При формировании краевого бюджета на 2018 год количество субсидий, выделяемых бюджетам муниципальных образований края, планировалось на уровне 75 единиц (на 16 единиц меньше факта за 2017 год). Количество субвенций и иных межбюджетных трансфертов планировалось на уровне факта за 2017 год (104 единицы и 6 единиц соответственно).

Большое количество субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в условиях реализации программного бюджета затрудняет оценку влияния их предоставления на достижение показателей конкретной государственной программы.

7.4. Расходы краевого бюджета на предоставление дотаций бюджетам муниципальных образований края в 2018 году в соответствии со сводной бюджетной росписью составили 17 220,7 млн рублей (на уровне бюджетных ассигнований, утвержденных Законом края о бюджете).

Исполнение по дотациям в отчетном году составило 100,0% от уточненных бюджетных назначений (в 2017 году – 17 183,9 млн рублей).

Доля исполненных дотаций в 2018 году в общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям Красноярского края, на 2,4 процентного пункта ниже показателя 2017 года (18,0% и 20,4% соответственно).

Исполнение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки поселений и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в отчетном году составило 100% уточненных бюджетных назначений (197,0 млн рублей и 13 156,0 млн рублей).

Общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) и поселений в исполненных дотациях составил 77,5% (13 352,9 млн рублей), в 2017 году – 74,8% (12 845,3 млн рублей).

Так же как и в прошлые годы в течение отчетного периода значительно увеличен объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (за 2014 год – в 1,2 раза, за 2015 год – в 1,3 раза, за 2016 год – в 1,2 раза, за 2017 год – в 1,3 раза, за 2018 год – в 1,1 раза), что свидетельствует о недостатках в бюджетном планировании указанных расходов.

Остается актуальным предложение Счетной палаты о целесообразности отражения положений по формированию порядка предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований края в Законе Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае».

7.5. Расходы краевого бюджета на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований края в 2018 году в соответствии со сводной бюджетной росписью составили 24 715,2 млн рублей, что на 4 313,2 млн рублей, или на 21,1% больше бюджетных ассигнований, утвержденных Законом края о бюджете.

Исполнение в отчетном периоде составило 23 397,3 млн рублей, или 94,7% от уточненных бюджетных назначений (за 2017 год – 17 765,0 млн рублей).

Доля исполненных субсидий в 2018 году в общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям Красноярского края, на 3,5 процентного пункта выше показателя 2017 года (24,5% и 21,0% соответственно).

Наибольшие суммы неисполнения сложились по следующим направлениям расходов:

202,6 млн рублей (не исполнено 25,3%) – субсидия бюджету муниципального образования город Красноярск на поддержку муниципальной программы по разработке и (или) реализации проектов (проектной документации) по инфраструктурному развитию и улучшению внешнего облика города

Красноярска в целях подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней Универсиады 2019 года в городе Красноярске (КЦСР 1510073890) – по причине незавершения работ в связи с погодными условиями (устройство освещения улиц, ремонт фасадов многоквартирных домов, благоустройство территорий после сноса ветхого и аварийного жилья вдоль гостевых трасс, ремонт фасадов многоквартирных домов);

155,3 млн рублей (12,9%) – субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство жилья, участие в долевом строительстве многоквартирных домов, приобретение жилых помещений, выплату возмещения собственникам жилых помещений за изымаемое жилое помещение для переселения граждан, проживающих в жилых домах муниципальных образований, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции (КЦСР 162005522F, 1620074620) – в связи с наличием длительных судебных разбирательств с гражданами-собственниками по причине несогласия с суммой оценки за изымаемые жилые помещения (г. Красноярск), а также в связи с экономией бюджетных средств от проведения конкурсных процедур по приобретению жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилого дома в Сухобузимском районе и г. Енисейске;

132,6 млн рублей (30,0%) – субсидия бюджету муниципального образования город Норильск на сохранение устойчивости зданий перспективного жилищного фонда (КЦСР 0430074320) – по причине позднего выполнения работ, получения результатов проверки обоснованности расчетов сметной стоимости выполняемых работ, уточнения объема ремонтных работ, несостоявшихся конкурсов на проведение работ согласно технологическому процессу, ограниченному климатическими условиями.

7.5.1. При анализе соблюдения положений статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено следующее.

Согласно пункту 3 вышеуказанной статьи высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации утверждает на срок не менее трех лет перечень расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации, целевые показатели результативности предоставления субсидий и их значения (далее – Перечень субсидий).

Фактически в крае Перечень субсидий на срок три года утверждается ежегодно перед очередным финансовым годом. Действующий в отчетном периоде Перечень расходных обязательств муниципальных образований Красноярского края, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из краевого бюджета,

целевых показателей результативности предоставления субсидий и их значений на 2018-2020 годы, утвержден постановлением Правительства Красноярского края от 29.12.2017 № 821-п (далее – Перечень расходных обязательств).

Ежегодное утверждение Перечня субсидий нивелирует обозначенную в Бюджетном кодексе Российской Федерации норму (об утверждении на срок не менее трех лет Перечня субсидий), поскольку муниципальные образования края при формировании местных бюджетов «не понимают», какие их расходные обязательства будут субсидироваться из краевого бюджета в очередном финансовом году и какие целевые показатели результативности будут установлены.

Установлен факт предоставления субсидий бюджетам муниципальным образованиям края, не предусмотренных Перечнем расходных обязательств, что является нарушением пункта 3 статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Например, субсидии бюджетам муниципальных образований края:

на предоставление грантов победителям краевого конкурса дополнительных общеобразовательных программ, реализуемых в сетевой форме (КЦСР 0220016060) – исполнение за 2018 год составило 0,2 млн рублей;

на финансирование затрат теплоснабжающих и энергосбытовых организаций, осуществляющих производство и (или) реализацию тепловой и электрической энергии, возникших вследствие разницы между фактической стоимостью топлива и стоимостью топлива, учтенной в тарифах на тепловую и электрическую энергию на 2018 год (КЦСР 0460075800) – 296,8 млн рублей;

на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) (КЦСР 9170010210) – 1 442,6 млн рублей;

на частичное финансирование (возмещение) расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы Красноярского края (КЦСР 9170010400) – 325,5 млн рублей;

на повышение размеров оплаты труда работников бюджетной сферы Красноярского края с 01.01.2018 на 4 процента (КЦСР 9170010470) – 977,8 млн рублей;

на увеличение размеров оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования, реализующих программы дополнительного образования детей, и непосредственно осуществляющих тренировочный процесс работников муниципальных спортивных школ, спортивных школ олимпийского резерва, реализующих программы спортивной подготовки (КЦСР 9170010480) – 362,8 млн рублей;

на увеличение размеров оплаты труда работников учреждений культуры, подведомственных муниципальным органам управления в области культуры (КЦСР 9170010490) – 1 144,3 млн рублей;

на персональные выплаты, устанавливаемые в целях повышения оплаты труда молодым специалистам, персональные выплаты, устанавливаемые с учетом опыта работы при наличии ученой степени, почетного звания, нагрудного знака (значка) (КЦСР 9170010310) – 78,8 млн рублей.

7.5.2. Распределение субсидий местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации между муниципальными образованиями края согласно пункту 4 статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливается законами субъектов Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Установлено, что по итогам 2018 года законами края и (или) нормативными правовыми актами Правительства края из общей суммы уточненных сводной бюджетной росписью субсидий, предоставляемых муниципальным образованиям края (24 715,2 млн рублей), не распределены субсидии на техническое оснащение и содержание сети виртуальных концертных залов (далее – субсидии на поддержку отрасли культуры) в сумме 0,4 млн рублей (КЦСР 08400R5190), которые исполнены в полном объеме.

Направления финансирования расходов, критерии отбора муниципальных образований для предоставления субсидии на поддержку отрасли культуры, условия их предоставления, показатели результативности использования субсидии, перечень документов для перечисления субсидии определены Порядком предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Красноярского края на техническое оснащение и содержание сети виртуальных концертных залов (далее – Порядок), утвержденным постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 511-п «Об утверждении государственной программы Красноярского края «Развитие культуры и туризма».

В соответствии с Порядком критерием отбора муниципальных образований края для предоставления субсидии на поддержку отрасли культуры является определение победителя конкурса «Культурная столица Красноярья» среди муниципальных образований Красноярского края.

Согласно материалам, представленным в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности министерства культуры края за 2018 год²², победителем конкурса «Культурная столица Красноярья» признано муниципальное образование «Шушенский район».

О признании победителем конкурса «Культурная столица Красноярья» муниципального образования «Шушенский район» министерством культуры края издан соответствующий приказ от 29.12.2017 № 454.

²² Письмо министерства культуры Красноярского края от 15.03.2019 № 74-14-498 – победитель указан в протоколе заседания жюри конкурса «Культурная столица Красноярья» среди муниципальных образований от 13.10.2017 № 1.

Нормативные правовые акты о распределении субсидии муниципальному образованию «Шушенский район» Правительством края не принимались.

При этом министерством культуры края и администрацией Шушенского района заключено соглашение о предоставлении субсидии муниципальному образованию Красноярского края из краевого бюджета от 14.05.2018 № 04659000-1-2018-005, что противоречит требованиям статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таким образом, решение о распределении субсидии на поддержку отрасли культуры муниципальному образованию «Шушенский район» на основании приказа министерства культуры края принято неуполномоченным органом государственной власти с превышением предоставленной компетенции и противоречит действующему федеральному и региональному законодательству, имеющему большую юридическую силу.

Действия распорядительного характера, превышающие и не относящиеся к должностным полномочиям лица, осуществившего такие действия, являются признаками, характеризующими коррупционное поведение должностного лица при осуществлении коррупционно-опасных функций.

Кроме того, установлены факты нарушения сроков распределения субсидий. Так, согласно положениям государственной программы Красноярского края «Содействие развитию местного самоуправления», утвержденной постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 517-п²³, постановление Правительства края о распределении субсидий бюджетам муниципальных образований края на реализацию проектов по благоустройству территорий сельских населенных пунктов и городских поселений с численностью населения не более 10000 человек, инициированных гражданами соответствующего населенного пункта (КЦСР 1510077410) и для реализации проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений (КЦСР 1510077490) принимается не позднее 20 мая текущего года. Фактически распределение субсидий произведено постановлением Правительства Красноярского края 23.05.2018²⁴.

Несвоевременное принятие постановлений о распределении субсидий нарушает положения порядков и условия их предоставления и расходования.

Также установлены факты распределения субсидий бюджетам муниципальных образований края в объеме меньшем, чем предусмотрено Законом края о бюджете и уточненной бюджетной росписью (КЦСР 0420075720,

²³ Приложения № 2 и № 3 к подпрограмме «Поддержка муниципальных проектов по благоустройству территорий и повышению активности населения в решении вопросов местного значения».

²⁴ Постановление Правительства Красноярского края от 23.05.2018 № 305-п «О распределении субсидий бюджетам муниципальных образований Красноярского края на реализацию проектов по благоустройству территорий сельских населенных пунктов и городских поселений с численностью населения не более 10000 человек, инициированных гражданами соответствующего населенного пункта, поселения, и для реализации проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений на 2018 год».

1230073980), в связи с экономией бюджетных средств по результатам конкурсных процедур, а также по причине отсутствия потребности в средствах²⁵. При этом, распределение субсидий бюджетам муниципальных образований края постановлениями Правительства края утверждено в мае 2018 года.

В ряде случаев межбюджетные субсидии бюджетам муниципальных образований распределены в объеме большем, чем установлено уточненной бюджетной росписью, информация по которым предоставлена в следующей таблице:

Наименование субсидии	Код целевой статьи расходов	Закон края о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	млн рублей	
				Объем распределенных субсидий	Объем излишне распределенных субсидий
Субсидии бюджетам муниципальных образований на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения	0110075550	9,2	7,6	9,2	1,6
Субсидии бюджетам муниципальных образований на создание условий для развития услуг связи в малочисленных и труднодоступных населенных пунктах Красноярского края	1310076450	93,5	82,7	93,5	10,8
Субсидии бюджетам муниципальных образований края на строительство, и (или) реконструкцию, и (или) ремонт объектов электроснабжения, водоснабжения, находящихся в собственности муниципальных образований, для обеспечения подключения некоммерческих объединений к источникам электроснабжения, водоснабжения	14Д0075750	5,2	5,2	5,8	0,6
ИТОГО	x	107,9	95,5	108,5	13,0

Данные факты противоречат принципам эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета (статьи 34 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

7.5.3. В результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой в отчетном году, были установлены нарушения в части предоставления субсидий муниципальным образованиям края.

Так, по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств, направленных на развитие и функционирование библиотечного дела в Красноярском крае» при предоставлении субсидий муниципальным образованиям края на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Красноярского края в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма», утвержденной постановлением Правительства края от 30.09.2013 № 511-п, установлены

²⁵ Согласно пояснениям министерства финансов Красноярского края при внесении изменений в Закон края о бюджете в сентябре 2018 года.

нарушения положений Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Красноярского края, утвержденных постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2015 № 495-п, а также порядка предоставления субсидий и соглашений о предоставлении субсидий. В частности, не проведена оценка результативности осуществления мероприятий с учетом обязательств по достижению значений установленных показателей результативности; не обеспечено выполнение обязательств по достижению значений показателей результативности, установленных соглашениями о предоставлении субсидии на комплектование книжных фондов; своевременно не приняты меры по возврату субсидий в краевой бюджет.

7.6. В соответствии со сводной бюджетной росписью расходы краевого бюджета на предоставление субвенций бюджетам муниципальных образований края в 2018 году составили 52 812,7 млн рублей, что на 2 704,2 млн рублей, или на 5,4% больше бюджетных ассигнований, утвержденных Законом края о бюджете.

Исполнение в проверяемом периоде составило 52 159,8 млн рублей, или 98,8% от уточненных бюджетных назначений (в 2017 году – 49 181,6 млн рублей).

Доля исполненных субвенций в 2018 году в общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям края, на 3,6 процентного пункта ниже показателя 2017 года (54,6% и 58,2% соответственно).

Наибольшие суммы неисполнения сложились по следующим направлениям расходов:

281,4 млн рублей (не исполнено 6,4%) – субвенции на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги (КЦСР 0460075700) – по причине снижения объемов потребления коммунальных ресурсов, из-за уточнения отапливаемой площади и количества проживающих, установкой приборов учета коммунальных ресурсов;

104,1 млн рублей (11,5%) – субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – по причине несостоявшихся конкурсных процедур в связи с отсутствием заявок.

В течение отчетного года изменение объемов расходов по большинству субвенций, предоставленных муниципальным образованиям края, осуществлено без соответствующих расчетов и обоснований.

Сводные результаты Оценки качества выполнения органами местного самоуправления муниципальных образований Красноярского края отдельных государственных полномочий, переданных в соответствии с законами

Красноярского края, за 2018 год министерством финансов края должны быть размещены на едином краевом портале «Красноярский край» в срок до 01.07.2019²⁶.

За 2017 год сводные результаты Оценки показали²⁷, что в целом органами местного самоуправления Красноярского края переданные государственные полномочия исполняются надлежащим образом. По отдельным муниципальным образованиям результат Оценки – «менее 4» (значение результата Оценки «больше либо равное 4» считается положительным).

Количество законов Красноярского края о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями, качество реализации которых оценено как неудовлетворительное в отдельных муниципальных образованиях, по итогам 2017 года в сравнении с 2016 годом, сократилось с 9 до 1.

Число муниципальных образований края (в т.ч. поселений), в которых имеется неудовлетворительное качество реализации переданных полномочий, сократилось с 62 до 32.

7.7. В соответствии со сводной бюджетной росписью расходы краевого бюджета на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Красноярского края в 2018 году составили 2 829,1 млн рублей, что 66,3 млн рублей, или на 2,4% больше бюджетных ассигнований, утвержденных Законом края о бюджете.

Исполнение в проверяемом периоде составило 2 784,6 млн рублей, или 98,4% от уточненных бюджетных назначений (в 2017 году – 339,3 млн рублей, или 86,0%).

Доля исполненных иных межбюджетных трансфертов в 2018 году в общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям края, на 2,5 процентного пункта выше показателя 2017 года (2,9% и 0,4%, соответственно).

7.8. В результате анализа возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее в настоящем разделе – межбюджетные трансферты), прошлых лет из бюджетов муниципальных образований края в 2018 году (по итогам 2017 года) и в 1 квартале 2019 года (по итогам 2018 года) в разрезе главных администраторов бюджетных средств, межбюджетных трансфертов, установлено следующее.

²⁶ Оценка качества выполнения органами местного самоуправления муниципальных образований Красноярского края отдельных государственных полномочий, переданных в соответствии с законами Красноярского края, осуществляется на основании Порядка, утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 04.03.2011 № 112-п (далее – Оценка). Оценка осуществляется органами исполнительной власти Красноярского края, в компетенцию которых входит осуществление контроля за реализацией отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Красноярского края в соответствии с законами Красноярского края, в соответствующих отраслях и сферах государственного управления.

²⁷ <http://minfin.krskstate.ru/mbo/polnomochia>

Возврат межбюджетных трансфертов главными распорядителями бюджетных средств в 1 квартале 2019 года (по итогам 2018 года) осуществлен в сумме 310,6 млн рублей, что составляет 0,4% общего объема исполненных межбюджетных трансфертов. В прошлом году данный показатель составлял 487,5 млн рублей, или 0,7%.

Более 30% общего объема возврата остатков межбюджетных трансфертов в 2018 году и в 1 квартале 2019 года (255,3 млн рублей) произведено министерством промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства края (134,4 млн рублей и 120,9 млн рублей соответственно), из них возврат субвенции на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги составил 240,2 млн рублей.

Наибольший возврат в абсолютном значении в 2018 году и в 1 квартале 2019 года произведен бюджетами муниципальных образований город Красноярск (112,0 млн рублей) и Эвенкийский муниципальный район (95,2 млн рублей).

Информация о доле возвращенных муниципальными образованиями края межбюджетных трансфертов в общем объеме предоставленных им межбюджетных трансфертов в предыдущем году в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в следующей таблице:

(процентов)

Главный распорядитель бюджетных средств	Доля возвращенных межбюджетных трансфертов в общем объеме предоставленных межбюджетных трансфертов в предыдущем году	
	в 2018 году (по итогам 2017 года)	в 1 квартале 2019 года (по итогам 2018 года)
Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	0,5	0,1
Министерство культуры Красноярского края	0,2	0,0 ¹⁾
Министерство образования Красноярского края	0,4	0,2
Министерство экономического развития и инвестиционной политики Красноярского края	1,8	0,8
Служба по ветеринарному надзору Красноярского края	0,7	0,0 ²⁾
Министерство сельского хозяйства и торговли Красноярского края	2,0	0,1
Министерство строительства Красноярского края	1,9	0,1
Министерство социальной политики Красноярского края	0,3	0,1
Министерство спорта Красноярского края	0,4	1,5
Архивное агентство Красноярского края	0,2	1,0
Агентство записи актов гражданского состояния Красноярского края	0,0 ³⁾	0,0 ³⁾
Агентство по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Красноярского края	x ⁴⁾	1,6
Министерство промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Красноярского края	5,5	1,6
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Красноярского края	1,3	0,5
Агентство по развитию северных территорий и поддержке коренных малочисленных народов Красноярского края	0,4	0,2
Министерство здравоохранения Красноярского края	-	-
Министерство транспорта Красноярского края	0,2	0,5
Агентство информатизации и связи Красноярского края	4,7	0,0 ⁵⁾

Главный распорядитель бюджетных средств	Доля возвращенных межбюджетных трансфертов в общем объеме предоставленных межбюджетных трансфертов в предыдущем году	
	в 2018 году (по итогам 2017 года)	в 1 квартале 2019 года (по итогам 2018 года)
Агентство молодежной политики и реализации программ общественного развития Красноярского края	1,5	4,4
Министерство финансов Красноярского края	0,1	0,4
В целом	0,7	0,4

¹⁾ – сумма возврата составляет 63,4 тыс. рублей, или 0,02% общего объема предоставленных межбюджетных трансфертов министерству в 2018 году;

²⁾ – сумма возврата составляет 0,03 тыс. рублей, или 0,0001% общего объема предоставленных межбюджетных трансфертов агентству в 2018 году;

³⁾ – сумма возврата составляет 1,9 тыс. рублей и 0,7 тыс. рублей, или 0,02% и 0,01% общего объема предоставленных межбюджетных трансфертов агентству в 2017 и 2018 годах;

⁴⁾ – сумма возврата составляет 153,8 тыс. рублей, предоставление межбюджетных трансфертов агентству в 2017 году не осуществлялось;

⁵⁾ – сумма возврата составляет 18,3 тыс. рублей, или 0,02% общего объема предоставленных межбюджетных трансфертов агентству в 2018 году.

В числе прочих причин возврата межбюджетных трансфертов указывается экономия бюджетных средств по результатам конкурсных процедур, заявительный характер субсидирования, сезонность осуществления расходов.

7.9. Одним из показателей, характеризующих достигнутые результаты в области межбюджетных отношений, включая обеспечение сбалансированности местных бюджетов, установленные Основными направлениями бюджетной политики Красноярского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, является уровень бюджетной обеспеченности муниципальных образований.

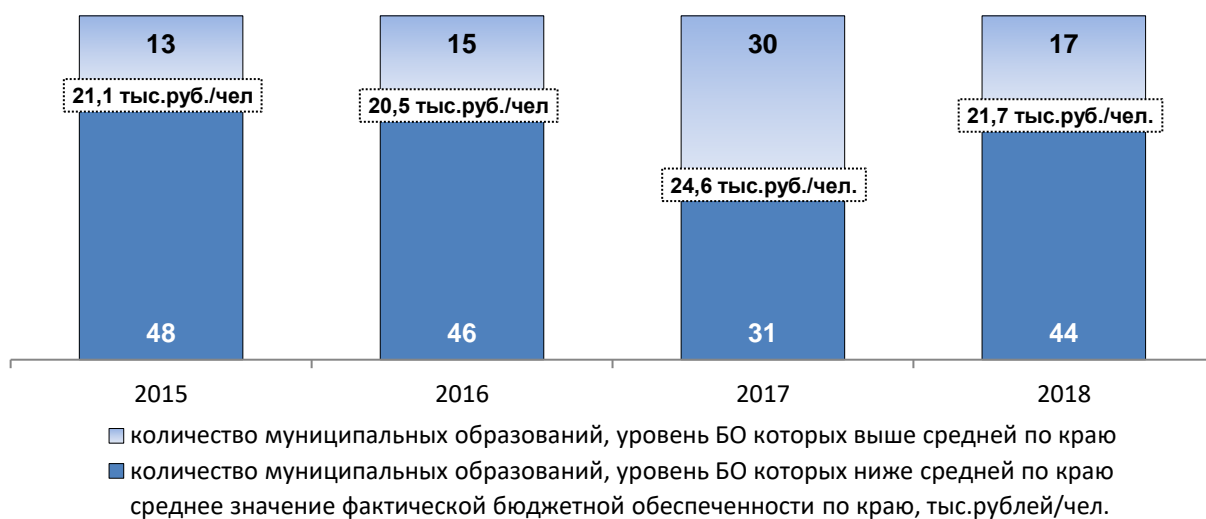
Анализ уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований Красноярского края²⁸ (приложение 18) показал следующее.

Согласно расчетам, фактический уровень бюджетной обеспеченности муниципальных образований края в среднем по краю за 2018 год составил 21,7 тыс. рублей на одного человека (далее для данного раздела – тыс. рублей/чел.), что выше планового показателя на 1,9% и ниже фактического значения за 2017 год на 11,8%.

Информация о количестве муниципальных образований края, фактический уровень бюджетной обеспеченности которых ниже/выше среднего значения по краю за 2015-2018 годы, представлена на следующей диаграмме.

²⁸ Уровень бюджетной обеспеченности муниципальных образований Красноярского края рассчитан как соотношение суммы отдельных доходов муниципальных образований края (налоговые и неналоговые доходы; дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов; дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки; дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений; дотация, связанная с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований; субвенция бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, входящим в состав муниципального района края; субсидия бюджетам муниципальных образований на выравнивание обеспеченности муниципальных образований Красноярского края по реализации ими отдельных расходных обязательств) к численности условных потребителей.

**Информация о количестве муниципальных образований края,
фактический уровень бюджетной обеспеченности которых
ниже/выше среднего значения по краю за 2015-2018 годы**



□

Установлено, что сложившаяся по факту бюджетная обеспеченность за 2018 год ниже среднекраевого значения уровня бюджетной обеспеченности по 44 из 61 муниципального образования края, за 2017 год – по 31 муниципальному образованию края, за 2016 год – по 46 муниципальным образованиям края, за 2015 год – по 48 муниципальным образованиям края.

По 21 муниципальному образованию края сложившаяся по факту бюджетная обеспеченность ниже планового уровня бюджетной обеспеченности (после выравнивания). Наибольшее снижение отмечено по Северо-Енисейскому району – на 19,5% (с 62,7 тыс. рублей/чел. до 50,5 тыс. рублей/чел.), г. Дивногорску – на 5,9% (с 18,5 до 17,4), Емельяновскому району – на 3,6% (с 16,8 до 16,2).

Не изменилось значение фактического показателя уровня бюджетной обеспеченности по 11 муниципальным образованиям края: Абанский (15,6 тыс. рублей/чел.), Боготольский (18,5), Держинский (17,0), Ермаковский (18,4), Идринский (18,2), Каратузский (22,0), Минусинский (19,5), Нижнеингашский (16,0), Новоселовский (20,9), и Ужурский (16,7) муниципальных районов и г. Шарыпово (16,3).

8. Анализ исполнения источников финансирования дефицита краевого бюджета. Анализ динамики государственного долга Красноярского края

8.1. По итогам 2018 года краевой бюджет исполнен с дефицитом 1 798,9 млн рублей.

Дефицит краевого бюджета относительно бюджетных назначений 2018 года сократился на 17 364,1 млн рублей, или в 10,7 раза, относительно прошлого года – на 2 744,2 млн рублей, или в 2,5 раза.

По отношению к валовому региональному продукту²⁹ дефицит краевого бюджета в отчетном году составил 0,1%, что на 0,1 процентного пункта ниже аналогичного показателя 2017 года.

Отношение дефицита бюджета к общему годовому объему доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений в отчетном году составило 0,9%. Таким образом, ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%), соблюдены.

Законом края о бюджете источники внутреннего финансирования дефицита на 2018 год утверждены в сумме 19 163,0 млн рублей (приложение 19).

Фактическое исполнение источников внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета в отчетном году составило 1 798,9 млн рублей.

8.1.1. Основным источником внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета стали государственные ценные бумаги (сальдо – 9 625,0 млн рублей).

В отчетном году осуществлены:

- эмиссия государственных облигаций Красноярского края в общем объеме 24 000,0 млн рублей, что составляет 86% от предельного объема их выпуска, установленного Правительством края на 2018 год³⁰, в том числе:

12 000,0 млн рублей (размещены в Публичном акционерном обществе «Московская Биржа ММВБ-РТС» (RU35015KN№A0); дата начала размещения облигаций – 05.07.2018; дата погашения облигаций – 26.06.2025; периодичность выплаты купонного дохода – 4 раза в год; плановое погашение номинальной стоимости облигаций – амортизационными частями: 40% – 15.10.2021, по 20% – 10.10.2022 и 05.10.2023, по 10% – 29.09.2024 и 26.06.2025);

12 000,0 млн рублей (размещены в Публичном акционерном обществе «Московская Биржа ММВБ-РТС» (RU35016KN№A0); дата начала размещения облигаций – 21.09.2018; дата погашения облигаций – 12.09.2025; периодичность выплаты купонного дохода – 4 раза в год; плановое погашение номинальной стоимости облигаций – амортизационными частями: 30% – 17.12.2021 и по 10% 17.06.2022, 16.12.2022, 16.06.2023, 15.12.2023, 14.06.2024, 13.12.2024, 12.09.2025);

- погашение облигационных займов Красноярского края на общую сумму 14 375,0 млн рублей, в том числе:

последней амортизационной части облигационного займа 2013 года – 3 300,0 млн рублей;

последней амортизационной части первого выпуска облигационного займа 2014 года (RU34008KN№A0) – 3 000,0 млн рублей;

²⁹ Прогноз ВРП на 2018 год – 2 316 231,6 млн рублей, оценка на 2017 год – 1 882 315,9 млн рублей.

³⁰ Постановление Правительства Красноярского края от 26.12.2017 № 801-п «Об утверждении предельных объемов выпуска государственных облигаций Красноярского края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (на 2018 год – 27 919,0 млн рублей).

последней амортизационной части второго выпуска облигационного займа 2014 года (RU34009KN№A0) – 4 950,0 млн рублей;

двух первых амортизационных частей первого выпуска облигационного займа 2015 года (RU34010KN№A0) – 3 125,0 млн рублей.

В отчетном периоде расходы на организацию облигационных займов 2018 года при плане 69,4 млн рублей составили 63,7 млн рублей, или 91,8%.

8.1.2. Второе место в общем объеме источников внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета занимают кредиты кредитных организаций (сальдо – «минус» 4 000,0 млн рублей).

В соответствии с заключенными государственными контрактами бюджету Красноярского края в отчетном периоде было предоставлено 5 кредитов на общую сумму 4 320,4 млн рублей (в пределах суммы, предусмотренной Законом края о бюджете в программе государственных внутренних заимствований Красноярского края на 2018 год, 25 000,0 млн рублей), в том числе:

на рефинансирование долговых обязательств прошлых лет на общую сумму 4 320,4 млн рублей со сроком погашения в ноябре 2020 года;

на финансирование дефицита краевого бюджета 46,4 тыс. рублей со сроком погашения в ноябре 2020 года.

Кредиты были привлечены в двух кредитных организациях, в том числе:

Публичное акционерное общество «Сбербанк России» – 3 кредита на общую сумму 2 320,4 млн рублей (процентная ставка 8,15%);

Публичное акционерное общество Банк «Финансовая корпорация Открытие» – 2 кредита на общую сумму 2 000,0 млн рублей (процентная ставка 7,96%).

Возврат банковских кредитов в 2018 году осуществлен на общую сумму 8 320,4 млн рублей, в т.ч.:

6 000,0 млн рублей – 6 кредитов, привлеченных в 2017 году в Публичном акционерном обществе «Сбербанк России»;

2 320,4 млн рублей – 22 кредита, привлеченные в 2014 году в Банке ВТБ (открытом акционерном обществе).

8.1.3. Сальдо по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 31.12.2018 составило «минус» 1 171,5 млн рублей.

В отчетном году бюджету Красноярского края из федерального бюджета было предоставлено 5 краткосрочных бюджетных кредитов (сроком пользования от 13 до 56 календарных дней) на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации на общую сумму 19 000,0 млн рублей.

Погашение бюджетных кредитов осуществлено в объеме 20 171,5 млн рублей, в том числе:

1 171,5 млн рублей – плановое погашение бюджетных кредитов, привлеченных из федерального бюджета в 2015-2017 годах для частичного покрытия дефицита бюджета Красноярского края;

19 000,0 млн рублей – возвраты краткосрочных бюджетных кредитов, привлеченных в 2018 году на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации.

8.1.4. Сальдо по показателю «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» сложилось в сумме «минус» 2 657,8 млн рублей. По состоянию на 01.01.2019 остаток средств на счете краевого бюджета составил 3 973,2 млн рублей (в том числе целевые – 13,0 млн рублей, из них средства федерального бюджета – 4,1 млн рублей).

8.1.5. По иным источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сальдо на 01.01.2019 составило 3,1 млн рублей (в полном объеме сальдо по бюджетным кредитам, предоставленным внутри страны).

Право выдавать в 2018 году бюджетные кредиты бюджетам муниципальных районов (городских округов) края установлено статьей 20 Закона края о бюджете.

Всего в отчетном периоде кредиты были предоставлены на сумму 1 144,5 млн рублей (или 76,3% законодательно установленного общего размера), возврат бюджетных кредитов составил 1 147,6 млн рублей.

Объем привлеченных бюджетных кредитов муниципальными образованиями края из краевого бюджета за 2018 год на 294,3 млн рублей больше уровня 2017 года (850,2 млн рублей). Количество муниципальных образований края, которым предоставлены кредиты, сократилось с 31 до 24.

Впервые за пять лет (2014-2018 годы) в отчетном году привлекли кредиты из краевого бюджета два муниципальных образования (муниципальные районы Ирбейский и Каратузский).

На 3,0 млн рублей (с 1 949,8 млн рублей до 1 946,8 млн рублей) за 2018 год уменьшилась задолженность по основному долгу по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям из краевого бюджета.

Доля реструктуризированной задолженности в 2018 году в общем объеме задолженности по бюджетным кредитам на 01.01.2019 составила 52,2% (1 017,0 млн рублей), на начало отчетного периода данный показатель составлял 58,8% (1 145,6 млн рублей реструктуризировано в 2017 году).

На долю 4 муниципальных образований приходится более 73% задолженности по основному долгу по бюджетным кредитам (город Красноярск – 995,7 млн рублей, Северо-Енисейский район – 150,0 млн рублей, Березовский район – 146,0 млн рублей, Емельяновский район – 141,9 млн рублей).

Просроченная задолженность по бюджетным кредитам, выданным муниципальным образованиям края из бюджета Красноярского края, по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 отсутствует.

8.2. Верхний предел государственного долга Красноярского края на 01.01.2019 установлен Законом края о бюджете в сумме 117 490,9 млн рублей, в том числе по государственным гарантиям Красноярского края 104,0 млн рублей.

За 2018 год размер государственного долга Красноярского края увеличился на 4 267,3 млн рублей и на 01.01.2019 составил 103 901,1 млн рублей (государственные гарантии – 0).

Объем заемных средств, привлеченных в бюджет Красноярского края в 2018 году, составил 47 320,4 млн рублей, или 50,3% от плановых назначений.

В нарушение требований статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем заимствований (47 320,4 млн рублей) превысил сумму, направленную в 2018 году на финансирование дефицита краевого бюджета и погашение долговых обязательств края (44 665,7 млн рублей).

Темп роста государственного долга в отчетном году по отношению к 2017 году составил 104,3%, что на 0,4 процентного пункта выше аналогичного показателя предыдущего года (103,9%).

Соблюдены требования части 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации – объем государственного долга Красноярского края не превышает утвержденный общий годовой объем доходов краевого бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Динамика коэффициентов, характеризующих долговую нагрузку краевого бюджета (коэффициент долговой нагрузки краевого бюджета) и темпы ее прироста по отношению к предыдущему году (коэффициент изменения долговой нагрузки краевого бюджета), приведены в таблице:

(млн рублей)

Показатель	2014	2015	2016	2017	2018
Государственный долг Красноярского края (ГД)	68 739,90	84 732,70	95 900,80	99 633,8	103 901,1
в том числе сумма предоставленных гарантий Красноярского края (ГГ)	2 202,30	360,7	271,8	183,3	0,0
Доходы краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений (Днн)	114 951,20	143 291,30	162 932,10	173 580,8	198 747,8
Коэффициент долговой нагрузки краевого бюджета (без учета предоставленных гарантий) (ГД-ГГ)/Днн*100%	57,9	58,9	58,7	57,3	52,3
Коэффициент изменения долговой нагрузки краевого бюджета по отношению к предыдущему году (ГД отч.- ГД баз.)/ГД баз.*100%	45,3	23,3	13,2	3,9	4,3

Коэффициент долговой нагрузки краевого бюджета (без учета предоставленных гарантий) в 2018 году составил 52,3%, что на 5 процентных пунктов ниже, чем в 2017 году и на 5,6 процентного пункта меньше аналогичного показателя 2014 года.

Коэффициент изменения долговой нагрузки бюджета Красноярского края в 2018 году по отношению к 2017 году составил 4,3%, по отношению к 2014 году – 51,2%.

По итогам 2018 года Красноярский край занял 3 место в Российской Федерации по абсолютной величине государственного долга после Краснодарского края и Московской области³¹.

Анализ изменения объема и структуры государственного долга приведен в таблице:

(млн рублей)

Показатели	на 01.01.2018		на 01.01.2019		отклонение	
	сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	по сумме	по удельному у весу, п/п
1	2	3	4	5	6 (4-2)	7 (5-3)
Государственные ценные бумаги	64 031,0	64,3	73 656,0	70,9	9 625,0	6,6
Бюджетные кредиты и ссуды, привлеченные в краевой бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	24 292,9	24,4	23 121,5	22,3	-1 171,5	-2,1
Кредиты, полученные от кредитных организаций	11 120,4	11,2	7 120,4	6,9	-4 000,0	-4,3
Государственные гарантии	186,3	0,2	0,0	0,0	-186,3	-0,2
Иные государственные долговые обязательства (поручительства)	3,2	0,0	3,2	0,0	0,0	0,0
Итого	99 633,8	100,0	103 901,1	100,0	4 267,3	x

Анализ показал, что структура государственного долга Красноярского края в отчетном году по сравнению с 2017 годом изменилась не существенно.

На 01.01.2019 основная часть государственного долга (70,9%) представлена государственными ценными бумагами (73 656,0 млн рублей). По сравнению с 2017 годом их доля увеличилась на 6,6 процентного пункта.

Значительную часть в структуре государственного долга (22,3%) занимают бюджетные кредиты и ссуды, привлеченные в краевой бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (23 121,5 млн рублей). По сравнению с 2017 годом их доля сократилась на 2,1 процентного пункта.

Доля кредитов, полученных в кредитных организациях, в общем объеме государственного долга на 01.01.2019 составила 6,9% (7 120,4 млн рублей). По сравнению с 2017 годом их доля снизилась на 4,3 процентного пункта.

Долг по государственным гарантиям, составлявший на 01.01.2018 в общем объеме государственного долга 0,2% (186,3 млн рублей), на 01.01.2019 отсутствует.

На обслуживание государственного долга Красноярского края в 2018 году направлено 7 018,2 млн рублей (96,5% от уточненных бюджетных назначений). Экономия в расходах сложилась в результате привлечения кредитов коммерческих банков не в полном объеме.

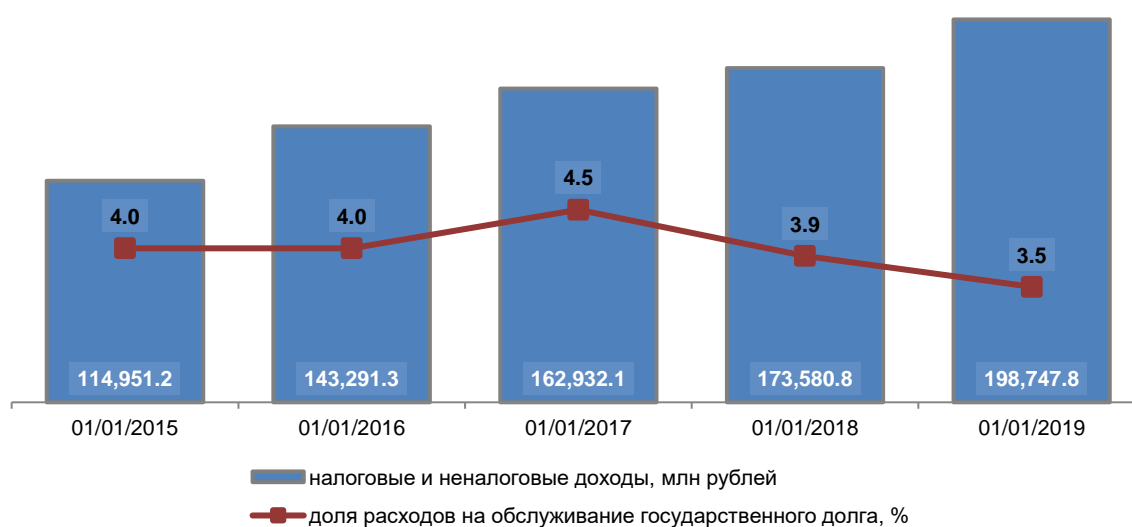
Предельные значения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

³¹ https://www.minfin.ru/ru/performance/public_debt/subdbt/2018/.

Основной объем расходов на обслуживание государственного долга Красноярского края направлен на выплату купонов по государственным облигациям Красноярского края (6 083,5 млн рублей). Расходы на выплату процентов за пользование банковскими кредитами в 2018 году составили 908,8 млн рублей, на выплату процентов Министерству финансов Российской Федерации по бюджетным кредитам – 25,9 млн рублей.

Динамика доли расходов на обслуживание государственного долга Красноярского края в общем объеме налоговых и неналоговых доходов Красноярского края за 2014-2018 годы представлена на следующей диаграмме.

Динамика доли расходов на обслуживание государственного долга Красноярского края в общем объеме налоговых и неналоговых доходов за 2014-2018 годы



В рамках реализации целей и задач по управлению государственным долгом в Красноярском крае принято и реализуется распоряжение Правительства Красноярского края от 28.02.2018 № 142-р «Об утверждении долговой политики Красноярского края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – Долговая политика).

К числу основных направлений Долговой политики относятся:

соблюдение ограничений объема расходов на обслуживание государственного долга края;

минимизация стоимости обслуживания долговых обязательств края;

оптимизация структуры государственного долга края;

равномерное распределение долговой нагрузки на краевой бюджет;

своевременное погашение и обслуживание долговых обязательств края;

ведение полного учета информации о государственном долге края и формирование достоверной отчетности о государственных долговых обязательствах края;

осуществление мониторинга муниципального долга муниципальных образований края.

Информация о достижениях в 2014-2018 годах расчетных целевых показателей Долговой политики приведена в таблице:

(процентов)

Целевой показатель	Значение целевого показателя					
	плановое	фактическое				
		2014	2015	2016	2017	2018
Отношение дефицита краевого бюджета к сумме доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений	не более 10	19,0	12,8	8,0	2,6	0,9
Отношение общего объема государственного долга края к доходам краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений	не более 56	58,2	59,1	58,9	57,4	52,3
Отношение общего объема долговых обязательств края по государственным облигациям края и кредитам, полученным краем от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций к доходам краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений	не более 43	48,6	47,2	43,4	43,3	40,6
Отношение объема расходов на обслуживание государственного долга края к расходам краевого бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	не более 15	2,8	3,1	3,8	3,3	3,0
Отношение объема выпускаемых государственных облигаций края к объему осуществляемых рыночных заимствований	не менее 50	50,5	73,1	62,4	59,7	84,7

Анализ данных таблицы показал, что по итогам 2018 года все расчетные целевые показатели Долговой политики достигли установленных значений.

8.3. В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 19.12.2016 № 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» между Министерством финансов Российской Федерации и Правительством края 25.12.2017 заключено 6 дополнительных соглашений к соглашению о предоставлении бюджету Красноярского края из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Красноярского края (далее – дополнительное соглашение).

Согласно дополнительным соглашениям возврат реструктурированной задолженности в общей сумме 23 430,5 млн рублей планируется осуществлять в период с 2018 года по 2024 год включительно: в 2018-2019 годах – в размере 5% суммы задолженности ежегодно, в 2020 году – 10%, в 2021-2024 годах – равными долями по 20% ежегодно.

В 2018 году на вышеуказанные цели в соответствии с графиком погашения задолженности направлено 1 171,5 млн рублей.

Дополнительными соглашениями установлены условия, при которых проводится реструктуризация задолженности по бюджетным кредитам.

Информация об исполнении вышеуказанных условий приведена в таблице:

(процентов)

Условия	Значение на 01.01.2019		
	плановые значения		факт
	в соглашении о предоставлении кредита	в Законе о краевом бюджете	
Обеспечить в 2018-2024 годах дефицит бюджета субъекта РФ на уровне не более 10% от суммы доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений	не более 10	9,95	0,91
Обеспечить в 2018-2024 годах: а) объем государственного долга субъекта РФ от суммы доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений	не более 56	60,98	52,28
б) объем долговых обязательств субъекта РФ по государственным ценным бумагам субъекта РФ и кредитам, полученным субъектом РФ от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	не более 43	48,92	40,64

Анализ данных таблицы показал, что в 2018 году условия реструктуризации соблюдены.

8.4. На начало отчетного периода числилась не учитываемая в общем объеме государственного долга Красноярского края задолженность по долговым обязательствам КГАУ «Дирекция краевых телепрограмм», подведомственного агентству печати и массовых коммуникаций края, в сумме 6,0 млн рублей, которая являлась скрытой долговой нагрузкой краевого бюджета.

По состоянию на 01.01.2019 согласно информации министерства финансов края задолженность по долговым обязательствам краевых автономных и бюджетных учреждений отсутствует.

8.5. За январь-декабрь 2018 года долг муниципальных образований Красноярского края сократился на 365,9 млн рублей, или на 2,7% и к 01.01.2019 сложился на уровне 13 355,0 млн рублей.

Доля долга муниципальных образований Красноярского края в общем объеме долга муниципальных образований Российской Федерации (371 863,4 млн рублей) на 01.01.2019 составила 3,6% (на 01.01.2018 – 3,7%). По итогам 2018 года регион вошел в десятку субъектов с наибольшим объемом указанного долга.

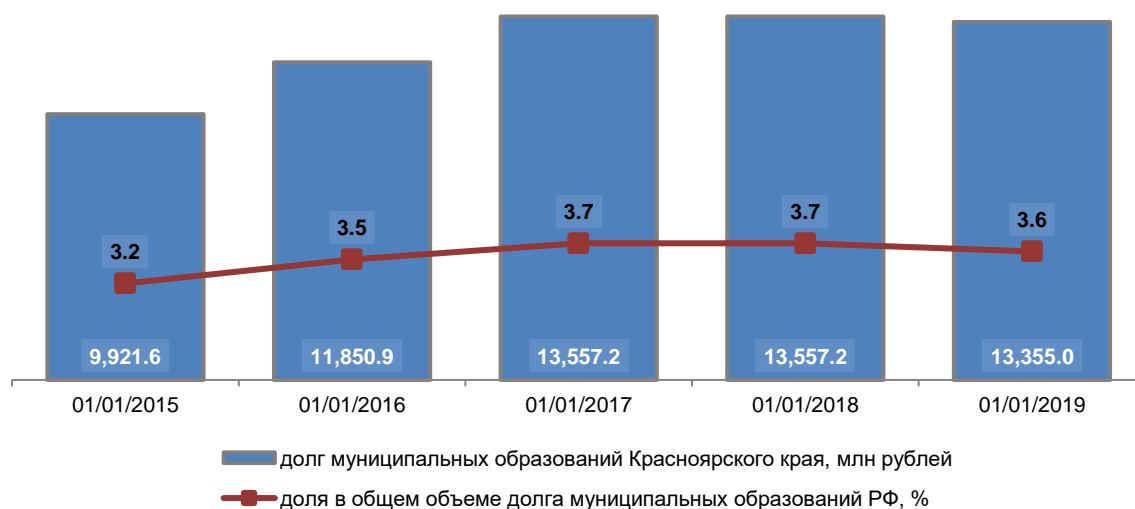
В общей сумме долга муниципальных образований Красноярского края на 01.01.2019 порядка 85% приходится на задолженность по кредитам от кредитных организаций (11 309,9 млн рублей). Задолженность по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет 15,3% (2 040,9 млн рублей), по муниципальным гарантиям – 0,03% (4,2 млн рублей).

Задолженность по кредитам от кредитных организаций за отчетный период уменьшилась на 2,9% (на 01.01.2018 – 11 646,5 млн рублей), по бюджетным

кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – сократилась на 1,4% (2 070,1 млн рублей), по муниципальным гарантиям – не изменилась (4,2 млн рублей).

Динамика роста долга муниципальных образований Красноярского края за 2014-2018 годы представлена на следующей диаграмме.

Динамика долга муниципальных образований Красноярского края за 2014-2018 годы



В 2018 году темп снижения долга муниципальных образований Красноярского края (-2,7%) в 2,5 раза опережает темп роста долга муниципальных образований Российской Федерации (+1,1%).

9. Оценка качества управления государственными финансами, включая информацию о состоянии и динамике дебиторской и кредиторской задолженности

9.1. Оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей средств краевого бюджета в соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 01.03.2012 № 72-п «Об утверждении порядка, методики оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств краевого бюджета» ежегодно (в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным) осуществляет министерство финансов края.

Постановлением Правительства Красноярского края от 24.04.2018 № 211-п «О внесении изменений в постановление Правительства Красноярского края от 01.03.2012 № 72-п «Об утверждении порядка, методики оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств краевого бюджета» изменены (смягчены) значения ряда критериев определения показателей качества финансового менеджмента главных распорядителей средств краевого бюджета.

По таким показателям как «Р6. Доля произведенных расходов главного распорядителя за счет средств краевого бюджета (без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение)». Оценка качества планирования бюджетных ассигнований» «смягчены» критерии определения показателей для 4-х и 5-ти бальной оценки. Например, ранее для присвоения 5 баллов показателю Р6 доля произведенных расходов главного распорядителя за счет средств краевого бюджета (без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) по отношению к объему финансирования главного распорядителя за счет средств краевого бюджета должна была составлять 100%, после внесения изменений – 99%. Аналогично по показателю Р11: до внесения изменений качество планирования бюджетных ассигнований оценивалось в 5 баллов в случае, если главным распорядителем, имеющим более одного подведомственного учреждения, в отчетном периоде не осуществлялось перераспределения бюджетных ассигнований между подведомственными ему учреждениями, после внесения изменений – допускается перераспределение бюджетных ассигнований между подведомственными учреждениями в размере, не превышающем 0,5% объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю, в отчетном периоде.

По показателю «Р15. Оценка качества пакетов документов, представленных главным распорядителем для перечисления межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в соответствии с утвержденными механизмами реализации государственных программ» изменены значения критериев в сторону «ослабления» при оценке показателя в 3, 2 и 0 баллов.

По показателю «Р31. Оценка качества составления сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными главным распорядителем подведомственным ему краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям» снижены пороговые значения критериев показателя по всему диапазону бальной оценки (от 5 до 0 баллов).

На основании результатов оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств министерство финансов края после рассмотрения итогов данной оценки комиссией по вопросам социально-экономического развития Красноярского края и бюджетным проектировкам на очередной финансовый год и плановый период³² обеспечивает размещение соответствующей информации на едином краевом портале «Красноярский край». По состоянию на 29.05.2019 результаты оценки качества финансового менеджмента за 2018 год в сети «Интернет» не размещены.

Результаты оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств краевого бюджета за 2014-2017 годы отражены в таблице:

³² Создана постановлением Правительства Красноярского края от 25.09.2008 № 100-п.

Главные распорядители бюджетных средств (ГРБС)	Средний уровень качества финансового менеджмента /баллы			
	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
ГРБС, имеющие подведомственные учреждения	0,65/81	0,73/96	0,74/100	0,75/103
ГРБС, не имеющие подведомственных учреждений	0,80/50	0,80/51	0,78/49	0,81/51

9.2. Анализ качества управления государственными финансами, проведенный Счетной палатой, в части среднесрочного финансового планирования расходов краевого бюджета показал следующее.

Без внесения изменений в Закон края о бюджете показатели сводной бюджетной росписи в целом увеличены на 292,8 млн рублей, или на 0,1%, в том числе расходы краевого бюджета увеличены на 858,1 млн рублей, уменьшены на 565,3 млн рублей и перераспределены в сумме 14 576,8 млн рублей.

Пофакторные положительные изменения сводной бюджетной росписи, в том числе связанные с перераспределением средств краевого бюджета, представлены в следующей таблице:

Содержание оснований изменения сводной бюджетной росписи	Сумма, тыс. рублей	Структура, %
Итого положительных изменений бюджетной росписи,	15 434 895,3	100
в том числе:		
1. Увеличение расходов – всего,	858 127,6	5,6
в том числе:		
1.1. в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации	307 953,5	2,0
в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов	307 953,5	2,0
1.2. в соответствии со статьей 6 Закона о краевом бюджете	550 174,1	3,6
1) на сумму доходов, дополнительно полученных от платных услуг, оказываемых краевыми казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности (за исключением доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в краевой собственности и переданного в оперативное управление краевым казенным учреждениям), осуществляемой краевыми казенными учреждениями, сверх утвержденных законом о бюджете и (или) бюджетной сметой бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности краевых казенных учреждений и направленных на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой	3 113,4	0,0
7) на сумму средств межбюджетных трансфертов, передаваемых из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов на осуществление отдельных целевых расходов на основании федеральных законов и (или) правовых актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации и (или) соглашений, заключенных с главными распорядителями средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, и (или) уведомлений главных распорядителей средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов	547 060,7	3,6
2. Перераспределение расходов - всего,	14 576 767,7	94,4
в том числе:		
2.1. в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации	1 005 811,4	6,5
в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств, - в пределах общего объема указанных ассигнований, утвержденных законом о бюджете на их исполнение в текущем финансовом году, а также с его превышением не более чем на 5 процентов за счет перераспределения средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований	29 750,2	0,2
в случае исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) предусматривающих перечисление этих средств в счет оплаты судебных издержек, увеличения подлежащих уплате казенным учреждением сумм налогов, сборов, пеней, штрафов, а также социальных выплат (за исключением выплат, отнесенных к публичным нормативным обязательствам), установленных законодательством Российской Федерации	158 045,3	1,0
в случае использования (перераспределения) средств резервных фондов, а также средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, с указанием в законе о бюджете объема и направлений их использования	636 027,2	4,1
в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предоставляемых на конкурсной основе	270,0	0,0
в случае изменения типа (подведомственности) государственных (муниципальных) учреждений и организационно-правовой формы государственных (муниципальных) унитарных предприятий	181 718,7	1,2

Содержание оснований изменения сводной бюджетной росписи	Сумма, тыс. рублей	Структура, %
2.2. в соответствии со статьей 6 Закона о краевом бюджете	13 570 956,3	87,9
2) в случаях образования, переименования, реорганизации, ликвидации органов государственной власти и иных государственных органов Красноярского края, перераспределения их полномочий и (или) численности, а также в случаях осуществления расходов на выплаты работникам при их увольнении в соответствии с действующим законодательством в пределах общего объема средств, предусмотренных законом о краевом бюджете на обеспечение их деятельности	4 252,8	0,0
3) в случаях переименования, реорганизации, ликвидации, создания краевых государственных учреждений, перераспределения объема оказываемых государственных услуг, выполняемых работ и (или) исполняемых государственных функций и численности, а также в случаях осуществления расходов на выплаты работникам при их увольнении в соответствии с действующим законодательством в пределах общего объема средств, предусмотренных законом о краевом бюджете на обеспечение их деятельности	1 657,2	0,0
4) в случае перераспределения бюджетных ассигнований в пределах общего объема расходов, предусмотренных краевому бюджетному или автономному учреждению в виде субсидий, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Красноярского края и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Красноярского края	54 772,6	0,4
5) в случаях изменения размеров субсидий, предусмотренных краевым бюджетным или автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	151 631,4	1,0
6) в случае перераспределения бюджетных ассигнований в пределах общего объема средств, предусмотренных законом о бюджете по главному распорядителю средств краевого бюджета краевым бюджетным или автономным учреждениям в виде субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания	114 042,2	0,7
9) по главным распорядителям средств краевого бюджета и муниципальным образованиям края с соответствующим увеличением объема средств субвенций, субсидий, предоставляемых местным бюджетам из краевого бюджета, - на сумму средств, предусмотренных законом о бюджете для финансирования расходов на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда). Порядок предоставления и распределение субсидий бюджетам муниципальных образований края на частичное финансирование (возмещение) расходов на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда), устанавливаются Правительством Красноярского края	2 170 280,2	14,1
10) по главным распорядителям средств краевого бюджета и муниципальным образованиям края с соответствующим увеличением объема средств субвенций, субсидий, предоставляемых местным бюджетам из краевого бюджета, - на сумму средств, предусмотренных законом о бюджете для финансирования расходов на персональные выплаты, устанавливаемые в целях повышения оплаты труда молодым специалистам, персональные выплаты, устанавливаемые с учетом опыта работы при наличии ученой степени, почетного звания, нагрудного знака (значка). Порядок предоставления и распределение субсидий бюджетам муниципальных образований края на частичное финансирование (возмещение) расходов на персональные выплаты, устанавливаемые в целях повышения оплаты труда молодым специалистам, персональные выплаты, устанавливаемые с учетом опыта работы при наличии ученой степени, почетного звания, нагрудного знака (значка), устанавливаются Правительством Красноярского края	341 488,5	2,2
11) в пределах общего объема средств субвенций, предусмотренных бюджету муниципального образования края законом о бюджете, в случае перераспределения сумм указанных субвенций	45 601,5	0,3
13) в пределах общего объема средств, предусмотренных законом о бюджете для финансирования мероприятий в рамках одной государственной программы Красноярского края, после внесения изменений в указанную программу в установленном порядке	721 007,1	4,7
17) в случае внесения изменений Министерством финансов Российской Федерации в структуру, порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также присвоения кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации	606 879,7	3,9
18) в случае исполнения исполнительных документов (за исключением судебных актов) и решений налоговых органов о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства краевого бюджета, в пределах общего объема средств, предусмотренных главному распорядителю средств краевого бюджета	240,3	0,0
19) в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных на выплату пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам, не отнесенных к публичным нормативным обязательствам, в пределах общего объема расходов, предусмотренных главному распорядителю средств краевого бюджета	69 256,2	0,4
21) по главным распорядителям средств краевого бюджета и муниципальным образованиям края с соответствующим увеличением объема средств субвенций, субсидий, предоставляемых местным бюджетам из краевого бюджета, - на сумму средств, предусмотренных настоящим Законом для финансирования расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы края, в том числе для которых указами Президента Российской Федерации предусмотрено повышение оплаты труда	9 289 846,6	60,2

Наибольшая доля изменений (60,2% от общей суммы положительных изменений сводной бюджетной росписи) приходится на перераспределение расходов по главным распорядителям средств краевого бюджета и муниципальным образованиям края для финансирования расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников

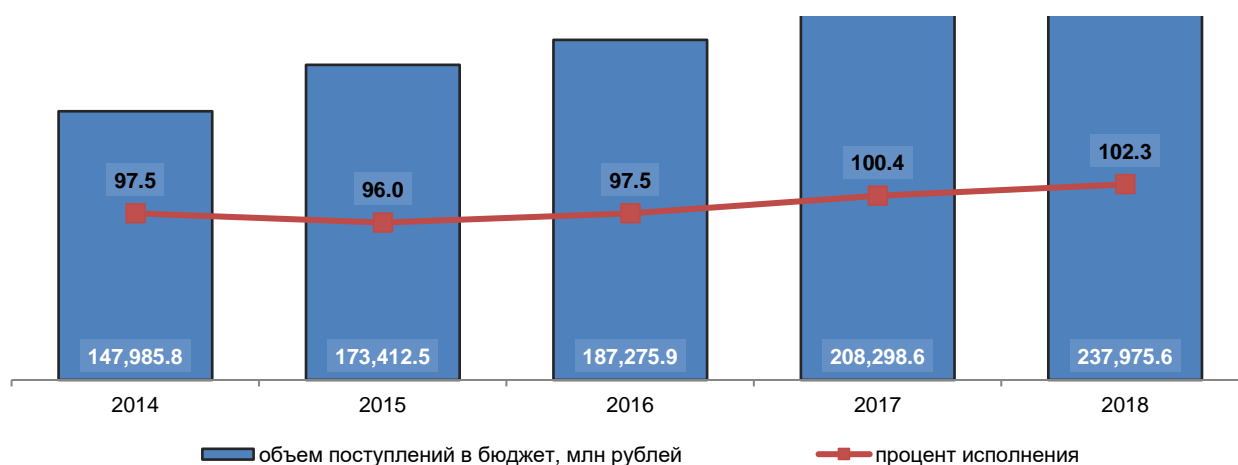
бюджетной сферы края, в том числе для которых указами Президента Российской Федерации предусмотрено повышение оплаты труда (в соответствии с пунктом 21 статьи 6 Закона края о бюджете).

Уменьшение расходов (без учета перераспределяемых средств) связано с сокращением объема средств межбюджетных трансфертов (в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и с пунктом 8 статьи 6 Закона края о бюджете).

9.3. Анализ качества управления государственными финансами, проведенный Счетной палатой в части исполнения доходов краевого бюджета, показал следующее.

Динамика исполнения доходов краевого бюджета за 2014-2018 годы представлена на следующей диаграмме.

Динамика исполнения доходов краевого бюджета за 2014-2018 годы



В 2018 году в доходы краевого бюджета поступило 237 975,6 млн рублей, что на 5 354,3 млн рублей, или на 2,3% больше уточненного плана.

В 2018 году в краевой бюджет поступили доходы по 5 видам доходов (за исключением безвозмездных поступлений), не учтенных в Законе края о бюджете, на общую сумму 0,4 млн рублей³³.

По 51 главному администратору доходов краевого бюджета в 2018 году отрицательные и положительные отклонения фактических доходов от прогнозных показателей существенны: от недоисполнения на 78,2% (служба по государственной охране объектов культурного наследия края) до перевыполнения в 185,3 раза (Законодательное Собрание края).

³³ Акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья (за исключением дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового), производимый на территории Российской Федерации (395,8 тыс. рублей), государственная пошлина по делам, рассматриваемым конституционными (уставными) судами субъектов Российской Федерации (3,6 тыс. рублей), плата за предоставление сведений, содержащихся в государственном адресном реестре (при обращении через многофункциональные центры) (0,1 тыс. рублей), доходы от оказания информационных услуг государственными органами субъектов Российской Федерации, казенными учреждениями субъектов Российской Федерации (21,6 тыс. рублей) и денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьей 129.2 Налогового кодекса Российской Федерации (1,4 тыс. рублей).

По 5 главным администраторам доходов краевого бюджета при отсутствии плановых назначений отмечается фактическое поступление доходов. По 7 главным администраторам доходов краевого бюджета отмечено перевыполнение в диапазоне от 1,7 до 185,3 раза.

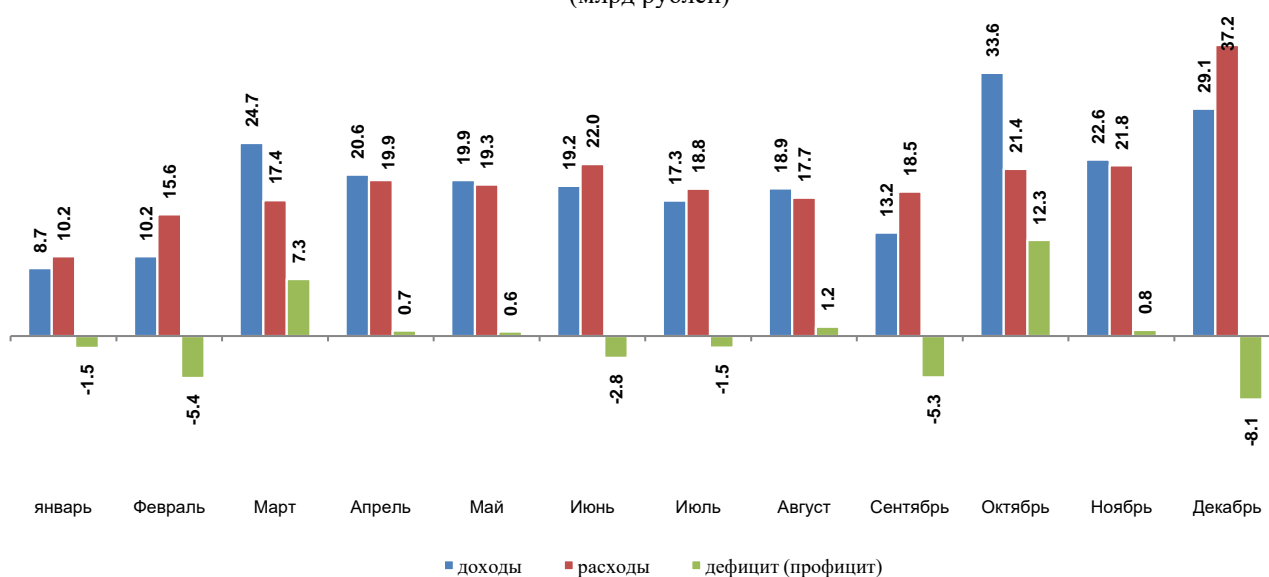
Данные факты свидетельствуют о необходимости повышения качества планирования доходов администраторами.

9.4. Анализ качества управления государственными финансами, проведенный Счетной палатой, в части осуществления расходов краевого бюджета показал следующее.

9.4.1. Кассовое исполнение расходов краевого бюджета в течение 2018 года осуществлялось неравномерно. Как и в предыдущие годы, наибольший объем расходов приходился на четвертый квартал – 33,5% объема расходов, произведенных в целом за год, при этом в декабре кассовые расходы составили 15,5% годового объема расходов. Во втором квартале объем расходов составил 25,6%.

Наибольший удельный вес исполнения по доходам также приходился на четвертый квартал 2018 года – 35,8% от общего объема доходов краевого бюджета.

Динамика исполнения доходов и расходов краевого бюджета в 2018 году
(млрд рублей)



Основными причинами неравномерного исполнения расходов в течение финансового года являются: длительность подготовки, согласования и принятия нормативных правовых актов; поздние сроки заключения государственных контрактов на осуществление закупок товаров, работ, услуг, нарушение сроков их исполнения.

9.4.2. Остатки средств на счете краевого бюджета на конец отчетного периода по сравнению с 01.01.2018 увеличились на 2 657,8 млн рублей, или в 3 раза и составили 3 973,2 млн рублей (на 01.01.2018 – 1 315,4 млн рублей).

(млн рублей)

Наименование показателя	На 01.01.2018	На 01.01.2019	Отклонения
Остатки – всего,	1 315,4	3 973,2	+ 2 657,8
из них:			
<i>целевые средства, в том числе:</i>	327,3	13,0	-314,3
средства федерального бюджета	10,3	4,1	-6,2
средства внебюджетных фондов и Фонда реформирования ЖКХ	317,0	8,9	-308,1
<i>собственные целевые средства</i>	988,1	3 960,2	+ 2 972,1

Остатки средств федерального бюджета на 01.01.2019 уменьшились в 2,5 раза, или на 6,2 млн рублей и составили 4,1 млн рублей; значительно уменьшились остатки средств внебюджетных фондов и Фонда реформирования ЖКХ в 35,6 раза, или на 308,1 млн рублей и составили 8,9 млн рублей.

Наибольшие объемы неиспользованных средств федерального бюджета приходятся на межбюджетные трансферты сферы здравоохранения – 2,5 млн рублей, или 61,0% от общей суммы остатков федерального бюджета, из них:

0,8 млн рублей (19,5%) – на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения;

0,6 млн рублей (14,6%) – на финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам (врачам, фельдшерам) в возрасте до 50 лет, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тыс. человек;

0,5 млн рублей (12,2%) – на развитие паллиативной медицинской помощи за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации;

0,5 млн рублей (12,2%) – на софинансирование государственных программ субъектов Российской Федерации, содержащих мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

Уменьшение остатков средств внебюджетных фондов и Фонда реформирования ЖКХ обусловлено, в основном, за счет сокращения остатка средств на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (с 311,3 млн рублей до 3,2 млн рублей). Остаток средств на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов не изменился (на начало и конец отчетного периода – 5,7 млн рублей).

Значительно увеличились остатки собственных целевых средств – на 2 972,1 млн рублей, или в 4 раза и составили 3 960,2 млн рублей.

9.5. В ходе исполнения Закона края о бюджете главными администраторами бюджетных средств допускалось отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность.

По состоянию на 01.01.2019 дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств составила 50 279,8 млн рублей, в том числе долгосрочная дебиторская задолженность – 41 875,2 млн рублей, просроченная – 5 452,7 млн рублей.

Долгосрочная дебиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 41 329,6 млн рублей, или в 76,7 раза, просроченная сократилась на 101,2 млн рублей, или на 1, %.

Основной объем дебиторской задолженности (81,4%, или 40 916,1 млн рублей), а также долгосрочной дебиторской задолженности (96,3%, или 40 343,6 млн рублей) приходится на министерство лесного хозяйства края.

Долгосрочная дебиторская задолженность (ожидаемые доходы) министерства лесного хозяйства края образовалась в результате начисления арендных платежей на основании договоров аренды лесных участков (до конца срока их действия) в соответствии с федеральным стандартом «Аренда», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н.

Основной объем просроченной дебиторской задолженности (87,4%, или 4 763,8 млн рублей) приходится на Управление федеральной налоговой службы по Красноярскому краю (далее – УФНС), которая образовалась в результате задолженности плательщиков налоговых доходов.

В структуре дебиторской задолженности 93,7% (47 098,5 млн рублей) занимают расчеты по доходам (счет 020500000), 5,6% (2 792,4 млн рублей) – расчеты по выданным авансам (счет 020600000), 0,7% (367,9 млн рублей) – расчеты по ущербу и иным доходам (счет 020900000).

В общей сумме задолженности по расчетам по доходам основная доля задолженности приходится на министерство лесного хозяйства края – 86,9% (40 915,2 млн рублей).

Наибольший объем задолженности по выданным авансам приходится на министерство спорта края – 19,9% (556,7 млн рублей), министерство строительства края – 16,7% (465,1 млн рублей), агентство информатизации и связи края – 14,8% (414,5 млн рублей).

9.6. По состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств составила 10 034,2 млн рублей, в том числе долгосрочная кредиторская задолженность – 26,2 млн рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В целом кредиторская задолженность за отчетный период сократилась на 6 365,5 млн рублей, или на 38,8%, долгосрочная – на 191,0 млн рублей, или на 87,9%.

Основная сумма кредиторской задолженности образовалась по УФНС, которая составила 9 449,5 млн рублей, или 94,2%.

Среди главных распорядителей средств краевого бюджета наибольший объем кредиторской задолженности образовался по министерству здравоохранения края (2,8%, или 276,1 млн рублей), в основном по государственным контрактам на поставку льготных лекарственных препаратов для федеральных и региональных льготников, заключенных на 2019 год, а также министерству строительства края (1,9%, или 186,3 млн рублей) в связи с поздним предоставлением на оплату пакетов документов подрядными организациями.

Практически весь объем долгосрочной кредиторской задолженности (99,8%, или 26,2 млн рублей) приходится на агентство по обеспечению деятельности мировых судей края. Задолженность сформировалась в результате начисления арендной платы на весь период действия государственных контрактов в соответствии с федеральным стандартом «Аренда».

10. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств

10.1. Положения об осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита закреплены статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 43.1 Закона края о бюджетном процессе, постановлением Правительства Красноярского края от 29.07.2014 № 316-п «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств краевого бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов краевого бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита краевого бюджета» (далее – постановление Правительства края № 316-п, Порядок).

Анализ результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности и информации, представленной главными администраторами бюджетных средств, свидетельствует о незавершенности в крае работы по формированию систем внутреннего финансового аудита.

В нарушение пункта 1.2 Порядка 3 из 39 главных администраторов бюджетных средств (Постоянное представительство края при Правительстве Российской Федерации, агентство записи актов гражданского состояния края, агентством по туризму края) не утвержден порядок осуществления внутреннего финансового аудита.

Таким образом, указанные органы власти в полном объеме не выполняли требования статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10.2. В соответствии с пунктом 3.1 Порядка внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями или уполномоченными должностными лицами органа внутреннего контроля и аудита на основе функциональной независимости.

Согласно предоставленной информации, самостоятельные структурные подразделения внутреннего финансового аудита, структурные подразделения в составе других подразделений созданы в 6 из 36 главных администраторов бюджетных средств (16,7%) со штатной численностью сотрудников подразделений от 1 до 5 штатных единиц. В 25 главных администраторах бюджетных средств (69,4%) ответственными за проведение внутреннего финансового аудита утверждены уполномоченные должностные лица. При наличии утвержденного порядка осуществления внутреннего финансового аудита, в 5 из 36 главных администраторов бюджетных средств (13,9%) не утверждено уполномоченное лицо или структурное подразделение осуществляющее внутренний финансовый аудит.

Для обеспечения формирования полноценной системы внутреннего аудита у главных администраторов бюджетных средств принципиальное значение имеет обеспечение его функциональной независимости, как это предусмотрено Бюджетным кодексом Российской Федерации. Остается актуальным следующее замечание: постановление Правительства края № 316-п не содержит положений о том, что субъект внутреннего финансового аудита в целях функциональной и организационной независимости подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора бюджетных средств.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год, проведенной Счетной палатой в 2019 году установлено, что в нарушение пункта 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит осуществляется без соблюдения принципа функциональной независимости (полномочия по проведению финансового аудита возложены на отдел планирования, контроля и исполнения бюджета) 5 главными администраторами бюджетных средств:

Управлением делами Губернатора и Правительства края;
министерством экологии и рационального природопользования края;
службой по государственной охране объектов культурного наследия края;
агентством по управлению государственным имуществом края;
агентством молодежной политики и реализации программ общественного развития края.

10.3. В нарушение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3.6 Порядка в 2018 году, как и в 2017 году, не осуществлялись проверки в рамках внутреннего финансового аудита ⁷³⁴ главными администраторами бюджетных средств (19,4%).

³⁴ Главными администраторами бюджетных средств у которых утверждены порядки осуществления ими внутреннего финансового аудита: министерство экономики и регионального развития Красноярского края, министерство строительства Красноярского края, служба по контролю в области градостроительной деятельности Красноярского края, министерство социальной политики Красноярского края, министерство спорта Красноярского края, архивное агентство Красноярского края, агентство по развитию северных территорий и поддержке коренных малочисленных народов Красноярского края.

В нарушение пункта 3.7 Порядка 5³⁵ из 36 главных администраторов бюджетных средств (13,9%) не утверждались Планы проведения внутреннего финансового аудита на 2018 год (в 2017 году – 4, за исключением министерства промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства края).

Количество проверок, проведенных одним главным администратором бюджетных средств, варьируется от 1 (8 ГРБС) до 21 (служба по ветеринарному надзору края).

В 2018 году в ходе внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств выявлено 390 нарушений на общую сумму 45,9 млн рублей, из которых агентством труда и занятости населения края выявлено 222 нарушения (30,9 млн рублей), министерством образования края – 67 нарушений (13,6 млн рублей).

Наибольшее количество нарушений выявлено при проверках налогового, бюджетного и иного законодательства – 175 нарушений, или 44,9% от общего количества выявленных нарушений, а также иные нарушения – 107, или 27,4%.

В 2018 году по фактам выявленных нарушений к ответственности привлечено 23 должностных лица 3 главных администраторов бюджетных средств, в том числе в агентстве труда и занятости населения края – 20 должностных лиц.

10.4. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год, проведенной Счетной палатой в 2019 году непосредственно на объектах, а также по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой в 2018 году, были выявлены следующие нарушения и замечания, свидетельствующие о необходимости повышения качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита.

Министерством экологии и рационального природопользования края в нарушение Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом министерства экологии и рационального природопользования края от 30.11.2015 № 1/863-од: не проводились запланированные мероприятия по контролю: за составлением, утверждением и ведением бюджетных смет и свода бюджетных смет в октябре 2018 года; за процедурой ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций в двух подведомственных учреждениях.

Агентством по управлению государственным имуществом края:

³⁵ Министерство экономики и регионального развития Красноярского края; министерство спорта Красноярского края; архивное агентство Красноярского края; министерство промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Красноярского края; агентство по развитию северных территорий и поддержке коренных малочисленных народов Красноярского края.

в нарушение пункта 3.7 постановления Правительства края № 316-п в плане внутреннего финансового аудита не указан субъект внутреннего аудита по каждой аудиторской проверке;

в нарушение пункта 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не обеспечена функциональная независимость при осуществлении внутреннего финансового аудита.

Из 3 мероприятий плана внутреннего финансового аудита в 2018 году, фактически исполнены 2 мероприятия, 1 мероприятие выполнено частично. Мероприятия по внутреннему финансовому аудиту, предусмотренные в плане агентства по управлению государственным имуществом края на 2018 год, не соответствуют целям аудита, определенным пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Службой по контролю в области градостроительной деятельности края в нарушение пункта 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит в 2018 году не осуществлялся.

Министерством социальной политики края в нарушение пункта 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит в 2017-2018 годах не осуществлялся. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля структурных подразделений и внутреннего финансового аудита подведомственных министерству социальной политики края краевых государственных казенных учреждений, утвержденный приказом министерства социальной политики края от 22.01.2018 № 47-ОД, не соответствует положениям пунктов 3.5, 3.9, 3.18 постановления Правительства края № 316-п.

11. Выводы

11.1. Отчетный период характеризуется переходом экономики Красноярского края со стадии восстановления на стадию роста, что выражается в наращивании объемов промышленного производства, закреплении благоприятной ситуации на рынке труда, увеличении объемов внешней и внутренней торговли, а также оказанных населению платных услуг, благоприятной ценовой конъюнктуре на основные экспортируемые товары.

Вместе с тем, подтвердились отдельные риски реализации Прогноза социально-экономического развития Красноярского края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов среди которых снижение объема строительных работ и инвестиционной активности организаций, превышение целевых темпов инфляции, увеличение уровня бедности населения края.

11.2. В 2018 году в Красноярском крае приоритеты финансирования в целом были направлены на решение основных целей и задач, обозначенных в Посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, «майских» указах Президента Российской Федерации,

основных направлениях бюджетной и налоговой политики края, а также стратегических ориентирах, в том числе определенных на федеральном и краевом уровне.

Вместе с тем по итогам отчетного периода, отдельные задачи, обозначенные в указанных документах, остались нерешенными.

11.3. Доходы краевого бюджета по итогам 2018 года исполнены на 237 975,6 млн рублей, или на 102,3% от уточненного плана, в том числе налоговые доходы – 194 167,6 млн рублей, или 103,0%; неналоговые доходы – 4 580,2 млн рублей, или 109,7%; безвозмездные поступления – 39 227,8 млн рублей, или 98,2%.

Основным источником доходов краевого бюджета по-прежнему являются налоговые поступления: в 2018 году их доля в общем объеме составила 81,6%, из них 37,5% – налог на прибыль организаций, 20,8% – налог на доходы физических лиц. Доля неналоговых доходов составила 1,9% от общего объема доходов, безвозмездных поступлений – 16,5%.

В отчетном периоде отмечено увеличение удельного веса налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений.

Удельный вес переплаты по налогам и сборам в общем объеме налоговых доходов краевого бюджета в 2018 году сократился по сравнению с 2017 годом на 3,7 процентного пункта и составил 6,8% (13 285,0 млн рублей).

При снижении объемов переплаты в отчетном периоде зафиксирован рост объемов задолженности по налогам и сборам, уплате пеней и налоговых санкций. В 2018 году задолженность налогоплательщиков перед краевым бюджетом сократилась на 8,2% и к концу 2018 года составила 6 662,3 млн рублей.

В 2018 году отмечено увеличение объема фактически поступивших неналоговых доходов (на 25,3%). Задолженность по неналоговым доходам, администрируемым органами законодательной и исполнительной власти Красноярского края, государственными органами Красноярского края, увеличилась более чем в 2 раза и к концу 2018 года составила 1 346,3 млн рублей.

По сравнению с 2017 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 13,0%.

Основной объем безвозмездных поступлений (около 35%) приходится на дотации.

11.4. Расходы краевого бюджета за 2018 год исполнены в сумме 239 774,5 млн рублей, или на 95,2%. Более 3/4 расходов направлено на финансирование социальной сферы и межбюджетные трансферты.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований по итогам отчетного периода составил 12 009,8 млн рублей, основную долю которых составляют бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (6 432,6 млн рублей) и межбюджетные трансферты (2 015,3 млн рублей).

Основными причинами неосвоения бюджетных средств в полном объеме стали: экономия по результатам конкурсных процедур, длительность проведения конкурсных процедур, оптимизация расходов (на командировочные расходы и другие), нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, наличие вакантных должностей.

Исполнение программных расходов составило 230 840,4 млн рублей, или 95,7% уточненных бюджетных назначений. Отмечены факты значительного неисполнения ряда мероприятий государственных программ Красноярского края, имеющие систематический характер.

Из 656 показателей, установленных в государственных программах Красноярского края, выполнено более 80%.

В течение отчетного периода органами исполнительной власти (ответственными исполнителями государственных программ края) неоднократно вносились изменения в целевые показатели и показатели результативности государственных программ. При этом отмечается отсутствие четкой взаимосвязи между мероприятиями государственных программ, бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на их реализацию и установленными целевыми показателями, показателями результативности и ожидаемыми результатами.

Бюджетные ассигнования на реализацию «майских» указов в 2018 году исполнены в сумме 53 105,8 млн рублей, или 98,4% от уточненных бюджетных назначений. На долю расходов краевого бюджета на реализацию «майских» указов приходится 22,1% от общего объема.

Несмотря на завершение реализации указов президента Российской Федерации 2012 года в отчетном году в крае не решены отдельные, обозначенные в них задачи. Не достигли своих целевых значений заработная плата отдельных категорий работников социальной сферы, уровень инвестиций в основной капитал, индекс цен на рынке жилья и т.д.

11.5. Реализация приоритетных проектов (программ) по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации и Красноярского края в 2018 году характеризуется нарушением сроков прохождения контрольных точек, невысокой степенью освоения финансовых ресурсов и недостижением целевых показателей.

Расходы на реализацию федеральных проектов в Красноярском крае составили 7 594,4 млн рублей (93,1% от уточненных бюджетных назначений).

Нарушены сроки 17 контрольных точек. По состоянию на 01.01.2019 из 18 показателей, предусмотренных паспортами, сводными планами, соглашениями и иными документами по реализации приоритетных проектов (программ) Российской Федерации, не достигнуто 5 показателей. Результативность реализации федеральных проектов составила 72,2%.

На конец 2018 года фактическое исполнение расходов на реализацию проектов и программ Красноярского края составило 17,7% (1 807,2 млн рублей).

Наибольшее неисполнение по итогам 2018 года зафиксировано по основному источнику финансирования краевых проектов – внебюджетным средствам, – что изначально было обозначено в качестве рисков их реализации.

Своевременность прохождения контрольных точек составила 9,9%.

Основными причинами нарушения сроков являются перенос сроков реализации мероприятий и недофинансирование.

По состоянию на 01.01.2019 из 43 показателей, предусмотренных паспортами, сводными планами и иными документами по реализации приоритетных проектов (программ) Красноярского края, не достигнуто 24 показателя. Результативность реализации краевых проектов составила 44,2%.

11.6. Бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Красноярского края составили 18 476,7 млн рублей, или 74,0% от уточненных бюджетных назначений.

В рамках Перечня строек осуществлялось строительство и реконструкция 81 объекта, расходы на которые составили 17 290,5 млн рублей, или на 72,9% от уточненных бюджетных назначений.

Общий объем неисполненных расходов по Перечню строек по итогам отчетного периода составил 6 432,6 млн рублей, из них 4 589,7 млн рублей, или 71,5%, – по объекту «Реконструкция КГБУЗ «Краевая клиническая больница», г. Красноярск».

Из планируемых к вводу к 2018 году 46 объектов по итогам отчетного периода введены в эксплуатацию только 19 объектов.

Общее количество объектов незавершенного строительства, по которым в бюджетной (бухгалтерской) отчетности края отражены показатели по вложениям, составило 632 объекта, с объемом вложений на конец 2018 года 75 036,2 млн рублей. На проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию по состоянию на 01.01.2019 направлено 914,7 млн рублей (141 объект).

В отчетном году министерством строительства края не выполнено поручение Губернаторского Совета об организации работы по проведению инвентаризации объектов незавершенного строительства, подготовки сводной информации об их состоянии и предложений по дальнейшему использованию (срок продлен до 20.12.2019).

11.7. На межбюджетные трансферты в отчетном году направлено 95 605,7 млн рублей (39,9% общего объема средств краевого бюджета).

Наибольший объем межбюджетных трансфертов (34,7%) перечислен муниципальным образованиям Красноярского края в IV квартале 2018 года.

Общее количество субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, выделенных муниципальным образованиям края в совокупности по всем государственным программам и непрограммным мероприятиям, в 2018 году по отношению к 2017 году увеличилось с 201 до 213.

11.8. В ходе аудита в сфере закупок, проведенного Счетной палатой в 2018 году установлено 934 нарушения на общую сумму 2 135,1 млн рублей. Выявленные нарушения охватывают все этапы закупочного цикла, начиная с организации закупочной деятельности, заканчивая исполнением контрактов (договоров). Наибольший объем (43,8%) выявленных нарушений установлен на стадии исполнения контрактов и договоров.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере закупок Счетной палатой направлено 22 обращения в правоохранительные органы и 6 представлений объектам контроля (аудита).

11.9. По итогам 2018 года краевой бюджет исполнен с дефицитом в размере 1 798,9 млн рублей, что меньше 2017 года в 2,5 раза. Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены.

Основным источником внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета стали государственные ценные бумаги (сальдо – 9 625,0 млн рублей).

За отчетный период размер государственного долга Красноярского края увеличился на 4 267,3 млн рублей (на 4,3%) и на 01.01.2019 составил 103 901,1 млн рублей, при этом ограничения, установленные частью 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

В нарушение требований статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем заимствований (47 320,4 млн рублей) превысил сумму, направленную в 2018 году на финансирование дефицита краевого бюджета и погашение долговых обязательств края (44 665,7 млн рублей).

По итогам 2018 года Красноярский край остается в тройке лидеров после Краснодарского края и Московской области по абсолютной величине государственного долга.

11.10. По состоянию на 01.01.2019 объем дебиторской задолженности составил 50 279,8 млн рублей. По сравнению с началом 2018 года дебиторская задолженность увеличилась на 36 778,6 млн рублей.

Основной объем дебиторской задолженности (81,4%, или 40 916,1 млн рублей), а также долгосрочной дебиторской задолженности (96,3%, или 40 343,6 млн рублей) приходится на министерство лесного хозяйства края. Долгосрочная дебиторская задолженность (ожидаемые доходы) образовалась в результате начисления арендных платежей на основании договоров аренды лесных участков (до конца срока их действия) в соответствии с федеральным стандартом «Аренда», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н.

Основной объем просроченной дебиторской задолженности (87,4%, или 4 763,8 млн рублей) приходится на УФНС, которая образовалась в результате задолженности плательщиков налоговых доходов.

По состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств составила 10 034,2 млн рублей, в том числе

долгосрочная кредиторская задолженность – 26,2 млн рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Основная сумма кредиторской задолженности образовалась по УФНС (переплата по региональным налогам), которая составила 9 449,5 млн рублей, или 94,2%.

Практически весь объем долгосрочной кредиторской задолженности (99,8%, или 26,2 млн рублей) приходится на агентство по обеспечению деятельности мировых судей края. Задолженность сформировалась в результате начисления арендной платы на весь период действия государственных контрактов в соответствии с федеральным стандартом «Аренда».

11.11. Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год, а также контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых установлены факты искажения данных об основных средствах (балансовая стоимость) и объемах вложений в недвижимое имущество учреждений (министерство строительства края и министерство экономического развития и инвестиционной политики края).

12. Предложения

По итогам рассмотрения Счетной палатой Красноярского края годового отчета об исполнении краевого бюджета за 2018 год сформулированы следующие предложения.

Правительству Красноярского края

принять меры по устранению фактов недостоверности годового отчета об исполнении краевого бюджета за 2018 год;

принять меры по сокращению объемов незавершенного строительства в крае, недопущению срыва сроков работ по строительству (реконструкции) объектов и повышению качества проектно-сметной документации на объекты, включаемые в Перечень строек и объектов;

рассмотреть вопрос о принятии мер по выполнению главными администраторами средств краевого бюджета требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части проведения внутреннего финансового аудита.

Министерству финансов Красноярского края

рассмотреть вопрос о принятии мер по профилактике нарушений главными администраторами бюджетных средств требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Главным администраторам бюджетных средств

Принять меры по устранению нарушений и недостатков, допущенных при составлении годовой бюджетной отчетности, выявленных Счетной палатой Красноярского края в ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год, и их недопущению в будущих отчетных периодах.

Председатель
Счетной палаты
Красноярского края

Т.А. Давыденко

Основные макроэкономические показатели Красноярского края

	Факт			Прогноз на 2018 год*	Оценка 2018 года**	Достигнутое значение 2018 года	Отклонение факта от прогноза	Отклонение факта от оценки
	2015	2016	2017					
Валовой региональный продукт, млрд рублей	1 667,0	1 745,7	1 882,3	1 931,8	2 316,2	–	x	x
Индекс физического объема валового регионального продукта, % к предыдущему году	97,8	101,5	103,3	102,4	104,2	–	x	x
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	98,2	99,3	107,3	103,7	105,9	106,4	+2,7	+0,5
Индекс сельскохозяйственного производства, % к предыдущему году	102,2	103,3	94,4	101,2	100,7	103,1	+1,9	+2,4
Объем строительных работ, млрд рублей	185,7	201,7	177,2	221,1	191,2	161,2	-59,9	-30,0
Индекс физического объема строительных работ, % к предыдущему году	103,0	103,7	87,2	103,0	103,0	88,8	-14,2	-14,2
Объем инвестиций в основной капитал, млрд рублей	396,9	425,9	420,9	427,6	430,3	420,9	-6,7	-9,4
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, % к предыдущему году	96,4	102,6	96,6	101,2	96,9	97,8	-3,4	+0,9
Экспорт товаров и услуг, млн долларов США	7 076,4	5 371,0	6 552,0	5 787,9	6 880,8	7 471,3	+1 683,4	+590,5
Импорт товаров и услуг, млн долларов США	1 800,5	1 558,2	1 776,5	1 454,1	1 892,0	2 743,9	+1 289,8	+851,9
Оборот розничной торговли, млрд рублей	473,4	502,1	511,0	544,8	527,1	538,0	-6,8	+10,9
Индекс физического объема оборота розничной торговли, % к предыдущему году	84,8	99,5	98,8	100,7	100,9	102,6	+1,9	+1,7
Объем платных услуг, оказанных населению, млрд рублей	136,8	141,6	156,9	152,8	161,6	165,0	+12,2	+3,4
Индекс физического объема платных услуг населению, % к предыдущему году	96,1	97,8	105,9	99,3	99,2	101,9	+2,6	+2,7
Индекс потребительских цен, декабрь к декабрю, %	110,6	104,7	101,6	103,5	103,3	104,3	+0,8	+1,0
Среднедушевые денежные доходы населения, рублей	27 102,2	28 035,4	28 046,7	29 677,0	29 071,0	28 425,4	-1 251,6	-645,6
Реальные денежные доходы населения, % к предыдущему году	97,1	98,0	97,3	100,3	101,3	98,8	-1,5	-2,5
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, рублей	36 070,8	38 473,5	41 116,7	43 267,4	44 725,9	45 629,8	+2 362,4	+903,9
Реальная заработная плата, % к предыдущему году	93,6	100,8	103,9	103,1	106,0	108,2	+5,1	+2,2
Средний размер назначенных месячных пенсий, рублей	12 994,2	13 330,6	14 226,0	14 787,2	14 341,1	15 061,5	+274,3	+720,4
Реальный размер месячных пенсий, % к предыдущему году	103,3	98,2	105,2	106,8	97,6	100,8	-6,0	+3,2
Величина прожиточного минимума в среднем за год, рублей	10 799,0	10 992,0	11 349,0	11 929,0	11 741,0	11 643,0	-286,0	-98,0
Доля населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума, % к общей численности населения	18,9	18,4	18,5	17,3	17,5	18,2	+0,9	+0,7
Уровень безработицы по методологии МОТ, % к экономически активному населению	6,2	6,1	5,7	5,8	5,4	4,9	-0,9	-0,5
Уровень официально зарегистрированной безработицы, % к экономически активному населению	1,3	1,2	1,0	1,1	0,9	0,9	-0,2	0,0
Доллар США, рублей за единицу	61,0	67,0	58,3	64,7	61,7	62,5	-2,2	+0,8

	Факт			Прогноз на 2018 год*	Оценка 2018 года**	Достигнутое значение 2018 года	Отклонение факта от прогноза	Отклонение факта от оценки
	2015	2016	2017					
Нефть марки «Ural's», долларов за баррель	51,2	41,7	53,0	43,8	69,6	70,0	+26,2	+0,4
Алюминий первичный, долларов за 1 тонну	1 661,0	1 604,0	1 969,0	1 980,0	2 100,0	2 110,0	+130,0	+10,0
Медь, долларов за 1 тонну	5 495,0	4 863,0	6 166,0	6 150,0	6 500,0	6 525,0	+375,0	+25,0
Никель, долларов за 1 тонну	11 807,0	9 609,0	10 411,0	10 350,0	13 300,0	13 122,0	+2 772,0	-178,0
Золото в слитках, долларов за тр. унцию	1 159,0	1 250,0	1 257,0	1 350,0	1 250,0	1 269,0	-81,0	+19,0
Платина, долларов за тр. унцию	1 052,0	988,0	948,0	980,0	900,0	880,0	-100,0	-20,0
Палладий, долларов за тр. унцию	690,0	614,0	870,0	865,0	990,0	1 029,0	+164,0	+39,0

* В соответствии с материалами, представленными одновременно с проектом закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

** В соответствии с материалами, представленными одновременно с проектом закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

*** Показатели по уровню жизни населения приводятся без учета единовременной денежной выплаты в размере 5 000 рублей, предусмотренной Федеральным законом от 22.11.2016 № 385-ФЗ «О единовременной денежной выплате гражданам, получающим пенсию», выплаченной населению в январе 2017 года.

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

**Анализ исполнения мероприятий и достижения целевых показателей указов Президента Российской Федерации
от 07.05.2012 №№ 596-602, 606 в 2018 году**

Исполнение расходов на реализацию «майских» указов, млн рублей				Исполнение показателей			
Формулировка соответствующего пункта указа	уточненные бюджетные назначения	исполнено	не исполнено	Наименование показателя типовой формы публичной отчетности о ходе достижения показателей, содержащихся в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012	план	факт	отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8
Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике»							
Всего	12 053,5	11 783,6	269,9	Прирост высокопроизводительных рабочих мест, единиц	14 333	67 167	14 333
улучшение условий ведения предпринимательской деятельности	281,0	269,7	11,4	Прирост высокопроизводительных рабочих мест, в процентах к предыдущему году, %	4,04	18,9	14,9
				Отношение объема инвестиций в основной капитал к валовому региональному продукту, %	18,6	18,2	-0,4
представить в установленном порядке до 1 июля 2012 г. предложения по ускорению социально-экономического развития Сибири и Дальнего Востока, предусмотрев обеспечение транспортных связей труднодоступных территорий	11 772,4	11 513,9	258,6	Доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом региональном продукте относительно уровня 2011 года, %	84,9	-	x
				Индекс производительности труда относительно уровня 2011 года, %	118,4	-	x
Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»							
Всего	29 991,5	29 950,9	40,6	Рост реальной заработной платы относительно уровня 2011 года, %	116,4	116,8	0,4
повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы	29 722,0	29 722,0	0,0	Отношение средней заработной платы педагогических работников образовательных организаций общего образования к средней заработной плате по субъекту РФ, %	100,0	101,2	1,2
создание ежегодно в период с 2013 по 2015 год до 14,2 тыс. специальных рабочих мест для инвалидов	3,7	2,0	1,7	Отношение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных организаций к средней заработной плате** в сфере общего образования по субъекту РФ, %	100,0	96,2	-3,8
увеличение к 2020 году числа высококвалифицированных работников, с тем чтобы оно составляло не менее трети от числа квалифицированных работников	0,0	0,0	0,0	Отношение средней заработной платы преподавателей и мастеров производственного обучения образовательных организаций начального и среднего профессионального образования к средней заработной плате** по субъекту РФ, %	100,0	99,2	-0,8
разработать до 1 ноября 2012 г. комплекс мер по расширению практики обмена выставками между музеями Российской Федерации, по работе музеев в вечернее и ночное время и обеспечить их реализацию	0,6	0,6	0,0	Отношение средней заработной платы работников учреждений культуры к средней заработной плате** по субъекту РФ, %	100,0	98,6	-1,4
				Отношение средней заработной платы преподавателей образовательных организаций высшего образования к средней заработной плате** по субъекту РФ, %	200,0	210,0	10,0

Исполнение расходов на реализацию «майских» указов, млн рублей				Исполнение показателей			
Формулировка соответствующего пункта указа	уточненные бюджетные назначения	исполнено	не исполнено	Наименование показателя типовой формы публичной отчетности о ходе достижения показателей, содержащихся в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012	план	факт	отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8
разработать до 1 ноября 2012 г. комплекс мер, направленных на повышение эффективности реализации мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, на обеспечение доступности профессионального образования, включая совершенствование методов профессиональной ориентации детей-инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, на подготовку специализированных программ профессионального обучения инвалидов с учетом особенностей их психофизического развития и индивидуальных возможностей, а также индивидуальных программ реабилитации инвалидов, на создание условий для повышения уровня занятости инвалидов, в том числе на оборудованных (оснащенных) для них рабочих местах.	2,6	2,6	0,0	Отношение средней заработной платы научных сотрудников к средней заработной плате** по субъекту РФ, %	200,0	220,0	20,0
				Отношение средней заработной платы врачей и работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг), к средней заработной плате** по субъекту РФ, %	200,0	194,6	-5,4
				Отношение средней заработной платы социальных работников, включая социальных работников медицинских организаций, к средней заработной плате** по субъекту РФ, %	100,0	97,6	-2,4
				Отношение средней заработной платы среднего медицинского (фармацевтического) персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) к средней заработной плате** по субъекту РФ, %	100,0	97,6	-2,4
создать к 2015 году в малых городах не менее пяти центров культурного развития	135,7	108,1	27,6	Отношение средней заработной платы младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) к средней заработной плате** по субъекту РФ, %	100,0	97,9	-2,1
разработать до 1 ноября 2012 г. комплекс мер, направленных на повышение эффективности реализации мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов	16,6	14,3	2,3	Удельный вес численности высококвалифицированных работников в общей численности квалифицированных работников, %	31,0	29,3	-1,7
				Прирост количества выставочных проектов, осуществляемых в субъектах РФ (по отношению к 2012 году), %	100,0	100,0	0,0
предусмотреть, начиная с 2013 года меры, направленные на увеличение поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций	110,3	101,2	9,0	Доля детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, в общем числе детей, %	17,0	17,1	0,1
Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения»							
Всего	5 703,5	5 647,4	56,1	Смертность населения от болезней системы кровообращения, случаев на 100 тыс. населения	574,0	496,4*	-77,6
разработать до 1 января 2013 г. с участием общественных организаций Стратегию лекарственного обеспечения населения РФ на период до 2025 года и план ее реализации;	1 882,7	1 879,6	3,1	Смертность от новообразований (в том числе злокачественных), случаев на 100 тыс. населения	235,6	208,8*	-26,8

Исполнение расходов на реализацию «майских» указов, млн рублей				Исполнение показателей			
Формулировка соответствующего пункта указа	уточненные бюджетные назначения	исполнено	не исполнено	Наименование показателя типовой формы публичной отчетности о ходе достижения показателей, содержащихся в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012	план	факт	отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8
разработать до 1 мая 2013 г. комплекс мер по обеспечению системы здравоохранения РФ медицинскими кадрами, предусмотрев принятие в субъектах РФ программ, направленных на повышение квалификации медицинских кадров, проведение оценки уровня их квалификации, поэтапное устранение дефицита медицинских кадров, а также дифференцированные меры социальной поддержки медицинских работников, в первую очередь наиболее дефицитных специальностей	518,1	510,9	7,2	Смертность от дорожно-транспортных происшествий, случаев на 100 тыс. населения	10,0	12,2*	2,2
обеспечить дальнейшую работу, направленную на реализацию мероприятий по формированию здорового образа жизни граждан РФ, включая популяризацию культуры здорового питания, спортивно-оздоровительных программ, профилактику алкоголизма и наркомании, противодействие потреблению табака	543,8	503,5	40,3	Смертность от туберкулеза, случаев на 100 тыс. населения	14,9	8,5*	-6,4
утвердить до 1 июля 2012 г. план мероприятий по реализации Основ государственной политики РФ в области здорового питания населения на период до 2020 года	2 758,9	2 753,4	5,5	Младенческая смертность, на 1000 родившихся живыми	5,5	5,5*	0,0
Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки»							
Всего	166,3	166,3	0,0	Доступность дошкольного образования детей в возрасте от 3 до 7 лет, %	100,0	99,4	-0,6
достижение к 2016 году 100% доступности дошкольного образования для детей в возрасте от трех до семи лет	166,3	166,3	0,0	Охват детей в возрасте от 5 до 18 лет программами дополнительного образования (удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте от 5 до 18 лет), %	91	70	-21
				Доля занятого населения в возрасте от 25 до 65 лет, прошедшего повышение квалификации и (или) профессиональную подготовку, от общей численности занятого в области экономики населения этой возрастной группы, %	37,0	37,3	0,3
увеличение к 2020 году доли образовательных учреждений среднего профессионального образования и образовательных учреждений высшего профессионального образования, здания которых приспособлены для обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья, с 3% до 25%	0,0	0,0	0,0	Удельный вес числа организаций среднего профессионального образования и организаций высшего образования, здания которых приспособлены для обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья, %	39,5	40,7	1,2
				Доля внутренних затрат на исследования и разработки в валовом региональном продукте, %	0,72	-	x

Исполнение расходов на реализацию «майских» указов, млн рублей				Исполнение показателей			
Формулировка соответствующего пункта указа	уточненные бюджетные назначения	исполнено	не исполнено	Наименование показателя типовой формы публичной отчетности о ходе достижения показателей, содержащихся в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012	план	факт	отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8
Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг»							
Всего	2 437,9	2 022,0	415,8	Доля заемных средств в общем объеме капитальных вложений в системы теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, %			
до июля 2012 г. разработать комплекс мер по улучшению жилищных условий семей, имеющих трех и более детей, включая создание при поддержке субъектов РФ и муниципальных образований необходимой инфраструктуры на земельных участках, предоставляемых указанной категории граждан на бесплатной основе;	82,0	76,5	5,5		4,0	2,5	-1,5
до марта 2013 г. разработать комплекс мер, направленных на решение задач, связанных с ликвидацией аварийного жилищного фонда;	0,0	0,0	0,0	Превышение среднего уровня процентной ставки по ипотечным жилищным кредитам (в рублях) над индексом потребительских цен, п.п.	7,0	7,3	0,3
до декабря 2012 г. разработать государственную программу обеспечения доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан РФ, предусматривающую строительство жилья экономического класса и объектов инфраструктуры на вовлеченных в экономический оборот земельных участках, примыкающих к крупным городам, а также на неиспользуемых или используемых неэффективно земельных участках, предоставленных государственным организациям;	1 312,8	1 082,0	230,7	Количество предоставленных ипотечных жилищных кредитов, ед. Индекс цен на первичном рынке жилья, %	18 000,0 100,5	27 093,0 105,4	9 093,0 4,9
до января 2013 г. обеспечить формирование рынка доступного арендного жилья и развитие некоммерческого жилищного фонда для граждан, имеющих невысокий уровень дохода;	100,0	91,9	8,1	Удельный вес числа семей, получивших жилье помещения и улучшивших жилищные условия, в числе семей, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, %			
до сентября 2012 г. обеспечить формирование специальных условий ипотечного кредитования отдельных категорий граждан (молодых семей, работников бюджетной сферы)	180,0	146,8	33,3		6,5	-	x
обеспечить создание благоприятных условий для привлечения частных инвестиций в сферу жилищно-коммунального хозяйства в целях решения задач модернизации и повышения энергоэффективности объектов коммунального хозяйства, в том числе установление долгосрочных (не менее чем на три года) тарифов на коммунальные ресурсы, а также определение величины тарифов в зависимости от качества и надежности предоставляемых ресурсов;	763,0	624,8	138,2	Общая площадь расселенного аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2012 года	-	-	x

Исполнение расходов на реализацию «майских» указов, млн рублей				Исполнение показателей			
Формулировка соответствующего пункта указа	уточненные бюджетные назначения	исполнено	не исполнено	Наименование показателя типовой формы публичной отчетности о ходе достижения показателей, содержащихся в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012	план	факт	отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8
Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления»							
Всего	1 177,3	1 166,9	10,3	Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме, %	70,0	77,5	7,5
организация поэтапного предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» - до 1 января 2015 г	1 177,3	1 166,9	10,3	Доля граждан, имеющих доступ к получению государственных услуг по принципу «одного окна» по месту пребывания, в том числе в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг, %	96,6	96,6	0,0
Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 602 «Об обеспечении межнационального согласия»							
Всего	11,5	11,5	0,0	показатели не разработаны			
Разработка комплекса мер, направленных на совершенствование работы органов государственной власти Российской Федерации по предупреждению межнациональных конфликтов, включая создание эффективных механизмов их урегулирования и проведение системного мониторинга состояния межнациональных отношений, а также на активизацию работы по недопущению проявлений национального и религиозного экстремизма	11,5	11,5	0,0				
Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации»							
Всего	2 442,4	2 357,3	85,1	Суммарный коэффициент рождаемости (число детей, рожденных одной женщиной на протяжении всего репродуктивного периода (15-49 лет)			
установить до 1 июля 2012 г. нуждающимся в поддержке семьям ежемесячную денежную выплату в размере определенного в субъекте РФ прожиточного минимума для детей, назначаемую в случае рождения после 31 декабря 2012 г. третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет;	402,8	381,3	21,5		1,73	-	x
иные меры социальной поддержки	2 029,9	1 966,5	63,3	Ожидаемая продолжительность жизни при рождении, лет			
принять меры, направленные на создание условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью, а также на организацию профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет	9,7	9,4	0,3		71,5	-	x

Исполнение расходов на реализацию «майских» указов, млн рублей				Исполнение показателей			
Формулировка соответствующего пункта указа	уточненные бюджетные назначения	исполнено	не исполнено	Наименование показателя типовой формы публичной отчетности о ходе достижения показателей, содержащихся в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012	план	факт	отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8
ИТОГО	53 983,8	53 105,8	878,0				

- отсутствуют данные;

x сравнение невозможно;

* предварительные данные по информации министерства экономического развития и инвестиционной политики Красноярского края;

** среднемесячная заработная плата – среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) по субъекту Российской Федерации.

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

Информация об ассигнованиях за счет всех источников финансирования, направленных на реализацию приоритетных проектов (программ) Российской Федерации

Наименование направления стратегического развития, приоритетного проекта (программы)	Утвержденные ассигнования на реализацию приоритетного проекта (программы) Российской Федерации в 2018 году, млн рублей					Фактически исполнено расходов по состоянию на 01.01.2019, млн рублей					% исполнения				
	всего	в том числе за счет средств:				всего	в том числе за счет средств:				всего	в том числе за счет средств:			
		федерального бюджета	краевого бюджета	местных бюджетов	внебюджетных источников		федерального бюджета	краевого бюджета	местных бюджетов	внебюджетных источников		федерального бюджета	краевого бюджета	местных бюджетов	внебюджетных источников
Здравоохранение															
«Развитие санитарной авиации»	154,8	116,1	38,7	–	–	154,8	116,1	38,7	–	–	100,0	100,0	100,0	x	x
«Технология и комфорт – матерям и детям»	3 349,8	–	3 349,8	–	–	2 830,9	–	2 830,9	–	–	84,5	x	84,5	x	x
Образование															
«Создание современной образовательной среды для школьников»	728,2	508,0	220,0	0,2	–	728,2	508,0	220,0	0,2	–	100,0	100,0	100,0	100,0	x
«Рабочие кадры для передовых технологий»	73,8	28,0	45,8	–	–	72,7	28,0	44,7	–	–	98,5	100,0	97,6	x	x
Безопасные и качественные дороги															
«Безопасные и качественные дороги»	2 280,1	1 085,2	1 192,9	2,0	–	2 257,2	1 062,2	1 193,0	2,0	–	99,0	97,9	100,0	100,0	x
ЖКХ и городская среда															
«Формирование комфортной городской среды»	887,1	546,1	341,0	–	–	881,5	543,2	338,3	–	–	99,4	99,5	99,2	x	x
Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы															
«Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	360,0	–	–	–	360,0	366,0	–	–	–	366,0	101,7	x	x	x	101,7
Моногорода															
«Комплексное развитие моногородов»	324,1	80,8	175,2	64,6	3,5	303,1	79,6	173,3	46,6	3,5	93,5	98,5	98,9	72,1	100,0
Итого	8 157,9	2 364,2	5 363,4	66,8	363,5	7 594,4	2 337,1	4 838,9	48,8	369,5	93,1	98,9	90,2	73,1	101,7

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

Информация о достижении показателей реализации приоритетных проектов (программ) Российской Федерации

Наименование направления стратегического развития, приоритетного проекта (программы), показателя	Плановое утвержденное значение показателя на 2018 год	Фактическое значение показателя по состоянию на 01.01.2019
Здравоохранение		
«Развитие санитарной авиации»		
Доля лиц, госпитализированных по экстренным показаниям в течение первых суток, %	91,7	91,7
«Технология и комфорт – матерям и детям»		
Коэффициент младенческой смертности, умерших детей в возрасте до 1 года на 1000 родившихся живыми	7,5	5,4
Число перинатальных центров третьей группы, единиц	3	3
Образование		
«Создание современной образовательной среды для школьников»		
Количество новых мест в общеобразовательных организациях субъектов Российской Федерации, введенных за счет софинансирования из средств федерального бюджета, единиц	1 280	0
«Рабочие кадры для передовых технологий»		
Численность выпускников профессиональных образовательных организаций, реализующих программы среднего профессионального образования, продемонстрировавших уровень подготовки, соответствующий стандартам Ворлдскиллс Россия, человек	114	120
Количество профессиональных образовательных организаций, реализующих программы СПО по приоритетным профессиям/специальностям из перечня ТОП-50, единиц	28	34
Количество созданных специализированных центров компетенций, аккредитованных Союзом Ворлдскиллс Россия, единиц	9	8
Безопасные и качественные дороги		
«Безопасные и качественные дороги»		
Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования Красноярской агломерации, соответствующих нормативным требованиям к их транспортно-эксплуатационному состоянию, %	57,0	57,0
Снижение количества мест концентрации дорожно-транспортных происшествий (аварийно-опасных участков) на дорожной сети Красноярской агломерации, единиц	5	5
ЖКХ и городская среда		
«Формирование комфортной городской среды»		
Количество благоустроенных дворов, единиц	603	631
Количество благоустроенных общественных пространств, единиц	42	42
Количество победителей в архитектурном конкурсе, штук	9	9
Количество проведенных семинаров в рамках формирования комфортной городской среды, штук	10	6

Наименование направления стратегического развития, приоритетного проекта (программы), показателя	Плановое утвержденное значение показателя на 2018 год	Фактическое значение показателя по состоянию на 01.01.2019
Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы		
«Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»		
Доля уникальных субъектов малого и среднего предпринимательства, открывших, и (или) расширивших, и (или) продолжающих ведение собственного бизнеса с помощью сервисов маркетинговой и информационной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, предоставляемых через Портал Бизнес-навигатора МСП, прошедших регистрацию на Портале в 2018 году, от общего количества зарегистрированных на территории субъекта Российской Федерации субъектов малого и среднего предпринимательства, %	4,500	4,196
Доля женщин, прошедших обучение, от общего количества обученных по обучающим программам АО «Корпорация МСП», %	50,0	62,9
Объем предоставленных (выданных) региональной гарантийной организацией поручительств и (или) независимых гарантий, млрд рублей	0,36	0,37
Моногорода		
«Комплексное развитие моногородов»		
Количество созданных новых рабочих мест, не связанных с деятельностью градообразующих предприятий, тыс. единиц	4,670	6,077
Объем привлеченных инвестиций в основной капитал, млн рублей	321 529,0	286 137,3

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

Информация о достижении показателей реализации приоритетных проектов (программ) Красноярского края

Наименование приоритетного проекта (программы), показателя	Плановое утвержденное значение показателя на 2018 год	Фактическое значение показателя по состоянию на 01.01.2019
«Внедрение проектного управления в Правительстве Красноярского края в целях совершенствования системы государственного управления»		
Доля достигнутых значений показателей (в рамках предусмотренного ресурсного обеспечения) проектов и программ, реализуемых в Красноярском крае, в общем объеме ежегодных показателей проектов и программ, реализуемых в Красноярском крае, %	100,0	–
Доля проектов (программ), реализация которых сопровождается с использованием автоматизированной системы управления проектами Красноярского края, в общем объеме проектов (программ), реализуемых в Красноярском крае, %	100,0	0,0
Доля участников команд проектов (программ), реализуемых в Красноярском крае, прошедших квалификацию (сертификацию) в соответствии с моделью компетенций в области управления проектами, в общем объеме участников команд проектов (программ), реализуемых в Красноярском крае, %	не менее 85,0	75,0
Сокращение числа формируемых для органов исполнительной власти Красноярского края поручений, за счет перехода к управлению на основе планов проектов и программ, регламентов процессов и ключевых показателей эффективности, %	60,0	60,0
Доля процессов управления проектами (программами), выполненных в соответствии с утвержденными регламентами, в общем объеме регламентированных процессов управления проектами (программами), %	100,0	100,0
«Кадровое обеспечение технологического лидерства» («Кадры для передовых технологий»)		
Количество специализированных, «корпоративных» классов, иных профильных классов, созданных в общеобразовательных организациях региона совместно с вузами и предприятиями, единиц	203	156
Доля выпускников специализированных классов, Техно-школы, Физико-математической школы СФУ, «корпоративных» классов, поступивших в вузы Красноярского края, %	55,0	62,7
Доля детей и молодежи, включенных в дополнительные образовательные программы естественно-научной и технической направленности, от общего числа детей и молодежи, %	13,0	16,0
Количество школьников, являющихся победителями и призерами олимпиад технической направленности российского и международного уровня, человек	27	18
Количество аккредитованных специализированных центров компетенций на соответствие международным стандартам подготовки кадров, единиц	4	6
Количество многопрофильных и hi-tech колледжей, созданных на базе краевых государственных профессиональных образовательных учреждений, единиц	1	0
Количество выпускников профессиональных образовательных организаций, продемонстрировавших подготовку по современным технологиям на уровне требований Ворлдскиллс Россия, человек	294	185
Количество сетевых образовательных программ высшего образования технологической направленности, реализуемых в вузах Красноярского края, единиц	5	5
Количество базовых кафедр вузов, созданных на промышленных предприятиях Красноярского края, единиц	55	55
Количество выпускников вузов, прошедших целевую инженерную подготовку в соответствии с приоритетами технологического развития края, человек	700	721
«Железногорск – территория новых знаний и инноваций»		
Объем инвестиций в основной капитал, млн рублей	31 295,39	29 883,53
Количество высокопроизводительных рабочих мест, единиц	5 368	4 708
Количество вновь созданных технологичных производств в секторе малого и среднего предпринимательства, единиц	11	19
Количество молодых специалистов, вовлеченных в систему технологического предпринимательства, человек	312	377
Доля учащихся, включенных в проектно-исследовательскую деятельность, в общей численности учащихся ЗАТО Железногорск, %	5,0	5,0
Общая площадь введенных жилых помещений в результате строительства первой очереди нового жилого микрорайона в районе Первомайский, тысяч квадратных метров	0,0	–
Доля продукции малых и средних технологических предприятий в общем объеме произведенной продукции, %	15,0	15,0

Наименование приоритетного проекта (программы), показателя	Плановое утвержденное значение показателя на 2018 год	Фактическое значение показателя по состоянию на 01.01.2019
Объем налоговых отчислений в региональный бюджет, млн рублей	7 193,42	7 964,87
«Зеленогорск – территория промышленного роста и инновационной экономики»		
Количество созданных новых рабочих мест, единиц	457	363
Доля высокопроизводительных рабочих мест в общем количестве созданных рабочих мест, %	20,0	20,0
Объем привлеченных инвестиций в основной капитал, млн рублей	7 151,38	3 509,00
Темп роста объема отгруженных товаров по промышленным видам деятельности, %	103,0	103,3
Среднемесячная заработная плата работников организаций, рублей	37 582,0	42 988,9
Объем дополнительных налоговых отчислений в региональный бюджет, млн рублей	16,08	13,06
Доля заполненных площадей инвестиционных площадок от общей площади инвестиционных площадок, включенных в Инвестиционный паспорт, %	10,0	0,0
Количество вновь созданных малых и средних предприятий, единиц	95	42
«Повышение глобальной конкурентоспособности инновационного территориально-производственного кластера Красноярского края «Технополис «Енисей»		
Выработка на одного работника в организациях – участниках Кластера, млн рублей в год	4,10	3,55
Число высокопроизводительных рабочих мест, созданных заново или в результате модернизации имеющихся рабочих мест, в организациях – участниках Кластера, единиц	7 557	5 702
Объем инвестиций из средств внебюджетных источников, привлеченных в развитие Кластера, млн рублей	9 698,00	1 488,40
Объем работ и проектов в сфере научных исследований и разработок, выполняемых совместно двумя и более организациями-участниками Кластера либо одной или более организацией-участником совместно с иностранными организациями, млн рублей	2 306,00	103,30
Число зарубежных патентов на изобретения в организациях – участниках Кластера, единиц	8	2
Число технологических стартапов, получивших инвестиции, среди участников Кластера, единиц	25	–
Объем совокупной выручки от продаж компаний Кластера несырьевой продукции на экспорт, млн рублей	478,50	801,40
Объем дополнительных налоговых поступлений в краевой бюджет, млн рублей	116,10	–
«Улучшение инвестиционного климата Красноярского края»*		
–	–	–
«Енисейск-400»		
Доля объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем числе объектов культурного наследия г. Енисейска, %	57,7	50,5
Доля населения, проживающего в аварийном жилищном фонде, от общей численности населения г. Енисейска, %	2,9	–
Показатель младенческой смертности в г. Енисейске и Енисейском районе, случаев на 1000 детей, родившихся живыми	6,8	–
Туристский и экскурсионный поток в г. Енисейске и Енисейском районе, тысяч человек	12,8	13,1

* Документы проекта на 2018 год не утверждены, проект реализуется в рамках текущей деятельности.

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

Анализ исполнения доходов краевого бюджета в 2018 году

(тыс. рублей)

Наименование	Исполнено 2017 год	2018							Темп роста 2018 год к 2017 году, %	Доля фактически х доходов в общем объеме доходов краевого бюджета, %
		утверждено Законом края о бюджете	уточненные бюджетные назначения	отклоне- ние	темпа роста, %	исполнено	неиспол- ненные назначения	% испол- нения		
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)	10	11
Налоговые и неналоговые доходы	173 580 820,2	192 684 614,7	192 684 614,7	0,0	100,0	198 747 817,8	-6 063 203,1	103,1	114,5	83,5
<i>Налоговые доходы</i>	<i>169 924 995,8</i>	<i>188 509 180,2</i>	<i>188 509 180,2</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>194 167 644,7</i>	<i>-5 658 464,5</i>	<i>103,0</i>	<i>114,3</i>	<i>81,6</i>
Налог на прибыль организаций	74 889 215,2	82 980 652,0	82 980 652,0	0,0	100,0	89 312 251,9	-6 331 599,9	107,6	119,3	37,5
Налог на доходы физических лиц	44 978 591,9	49 649 044,6	49 649 044,6	0,0	100,0	49 421 078,8	227 965,8	99,5	109,9	20,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	8 356 782,2	8 427 568,1	8 427 568,1	0,0	100,0	8 599 043,3	-171 475,2	102,0	102,9	3,6
Налоги на совокупный доход	5 280 261,7	6 289 068,0	6 289 068,0	0,0	100,0	6 269 881,4	19 186,6	99,7	118,7	2,6
Налоги на имущество	22 960 699,7	26 290 225,7	26 290 225,7	0,0	100,0	25 985 969,2	304 256,5	98,8	113,2	10,9
налог на имущество организаций	20 537 917,8	23 827 060,4	23 827 060,4	0,0	100,0	23 469 416,6	357 643,8	98,5	114,3	9,9
транспортный налог	2 418 756,8	2 456 222,4	2 456 222,4	0,0	100,0	2 509 320,4	-53 098,0	102,2	103,7	1,1
налог на игорный бизнес	4 025,1	6 942,9	6 942,9	0,0	100,0	7 232,2	-289,3	104,2	179,7	0,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	13 047 645,4	14 392 991,7	14 392 991,7	0,0	100,0	14 116 336,9	276 654,8	98,1	108,2	5,9
Государственная пошлина	411 622,3	479 480,5	479 480,5	0,0	100,0	462 865,8	16 614,7	96,5	112,4	0,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	177,4	149,6	149,6	0,0	100,0	217,4	-67,8	145,3	122,5	0,0
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>3 655 824,4</i>	<i>4 175 434,5</i>	<i>4 175 434,5</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>4 580 173,1</i>	<i>-404 738,6</i>	<i>109,7</i>	<i>125,3</i>	<i>1,9</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	575 068,7	458 471,9	458 471,9	0,0	100,0	445 762,1	12 709,8	97,2	77,5	0,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 285 147,0	1 289 892,8	1 289 892,8	0,0	100,0	1 586 628,2	-296 735,4	123,0	123,5	0,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	393 938,5	464 757,2	464 757,2	0,0	100,0	505 925,4	-41 168,2	108,9	128,4	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	28 637,2	37 200,9	37 200,9	0,0	100,0	22 695,7	14 505,2	61,0	79,3	0,0
Административные платежи и сборы	11 714,4	12 715,0	12 715,0	0,0	100,0	12 310,2	404,8	96,8	105,1	0,0

Наименование	Исполнено 2017 год	2018							Темп роста 2018 год к 2017 году, %	Доля фактически в общем объеме доходов краевого бюджета, %
		утверждено Законом края о бюджете	уточненные бюджетные назначения	отклоне- ние	темпа роста, %	исполнено	неиспол- ненные назначения	% испол- нения		
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)	10	11
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 220 400,6	1 851 396,7	1 851 396,7	0,0	100,0	1 945 420,3	-94 023,6	105,1	159,4	0,8
Прочие неналоговые доходы	140 918,0	61 000,0	61 000,0	0,0	100,0	61 431,2	-431,2	100,7	43,6	0,0
Безвозмездные поступления	34 717 775,3	39 643 794,5	39 936 638,3	292 843,8	100,7	39 227 758,8	708 879,5	98,2	113,0	16,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	33 017 324,4	38 172 118,0	38 461 848,3	289 730,3	404,6	38 290 392,6	171 455,7	99,6	116,0	16,1
дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	9 603 754,4	10 933 414,8	10 933 414,8	0,0	100,0	13 526 041,8	-2 592 627,0	123,7	140,8	5,7
субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	13 996 706,8	14 486 970,4	14 608 765,4	121 795,0	100,8	10 354 785,0	4 253 980,4	70,9	74,0	4,4
субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	7 697 507,3	7 989 009,6	7 964 448,9	-24 560,7	99,7	7 852 553,9	111 895,0	98,6	102,0	3,3
иные межбюджетные трансферты	1 719 355,9	4 762 723,2	4 955 219,2	192 496,0	104,0	6 557 011,9	-1 601 792,7	132,3	381,4	2,8
прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	28 507,4	30 524,1	30 524,1	0,0	100,0	30 524,1	0,0	100,0	107,1	0,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	5 200,0	272 453,5	272 453,5	0,0	100,0	-305 856,6	578 310,1	-112,3	-5 881,9	-0,1
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1 020 969,7	832 006,9	835 086,9	3 080,0	100,4	835 331,4	-244,5	100,0	81,8	0,4
Прочие безвозмездные поступления	550,4	153,7	187,2	33,5	121,8	247,8	-60,6	132,4	45,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	694 695,9	539 419,4	539 419,4	0,0	100,0	593 175,0	-53 755,6	110,0	85,4	0,2

Наименование	Исполнено 2017 год	2018							Темп роста 2018 год к 2017 году, %	Доля фактически х доходов в общем объеме доходов краевого бюджета, %
		утверждено Законом края о бюджете	уточненные бюджетные назначения	отклоне- ние	темп роста, %	исполнено	неиспол- ненные назначения	% испол- нения		
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)	10	11
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-49 472,5	-202 881,1	-202 881,1	0,0	100,0	-216 055,5	13 174,4	106,5	436,7	-0,1
ИТОГО	208 298 595,5	232 328 409,2	232 621 253,0	292 843,8	100,1	237 975 576,6	-5 354 323,6	102,3	114,2	100,0

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

**Информация о потерях краевого бюджета в 2018 году,
в связи с применением государственными унитарными предприятиями края
неправильного размера отчислений от прибыли**

Наименование государственного предприятия Красноярского края	Примененный размер отчислений от прибыли в краевой бюджет, %	Чистая прибыль/убыток, полученный в 2017 году, тыс. рублей	Перечислено в краевой бюджет в 2018 году по ставке 5%, тыс. рублей	Расчетный объем средств, подлежащих перечислению в краевой бюджет по ставке 20%, тыс. рублей	Объем потерь краевого бюджета за 2018 год, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6 (5-4)
<i>Предприятия, подведомственные министерству транспорта Красноярского края</i>					
ГПКК «Балахтинское ДРСУ»	5,0	5 313,00	265,65	1 062,60	796,95
ГПКК «Большемуртинское ДРСУ»	5,0	8 618,00	430,90	1 723,00	1 292,70
ГПКК «Каратузское ДРСУ»	5,0	26 417,00	1 320,85	5 283,40	3 962,55
ГПКК «КрайДЭО»	5,0	28 360,00	1 418,00	5 672,00	4 254,00
ГПКК «Лесосибирск-Автодор»	5,0	5 462,00	273,10	1 092,40	819,30
<i>Предприятия, подведомственные министерству здравоохранения Красноярского края</i>					
ГПКК «Медтехника»	5,0	2 420,00	121,00	484,00	363,00
ИТОГО	-	76 590,00	3 829,50	15 318,00	11 488,50

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

Анализ исполнения расходов краевого бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов

Наименование	Исполнено 2017 год, тыс. рублей	2018							Темп роста 2018 год к 2017 году, %	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения, тыс. рублей	% исполне- ния		
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)	10	11
Общегосударственные вопросы	4 246 097,4	18 959 501,5	6 760 935,8	-12 198 565,7	35,7	5 147 054,3	1 613 881,5	76,1	121,2	2,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	268 105,1	295 035,3	320 835,5	25 800,2	108,7	311 160,7	9 674,8	97,0	116,1	0,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	462 783,0	472 504,5	512 581,9	40 077,4	108,5	487 582,0	24 999,9	95,1	105,4	0,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	84 677,8	99 669,4	109 053,9	9 384,5	109,4	106 019,9	3 034,0	97,2	125,2	0,0
Судебная система	539 729,1	559 551,3	597 865,0	38 313,7	106,8	593 837,2	4 027,8	99,3	110,0	0,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	263 271,3	285 212,2	309 114,8	23 902,6	108,4	294 396,6	14 718,2	95,2	111,8	0,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	60 343,3	463 180,9	470 307,3	7 126,4	101,5	454 151,7	16 155,6	96,6	752,6	0,2
Фундаментальные исследования	0,0	4 200,0	4 200,0	0,0	100,0	0,0	4 200,0	0,0	x	0,0
Резервные фонды	0,0	650 000,0	13 972,8	-636 027,2	2,1	0,0	13 972,8	0,0	x	0,0
Другие общегосударственные вопросы	2 567 187,8	16 130 147,9	4 423 004,6	-11 707 143,3	27,4	2 899 906,2	1 523 098,4	65,6	113,0	1,2
Национальная оборона	104 259,7	133 457,1	134 317,9	860,8	100,6	131 762,5	2 555,4	98,1	126,4	0,1
Мобилизационная и вневоинская подготовка	70 114,0	84 188,0	84 188,0	0,0	100,0	82 433,4	1 754,6	97,9	117,6	0,0
Мобилизационная подготовка	34 145,7	49 269,1	50 129,9	860,8	101,7	49 329,1	800,8	98,4	144,5	0,0

Наименование	Исполнено 2017 год, тыс. рублей	2018							Темп роста 2018 год к 2017 году, %	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения, тыс. рублей	% исполне- ния		
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)	10	11
экономики										
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 080 681,0	1 147 930,8	1 180 441,3	32 510,5	102,8	1 157 782,7	22 658,6	98,1	107,1	0,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	485 820,5	567 706,6	584 506,0	16 799,4	103,0	568 992,4	15 513,6	97,3	117,1	0,2
Обеспечение пожарной безопасности	420 802,5	461 360,0	474 971,1	13 611,1	103,0	470 097,8	4 873,3	99,0	111,7	0,2
Миграционная политика	2 371,1	3 056,3	3 056,3	0,0	100,0	3 006,6	49,7	98,4	126,8	0,001
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	171 686,8	115 807,9	117 907,9	2 100,0	101,8	115 685,9	2 222,0	98,1	67,4	0,05
Национальная экономика	26 607 870,0	30 214 252,8	31 342 439,3	1 128 186,5	103,7	30 615 308,0	727 131,3	97,7	115,1	12,8
Общэкономические вопросы	870 379,8	888 263,0	917 554,5	29 291,5	103,3	909 299,6	8 254,9	99,1	104,5	0,4
Топливо-энергетический комплекс	22 967,0	653 400,0	653 400,0	0,0	100,0	647 216,8	6 183,2	99,1	2 818,0	0,27
Сельское хозяйство и рыболовство	6 675 332,1	6 858 217,2	7 207 348,4	349 131,2	105,1	7 132 371,6	74 976,8	99,0	106,8	3,0
Водное хозяйство	97 805,6	249 000,6	249 000,6	0,0	100,0	209 175,0	39 825,6	84,0	213,9	0,1
Лесное хозяйство	2 586 027,4	1 788 700,4	2 368 536,4	579 836,0	132,4	2 368 020,6	515,8	100,0	91,6	1,0
Транспорт	1 374 262,3	2 051 904,8	2 056 150,2	4 245,4	100,2	2 036 137,6	20 012,6	99,0	148,2	0,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	12 675 982,0	14 968 581,9	15 056 425,5	87 843,6	100,6	14 596 243,7	460 181,8	96,9	115,1	6,1
Связь и информатика	1 227 826,8	1 957 751,0	2 035 384,7	77 633,7	104,0	2 019 765,6	15 619,1	99,2	164,5	0,8
Другие вопросы в области национальной экономики	1 077 287,0	798 433,9	798 638,9	205,0	100,0	697 077,5	101 561,4	87,3	64,7	0,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	11 100 665,2	14 793 756,6	14 841 078,0	47 321,4	100,3	13 533 807,3	1 307 270,7	91,2	121,9	5,6
Жилищное хозяйство	1 875 084,2	2 426 172,2	2 427 252,2	1 080,0	100,0	1 907 432,1	519 820,1	78,6	101,7	0,8
Коммунальное хозяйство	7 552 200,6	8 396 985,0	8 396 985,0	0,0	100,0	7 876 742,9	520 242,1	93,8	104,3	3,3
Благоустройство	954 590,1	3 206 424,8	3 233 424,8	27 000,0	100,8	3 090 494,5	142 930,3	95,6	323,8	1,3
Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства	718 790,3	764 174,6	783 416,0	19 241,4	102,5	659 137,8	124 278,2	84,1	91,7	0,3
Охрана окружающей среды	512 222,4	581 146,2	594 181,9	13 035,7	102,2	472 812,4	121 369,5	79,6	92,3	0,2
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	431 291,4	340 244,6	345 566,9	5 322,3	101,6	337 045,2	8 521,7	97,5	78,1	0,1
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	80 931,0	240 901,6	248 615,0	7 713,4	103,2	135 767,2	112 847,8	54,6	167,8	0,06
Образование	50 791 265,4	52 478 365,2	54 994 896,2	2 516 531,0	104,8	54 188 490,6	806 405,6	98,5	106,7	22,6

Наименование	Исполнено 2017 год, тыс. рублей	2018							Темп роста 2018 год к 2017 году, %	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения, тыс. рублей	% исполне- ния		
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)	10	11
Дошкольное образование	11 965 009,5	12 873 056,8	13 623 919,0	750 862,2	105,8	13 338 118,0	285 801,0	97,9	111,5	5,6
Общее образование	26 430 579,6	27 622 915,9	28 938 215,8	1 315 299,9	104,8	28 528 444,4	409 771,4	98,6	107,9	11,9
Дополнительное образование детей	1 746 335,2	266 484,7	286 065,4	19 580,7	107,3	285 439,5	625,9	99,8		0,1
Среднее профессиональное образование	8 184 373,6	8 003 971,5	8 383 547,1	379 575,6	104,7	8 334 799,3	48 747,8	99,4	101,8	3,5
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	305 914,9	320 214,1	323 655,6	3 441,5	101,1	322 540,7	1 114,9	99,7	105,4	0,1
Высшее образование	140 303,7	486 856,7	486 856,7	0,0	100,0	478 584,4	8 272,3	98,3	341,1	0,20
Молодежная политика	1 161 146,0	1 283 766,1	1 274 760,8	-9 005,3	99,3	1 252 312,0	22 448,8	98,2	107,9	0,5
Другие вопросы в области образования	857 602,9	1 621 099,4	1 677 875,8	56 776,4	103,5	1 648 252,3	29 623,5	98,2	192,2	0,7
Культура, кинематография	4 545 879,9	4 154 374,4	5 627 769,4	1 473 395,0	135,5	5 169 241,4	458 528,0	91,9	113,7	2,2
Культура	4 086 112,9	3 366 927,8	4 795 338,9	1 428 411,1	142,4	4 465 210,6	330 128,3	93,1	109,3	1,9
Кинематография	23 067,9	22 652,4	34 194,6	11 542,2	151,0	34 194,6	0,0	100,0	148,2	0,01
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	436 699,2	764 794,2	798 235,9	33 441,7	104,4	669 836,2	128 399,7	83,9	153,4	0,3
Здравоохранение	13 264 026,8	22 660 159,9	24 178 838,4	1 518 678,5	106,7	18 962 556,8	5 216 281,6	78,4	143,0	7,9
Стационарная медицинская помощь	8 176 085,1	16 414 898,5	17 270 032,3	855 133,8	105,2	12 132 362,7	5 137 669,6	70,3	148,4	5,1
Амбулаторная помощь	217 165,0	1 281 467,8	1 441 876,9	160 409,1	112,5	1 411 715,7	30 161,2	97,9	650,1	0,6
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	0,0	92 851,9	101 168,8	8 316,9		101 168,8	0,0			0,0
Скорая медицинская помощь	870 772,5	814 387,0	873 506,1	59 119,1	107,3	872 268,3	1 237,8	99,9	100,2	0,4
Санаторно-оздоровительная помощь	63 871,5	233 008,7	232 788,5	-220,2	99,9	231 391,6	1 396,9	99,4	362,3	0,10
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	740 039,4	743 889,6	815 904,9	72 015,3	109,7	795 852,6	20 052,3	97,5	107,5	0,3
Другие вопросы в области здравоохранения	3 196 093,3	3 079 656,4	3 443 560,8	363 904,4	111,8	3 417 797,1	25 763,7	99,3	106,9	1,4
Социальная политика	56 213 029,4	58 742 386,9	60 124 331,0	1 381 944,1	102,4	59 439 467,8	684 863,2	98,9	105,7	24,8
Пенсионное обеспечение	166 339,7	184 257,6	167 712,0	-16 545,6	91,0	166 964,0	748,0	99,6	100,4	0,07
Социальное обслуживание населения	6 140 710,9	5 787 496,4	7 204 741,4	1 417 245,0	124,5	7 180 244,9	24 496,5	99,7	116,9	3,0
Социальное обеспечение населения	44 453 932,8	46 925 109,7	46 892 870,5	-32 239,2	99,9	46 420 144,1	472 726,4	99,0	104,4	19,4
Охрана семьи и детства	3 800 321,3	3 947 734,0	3 842 209,1	-105 524,9	97,3	3 685 476,5	156 732,6	95,9	97,0	1,5
Другие вопросы в области социальной политики	1 651 724,7	1 897 789,2	2 016 798,0	119 008,8	106,3	1 986 638,3	30 159,7	98,5	120,3	0,8
Физическая культура и спорт	12 292 973,1	14 857 853,7	14 932 923,3	75 069,6	100,5	14 192 726,4	740 196,9	95,0	115,5	5,9
Физическая культура	7 215 720,6	8 169 398,4	8 181 512,4	12 114,0	100,1	7 485 050,6	696 461,8	91,5	103,7	3,1

Наименование	Исполнено 2017 год, тыс. рублей	2018							Темп роста 2018 год к 2017 году, %	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения, тыс. рублей	% исполне ния		
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)	10	11
Массовый спорт	115 710,0	202 368,0	202 368,0	0,0	100,0	195 835,8	6 532,2	96,8	169,2	0,08
Спорт высших достижений	3 451 707,0	3 596 023,8	3 648 281,9	52 258,1	101,5	3 648 225,7	56,2	100,0	105,7	1,5
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1 509 835,5	2 890 063,5	2 900 761,0	10 697,5	100,4	2 863 614,3	37 146,7	98,7	189,7	1,2
Средства массовой информации	561 125,4	611 864,8	622 815,6	10 950,8	101,8	609 929,8	12 885,8	97,9	108,7	0,3
Телевидение и радиовещание	188 700,8	201 447,4	204 441,3	2 993,9	101,5	204 441,3	0,0	100,0	108,3	0,09
Периодическая печать и издательства	233 808,0	245 246,7	254 942,2	9 695,5	104,0	254 942,2	0,0	100,0	109,0	0,1
Другие вопросы в области средств массовой информации	138 616,5	165 170,7	163 432,1	-1 738,6	98,9	150 546,3	12 885,8	92,1	108,6	0,06
Обслуживание государственного и муниципального долга	6 803 579,3	7 275 444,1	7 275 444,1	0,0	100,0	7 018 173,5	257 270,6	96,5	103,2	2,9
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	6 803 579,3	7 275 444,1	7 275 444,1	0,0	100,0	7 018 173,5	257 270,6	96,5	103,2	2,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	24 717 976,9	24 880 932,1	29 173 857,9	4 292 925,8	117,3	29 135 350,9	38 507,0	99,9	117,9	12,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	12 845 277,2	13 352 942,2	13 352 942,2	0,0	100,0	13 352 942,2	0,0	100,0	104,0	5,6
Иные дотации	4 338 603,0	3 867 726,0	3 867 726,0	0,0	100,0	3 867 726,0	0,0	100,0	89,1	1,6
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	7 534 096,7	7 660 263,9	11 953 189,7	4 292 925,8	156,0	11 914 682,7	38 507,0	99,7	158,1	5,0
ИТОГО	212 841 651,7	251 491 426,1	251 784 270,2	292 844,1	100,1	239 774 464,4	12 009 805,8	95,2	112,7	100,0

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

Анализ исполнения расходов краевого бюджета в разрезе главных администраторов бюджетных средств

Наименование	Исполнено 2017 год, тыс. рублей	2018							Темп роста 2018 год к 2017 году, %	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения, тыс. рублей	% испол- нения		
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4)	10 (7/2*100)	11
Законодательное Собрание Красноярского края	468 033,5	478 377,1	518 454,5	40 077,4	108,4	492 162,1	26 292,4	94,9	105,2	0,2
Счетная палата Красноярского края	61 735,9	67 230,9	72 731,5	5 500,6	108,2	67 951,1	4 780,4	93,4	110,1	0,0
Уполномоченный по правам человека в Красноярском крае	24 709,3	24 955,7	27 233,4	2 277,7	109,1	25 810,4	1 423,0	94,8	104,5	0,0
Избирательная комиссия Красноярского края	60 343,3	463 180,9	470 307,3	7 126,4	101,5	454 151,7	16 155,6	96,6	752,6	0,2
Управление делами Губернатора и Правительства Красноярского края	851 799,7	989 333,5	1 050 105,5	60 772,0	106,1	974 708,3	75 397,2	92,8	114,4	0,4
Постоянное представительство Красноярского края при Правительстве Российской Федерации	45 234,3	60 068,8	60 971,4	902,6	101,5	57 673,2	3 298,2	94,6	127,5	0,0
Министерство лесного хозяйства Красноярского края	2 675 602,9	1 868 187,2	2 452 712,9	584 525,7	131,3	2 451 320,1	1 392,8	99,9	91,6	1,0
Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	266 227,1	805 794,2	819 802,1	14 007,9	101,7	668 613,1	151 189,0	81,6	251,1	0,3
Министерство культуры Красноярского края	4 403 693,8	3 571 733,2	5 064 194,7	1 492 461,5	141,8	5 025 957,9	38 236,8	99,2	114,1	2,1
Служба по государственной охране объектов культурного наследия Красноярского края	109 927,7	122 720,0	125 867,8	3 147,8	102,6	95 329,7	30 538,1	75,7	86,7	0,0
Служба по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Красноярского края	92 255,5	108 267,0	114 446,4	6 179,4	105,7	113 950,4	496,0	99,6	123,5	0,0
Агентство науки и инновационного развития Красноярского края	306 267,5	29 781,9	30 218,7	436,8	101,5	30 218,7	0,0	100,0	9,9	0,0
Министерство образования Красноярского края	50 509 812,7	53 670 809,7	56 016 609,2	2 345 799,5	104,4	55 257 324,5	759 284,8	98,6	109,4	23,0

Наименование	Исполнено 2017 год, тыс. рублей	2018							Темп роста 2018 год к 2017 году, %	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения		
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4)	10 (7/2*100)	11
Министерство экономического развития и инвестиционной политики Красноярского края	1 197 835,8	1 326 961,9	1 332 724,8	5 762,9	100,4	1 294 468,0	38 256,8	97,1	108,1	0,5
Агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края	52 528,3	64 892,1	68 941,5	4 049,4	106,2	60 247,8	8 693,7	87,4	114,7	0,0
Агентство государственного заказа Красноярского края	36 475,9	36 433,3	40 228,5	3 795,2	110,4	40 225,8	2,7	100,0	110,3	0,0
Служба финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок Красноярского края	38 099,6	39 259,3	42 830,9	3 571,6	109,1	42 532,8	298,1	99,3	111,6	0,0
Служба по ветеринарному надзору Красноярского края	1 184 779,9	1 230 866,9	1 306 113,7	75 246,8	106,1	1 246 820,3	59 293,4	95,5	105,2	0,5
Министерство сельского хозяйства и торговли Красноярского края	5 980 981,5	6 082 089,2	6 316 837,5	234 748,3	103,9	6 304 263,4	12 574,1	99,8	105,4	2,6
Министерство строительства Красноярского края	23 447 012,7	26 233 670,3	26 332 408,5	98 738,2	100,4	19 187 576,7	7 144 831,8	72,9	81,8	8,0
Агентство печати и массовых коммуникаций Красноярского края	561 125,4	611 864,8	622 815,6	10 950,8	101,8	609 929,8	12 885,8	97,9	108,7	0,3
Служба по контролю в области градостроительной деятельности Красноярского края	16 412,8	17 183,3	18 715,1	1 531,8	108,9	18 600,8	114,3	99,4	113,3	0,0
Служба строительного надзора и жилищного контроля Красноярского края	158 105,5	158 971,6	173 992,9	15 021,3	109,4	172 743,2	1 249,7	99,3	109,3	0,1
Министерство социальной политики Красноярского края	23 768 649,4	24 423 701,2	26 191 269,9	1 767 568,7	107,2	25 800 878,3	390 391,6	98,5	108,6	10,8
Министерство спорта Красноярского края	8 707 553,5	11 421 618,9	11 510 637,5	89 018,6	100,8	11 465 330,9	45 306,5	99,6	131,7	4,8
Архивное агентство Красноярского края	95 968,0	107 771,4	111 529,8	3 758,4	103,5	103 600,0	7 929,8	92,9	108,0	0,0
Агентство по туризму Красноярского края	x	x	795,0	795,0	x	174,6	620,4	22,0	x	0,0
Агентство записи актов гражданского состояния Красноярского края	209 443,4	363 081,2	225 832,7	-137 248,5	62,2	218 058,9	7 773,8	96,6	104,1	0,1
Агентство по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной	x	800 616,5	803 787,2	3 170,7	100,4	788 326,7	15 460,5	98,1	x	0,3

Наименование	Исполнено 2017 год, тыс. рублей	2018							Темп роста 2018 год к 2017 году, %	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения, тыс. рублей	% испол- нения		
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4)	10 (7/2*100)	11
безопасности Красноярского края										
Региональная энергетическая комиссия Красноярского края	45 268,3	22 971,4	24 604,3	1 632,9	107,1	24 604,3	0,0	100,0	54,4	0,0
Агентство труда и занятости населения Красноярского края	1 765 847,4	1 888 818,6	1 657 315,2	-231 503,4	87,7	1 647 417,2	9 898,0	99,4	93,3	0,7
Министерство тарифной политики Красноярского края	x	27 899,6	30 531,7	2 632,1	109,4	29 918,4	613,3	98,0	x	0,0
Министерство промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Красноярского края	2 497 379,2	9 934 224,0	9 950 629,1	16 405,1	100,2	9 132 733,5	817 895,6	91,8	365,7	3,8
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Красноярского края	641 785,4	656 333,3	705 626,7	49 293,4	107,5	700 132,1	5 494,6	99,2	109,1	0,3
Агентство по развитию северных территорий и поддержке коренных малочисленных народов Красноярского края	444 130,0	664 524,6	668 331,0	3 806,4	100,6	618 298,2	50 032,8	92,5	139,2	0,3
Министерство здравоохранения Красноярского края	32 376 796,0	35 357 825,6	36 983 224,6	1 625 399,0	104,6	36 857 480,4	125 744,1	99,7	113,8	15,4
Министерство транспорта Красноярского края	15 712 761,6	19 105 405,2	19 197 494,2	92 089,0	100,5	18 713 397,1	484 097,1	97,5	119,1	7,8
Агентство информатизации и связи Красноярского края	1 329 991,4	1 994 158,9	2 073 892,6	79 733,7	104,0	2 056 256,9	17 635,8	99,1	154,6	0,9
Агентство молодежной политики и реализации программ общественного развития Красноярского края	658 871,7	891 848,2	897 962,8	6 114,6	100,7	884 674,7	13 288,1	98,5	134,3	0,4
Министерство финансов Красноярского края	31 656 147,8	45 767 994,7	37 671 541,3	-8 096 453,4	82,3	36 040 602,2	1 630 939,1	95,7	113,9	15,0
ИТОГО	212 841 651,7	251 491 426,1	251 784 270,2	292 844,1	100,1	239 774 464,4	12 009 805,8	95,2	112,7	100,0

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

Информация об объемах бюджетных обязательств Красноярского края, направляемых на исполнение принятых органами власти Красноярского края решений в пределах своих полномочий сверх обязательно предусмотренных федеральным законодательством («инициативные» расходы)

Наименование	Исполнено 2017 год. тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
«Развитие здравоохранения»	113 802,5	117 878,6	115 230,3	-2 648,3	97,8	112 580,0	2 650,3	97,7
Льготное лекарственное обеспечение ветеранов труда края	33 680,1	30 000,0	30 000,0	0,0	100,0	29 651,9	348,1	98,8
Льготное лекарственное обеспечение пенсионеров, родителей и вдов (вдовцов) военнослужащих	45 190,1	40 000,0	40 000,0	0,0	100,0	39 504,3	495,7	98,8
Бесплатное изготовление и ремонт зубных протезов женщин, награжденных Почетным знаком Красноярского края «Материнская слава»	139,4	283,7	163,6	-120,1	57,7	86,8	76,8	53,1
Обеспечение граждан Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района бесплатным проездом или выплата компенсации расходов на оплату проезда к месту лечения, медицинского обследования, консультации и обратно	12 314,7	16 524,5	16 524,5	0,0	100,0	16 300,7	223,8	98,6
Обеспечение специальными продуктами питания беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте от двух до трех лет, проживающих в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе Красноярского края	889,6	4 509,0	1 980,8	-2 528,2	43,9	984,2	996,7	49,7
Обеспечение граждан Эвенкийского муниципального района бесплатным проездом или выплата компенсации стоимости проезда к месту лечения, медицинского обследования, консультации, родов и обратно, а также одного сопровождающего, если гражданин нуждается в сопровождении	21 588,6	26 561,4	26 561,4	0,0	100,0	26 052,1	509,3	98,1
«Развитие образования»	96 988,7	99 738,2	93 103,9	-6 634,3	93,3	88 033,3	5 070,6	94,6
Предоставление краевых именных стипендий студентам профессиональных образовательных организаций, находящихся на территории Красноярского края	1 344,0	1 408,0	1 408,0	0,0	100,0	1 344,0	64,0	95,5
Ежемесячная денежная выплата слушателям с ограниченными возможностями здоровья из семей со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленной в районах Красноярского края на душу населения, слушателям, являющимся детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения	25 079,2	33 223,1	26 588,8	-6 634,3	80,0	25 017,4	1 571,4	94,1

Наименование	Исполнено 2017 год. тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
родителей, осваивающим программы профессионального обучения в краевых государственных профессиональных образовательных организациях, и ежемесячное денежное поощрение за успехи в обучении слушателям с ограниченными возможностями здоровья, слушателям, являющимся детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, осваивающим программы профессионального обучения в краевых государственных профессиональных образовательных организациях								
Денежные премии победителям краевого конкурсного отбора по выявлению лучших педагогических работников, успешно работающих с одаренными детьми	4 265,0	2 450,0	2 450,0	0,0	100,0	2 440,0	10,0	99,6
Краевые именные стипендии одаренным обучающимся общеобразовательных организаций	628,5	631,5	631,5	0,0	100,0	631,5	0,0	100,0
Расходы на приобретение автобусов для муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования	49 846,9	48 567,6	48 567,6	0,0	100,0	48 567,5	0,0	100,0
Выплата педагогическим работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственной или муниципальной общеобразовательной организации Красноярского края, реализующей основные общеобразовательные программы, расположенной в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа), с учетом доставки выплат	7 350,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0	x
Выплата единовременного денежного вознаграждения при присвоении почетного краевого звания «Заслуженный педагог Красноярского края» с учетом доставки выплат	322,6	335,2	335,2	0,0	100,0	335,2	0,1	100,0
Выплата государственных премий Красноярского края в области профессионального образования с учетом доставки выплат	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0,0	100,0	900,0	100,0	90,0
Выполнение федеральных полномочий за счет средств краевого бюджета	1 132,0	5 687,6	5 687,6	0,0	100,0	4 152,8	1 534,8	73,0
Субвенция бюджету муниципального образования на оказание социальной поддержки педагогическим работникам (в соответствии с Законом края от 18 декабря 2008 года № 7-2658 «О социальной поддержке граждан, проживающих в Эвенкийском муниципальном районе Красноярского края»)»	2 520,5	2 935,2	2 935,2	0,0	100,0	2 645,0	290,2	90,1
Предоставление грантов в форме субсидий образовательным организациям победителям краевого конкурса	2 000,0	2 000,0	2 000,0	0,0	100,0	2 000,0	0,0	100,0

Наименование	Исполнено 2017 год. тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
дополнительных общеобразовательных программ, реализуемых в сетевой форме								
Предоставление грантов в форме субсидий образовательным организациям победителям краевого конкурса поддержки реализации проектов молодых педагогов	1 500,0	1 500,0	1 500,0	0,0	100,0	0,0	1 500,0	0,0
«Развитие системы социальной поддержки граждан»	4 716 197,7	5 029 998,0	5 031 962,0	1 964,0	100,0	4 933 188,2	98 773,8	98,0
Предоставление, доставка и пересылка ежемесячных денежных выплат лицам, удостоенным почетного звания «Почетный гражданин Красноярского края» (в соответствии с Законом края от 9 апреля 2015 года № 8-3316 «О почетном звании «Почетный гражданин Красноярского края»)	3 325,0	5 100,0	4 454,87	-645,1	87,4	3 250,0	1 204,9	73,0
Предоставление единовременной премии лицам, удостоенным почетного звания «Почетный гражданин Красноярского края» (в соответствии с Законом края от 9 апреля 2015 года № 8-3316 «О почетном звании «Почетный гражданин Красноярского края»)	0,0	100,0	100,00	0,0	100,0	100,0	0,0	100,0
Выплата, доставка и пересылка ежемесячного персонального пособия Героям Социалистического Труда, полным кавалерам ордена Трудовой Славы, персональным пенсионерам союзного значения (в соответствии с Законом края от 8 февраля 2001 года № 13-1137 «Об установлении ежемесячных персональных пособий в Красноярском крае»)	217,9	228,1	228,1	0,0	100,0	224,1	4,0	98,2
Обеспечение жильем отдельных категорий граждан (в соответствии с Законом края от 25 марта 2010 года № 10-4487 «О порядке обеспечения жильем отдельных категорий ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в улучшении жилищных условий») за счет средств краевого бюджета с учетом расходов на доставку и пересылку	16 249,7	28 636,3	16 883,0	-11 753,3	59,0	16 199,6	683,4	96,0
Выплата, доставка и пересылка субсидий на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан (в соответствии с Законом края от 17 декабря 2004 года № 13-2804 «О социальной поддержке населения при оплате жилья и коммунальных услуг»)	2 006 199,8	2 199 385,1	2 191 303,4	-8 081,8	99,6	2 172 011,1	19 292,2	99,1
Предоставление, доставка и пересылка ежемесячных денежных выплат ветеранам труда края, пенсионерам, родителям и вдовам (вдовцам) военнослужащих, являющимся получателями пенсии по государственному пенсионному обеспечению (в соответствии с Законом края от 10 декабря 2004 года № 12-2703 «О мерах социальной поддержки ветеранов»)	947 775,3	1 021 358,3	1 024 548,3	3 190,0	100,3	1 020 940,9	3 607,4	99,6

Наименование	Исполнено 2017 год. тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темпа роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
Предоставление, доставка и пересылка ежемесячной денежной выплаты членам семей военнослужащих, лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы, органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, других федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная служба, погибших (умерших) при исполнении обязанностей военной службы (служебных обязанностей) (в соответствии с Законом края от 20 декабря 2007 года № 4-1068)	8 127,3	9 649,3	9 649,3	0,0	100,0	7 739,47	1 909,8	80,2
Приобретение новогодних подарков для детей-инвалидов и детей из семей, в которых оба родителя (лица, их заменяющие) – инвалиды, или неполных семей, в которых родитель (лицо, его заменяющее) – инвалид (в соответствии с Законом края от 9 декабря 2010 года № 11-5393 «О социальной поддержке семей, имеющих детей, в Красноярском крае»)	2 188,1	5 048,3	5 048,3	0,0	100,0	4 010,9	1 037,4	79,5
Денежная компенсация расходов на оплату проезда к месту проведения лечения гемодиализом, медицинского обследования, медико-социальной экспертизы, реабилитации и обратно (в соответствии с Законом края от 10 декабря 2004 года № 12-2707 «О социальной поддержке инвалидов») с учетом расходов на доставку и пересылку	109 806,7	113 215,6	127 097,7	13 882,1	112,3	124 305,9	2 791,8	97,8
Предоставление, доставка и пересылка ежемесячной денежной выплаты семьям, состоящим исключительно из неработающих инвалидов с детства, признанных до 1 января 2010 года имеющими ограничение способности к трудовой деятельности III, II степени, до очередного переосвидетельствования, или I, II группы инвалидности (в соответствии с Законом края от 10 декабря 2004 года № 12-2707 «О социальной поддержке инвалидов»)	549,1	603,6	604,6	1,0	100,2	574,8	29,8	95,1
Выплата, доставка и пересылка пожизненного ежемесячного пособия Плисову Виктору Васильевичу, бывшему председателю исполнительного комитета Красноярского краевого Совета народных депутатов (в соответствии с Законом края от 6 апреля 1999 года № 6-350 «О материальном обеспечении Плисова В.В.»)	68,5	72,5	72,5	0,0	100,0	71,2	1,3	98,2
Выплата, доставка и пересылка пожизненного ежемесячного пособия Гудовской Вере Николаевне, художественному руководителю хореографического детского танцевального	48,9	52,0	52,0	0,0	100,0	50,9	1,1	97,8

Наименование	Исполнено 2017 год. тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
ансамбля «Орленок», заслуженному работнику культуры Российской Федерации (в соответствии с Законом края от 17 июля 2001 года № 15-1448 «О ежемесячном пособии Гудовской В.Н.»)								
'Выплата, доставка и пересылка пожизненного ежемесячного пособия Загайновой Любови Федоровне, вдове главного дирижера, художественного руководителя Красноярского академического симфонического оркестра, народного артиста России Шпиллера Ивана Всеволодовича (в соответствии с Законом края от 25 мая 2004 года № 10-2000 «О материальном обеспечении вдовы Шпиллера И.В.»)	68,5	72,5	72,5	0,0	100,0	71,2	1,3	98,2
Выплата, доставка и пересылка пожизненного ежемесячного пособия Поздеевой Валентине Михайловне, вдове члена Всероссийской творческой общественной организации «Союз художников России» Поздеева Андрея Геннадьевича (в соответствии с Законом края от 25 июня 2004 года № 11-2107 «О материальном обеспечении вдовы Поздеева А.Г.»)	68,5	72,5	72,5	0,0	100,0	71,2	1,3	98,2
Выплата, доставка и пересылка пожизненного ежемесячного пособия Ярыгиной Наталье Алексеевне, супруге погибшего Ярыгина Ивана Сергеевича (в соответствии с Законом края от 22 октября 1997 года № 15-602 «О материальном обеспечении супруги погибшего Ярыгина И.С.»)	107,7	113,9	113,9	0,0	100,0	111,9	2,0	98,2
Предоставление, доставка и пересылка ежегодной денежной выплаты отдельным категориям граждан, подвергшихся воздействию радиации (в соответствии с Законом края от 10 ноября 2011 года № 13-6418 «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, подвергшихся воздействию радиации, и членов их семей»)	632,9	655,9	655,9	0,0	100,0	618,6	37,3	94,3
Предоставление, доставка и пересылка ежемесячной денежной выплаты членам семей отдельных категорий граждан, подвергшихся воздействию радиации (в соответствии с Законом края от 10 ноября 2011 года № 13-6418 «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, подвергшихся воздействию радиации, и членов их семей»)	7 781,9	8 124,9	8 269,1	144,2	101,8	8 245,0	24,1	99,7
Ежемесячное материальное обеспечение вдовам (вдовцам) Героев Социалистического Труда и полных кавалеров ордена Трудовой Славы с учетом расходов на доставку и пересылку (в соответствии с Законом края от 4 декабря 2008 года № 7-2568 «О дополнительном ежемесячном материальном обеспечении вдов (вдовцов) Героев Социалистического Труда и полных кавалеров ордена Трудовой Славы»)	3 498,3	3 873,5	3 873,8	0,3	100,0	3 505,7	368,1	90,5

Наименование	Исполнено 2017 год, тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
Выплата, доставка и пересылка ежемесячной социальной выплаты детям погибших защитников Отечества (в соответствии с Законом края от 16 декабря 2014 года № 7-3015 «О мерах социальной поддержки детей погибших защитников Отечества»)	151 269,9	154 630,7	154 803,2	172,5	100,1	142 241,6	12 561,6	91,9
Единовременная денежная выплата к празднованию годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941–1945 годов детям погибших защитников Отечества с учетом расходов по доставке и пересылке (в соответствии с Законом края от 16 декабря 2014 года № 7-3015 «О мерах социальной поддержки детей погибших защитников Отечества»)	29 296,4	28 195,3	28 195,3	0,0	100,0	27 843,9	351,4	98,8
Выплата, доставка и пересылка пожизненного ежемесячного пособия Репите Василию Васильевичу, заслуженному тренеру РСФСР по баскетболу (в соответствии с Законом края от 21 сентября 2006 года № 20-5087 «О материальном обеспечении заслуженного тренера РСФСР по баскетболу Репиты В.В.»)	103,0	109,0	109,0	0,0	100,0	107,0	2,0	98,2
Выплата, доставка и пересылка пожизненного ежемесячного пособия Непомнющему Юрию Пинхосовичу, заслуженному тренеру РСФСР по хоккею с мячом (в соответствии с Законом края от 10 декабря 2009 года № 9-4067 «О материальном обеспечении заслуженного тренера РСФСР по хоккею с мячом Непомнющего Ю.П.»)	62,3	66,1	66,1	0,0	100,0	64,7	1,4	97,9
Ежегодная денежная выплата к празднованию годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов с учетом расходов на доставку и пересылку (в соответствии с Законом края от 10 декабря 2004 года № 12-2703 «О мерах социальной поддержки ветеранов»)	167 415,1	154 277,6	154 277,6	0,0	100,0	151 334,0	2 943,6	98,1
Адресная материальная помощь на компенсацию расходов на установку стационарного телефона по месту жительства ветеранам Великой Отечественной войны, вдовам (вдовцам) инвалидов и участников Великой Отечественной войны с учетом расходов на доставку и пересылку	0,0	305,3	305,3	0,0	100,0	0,0	305,3	0,0
Единовременное пособие при рождении одновременно двух и более детей (в соответствии с Законом края от 9 декабря 2010 года № 11-5393 «О социальной поддержке семей, имеющих детей, в Красноярском крае») с учетом расходов на доставку и пересылку	48 251,1	52 999,2	53 049,2	50,0	100,1	49 329,9	3 719,3	93,0
Предоставление, доставка и пересылка ежегодного пособия на ребенка школьного возраста (в соответствии с Законом края от 9 декабря 2010 года № 11-5393 «О социальной поддержке семей, имеющих детей, в Красноярском крае»)	114 297,6	113 127,6	130 475,1	17 347,5	115,3	126 829,2	3 645,9	97,2

Наименование	Исполнено 2017 год. тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
Предоставление, доставка и пересылка ежемесячного пособия семьям, имеющим детей, в которых родители (лица, их заменяющие) – инвалиды (в соответствии с Законом края от 9 декабря 2010 года № 11-5393 «О социальной поддержке семей, имеющих детей, в Красноярском крае»)	34 337,9	36 355,5	36 394,50	39,0	100,1	35 636,3	758,2	97,9
Предоставление, доставка и пересылка ежемесячной компенсации расходов по приобретению единого социального проездного билета или на пополнение социальной карты (в том числе временной), единой социальной карты Красноярского края (в том числе временной) для проезда детей школьного возраста (в соответствии с Законом края от 9 декабря 2010 года № 11-5393 «О социальной поддержке семей, имеющих детей, в Красноярском крае»)	3 285,8	4 171,9	4 171,9	0,0	100,0	3 710,1	461,8	88,9
Предоставление, доставка и пересылка компенсации стоимости проезда к месту амбулаторного консультирования и обследования, стационарного лечения, санаторно-курортного лечения и обратно (в соответствии с Законом края от 9 декабря 2010 года № 11-5393 «О социальной поддержке семей, имеющих детей, в Красноярском крае»)	21 512,6	24 937,5	24 937,5	0,0	100,0	21 467,6	3 469,9	86,1
Предоставление, доставка и пересылка ежемесячной доплаты к пенсии по случаю потери кормильца на детей погибших (умерших) военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел (в соответствии с Законом края от 9 декабря 2010 года № 11-5393 «О социальной поддержке семей, имеющих детей, в Красноярском крае»)	697,4	666,1	857,0	190,9	128,7	839,0	18,0	97,9
Улучшение жилищных условий женщин, награжденных Почетным знаком Красноярского края «Материнская слава» (в соответствии с Законом края от 21 декабря 2010 года № 11-5514 «О мерах социальной поддержки женщин, награжденных Почетным знаком Красноярского края «Материнская слава»), с учетом расходов на доставку и пересылку	21 563,8	37 060,7	37 060,7	0,0	100,0	33 510,6	3 550,1	90,4
Предоставление, доставка и пересылка краевого материнского (семейного) капитала (в соответствии с Законом края от 9 июня 2011 года № 12-5937 «О дополнительных мерах поддержки семей, имеющих детей, в Красноярском крае»)	562 059,3	546 832,3	546 832,3	0,0	100,0	534 071,2	12 761,1	97,7
Предоставление, доставка и пересылка единовременного материального вознаграждения женщинам, награжденным Почетным знаком Красноярского края «Материнская слава» (в соответствии с Законом края от 9 декабря 2010 года № 11-	240,7	310,6	310,6	0,0	100,0	220,8	89,8	71,1

Наименование	Исполнено 2017 год. тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
5435 «О системе наград Красноярского края»								
Предоставление, доставка и пересылка компенсации стоимости проезда к месту проведения медицинских консультаций, обследования, лечения, перинатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка, родоразрешения и обратно (в соответствии с Законом края от 30 июня 2011 года № 12-6043 «О дополнительных мерах социальной поддержки беременных женщин в Красноярском крае»)	4 610,3	5 038,6	5 252,9	214,3	104,3	4 989,1	263,8	95,0
Приобретение извещателей дымовых автономных в целях оснащения ими жилых помещений, занимаемых многодетными семьями, проживающими на территории Красноярского края	2 999,7	3 000,0	3 000,0	0,0	100,0	2 369,9	630,1	79,0
Предоставление, доставка и пересылка ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от 1,5 до 3 лет, которому временно не предоставлено место в государственной (муниципальной) образовательной организации, реализующей основную образовательную программу дошкольного образования	397 624,9	418 705,0	402 838,4	-15 866,6	96,2	381 316,4	21 522,0	94,7
Обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации (не входящими в федеральный перечень) и приобретение для учреждений социального обслуживания оборудования медико-социальной реабилитации	4 159,6	4 159,6	4 159,6	0,0	100,0	4 159,6	0,0	100,0
Выплата материальной помощи для оплаты питания и проживания студентам и слушателям, обучающимся в профессиональных образовательных организациях и образовательных организациях высшего образования, находящихся за пределами муниципального района, из семей со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного для соответствующей группы территорий края на душу населения, за исключением лиц, которым предоставлены меры социальной поддержки в соответствии со статьей 46 Закона края от 18 декабря 2008 года № 7-2660 «О социальной поддержке граждан, проживающих в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе Красноярского края» (в соответствии с Законом края от 18 декабря 2008 года № 7-2670)	8,7	4,1	4,1	0,0	100,0	4,1	0,0	98,9
Ежемесячная социальная выплата (компенсация) родителям (законным представителям) на оплату части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования и	2 661,7	2 344,3	2 344,3	0,0	100,0	2 344,3	0,0	100,0

Наименование	Исполнено 2017 год. тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
находящихся на территории муниципального района (в соответствии с Законом края от 18 декабря 2008 года № 7-2670)								
Предоставление, доставка и пересылка денежной компенсации расходов на оплату стоимости проезда неработающим пенсионерам и инвалидам к месту отдыха и обратно (в соответствии с Законом края от 18 декабря 2008 года № 7-2658 «О социальной поддержке граждан, проживающих в Эвенкийском муниципальном районе Красноярского края»)	3 416,4	3 127,2	4 907,9	1 780,7	156,9	4 826,9	81,0	98,4
Предоставление, доставка и пересылка денежной компенсации расходов граждан, состоящих на учете в службе занятости в качестве безработных, связанных с переездом (в соответствии с Законом края от 18 декабря 2008 года № 7-2658 «О социальной поддержке граждан, проживающих в Эвенкийском муниципальном районе Красноярского края»)	0,0	269,6	269,6	0,0	100,0	0,0	269,6	0,0
Предоставление инвалидам (в том числе детям-инвалидам), проживающим постоянно в муниципальном районе, и лицу, сопровождающему инвалида, имеющего I группу инвалидности, или инвалида, признанного до 1 января 2010 года имеющим ограничение способности к трудовой деятельности III степени, до очередного переосвидетельствования, или ребенка-инвалида, бесплатного проезда на всех видах транспорта в пределах Российской Федерации к месту проведения лечения, переосвидетельствования, оздоровления и обратно либо компенсации расходов на оплату такого проезда, а также обеспечение компенсации расходов за обучение в учреждениях начального, среднего и высшего профессионального образования с учетом доставки и пересылки (в соответствии с Законом края от 18 декабря 2008 года № 7-2666)	9 000,0	7 804,0	8 824,0	1 020,0	113,1	8 779,6	44,4	99,5
Предоставление, доставка и пересылка ежеквартального денежного вознаграждения лицам, удостоенным звания «Почетный житель Эвенкийского автономного округа» (в соответствии с Законом края от 18 декабря 2008 года № 7-2658 «О социальной поддержке граждан, проживающих в Эвенкийском муниципальном районе Красноярского края»)	612,6	1 758,7	1 758,7	0,0	100,0	1 653,2	105,5	94,0
Предоставление, доставка и пересылка ежемесячной доплаты к пенсии неработающим пенсионерам, получающим трудовую пенсию по старости или по инвалидности, и детям-инвалидам (в соответствии с Законом края от 18 декабря	15 735,2	16 552,0	16 830,3	278,3	101,7	16 782,0	48,3	99,7

Наименование	Исполнено 2017 год. тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
2008 года № 7-2658 «О социальной поддержке граждан, проживающих в Эвенкийском муниципальном районе Красноярского края»)								
Предоставление, доставка и пересылка адресной социальной помощи к празднованию Дня Победы инвалидам и участникам Великой Отечественной войны, труженикам тыла (в соответствии с Законом края от 18 декабря 2008 года № 7-2658 «О социальной поддержке граждан, проживающих в Эвенкийском муниципальном районе Красноярского края»)	38,1	39,6	39,6	0,0	100,0	33,5	6,1	84,7
Предоставление, доставка и пересылка доплаты к ежемесячному пособию на ребенка одиноким матерям (в соответствии с Законом края от 18 декабря 2008 года № 7-2658 «О социальной поддержке граждан, проживающих в Эвенкийском муниципальном районе Красноярского края»)	1 552,7	1 718,8	1 718,8	0,0	100,0	1 589,2	129,6	92,5
Ежемесячная компенсация одному из родителей (законных представителей – опекуну, приемному родителю), проживающему в поселках Чемдальск, Мирюга, Бурный, Кузьмовка, Оскоба и воспитывающему ребенка в возрасте от 3 до 7 лет, не посещающего муниципальные дошкольные образовательные организации в этих населенных пунктах (в соответствии с Законом края от 18 декабря 2008 года № 7-2658 «О социальной поддержке граждан, проживающих в Эвенкийском муниципальном районе Красноярского края»)	1 468,5	1 258,6	1 258,6	0,0	100,0	1 226,6	32,1	97,5
Предоставление, доставка и пересылка ежемесячного денежного вознаграждения лицам, организовавшим приемную семью (в соответствии с Законом края от 8 июля 2010 года № 10-4866 «Об организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Красноярском крае»)	11 202,4	13 810,2	13 810,2	0,0	100,0	13 805,5	4,7	100,0
«Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства»	2 979 148,0	571 644,8	571 644,8	0,0	100,0	571 644,7	0,1	100,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию выпадающих доходов энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию, вырабатываемую дизельными электростанциями на территории Красноярского края для населения	2 424 873,1	0,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0	x
Субвенция бюджету муниципального образования на обеспечение твердым топливом граждан, проживающих на территории Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района в домах с печным отоплением (включая доставку)	554 274,9	571 644,8	571 644,8	0,0	100,0	571 644,7	0,1	100,0
«Охрана окружающей среды, воспроизводство	21 592,1	42 580,9	42 580,9	0,0	100,0	42 517,2	63,7	99,9

Наименование	Исполнено 2017 год. тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
природных ресурсов»								
Выполнение федеральных полномочий за счет средств краевого бюджета	1 748,2	1 757,0	1 757,0	0,0	100,0	1 748,2	8,8	99,5
Субсидия Ассоциации заповедников и национальных парков Алтай-Саянского экорегиона на развитие эколого-просветительской деятельности государственных природных заповедников Красноярского края, имеющих туристско-экскурсионные районы	2 975,2	5 741,5	5 741,5	0,0	100,0	5 741,5	0,0	100,0
Выполнение федеральных полномочий за счет средств краевого бюджета (на обеспечение охраны и использования объектов животного мира и среды их обитания)	16 868,7	35 082,4	35 082,4	0,0	100,0	35 027,5	54,9	99,8
«Развитие лесного хозяйства»	817 836,7	544 754,3	547 590,3	2 836,0	100,5	547 547,4	42,9	100,0
Выполнение федеральных полномочий за счет средств краевого бюджета (на предупреждение возникновения и распространения лесных пожаров, тушение лесных пожаров, приобретение парашютных систем, спусковых устройств)	806 576,9	527 259,7	529 477,2	2 217,5	100,4	529 477,2	0,0	100,0
Выполнение федеральных полномочий за счет средств краевого бюджета (на осуществление на землях лесного фонда федерального государственного лесного надзора (лесной охраны))	11 259,8	17 494,6	18 113,1	618,5	103,5	18 070,2	42,9	99,8
«Развитие культуры и туризма»	5 600,0	7 581,3	7 581,3	0,0	100,0	5 774,9	1 806,4	76,2
Денежное поощрение лучших творческих работников, работников организаций культуры и образовательных учреждений в области культуры, талантливой молодежи в сфере культуры и искусства	4 700,0	4 700,0	4 700,0	0,0	100,0	4 700,0	0,0	100,0
Гранты в форме субсидии на повышение конкурентоспособности обучающихся образовательных организаций высшего образования в сфере культуры, расположенных на территории Красноярского края	900,0	900,0	900,0	0,0	100,0	900,0	0,0	100,0
Выполнение федеральных полномочий за счет средств краевого бюджета	0,0	181,3	181,3	0,0	100,0	174,9	6,4	96,5
Государственная премия Красноярского края в области литературы и искусства	0,0	1 800,0	1 800,0	0,0	100,0	0,0	1 800,0	0,0
«Развитие физической культуры и спорта»	76 910,7	63 947,4	76 571,5	12 624,1	119,7	76 518,4	53,1	99,9
Выплаты единовременного денежного вознаграждения согласно Закону Красноярского края от 04.03.2003 № 5-911 «О почетном краевом звании «Заслуженный работник физической культуры и спорта Красноярского края»	30,0	30,0	30,0	0,0	100,0	25,0	5,0	83,3
Выплаты единовременного вознаграждения по пункту 1 статьи 13 Закона Красноярского края от 21.12.2010 № 11-5566 «О физической культуре и спорте в Красноярском крае» за победы на официальных соревнованиях в составе	67 930,7	53 776,9	67 116,4	13 339,5	124,8	67 068,3	48,1	99,9

Наименование	Исполнено 2017 год, тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
спортивных сборных команд Российской Федерации и края								
Пожизненное ежемесячное пособие чемпионам и призерам Олимпийских, Паралимпийских и Сурдлимпийских игр и их тренерам согласно пункту 3 статьи 13 Закона Красноярского края от 21 декабря 2010 года № 11-5566 «О физической культуре и спорте в Красноярском крае»	8 950,0	10 140,5	9 425,1	-715,4	92,9	9 425,0	0,1	100,0
«Развитие информационного общества»	192 888,7	47 380,0	46 470,0	-910,0	98,1	44 551,5	1 918,5	95,9
Создание и развитие комплексной автоматизированной системы «Безопасный город»	169 869,9	17 671,0	17 671,0	0,0	100,0	17 172,0	499,0	97,2
Выполнение функций оператора комплексной автоматизированной системы «Безопасный город»	23 018,8	29 709,0	28 799,0	-910,0	96,9	27 379,5	1 419,5	95,1
«Содействие развитию местного самоуправления»	34 315,7	56 181,7	57 424,1	1 242,4	102,2	56 440,0	984,1	98,3
Проведение конкурсов среди муниципальных образований края, приобретение ценных призов для награждения победителей, поощрительных призов для награждения участников и организации церемонии награждения	6 094,9	7 000,0	7 000,0	0,0	100,0	6 015,9	984,1	85,9
Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (создание и обеспечение деятельности КГБУ «Центр кадастровой оценки» для проведения государственной кадастровой оценки в целях актуализации налогооблагаемой базы для исчисления местных налогов)	0,0	20 513,1	21 003,9	490,8	102,4	21 003,9	0,0	100,0
Обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений (Обеспечение правовой, консультационной, методической, информационно-просветительской поддержки органов местного самоуправления, организация и проведение повышения квалификации лиц, замещающих выборные муниципальные должности, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, а также организация подготовки граждан, являющихся представителями управленческих кадров)	28 220,8	28 668,6	29 420,2	751,6	102,6	29 420,2	0,0	100,0
«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан»	956 329,8	599 882,5	599 882,5	0,0	100,0	533 152,5	66 730,0	88,9
Социальные выплаты на погашение процентной ставки по кредитам, привлеченным работниками бюджетной сферы Красноярского края на улучшение жилищных условий	100 099,4	102 328,0	102 328,0	0,0	100,0	82 542,9	19 785,1	80,7
Социальные выплаты на возмещение расходов по уплате процентов по кредитам или займам, направленным на завершение строительства многоквартирных домов, расходов по оплате завершения строительных работ малоимущим	508,2	1 314,4	1 314,4	0,0	100,0	716,2	598,2	54,5

Наименование	Исполнено 2017 год. тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
и нуждающимся в предоставлении жилого помещения на условиях договора социального найма гражданам								
Социальные выплаты на погашение основного долга по кредитам (займам), привлеченным работниками бюджетной сферы Красноярского края на улучшение жилищных условий	46 724,9	56 901,8	56 901,8	0,0	100,0	49 221,8	7 680,0	86,5
Социальные выплаты на оплату процентной ставки по кредитам (займам), привлеченным гражданами, имеющими четверых и более детей, на улучшение жилищных условий	14 122,3	20 815,2	20 815,2	0,0	100,0	15 013,2	5 802,0	72,1
Социальные выплаты на погашение основного долга по кредитам (займам), привлеченным отдельными категориями ветеранов на улучшение жилищных условий	68 926,2	82 000,0	82 000,0	0,0	100,0	72 423,6	9 576,4	88,3
Социальные выплаты на приобретение жилья гражданам, проживающим в городском округе город Норильск и городском поселении город Дудинка, за счет средств краевого бюджета (в соответствии с Законом края от 21 декабря 2010 года № 11-5540 «О социальной поддержке граждан, переселяющихся из городского округа город Норильск и городского поселения город Дудинка Красноярского края»)	114 681,1	113 332,8	113 332,8	0,0	100,0	113 332,8	0,0	100,0
Субвенция бюджету муниципального образования на предоставление социальных выплат гражданам, выезжающим за пределы муниципального района, на приобретение (строительство) жилья (в соответствии с Законом края от 18 декабря 2008 года № 7-2666)	35 831,5	36 085,2	36 085,2	0,0	100,0	35 668,5	416,7	98,8
Субвенция бюджету муниципального образования на предоставление социальных выплат пенсионерам, выезжающим за пределы муниципального района, на приобретение (строительство) жилья (в соответствии с Законом края от 18 декабря 2008 года № 7-2670)	13 280,4	14 514,3	14 514,3	0,0	100,0	13 810,6	703,7	95,2
Дополнительные социальные выплаты на приобретение жилья на территории города Красноярска гражданам, подвергшимся воздействию радиации, и приравненным к ним лицам	957,0	2 590,8	2 590,8	0,0	100,0	1 990,8	600,0	76,8
Социальные выплаты на приобретение жилья гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей Красноярского края	49 999,0	50 000,0	50 000,0	0,0	100,0	49 917,7	82,3	99,8
Социальные выплаты гражданам, выезжающим из поселка Партизанск Мотыгинского района, на приобретение жилья	200 099,7	0,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0	x
Субсидия Красноярскому краевому фонду жилищного строительства на строительство и приобретение жилых домов (жилых помещений) в муниципальных образованиях края для предоставления работникам учреждений здравоохранения, образования, культуры, спорта, социальной защиты населения	146 518,9	100 000,0	100 000,0	0,0	100,0	91 892,9	8 107,1	91,9
Социальные выплаты на возмещение расходов	0,0	20 000,0	20 000,0	0,0	100,0	6 621,6	13 378,4	33,1

Наименование	Исполнено 2017 год. тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
по оплате найма жилых помещений гражданам, пострадавшим от действий (бездействия) застройщиков на территории Красноярского края								
Социальные выплаты гражданам, выезжающим из поселка Таежный Кежемского района, на приобретение жилья	164 581,2	0,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0	x
«Содействие развитию гражданского общества»	510 975,6	546 818,7	555 608,1	8 789,4	101,6	551 979,3	3 628,8	99,3
Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений Субсидии КГАУ «Дирекция краевых телепрограмм» на выполнение государственного задания и иные цели	422 508,8	446 694,1	455 483,5	8 789,4	102,0	455 483,5	0,0	100,0
Предоставление средств в форме субсидий на возмещение юридическим лицам, являющимся издателями или редакциями средств массовой информации, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность на территории края, затрат, связанных с производством и распространением социально значимых для населения Красноярского края материалов	37 442,4	39 856,0	39 856,0	0,0	100,0	39 765,3	90,7	99,8
Приобретение товаров, работ и услуг в целях производства и распространения социально значимых материалов для населения Красноярского края	51 024,4	60 268,6	60 268,6	0,0	100,0	56 730,5	3 538,1	94,1
«Развитие и повышение глобальной конкурентоспособности научно-образовательного комплекса и инновационной системы»	48 038,8	56 248,9	56 248,9	0,0	100,0	53 388,3	2 860,6	94,9
Ежемесячная денежная выплата научно-педагогическим работникам высшей квалификации	27 360,0	23 580,0	23 580,0	0,0	100,0	23 340,0	240,0	99,0
Краевые именные стипендии студентам образовательных организаций высшего образования, находящихся на территории Красноярского края, проведение мероприятия по награждению	2 922,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0	x
Ежемесячная денежная выплата студентам государственных образовательных организаций высшего образования, находящихся на территории Красноярского края	14 695,7	29 093,4	29 093,4	0,0	100,0	26 754,9	2 338,5	92,0
Выплата государственных премий Красноярского края в области профессионального образования, проведение мероприятия по награждению	3 061,1	3 555,5	3 555,5	0,0	100,0	3 293,4	262,1	92,6
Обеспечение социальных выплат по образовательным кредитам, привлеченным гражданами для оплаты обучения в государственных образовательных организациях высшего образования	0,0	20,0	20,0	0,0	100,0	0,0	20,0	0,0
«Энергоэффективность и развитие энергетики»	0,0	2 559 714,6	2 559 714,6	0,0	100,0	2 554 876,2	4 838,4	99,8
Субвенции бюджетам муниципальных образований на	0,0	2 559 714,6	2 559 714,6	0,0	100,0	2 554 876,2	4 838,4	99,8

Наименование	Исполнено 2017 год. тыс. рублей	2018						
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)
компенсацию выпадающих доходов энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию, вырабатываемую дизельными электростанциями на территории Красноярского края для населения (в соответствии с Законом края от 20 декабря 2012 года № 3-963)								
Непрограммные расходы	32 815,8	54 002,5	54 002,5	54 002,5	#ДЕЛ/0!	48 246,6	5 755,9	89,3
Выполнение федеральных полномочий за счет средств краевого бюджета по агентству записи актов гражданского состояния Красноярского края	32 815,8	54 002,5	54 002,5	54 002,5	#ДЕЛ/0!	48 246,6	5 755,9	89,3
ИТОГО	10 603 440,9	10 344 349,9	10 361 613,1	17 263,2	100,2	10 172 191,7	100,0	98,2

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

**Информация об исполнении субсидий на иные цели в 2018 году
в разрезе главных администраторов бюджетных средств и видов расходов**

Наименование	Количество учреждений, единиц	Субсидии на иные цели (тыс. рублей), в том числе на:											
		приобретение основных средств и материальных запасов			осуществление работ по разработке ПСД и капитальный ремонт			осуществление иных расходов			всего		
		перечислено учреждению	фактические расходы	отклонение	перечислено учреждению	фактические расходы	отклонение	перечислено учреждению	фактические расходы	отклонение	перечислено учреждению	фактические расходы	отклонение
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (6-7)	9	10	11 (9-10)	12 (3+6+9)	13 (4+7+10)	14 (12-13)
Агентство печати и массовых коммуникаций Красноярского края	19	16 046,6	7 907,3	8 139,3	14 652,0	14 203,1	448,9	248,0	98,0	150,0	30 946,6	22 208,4	8 738,2
Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	2	32 826,0	31 253,9	1 572,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	32 826,0	31 253,9	1 572,1
Министерство культуры Красноярского края	28	64 298,3	63 774,4	523,9	171 024,1	165 612,3	5 411,8	149 674,8	103 814,1	45 860,7	384 997,2	333 200,7	51 796,5
Агентство труда и занятости населения Красноярского края	1	2 736,9	2 736,9	0,0	0,0	0,0	0,0	364,8	364,8	0,0	3 101,7	3 101,7	0,0
Министерство образования Красноярского края	116	344 164,0	311 026,9	33 137,1	148 115,4	89 392,2	58 723,2	759 430,6	741 025,7	18 404,9	1 251 710,0	1 141 444,7	110 265,3
Министерство спорта Красноярского края	21	802 350,8	742 831,2	59 519,6	573 352,9	554 369,1	18 983,8	400 007,4	343 391,0	56 616,4	1 775 711,1	1 640 591,2	135 119,9
Агентство молодежной политики и	3	17 525,4	15 811,5	1 713,9	6 579,5	6 450,0	129,5	5 960,9	5 843,3	117,6	30 065,8	28 104,8	1 961,0

Наименование	Количество учреждений, единиц	Субсидии на иные цели (тыс. рублей), в том числе на:												
		приобретение основных средств и материальных запасов			осуществление работ по разработке ПСД и капитальный ремонт			осуществление иных расходов			всего			
		перечислено учреждению	фактические расходы	отклонение	перечислено учреждению	фактические расходы	отклонение	перечислено учреждению	фактические расходы	отклонение	перечислено учреждению	фактические расходы	отклонение	
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (6-7)	9	10	11 (9-10)	12 (3+6+9)	13 (4+7+10)	14 (12-13)	
реализации программ общественного развития Красноярского края														
Министерство социальной политики Красноярского края	29	16 088,8	16 052,9	35,9	35 648,5	29 092,1	6 556,4	37 214,0	36 745,1	468,9	88 951,3	81 890,1	7 061,2	
Министерство здравоохранения Красноярского края	131	759 129,3	641 489,1	117 640,2	230 945,5	216 313,5	14 632,0	1 930 463,4	1 842 269,0	88 194,5	2 920 538,3	2 700 071,6	220 466,7	
Министерство лесного хозяйства Красноярского края	2	20 286,9	20 024,6	262,3	0,0	0,0	0,0	3 154,2	3 154,2	0,0	23 441,1	23 178,8	262,3	
Министерство экономического развития и инвестиционной политики Красноярского края	4	39 714,0	29 564,2	10 149,8	5 000,0	0,0	5 000,0	0,0	0,0	0,0	44 714,0	29 564,2	15 149,8	
Итого	356	2 115 167,1	1 882 472,8	232 694,2	1 185 317,9	1 075 432,2	109 885,6	3 286 518,1	3 076 705,1	209 813,0	6 587 003,1	6 034 610,1	552 392,9	

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

Анализ исполнения расходов, предусмотренных на реализацию государственных программ Красноярского края

Наименование государственной программы Красноярского края	Исполнено 2017 год, тыс. рублей	2018							Темп роста 2018 год к 2017 год, %
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения	
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3)	7	8 (4-7)	9 (7/4)	10 (7/2)
«Развитие здравоохранения»	35 300 929,3	46 045 488,2	47 551 778,9	1 506 290,7	103,3	42 297 832,5	5 253 946,4	89,0	119,8
«Развитие образования»	51 559 841,7	55 322 460,9	57 727 063,0	2 404 602,1	104,3	56 768 547,1	958 515,9	98,3	110,1
«Развитие системы социальной поддержки граждан»	23 695 230,6	24 465 298,7	26 188 613,7	1 723 315,0	107,0	25 797 601,3	391 012,4	98,5	108,9
«Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства»	9 178 172,6	7 920 560,4	7 940 198,5	19 638,1	100,2	7 130 937,4	809 261,1	89,8	77,7
«Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения»	908 283,9	1 032 872,8	1 060 112,7	27 239,9	102,6	1 039 584,4	20 528,3	98,1	114,5
«Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов»	691 268,7	945 948,8	959 832,7	13 883,9	101,5	796 882,5	162 950,3	83,0	115,3
«Развитие лесного хозяйства»	2 300 919,4	1 788 700,4	1 923 536,4	134 836,0	107,5	1 923 020,6	515,8	100,0	83,6
«Развитие культуры и туризма»	3 882 316,7	4 218 597,7	5 694 207,6	1 475 609,9	135,0	5 213 963,1	480 244,6	91,6	134,3
«Развитие физической культуры и спорта»	15 423 220,2	15 841 672,2	15 925 637,8	83 965,6	100,5	15 184 975,9	740 661,9	95,3	98,5
«Молодежь Красноярского края в XXI веке»	476 644,8	544 520,5	547 870,7	3 350,2	100,6	543 167,8	4 702,9	99,1	114,0
«Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства»	315 075,9	276 443,1	276 998,0	554,9	100,2	263 017,5	13 980,6	95,0	83,5
«Развитие транспортной системы»	15 789 990,7	19 110 244,1	19 200 278,3	90 034,2	100,5	18 717 259,2	483 019,1	97,5	118,5
«Развитие информационного общества»	1 329 991,4	1 994 158,9	2 073 892,6	79 733,7	104,0	2 056 256,9	17 635,8	99,1	154,6
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	6 947 859,0	7 502 787,2	7 679 006,0	176 218,8	102,3	7 602 607,5	76 398,5	99,0	109,4
«Содействие развитию местного самоуправления»	2 022 370,8	3 779 453,2	3 797 786,0	18 332,8	100,5	3 538 056,6	259 729,4	93,2	174,9
«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан»	3 990 982,4	3 465 636,7	3 479 714,2	14 077,5	100,4	3 090 087,7	389 626,5	88,8	77,4

Наименование государственной программы Красноярского края	Исполнено 2017 год, тыс. рублей	2018							Темп роста 2018 год к 2017 год, %
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения	
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3)	7	8 (4-7)	9 (7/4)	10 (7/2)
«Содействие занятости населения»	1 758 613,1	1 881 202,5	1 649 699,1	-231 503,4	87,7	1 641 285,8	8 413,3	99,5	93,3
«Управление государственными финансами»	30 546 523,0	31 464 984,7	31 486 958,3	21 973,6	100,1	31 213 510,9	273 447,4	99,1	102,2
«Сохранение и развитие традиционного образа жизни и хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов»	444 346,3	664 741,4	668 569,9	3 828,5	100,6	618 537,1	50 032,8	92,5	139,2
«Содействие развитию гражданского общества»	649 683,4	723 026,3	736 152,8	13 126,5	101,8	716 664,6	19 488,2	97,4	110,3
«Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Красноярского края»	89 785,7	205 704,2	206 292,9	588,7	100,3	205 692,9	600,0	99,7	229,1
«Развитие и повышение глобальной конкурентоспособности научно-образовательного комплекса и инновационной системы»	306 267,5	296 767,6	297 616,9	849,3	100,3	284 806,3	12 810,6	95,7	93,0
«Энергоэффективность и развитие энергетики»	x	3 318 768,5	3 323 193,8	4 425,3	100,1	3 306 834,7	16 359,0	99,5	x
«Содействие органам местного самоуправления в формировании современной городской среды»	x	894 791,8	894 791,8	0,0	100,0	889 230,1	5 561,7	99,4	x
ИТОГО	207 608 317,2	233 704 830,8	241 289 802,6	7 584 971,8	103,2	230 840 360,2	10 449 442,4	95,7	111,2

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

Анализ исполнения расходов на капитальные вложения в объекты государственной собственности в 2018 году

№ п/п	Государственная программа Красноярского края, объект	Год ввода	Утверждено Законом о бюджете, тыс. рублей	Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	% отклонения	Исполнено, тыс. рублей	Неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (5/4*100-100)	8	9	10 (8/5*100)	11
	ГОСУДАРСТВЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ - ВСЕГО, в том числе		23 823 339,9	23 723 110,8	-100 229,1	-0,4	17 290 492,0	-6 432 618,8	72,9	7,2
	<i>краевой бюджет</i>		<i>14 285 292,6</i>	<i>14 138 313,5</i>	<i>-146 979,1</i>	<i>-1,0</i>	<i>11 919 109,1</i>	<i>-2 219 204,4</i>	<i>84,3</i>	5,0
	<i>федеральный бюджет</i>		<i>9 538 047,3</i>	<i>9 584 797,3</i>	<i>46 750,0</i>	<i>0,5</i>	<i>5 371 382,9</i>	<i>-4 213 414,4</i>	<i>56,0</i>	2,2
1	Развитие здравоохранения		11 146 777,4	11 072 009,0	-74 768,4	-0,7	5 937 867,8	-5 134 141,2	53,6	2,5
1.1	реконструкция центральной районной больницы в с. Богучаны, Богучанский район	2017	646 476,6	621 476,6	-25 000,0	-3,9	613 440,1	-8 036,5	98,7	0,3
1.2	реконструкция и расширение Красноярского краевого онкологического диспансера в г. Красноярске	2020	41 393,0	41 393,0	0,0	0,0	41 393,0	0,0	100,00	0,02
1.3	реконструкция КГБУЗ «Краевая клиническая больница», г. Красноярск	2018	6 476 522,2	6 532 522,2	56 000,0	0,9	1 942 825,2	-4 589 697,0	29,7	0,8
1.4	реконструкция КГБУЗ «Краевая клиническая больница», г. Красноярск (II этап)	2022	23 211,8	23 211,8	0,0	0,0	0,0	-23 211,8	0,0	0,0
1.5	реконструкция КГБУЗ «Краевая клиническая больница», г. Красноярск (III этап)	2022	37 884,5	37 884,5	0,0	0,0	37 884,4	-0,1	100,00	0,02
1.6	реконструкция КГБУЗ «Краевая клиническая больница», г. Красноярск (IV этап)	2026	53 233,7	53 233,7	0,0	0,0	18 835,9	-34 397,8	35,4	0,01
1.7	реконструкция КГБУЗ «Красноярская межрайонная клиническая больница скорой медицинской помощи имени Н.С. Карповича»	2018	427 608,9	427 608,9	0,0	0,0	381 138,2	-46 470,7	89,1	0,2
1.8	акушерский корпус с женской консультацией, терапией, дневным стационаром в г. Енисейске	2021	13 856,0	13 856,0	0,0	0,0	9 467,0	-4 389,0	68,3	0,0
1.9	вертолетная площадка для санитарного авиатранспорта в районе Николаевской сопки	2018	4 318,4	4 318,4	0,0	0,0	3 232,9	-1 085,5	74,9	0,0
1.10	строительство лечебно-диагностического корпуса в с. Ирбейское Ирбейского района	2021	11 500,0	11 500,0	0,0	0,0	11 500,0	0,0	100,00	0,0

№ п/п	Государственная программа Красноярского края, объект	Год ввода	Утверждено Законом о бюджете, тыс. рублей	Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	% отклонения	Исполнено, тыс. рублей	Неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (5/4*100-100)	8	9	10 (8/5*100)	11
1.11	перинатальный центр в г. Норильске	2018	3 349 772,3	3 244 003,9	-105 768,4	-3,2	2 830 880,6	-413 123,3	87,3	1,2
1.12	поликлиника в Свердловском районе г. Красноярска	2020	1 000,0	1 000,0	0,0	0,0	99,9	-900,1	10,0	0,0
1.13	поликлиника в мкр. «Покровский» г. Красноярска	2020	10 000,0	10 000,0	0,0	0,0	8 240,6	-1 759,4	82,4	0,0
1.14	поликлиника в п. Емельяново Емельяновского района	2021	10 000,0	10 000,0	0,0	0,0	0,0	-10 000,0	0,0	0,0
1.15	Поликлиника в с. Идринское	2020	8 000,0	8 000,0	0,0	0,0	7 030,0	-970,0	87,9	0,0
1.16	Здание модульной станции скорой медицинской помощи по ул. Ботанической, 2а в г. Минусинске	2018	31 400,0	31 400,0	0,0	0,0	31 400,0	0,0	100,00	0,01
1.17	Разработка проектной документации и проведение работ по устройству навесных вентилируемых фасадов главного корпуса и пристройки приемно-диагностического отделения КГБУЗ «Красноярская межрайонная клиническая больница скорой медицинской помощи имени Н.С. Карповича»	2019	100,0	0,0	-100,0	-100,0	0,0	0,0		0,0
1.18	Разработка проектной документации и реконструкция бактериологической лаборатории КГБУЗ «Красноярская межрайонная клиническая больница скорой медицинской помощи имени Н.С. Карповича»	2019	500,0	0,0	-500,0	-100,0	0,0	0,0		0,0
1.19	реконструкция КГБУЗ «Красноярская межрайонная клиническая больница скорой медицинской помощи имени Н.С. Карповича»	2019	0,0	600,0	600,0		500,0	-100,0	83,3	0,0
2	Развитие образования		1 338 455,6	1 338 035,9	-419,7	0,0	1 125 641,8	-212 394,1	84,1	0,5
2.20	школа на 80 учащихся с дошкольными группами на 35 мест в с. Майское Енисейского района	2019	8 000,0	8 000,0	0,0	0,0	6 492,7	-1 507,3	81,2	0,0
2.21	школа на 115 учащихся в с. Жуковка Козульского района	2019	4 800,0	4 800,0	0,0	0,0	4 800,0	0,0	100,00	0,0
2.22	школа на 450 учащихся с дошкольными группами на 100 мест в п. Емельяново Емельяновского района	2021	15 066,1	15 066,1	0,0	0,0	8 500,0	-6 566,1	56,4	0,0

№ п/п	Государственная программа Красноярского края, объект	Год ввода	Утверждено Законом о бюджете, тыс. рублей	Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	% отклонения	Исполнено, тыс. рублей	Неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (5/4*100-100)	8	9	10 (8/5*100)	11
2.23	образовательный центр на 50 учащихся с дошкольными группами на 30 мест в п. Зелёноев Емельяновского района	2021	3 835,0	3 835,0	0,0	0,0	3 774,7	-60,3	98,4	0,0
2.24	школа на 115 учащихся в д. Петропавловка Курагинского района	2018	153 007,5	153 007,5	0,0	0,0	133 849,8	-19 157,7	87,5	0,1
2.25	школа на 80 учащихся с дошкольными группами на 35 мест в с. Разъезжее Ермаковского района	2020	51 000,0	50 580,3	-419,7	-0,8	50 004,1	-576,2	98,9	0,02
2.26	реконструкция здания МБОУ Крутоярская СОШ Назаровского района	2020	17 537,3	17 537,3	0,0	0,0	13 418,5	-4 118,8	76,5	0,01
2.27	быстровозводимый спортивный зал муниципального бюджетного образовательного учреждения Денисовская средняя общеобразовательная школа	2019	20 835,7	20 835,7	0,0	0,0	489,0	-20 346,7	2,3	0,0
2.28	общеобразовательная школа на 550 мест в г. Канске	2018	437 580,4	437 580,4	0,0	0,0	385 244,1	-52 336,3	88,0	0,2
2.29	МБОУ «Степновская средняя общеобразовательная школа» по адресу: Назаровский район, п. Степной, ул. Школьная, здания № 19 и № 21	2019	82 115,8	82 115,8	0,0	0,0	74 653,4	-7 462,4	90,9	0,03
2.30	Пристрой к школам, расположенным по адресу: Назаровский район, п. Степной, ул. Школьная, здания № 19 и № 21	2019	106 143,1	106 143,1	0,0	0,0	22 845,9	-83 297,2	21,5	0,01
2.31	школа на 115 учащихся в пос. Первомайск Мотыгинского района	2019	6 500,0	6 500,0	0,0	0,0	5 845,0	-655,0	89,9	0,0
2.32	школа на 550 учащихся в пос. Мотыгино Мотыгинского района	2021	10 000,0	10 000,0	0,0	0,0	8 480,0	-1 520,0	84,8	0,0
2.33	открытый бассейн в летнем оздоровительном лагере № 6 «Чародеи» МБУ «Детский оздоровительный комплекс «Таежный» в с. Атаманово Сухобузимского района	2021	2 045,0	2 045,0	0,0	0,0	0,0	-2 045,0	0,0	0,0
2.34	Реконструкция краевого государственного казенного учреждения «Центр питания»	2018	408 727,6	408 727,6	0,0	0,0	398 481,6	-10 246,0	97,49	0,2

№ п/п	Государственная программа Красноярского края, объект	Год ввода	Утверждено Законом о бюджете, тыс. рублей	Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	% отклонения	Исполнено, тыс. рублей	Неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (5/4*100-100)	8	9	10 (8/5*100)	11
2.35	Реконструкция здания для размещения краевого государственного бюджетного общеобразовательного учреждения «Красноярская школа № 10» для слепых и слабовидящих детей	2020	8 038,6	8 038,6	0,0	0,0	8 038,6	0,0	100,00	0,0
2.36	Проведение экспертизы и проверки достоверности определения сметной стоимости реконструкции кровли здания учебного корпуса КГБОУ «Красноярская Мариинская женская гимназия-интернат»	2018	324,5	324,5	0,0	0,0	324,4	-0,1	99,97	0,0
2.37	Реконструкция учебного корпуса КГБОУ «Красноярская школа № 1»	2018	2 400,0	2 400,0	0,0	0,0	0,0	-2 400,0	0,0	0,0
2.38	Разработка проектно-сметной документации и проведение экспертизы на реконструкцию здания практического корпуса КГАПОУ «Емельяновский дорожно-строительный техникум»	2018	499,0	499,0	0,0	0,0	400,0	-99,0	80,2	0,0
3	Развитие системы социальной поддержки граждан		62 608,1	62 608,1	0,0	0,0	57 232,8	-5 375,3	91,4	0,02
3.39	Водоснабжение объектов Шилинского психоневрологического интерната с бурением скважины и водонапорной башней	2018	20 533,5	20 533,5	0,0	0,0	19 127,1	-1 406,4	93,2	0,01
3.40	Устранение аварийности пристроек «Пищеблок» и «Медицинский блок» здания краевого государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Психоневрологический интернат для детей «Солнышко»	2018	7 074,6	7 074,6	0,0	0,0	6 729,9	-344,7	95,1	0,0
3.41	Устройство внутриплощадочных сетей канализации и благоустройство территории КГАУ СО «Маганский психоневрологический интернат»	2018	35 000,0	35 000,0	0,0	0,0	31 375,8	-3 624,2	89,6	0,01
4	Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства		363 000,0	363 000,0	0,0	0,0	341 324,7	-21 675,3	94,0	0,1

№ п/п	Государственная программа Красноярского края, объект	Год ввода	Утверждено Законом о бюджете, тыс. рублей	Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	% отклонения	Исполнено, тыс. рублей	Неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (5/4*100-100)	8	9	10 (8/5*100)	11
4.42	Система технического водоснабжения для искусственного оснежения горнолыжных трасс «Академия зимних видов спорта», г. Красноярск, Октябрьский район	2018	100 000,0	100 000,0	0,0	0,0	94 138,5	-5 861,5	94,1	0,04
4.43	строительство комплекса канализационных очистных сооружений производительностью 400 м3/сутки в п. Балахта Балахтинского района	2018	53 000,0	53 000,0	0,0	0,0	52 951,2	-48,8	99,9	0,02
4.44	строительство комплекса канализационных очистных сооружений производительностью 200 м3/сутки в п. Березовский Березовского района	2018	10 000,0	10 000,0	0,0	0,0	5 148,1	-4 851,9	51,5	0,0
4.45	оптимизация системы теплоснабжения с. Тесь Минусинского района. Котельная мощностью 7,2 МВт в с. Тесь	2018	89 500,0	89 500,0	0,0	0,0	89 499,9	-0,1	100,00	0,04
4.46	Оптимизация системы водоснабжения г. Енисейска Красноярского края	2019	100 000,0	100 000,0	0,0	0,0	99 587,0	-413,0	99,6	0,04
4.47	Водопонижение г. Енисейска	2018	10 500,0	10 500,0	0,0	0,0	0,0	-10 500,0	0,0	0,0
5	Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения		46 269,4	38 087,0	-8 182,4	-17,7	33 246,3	-4 840,7	87,3	0,01
5.48	административное здание Зеленогорского поисково-спасательного отделения краевого государственного казенного учреждения «Спасатель», расположенного по адресу: Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Ручейная, д. 1	2018	38 047,0	38 047,0	0,0	0,0	33 206,3	-4 840,7	9,0	0,01
5.49	приобретение здания и гаражных боксов для размещения Богучанского поисково-спасательного отряда краевого государственного казенного учреждения «Спасатель»	2018	40,0	40,0	0,0	0,0	40,0	0,0	100,00	0,0
5.50	приобретение здания и гаражных боксов для размещения Богучанского поисково-спасательного отряда краевого государственного казенного учреждения «Спасатель»	2018	8 182,4	-	-8 182,4	-100,0	-	0,0	-	0,0

№ п/п	Государственная программа Красноярского края, объект	Год ввода	Утверждено Законом о бюджете, тыс. рублей	Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	% отклонения	Исполнено, тыс. рублей	Неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (5/4*100-100)	8	9	10 (8/5*100)	11
6	Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов		41 599,3	41 599,3	0,0	0,0	34 359,3	-7 240,0	82,6	0,01
6.51	инженерная защита от затопления р. Туба с. Кавказское Минусинского района	2020	2 310,0	2 310,0	0,0	0,0	70,0	-2 240,0	3,0	0,0
6.52	берегоукрепительные работы на р. Чулым и р. Кочетат в с. Новобирилюссы Бирилюсского района Красноярского края	2020	34 289,3	34 289,3	0,0	0,0	34 289,3	0,0	100,00	0,01
6.53	Проведение работ по берегоукреплению и рекультивации территории о. Городской г. Енисейска (р. Енисей)	2019	5 000,0	5 000,0	0,0	0,0	0,0	-5 000,0	0,0	0,0
7	Развитие культуры и туризма		135 699,4	135 279,3	-420,1	-0,3	108 129,5	-27 149,8	79,9	0,05
7.54	центр культурного развития в г. Минусинске	2019	98 074,5	98 074,5	0,0	0,0	96 521,3	-1 553,2	98,4	0,04
7.55	строительство центра культурного развития по адресу: Красноярский край, г. Шарыпово, проспект Энергетиков, участок 5	2018	37 624,9	37 204,8	-420,1	-1,1	11 608,2	-25 596,6	31,2	0,00
8	Развитие физической культуры и спорта		8 389 908,7	8 384 855,7	-5 053,0	-0,1	7 690 882,5	-693 973,2	91,7	3,2
8.56	быстровозводимая крытая спортивная площадка в с. Каратузское Каратузского района	2018	75 767,8	75 767,8	0,0	0,0	69 249,0	-6 518,8	91,4	0,03
8.57	физкультурно-спортивный центр в г. Назарово	2018	132 562,8	132 562,8	0,0	0,0	116 212,2	-16 350,6	87,7	0,05
8.58	реконструкция стадиона с трибунами и подтрибунными помещениями в г. Ачинске	2019	27 949,2	27 949,2	0,0	0,0	27 841,5	-107,7	99,6	0,01
8.59	физкультурно-спортивный центр в пгт Большая Мурта Большемуртинского района	2018	96 025,9	91 060,8	-4 965,1	-5,2	84 345,7	-6 715,1	92,6	0,04
8.60	физкультурно-спортивный центр в с. Ермаковское Ермаковского района Красноярского края	2019	92 484,5	92 484,5	0,0	0,0	92 484,5	0,0	100,00	0,04
8.61	Трамплин HS-20, г. Красноярск, Октябрьский район, Николаевская сопка	2019	2 406,2	2 406,2	0,0	0,0	2 406,1	-0,1	100,00	0,0
8.62	Трамплин HS-40, г. Красноярск, Октябрьский район, Николаевская сопка	2019	4 549,2	4 549,2	0,0	0,0	4 549,1	-0,1	100,00	0,0

№ п/п	Государственная программа Красноярского края, объект	Год ввода	Утверждено Законом о бюджете, тыс. рублей	Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	% отклонения	Исполнено, тыс. рублей	Неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (5/4*100-100)	8	9	10 (8/5*100)	11
8.63	Трамплин HS-60, г. Красноярск, Октябрьский район, Николаевская сопка	2019	6 044,8	6 044,8	0,0	0,0	6 044,7	-0,1	100,00	0,0
8.64	Единый периметр безопасности «Платинум Арена Красноярск»	2018	336 380,0	336 380,0	0,0	0,0	318 229,8	-18 150,2	94,6	0,13
8.65	Устройство системы аудиовизуальных технологий для обеспечения проведения международных спортивных соревнований на объектах XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске Спортивно-тренировочного комплекса «Академия зимних видов спорта», Октябрьский район, г. Красноярск	2018	696 000,0	696 000,0	0,0	0,0	389 613,7	-306 386,3	56,0	0,2
8.66	спортивно-тренировочный комплекс «Академия зимних видов спорта», Октябрьский район, г. Красноярск. Многофункциональный спортивный комплекс «Сопка»	2018	844 373,9	844 286,0	-87,9	0,0	667 734,1	-176 551,9	79,1	0,3
8.67	спортивно-тренировочный комплекс «Академия зимних видов спорта»: Спортивно-тренерский блок «Снежный». г. Красноярск, Октябрьский район, Николаевская сопка	2018	167 084,9	167 084,9	0,0	0,0	107 602,4	-59 482,5	64,4	0,04
8.68	спортивно-тренировочный комплекс «Академия зимних видов спорта»: Хаф-пайп комплекс, г. Красноярск, Октябрьский район, Николаевская сопка	2018	119 932,4	119 932,4	0,0	0,0	115 643,5	-4 288,9	96,4	0,05
8.69	спортивно-тренировочный комплекс «Академия зимних видов спорта»: Комплекс горнолыжных трасс, г. Красноярск, Октябрьский район, Николаевская сопка. 2 очередь	2018	126 535,0	126 535,0	0,0	0,0	107 473,7	-19 061,3	84,9	0,04
8.70	спортивно-тренировочный комплекс «Академия зимних видов спорта»: административно-тренерский блок «Фристайл», г. Красноярск, Октябрьский район, Николаевская сопка	2018	69 353,5	69 353,5	0,0	0,0	65 946,8	-3 406,7	95,1	0,03

№ п/п	Государственная программа Красноярского края, объект	Год ввода	Утверждено Законом о бюджете, тыс. рублей	Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	% отклонения	Исполнено, тыс. рублей	Неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (5/4*100-100)	8	9	10 (8/5*100)	11
8.71	спортивно-тренировочный комплекс «Академия зимних видов спорта»: Комплекс трасс для фристайла, г. Красноярск, Октябрьский район, Николаевская сопка	2018	165 052,6	165 052,6	0,0	0,0	146 241,3	-18 811,3	88,6	0,1
8.72	спортивно-тренировочный комплекс «Академия зимних видов спорта»: Многофункциональный спортивный комплекс «Радуга», г. Красноярск, Октябрьский район, Николаевская сопка	2018	123 856,6	123 856,6	0,0	0,0	114 395,9	-9 460,7	92,4	0,05
8.73	спортивно-тренировочный комплекс «Академия зимних видов спорта»: Спортивно-тренировочный блок «Лыжный», г. Красноярск, Октябрьский район, Николаевская сопка	2018	18 253,4	18 253,4	0,0	0,0	8 386,5	-9 866,9	45,9	0,0
8.74	спортивно-тренировочный комплекс «Академия зимних видов спорта»: Старт-комплекс с лыжным стадионом, лыжероллерные трассы с системой освещения и снегообразования, г. Красноярск, Октябрьский район, Николаевская сопка	2018	133 323,0	133 323,0	0,0	0,0	128 556,4	-4 766,6	96,4	0,05
8.75	ледовая арена по ул. Партизана Железняка на 3500 мест, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка	2018	1 218 041,2	1 218 041,2	0,0	0,0	1 183 993,8	-34 047,4	97,2	0,5
8.76	Реставрация и приспособление для современного использования объекта культурного наследия регионального значения «Стадион им. Ленинского комсомола», 1967 г.	2018	600 932,4	600 932,4	0,0	0,0	600 932,4	0,0	100,00	0,25
8.77	реконструкция спортивных сооружений Академии биатлона	2018	441 077,3	441 077,3	0,0	0,0	441 077,3	0,0	100,00	0,2
8.78	реконструкция Дворца спорта им. И.Ярыгина на 3 400 мест	2018	307 063,9	307 063,9	0,0	0,0	307 063,9	0,0	100,00	0,1
8.79	Стадион «Енисей»	2018	2 180 373,7	2 180 373,7	0,0	0,0	2 180 373,7	0,0	100,00	0,9
8.80	Региональный центр по регби. Спорткомплекс «Авангард» (этап)	2018	307 780,9	307 780,9	0,0	0,0	307 780,9	0,0	100,00	0,1

№ п/п	Государственная программа Красноярского края, объект	Год ввода	Утверждено Законом о бюджете, тыс. рублей	Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	% отклонения	Исполнено, тыс. рублей	Неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (5/4*100-100)	8	9	10 (8/5*100)	11
8.81	реконструкция нежилого здания под спортивно-учебный корпус КГАОУ СПО «ДУТОР» в г. Дивногорске, ул. Чкалова, 3а/1	2018	96 703,6	96 703,6	0,0	0,0	96 703,6	0,0	100,00	0,04
9	Развитие транспортной системы		2 187 386,3	2 178 136,3	-9 250,0	-0,4	1 852 307,1	-325 829,2	85,0	0,8
9.82	строительство участка первой линии метрополитена в г. Красноярске	*	76 121,0	76 121,0	0,0	0,0	76 121,0	0,0	100,00	0,03
9.83	реконструкция автомобильной дороги Красноярск - Железнодорожск	2017	20,0	20,0	0,0	0,0	20,0	0,0	100,00	0,0
9.84	Реконструкция автомобильной дороги Красноярск - Солонцы на км 0 + 000 - км 1 + 400 в Емельяновском районе Красноярского края	2020	108 316,4	108 316,4	0,0	0,0	108 309,4	-7,0	99,99	0,05
9.85	Строительство автодороги в створе ул. Волочаевской от ул. Дубровинского до ул. Копылова в г. Красноярске, I этап строительства	2018	1 680 359,3	1 680 359,3	0,0	0,0	1 372 901,5	-307 457,8	81,7	0,6
9.86	Строительство транспортной развязки в микрорайоне «Тихие зори» I этап I пускового комплекса	2018	166 749,8	157 499,8	-9 250,0	-5,5	139 147,4	-18 352,4	88,3	0,06
9.87	Устройство искусственного электроосвещения на автомобильной дороге Подъезд к а/п Емельяново г. Красноярска в Емельяновском районе, I и III этапы строительства	2017	123 659,8	123 659,8	0,0	0,0	123 659,8	0,0	100,00	0,05
9.88	Реконструкция автомобильной дороги Подъезд к а/п Емельяново г. Красноярска на участке км 9 + 470 - км 10 + 050 в Емельяновском районе Красноярского края	2017	100,0	100,0	0,0	0,0	88,0	-12,0	88,0	0,00
9.89	Проектная и разрешительная документация, проведение экспертных работ (в отношении объектов на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения)	*	32 060,0	32 060,0	0,0	0,0	32 060,0	0,0	100,00	0,01

№ п/п	Государственная программа Красноярского края, объект	Год ввода	Утверждено Законом о бюджете, тыс. рублей	Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	% отклонения	Исполнено, тыс. рублей	Неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (5/4*100-100)	8	9	10 (8/5*100)	11
10	Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Красноярского края		111 635,7	109 500,2	-2 135,5	-1,9	109 500,2	0,0	100,0	0,05
10.90	Реконструкция кинотеатра «Родина» для краевого государственного автономного учреждения «Дом дружбы народов Красноярского края»	2019	111 635,7	109 500,2	-2 135,5	-1,9	109 500,2	0,0	100,00	0,05

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

**Объемы вложений в объекты недвижимого имущества по объектам незавершенного строительства
(с учетом муниципальных образований края)**

Наименование показателя	Сметная стоимость	Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета						Изменение фактических расходов за 2018 год (- уменьшение, + увеличение)	
		фактические (по счету 010611000)				кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта		сумма	%
		на начало года	увеличение	уменьшение	на конец года	всего	из них, средств федерального бюджета		
форма 0503190									
1. Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов	86 045 793,4	31 684 228,4	13 285 541,9	21 454 036,0	23 515 734,2	55 611 818,7	25 274 946,0	-8 168 494,2	-25,8
2. Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов	54 635 984,8	34 516 988,9	2 901 449,4	3 481 552,5	33 936 885,7	51 535 053,9	29 386 727,5	-580 103,2	-1,7
3. Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию	24 683 155,5	16 095 570,1	7 715 617,0	3 039 801,1	20 771 386,0	18 519 825,8	7 970 815,7	4 675 815,9	29,1
4. Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось	38 196 836,0	2 502 793,5	233 188,1	182 348,7	2 553 633,0	2 324 962,3	616,1	50 839,4	2,0
из них: расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию	22 671 397,9	1 104 496,6	101 673,2	46 752,4	1 159 417,4	873 310,3	0,0	54 920,8	5,0
5. Капитальные вложения, произведенные при приобретении объектов незавершенного строительства	384 622,0	50 500,0	727 662,7	649 957,2	128 205,5	365 973,8	72 029,0	77 705,5	153,9
из них: включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов	381 211,0	50 500,0	521 620,1	443 914,5	128 205,5	290 263,0	32 275,3	77 705,5	153,9
не включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего	3 411,0	0,0	206 042,7	206 042,7	0,0	75 710,8	39 753,7	0,0	0,0
Итого	203 946 391,7	84 850 080,9	24 863 459,1	28 807 695,6	80 905 844,4	128 357 634,6	62 705 134,2	-3 944 236,5	-4,7

Наименование показателя	Сметная стоимость	Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета						Изменение фактических расходов за 2018 год (- уменьшение, + увеличение)	
		фактические (по счету 010611000)				кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта		сумма	%
		на начало года	увеличение	уменьшение	на конец года	всего	из них, средств федерального бюджета		
форма 0503790									
1. Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов	1 587 833,3	3 440 738,2	98 235,9	3 477 574,0	61 400,0	1 428 793,0	1 047 870,5	-3 379 338,2	-98,2
2. Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов	553 140,3	164 460,0	209 501,1	145 685,1	228 276,0	310 445,0	0,0	63 816,0	38,8
3. Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию	8 851 469,3	1 911 763,0	8 572 420,4	4 537 463,8	5 946 719,6	7 997 059,3	3 490 669,5	4 034 956,6	211,1
4. Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось	2 085 019,8	72 050,8	22 626,8	21 342,5	73 335,1	33 812,1	0,0	1 284,3	1,8
из них: расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию	1 915 808,4	70 679,7	22 082,4	21 342,5	71 419,6	31 896,7	0,0	739,9	1,1
5. Капитальные вложения, произведенные при приобретении объектов незавершенного строительства	42 397,8	30 352,4	13 175,0	13 175,0	30 352,4	42 397,8	0,0	0,0	0,0
из них: включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов	42 397,8	30 352,4	12 245,5	12 245,5	30 352,4	42 397,8	0,0	0,0	0,0
не включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов	0,0	0,0	929,6	929,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	13 119 860,6	5 619 364,3	8 915 959,1	8 195 240,4	6 340 083,0	9 812 507,3	4 538 540,0	720 718,7	12,8
Всего	217 066 252,3	90 469 445,2	33 779 418,2	37 002 936,0	87 245 927,4	138 170 141,9	67 243 674,2	-3 223 517,8	-3,6

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Наименование межбюджетного трансферта	Исполнено 2017 год	2018 год							Темп роста 2018 год к 2017 году, %	Доля фактических расходов в общем объеме расходов краевого бюджета, %
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неисполнен- ные назначения, тыс. рублей	% испол- нения		
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)	10 (7/2*100)	11
Дотации	17 183 880,2	17 220 668,2	17 220 668,2	0,0	100,0	17 220 668,2	0,0	100,0	100,2	7,2
Субсидии	17 765 048,9	20 401 971,2	24 715 219,1	4 313 247,9	121,1	23 397 324,6	1 317 894,5	94,7	131,7	9,8
Субвенции	49 181 602,6	50 108 524,7	52 812 690,8	2 704 166,1	105,4	52 159 793,2	652 897,7	98,8	106,1	21,8
Иные межбюджетные трансферты	339 312,9	2 762 788,3	2 829 096,0	66 307,7	102,4	2 784 622,5	44 473,5	98,4	820,7	1,2
Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации	61 265,0	60 600,0	43 250,9	-17 349,1	71,4	43 250,9	0,0	100,0	70,6	0,0
Межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования	353 614,4	x	x	x	x	x	x	x	x	x
ИТОГО	84 884 724,0	90 554 552,4	97 620 925,0	7 066 372,6	107,8	95 605 659,4	2 015 265,6	97,9	112,6	39,9

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

Анализ межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Красноярского края, предусмотренных на реализацию мероприятий в рамках государственных программ Красноярского края и непрограммных мероприятий

Наименование	Исполнено 2017 год	2018 год							Темп роста 2018 год к 2017 году, %
		утверждено Законом края о бюджете	уточненные бюджетные назначения	отклонение	темп роста, %	исполнено	неисполненные назначения	% исполнени я	
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)	10 (7/2*100)
«Развитие здравоохранения», всего	7 877,6	9 200,0	7 646,9	-1 553,1	83,1	7 646,9	0,0	100,0	97,1
в том числе:									
субсидии	7 877,6	9 200,0	7 646,9	-1 553,1	83,1	7 646,9	0,0	100,0	97,1
«Развитие образования», всего	36 700 502,2	38 231 632,6	39 920 943,5	1 689 310,9	104,4	39 345 256,9	575 686,6	98,6	107,2
в том числе:									
субсидии	1 830 268,9	2 105 981,8	2 105 701,6	-280,2	100,0	1 807 964,5	297 737,1	85,9	98,8
субвенции	34 868 709,4	36 124 025,8	37 813 616,9	1 689 591,1	104,7	37 535 967,3	277 649,6	99,3	107,6
иные межбюджетные трансферты	1 523,9	1 625,0	1 625,0	0,0	100,0	1 325,0	300,0	81,5	86,9
«Развитие системы социальной поддержки граждан», всего	4 566 127,3	4 292 900,9	5 284 423,7	991 522,8	123,1	5 272 256,8	12 166,9	99,8	115,5
в том числе:									
субсидии	20 323,4	50 992,2	50 992,2	0,0	100,0	48 086,3	2 905,9	94,3	236,6
субвенции	4 545 803,9	4 241 908,7	5 233 431,5	991 522,8	123,4	5 224 170,5	9 261,0	99,8	114,9
«Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства», всего	8 196 321,8	6 432 842,3	6 432 842,3	0,0	100,0	5 837 190,3	595 652,0	90,7	71,2
в том числе:									
субсидии	773 828,0	1 440 463,3	1 440 463,3	0,0	100,0	1 126 213,9	314 249,4	78,2	145,5
субвенции	7 422 493,8	4 992 379,0	4 992 379,0	0,0	100,0	4 710 976,4	281 402,6	94,4	63,5
«Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения», всего	123 002,3	101 273,2	102 482,4	1 209,2	101,2	100 983,6	1 498,9	98,5	82,1
в том числе:									
субсидии	72 985,3	50 860,0	50 549,6	-310,4	99,4	49 050,7	1 498,9	97,0	67,2
субвенции	50 017,0	50 413,2	51 932,8	1 519,6	103,0	51 932,8	0,0	100,0	103,8
«Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов», всего	139 288,1	294 043,7	294 891,9	848,2	100,3	179 194,6	115 697,3	60,8	128,7
в том числе:									
субсидии	130 405,7	284 727,4	284 727,4	0,0	100,0	169 030,1	115 697,3	59,4	129,6
субвенции	8 882,4	9 316,3	10 164,5	848,2	109,1	10 164,5	0,0	100,0	114,4

Наименование	Исполнено 2017 год	2018 год							Темп роста 2018 год к 2017 году, %
		утверждено Законом края о бюджете	уточненные бюджетные назначения	отклонение	темп роста, %	исполнено	неисполненные назначения	% исполнени я	
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)	10 (7/2*100)
«Развитие культуры и туризма», всего	263 896,0	415 987,0	416 287,8	300,8	100,1	392 939,1	23 348,7	94,4	148,9
в том числе:									
субсидии	248 491,2	400 215,1	400 215,1	0,0	100,0	376 896,0	23 319,1	94,2	151,7
субвенции	10 204,8	10 421,9	10 722,7	300,8	102,9	10 693,2	29,5	99,7	104,8
иные межбюджетные трансферты	5 200,0	5 350,0	5 350,0	0,0	100,0	5 350,0	0,0	100,0	102,9
«Развитие физической культуры и спорта», всего	146 832,9	272 368,0	272 368,0	0,0	100,0	265 835,8	6 532,2	97,6	181,0
в том числе:									
субсидии	146 832,9	272 368,0	272 368,0	0,0	100,0	265 835,8	6 532,2	97,6	181,0
«Молодежь Красноярского края в XXI веке», всего	103 800,7	140 404,0	140 404,0	0,0	100,0	139 367,4	1 036,6	99,3	134,3
в том числе:									
субсидии	103 800,7	140 404,0	140 404,0	0,0	100,0	139 367,4	1 036,6	99,3	134,3
«Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства», всего	73 743,5	74 000,0	74 000,0	0,0	100,0	73 935,0	65,0	99,9	100,3
в том числе:									
субсидии	73 743,5	74 000,0	74 000,0	0,0	100,0	73 935,0	65,0	99,9	100,3
«Развитие транспортной системы»	5 550 685,0	6 374 595,7	6 341 981,1	-32 614,6	99,5	6 248 942,0	93 039,1	98,5	112,6
в том числе:									
субсидии	4 601 087,0	5 844 638,4	5 811 942,6	-32 695,8	99,4	5 758 374,8	53 567,8	99,1	125,2
субвенции	949 598,0	529 957,3	530 038,5	81,2	100,0	490 567,2	39 471,3	92,6	51,7
иные межбюджетные трансферты	-	833 300,0	933 300,0	100 000,0	112,0	920 168,0	13 132,0	98,6	x
«Развитие информационного общества», всего	17 772,8	93 490,0	82 685,8	-10 804,2	88,4	79 922,2	2 763,6	96,7	449,7
в том числе:									
субсидии	17 772,8	93 490,0	82 685,8	-10 804,2	88,4	79 922,2	2 763,6	96,7	449,7
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», всего	478 558,1	402 407,7	396 286,2	-6 121,5	98,5	391 161,3	5 124,9	98,7	81,7
в том числе:									
субсидии	85 978,3	82 150,1	82 150,1	0,0	100,0	81 971,0	179,2	99,8	95,3
субвенции	144 700,8	140 444,3	149 395,4	8 951,1	106,4	146 525,7	2 869,7	98,1	101,3
иные межбюджетные трансферты	247 879,0	179 813,3	164 740,6	-15 072,7	91,6	162 664,6	2 076,1	98,7	65,6
«Содействие развитию местного самоуправления», всего	1 326 756,3	2 979 000,0	2 980 000,0	1 000,0	100,0	2 721 254,8	258 745,3	91,3	205,1
в том числе:									
субсидии	1 251 769,1	1 236 300,0	1 263 300,0	27 000,0	102,2	1 031 638,8	231 661,2	81,7	82,4

Наименование	Исполнено 2017 год	2018 год							Темп роста 2018 год к 2017 году, %
		утверждено Законом края о бюджете	уточненные бюджетные назначения	отклонение	темп роста, %	исполнено	неисполненные назначения	% исполнени я	
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3*100)	7	8 (4-7)	9 (7/4*100)	10 (7/2*100)
дотации	17 183 880,2	17 220 668,2	17 220 668,2	0,0	100,0	17 220 668,2	0,0	100,0	100,2
субсидии	16 336 309,8	20 401 971,2	20 381 220,6	-20 750,6	99,9	19 065 602,1	1 315 618,5	93,5	116,7
субвенции	49 023 958,8	49 923 430,1	52 619 303,2	2 695 873,1	105,4	51 971 167,9	648 135,3	98,8	106,0
иные межбюджетные трансферты	329 590,1	2 762 788,3	2 821 715,6	58 927,3	102,1	2 779 123,5	42 592,2	98,5	843,2
Непрограммные расходы, всего	1 596 105,6	185 094,6	4 534 766,5	4 349 671,9	2 450,0	4 525 846,8	8 919,6	99,8	283,6
в том числе:									
субсидии	1 428 739,1	0,0	4 333 998,5	4 333 998,5	x	4 331 722,6	2 275,9	99,9	303,2
субвенции	157 643,8	185 094,6	193 387,6	8 293,0	104,5	188 625,3	4 762,3	97,5	119,7
иные межбюджетные трансферты	9 722,8	0,0	7 380,4	7 380,4	x	5 499,0	1 881,3	74,5	56,6
ИТОГО	84 469 844,6	90 493 952,4	97 577 674,1	7 083 721,7	107,8	95 562 408,5	2 015 265,6	97,9	113,1
в том числе:									
дотации	17 183 880,2	17 220 668,2	17 220 668,2	0,0	100,0	17 220 668,2	0,0	100,0	100,2
субсидии	17 765 048,9	20 401 971,2	24 715 219,1	4 313 247,9	121,1	23 397 324,6	1 317 894,4	94,7	131,7
субвенции	49 181 602,6	50 108 524,7	52 812 690,8	2 704 166,1	105,4	52 159 793,2	652 897,7	98,8	106,1
иные межбюджетные трансферты	339 312,9	2 762 788,3	2 829 096,0	66 307,7	102,4	2 784 622,5	44 473,5	98,4	820,7

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

Анализ уровня бюджетной обеспеченности
муниципальных образований Красноярского края за 2015-2018 годы³⁶

Муниципальное образование	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	
	факт	факт	факт	план	факт
1	2	3	4	5	6
г. Ачинск	19,7	17,0	18,2	18,6	18,9
г. Боготол	16,0	15,5	17,9	18,4	18,6
г. Бородино	23,5	24,4	17,8	25,0	25,6
г. Дивногорск	25,4	17,2	17,9	18,5	17,4
г. Енисейск	15,2	16,7	22,5	19,7	20,1
г. Канск	14,5	13,6	20,2	14,1	14,6
г. Красноярск	22,6	22,5	21,9	22,1	22,5
г. Лесосибирск	14,1	15,0	21,6	15,9	17,4
г. Минусинск	17,1	15,6	19,8	17,1	17,6
г. Назарово	14,0	15,5	15,9	14,5	14,4
г. Норильск	32,0	28,8	29,5	28,2	28,8
г. Сосновоборск	17,9	13,8	18,6	15,4	15,8
г. Шарыпово	15,8	15,3	20,8	16,3	16,3
Абанский район	13,0	13,7	24,9	15,6	15,6
Ачинский район	16,2	17,5	29,9	23,0	22,6
Балахтинский район	19,2	19,6	20,9	21,2	21,3
Березовский район	12,2	13,5	10,8	13,6	14,3
Бирлюсовский район	18,0	18,4	28,3	20,8	20,7
Боготольский район	16,3	16,9	28,4	18,5	18,5
Богучанский район	15,2	15,2	20,6	16,5	16,4
Большемуртинский район	15,6	14,3	25,0	16,6	16,7
Большеулуйский район	23,0	36,8	26,1	27,0	26,7
Дзержинский район	16,0	5,7	25,3	17,0	17,0
Емельяновский район	16,2	16,2	17,0	16,8	16,2
Енисейский район	16,4	17,0	29,0	18,8	19,0
Ермаковский район	16,2	16,9	25,4	18,4	18,4
Идринский район	14,7	15,6	27,8	18,2	18,2
Иланский район	13,6	13,3	21,0	15,8	16,0
Ирбейский район	13,7	14,4	26,3	15,9	16,1
Казачинский район	19,3	21,3	30,2	23,6	23,8
Канский район	12,9	12,7	21,2	13,4	13,0
Каратузский район	20,1	21,3	28,2	22,0	22,0
Кежемский район	21,1	19,9	25,6	18,1	17,6
Козульский район	16,1	15,9	23,4	19,2	19,1
Краснотуранский район	21,1	21,5	25,2	24,6	24,8
Курагинский район	15,2	15,9	23,3	16,6	16,6
Манский район	12,6	12,8	24,3	15,7	16,1
Минусинский район	17,5	17,7	22,2	19,5	19,5

³⁶ Уровень бюджетной обеспеченности муниципальных образований Красноярского края рассчитан как соотношение суммы отдельных доходов муниципальных образований края (налоговые и неналоговые доходы; дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов; дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки; дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений; дотация, связанная с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований; субвенция бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, входящим в состав муниципального района края; субсидия бюджетам муниципальных образований на выравнивание обеспеченности муниципальных образований Красноярского края по реализации ими отдельных расходных обязательств) к численности условных потребителей.

Муниципальное образование	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	
	факт	факт	факт	план	факт
1	2	3	4	5	6
Мотыгинский район	14,3	18,4	19,6	19,5	22,0
Назаровский район	16,5	14,7	21,9	15,0	14,9
Нижнеингашский район	13,7	14,1	25,0	16,0	16,0
Новоселовский район	19,5	20,9	19,0	20,9	20,9
Партизанский район	14,8	14,9	24,4	16,5	17,5
Пировский район	22,1	22,6	31,5	26,5	27,0
Рыбинский район	18,6	19,1	20,5	20,2	20,5
Саянский район	17,9	18,6	27,5	20,2	20,1
Северо-Енисейский район	60,9	66,3	55,9	62,7	50,5
Сухобузимский район	13,8	14,5	19,7	15,6	16,0
Тасеевский район	17,2	16,6	26,4	18,5	18,3
Туруханский район	29,6	34,5	34,1	32,8	39,5
Тюхтетский район	17,0	17,2	28,3	19,3	19,5
Ужурский район	14,6	15,6	19,3	16,7	16,7
Уярский район	15,7	15,9	20,7	18,4	18,7
Шарыповский район	12,7	12,3	13,6	14,1	16,0
Шушенский район	21,6	21,9	24,8	22,9	23,9
пос. Солнечный	28,3	27,9	27,6	30,6	30,5
пос. Кедровый	18,9	19,6	28,4	21,2	21,9
г. Железногорск	32,5	32,6	33,5	33,1	33,2
г. Зеленогорск	36,8	32,3	30,8	34,5	35,4
Таймырский Долгано-Ненецкий муниципальный район	17,9	15,9	27,3	18,4	19,3
Эвенкийский муниципальный район	17,3	18,4	29,4	18,7	19,3
Итого	21,1	20,5	24,6	21,3	21,7

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

А.Ю. Мельниченко

Источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета

Наименование показателя	Исполнено в 2017 году, тыс. рублей	2018 год							Темп роста 2018 год к 2017 году, %
		утверждено Законом края о бюджете, тыс. рублей	уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	отклонение, тыс. рублей	темп роста, %	исполнено, тыс. рублей	неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения	
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3)*100	7	8 (4-7)	8 (7/4)*100	10 (7/2)*100
Источники внутреннего финансирования дефицита, всего	4 543 056,2	19 163 016,9	19 163 017,2	0,3	100,0	1 798 887,8	17 364 129,4	9,4	39,6
Государственные ценные бумаги	3 368 000,0	9 625 000,0	9 625 000,0	0,0	100,0	9 625 000,0	0,0	100,0	285,8
размещение	17 800 000,0	24 000 000,0	24 000 000,0	0,0	100,0	24 000 000,0	0,0	100,0	134,8
погашение	14 432 000,0	14 375 000,0	14 375 000,0	0,0	100,0	14 375 000,0	0,0	100,0	99,6
Кредиты кредитных организаций	960 000,0	9 489 084,3	9 489 084,3	0,0	100,0	-3 999 953,6	13 489 037,9	-42,2	-416,7
получение	12 000 000,0	25 000 000,0	25 000 000,0	0,0	100,0	4 320 400,0	20 679 600,0	17,3	36,0
погашение	11 040 000,0	15 510 915,7	15 510 915,7	0,0	100,0	8 320 353,6	7 190 562,1	53,6	75,4
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	-509 498,0	-1 171 491,0	-1 171 491,0	0,0	100,0	-1 171 491,0	0,0	100,0	229,9
получение	41 340 000,0	45 000 000,0	45 000 000,0	0,0	100,0	19 000 000,0	26 000 000,0	42,2	46,0
погашение	41 849 498,0	46 171 491,0	46 171 491,0	0,0	100,0	20 171 491,0	26 000 000,0	43,7	48,2
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	525 130,8	1 220 257,8	1 220 258,1	0,3	100,0	-2 657 800,4	3 878 058,5	-217,8	-506,1
увеличение	-280 488 239,2	-327 914 075,0	-327 914 075,1	-0,1	100,0	-322 198 475,5	-5 715 599,6	98,3	114,9
уменьшение	281 013 370,0	329 134 332,8	329 427 176,9	292 844,1	100,1	319 540 675,1	9 886 501,8	97,0	113,7
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	199 423,4	165,8	165,8	0,0	100,0	3 132,8	-2 967,0	1 889,5	1,6
акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	0,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0	x	x
исполнение государственных и муниципальных гарантий	0,0	-85 500,0	-85 500,0	0,0	100,0	0,0	-85 500,0	0,0	x
бюджетные кредиты, предоставленные из краевого бюджета	199 423,4	85 665,8	85 665,8	0,0	100,0	3 132,8	82 533,0	3,7	1,6
возврат	1 049 643,7	1 585 665,8	1 585 665,8	0,0	100,0	1 147 626,8	438 039,0	72,4	109,3
предоставление	850 220,3	1 500 000,0	1 500 000,0	0,0	100,0	1 144 494,0	355 506,0	76,3	134,6