

3.6. Раздел 06 "Охрана окружающей среды"

Законом о краевом бюджете по данному разделу утверждены бюджетные ассигнования в размере 107,0 млн рублей.

Согласно отчету об исполнении краевого бюджета за 2013 год кассовый расход произведен в объеме 102,8 млн рублей, или 96,1 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов краевого бюджета на 2013 год осуществление расходов по разделу закреплено за 4 главными распорядителями бюджетных средств. Наибольший удельный вес в исполненных расходах по разделу занимают департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края - 52,1 млн рублей, или 50,7 % и департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края - 44,3 млн рублей, или 43,1 %.

Анализ исполнения расходов краевого бюджета за 2013 год в разрезе подразделов приведен в таблице.

Под-раз-дел	Наименование подразделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2013 год	Исполнение за 2013 год			Неисполненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0602	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	45,0	44,3	98,4	43,1	0,7
0603	Охрана и использование объектов животного мира	34,2	34,0	99,5	33,1	0,2
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	27,8	24,5	88,2	23,8	3,3
	Итого	107,0	102,8	96,1		4,2

Удельный вес исполненных расходов по подразделам составляет от 43,1 % "Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод") и 33,1 % ("Охрана и использование объектов животного мира") до 23,8 % ("Другие вопросы в области охраны окружающей среды").

В разрезе целевых статей бюджетной классификации расходов исполнение за 2013 год представлено следующим образом.

В полном объеме освоены расходы на:

обеспечение деятельности краевого государственного бюджетного учреждения "Приморская администрация особо охраняемых природных территорий" - 23,4 млн рублей, в том числе: на финансовое обеспечение государственного задания на выполнение работ по сохранению природных комплексов на 1046 тыс. га охраняемых территорий - 13,4 млн рублей; на приобретение недвижимого имущества, особо ценного и другого движимого имущества (основные средства) - 10,0 млн рублей (закуплено 11 единиц автотранспорта для проведения рейдов в краевых заказниках);

мероприятия, связанные с подготовкой и проведением Международного экологического форума "Природа без границ" - 4,9 млн рублей;

субвенции на реализацию полномочий в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов - 0,4 млн рублей.

Освоены практически в полном объеме бюджетные назначения:

на реализацию полномочий Российской Федерации в области:

охраны и использования охотничьих ресурсов - 0,27 млн рублей;

охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) - 0,24 млн рублей.

На высоком уровне сложились расходы:

на осуществление полномочий Российской Федерации в области охраны и использования охотничьих ресурсов по контролю, надзору, выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов и заключению охотхозяйственных соглашений - 9,7 млн рублей, или 98,4 % (план - 9,9 млн рублей);

на ликвидацию прошлого экологического ущерба от негативного воздействия отходов производства и потребления - 44,3 млн рублей, или 98,4 % (45,0 млн рублей). Экономия ассигнований на сумму 0,7 млн рублей сложилась по итогам проведения торгов и заключения государственных контрактов;

на руководство и управление департамента по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края - 18,4 млн рублей, или 87,1 % (21,2 млн рублей). Не освоено 2,8 млн рублей в связи с наличием вакантных должностей, оптимизацией командировочных расходов;

на повышение информированности потенциальных инвесторов об инвестиционных проектах и ситуации в сфере обращения с твердыми бытовыми и промышленными отходами - 0,4 млн рублей, или 81,3 % (0,5 млн рублей). Не освоено 0,1 млн рублей в связи с тем, что запланированные отдельные мероприятия были проведены в рамках Международного экологического форума "Природа без границ".

На низком уровне сложились расходы на повышение качества подготовки и реализации инвестиционных проектов в сфере обращения с твердыми бытовыми и промышленными отходами - 0,8 млн рублей, или 65,5 % (1,3 млн рублей) в связи с экономией, возникшей по итогам проведенного открытого аукциона в электронной форме по закупке соответствующих работ и услуг.

3.15.8. ГП "Охрана окружающей среды Приморского края" на 2013-2017 годы

Уточненные бюджетные назначения на 2013 год на реализацию ГП составили 189,3 млн рублей. Исполнено - 180,3 млн рублей, или 95,2 %, из них за счет средств федерального бюджета - 63,1 млн рублей, или 93,9 % (план - 67,1 млн рублей); краевого бюджета - 117,2 млн рублей, или 95,9 % (122,2 млн рублей).

Ответственным исполнителем ГП является департамент природных ресурсов и окружающей среды Приморского края, соисполнители ГП - департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края, департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края.

Исполнение ГП в разрезе главных распорядителей средств краевого бюджета приведено в таблице.

(млн рублей)

Ведомство	Наименование показателя	Уточненные бюджетные назначения на 2013 год		Исполнено за 2013 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
		сумма	удельный вес, %	сумма	% исполнения	удельный вес, %	
	Охрана окружающей среды Приморского края	189,3		180,3	95,2		9,0
758	Департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края	45,0	23,8	44,3	98,4	24,6	0,7
782	Департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края	55,0	29,0	52,1	94,7	28,9	2,9
790	Департамент природных ресурсов и окружающей среды Приморского края	89,3	47,2	83,9	93,9	46,5	5,4

В рамках реализации подпрограммы **"Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Приморском крае"** (исполнено - 45,5 млн рублей, или 97,3 %, (план - 46,8 млн рублей)) освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на следующие мероприятия:

обеспечение утилизации непригодных к использованию пестицидов и агрохимикатов - 44,3 млн рублей, или 98,4 % (45,0 млн рублей);

повышение качества подготовки и реализации инвестиционных проектов в сфере обращения с твердыми бытовыми и промышленными отходами - 0,8 млн рублей, или 65,5 % (1,3 млн рублей);

повышение информированности потенциальных инвесторов об инвестиционных проектах и ситуации в сфере обращения с твердыми бытовыми и промышленными отходами - 0,4 млн рублей, или 81,3 % (0,5 млн рублей).

Причины неполного освоения плановых назначений указаны в разделе 06 "Охрана окружающей среды".

Бюджетные ассигнования в сумме 23,9 млн рублей, предусмотренные на реализацию мероприятий подпрограммы *"Биологическое разнообразие"*, освоены в полном объеме, из них за счет средств федерального бюджета:

мероприятия по сохранению редких и находящихся под угрозой исчезновения видов животных и растений, в том числе на особо охраняемых природных территориях - 0,2 млн рублей;

ведение государственного охотхозяйственного реестра, в том числе выдача охотничьих билетов единого федерального образца - 0,3 млн рублей.

За счёт средств краевого бюджета в виде субсидий на:

выполнение государственного задания "Сохранение природных комплексов" - 13,4 млн рублей;

обеспечение мероприятий по сохранению объектов животного мира, в том числе редких и находящихся под угрозой исчезновения - 10,0 млн рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на мероприятия подпрограммы *"Обеспечение реализации государственной программы"*, освоены на 93,4 % (исполнено - 110,8 млн рублей, план - 118,6 млн рублей), из них за счет средств федерального бюджета - 62,5 млн рублей, или 93,9 % (66,6 млн рублей); краевого бюджета - 48,3 млн рублей, или 92,8 % (52,0 млн рублей).

В полном объеме исполнены плановые назначения, предусмотренные на проведение ежегодного международного экологического форума "Природа без границ" (4,9 млн рублей).

На обеспечение государственного управления в сфере реализации государственной программы израсходовано 106,0 млн рублей, или 93,1 % (план - 113,8 млн рублей), в том числе:

по департаменту по контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края - 28,2 млн рублей, или 90,7 % (31,1 млн рублей), из них за счет средств федерального бюджета - 9,8 млн рублей, или 98,4 % (9,9 млн рублей); краевого бюджета - 18,4 млн рублей, или 87,1 % (21,2 млн рублей). По информации департамента не освоено 2,9 млн рублей в связи с наличием вакантных должностей и сокращением командировочных расходов;

по департаменту природных ресурсов и окружающей среды Приморского края - 77,8 млн рублей, или 94,1 % (82,7 млн рублей), из них за счет средств федерального бюджета - 52,8 млн рублей, или 93,1 % (56,7 млн рублей); краевого бюджета - 25,0 млн рублей, или 96,2 % (26,0 млн рублей). По информации департамента не освоено 4,9 млн рублей в связи с наличием вакантных должностей.

3.15.14. ГП "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края" на 2013 - 2020 годы"

Уточненные бюджетные назначения на 2013 год на реализацию ГП составили 2841,7 млн рублей, исполнено - 2632,8 млн рублей, или 92,6 %, из них за счет средств федерального бюджета - 931,7 млн рублей, или 87,1 % (план - 1070,3 млн рублей); краевого бюджета - 1701,1 млн рублей, или 96,0 % (1771,4 млн рублей).

Ответственным исполнителем ГП является департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края, соисполнители ГП - департамент образования и науки Приморского края, департамент культуры Приморского края. Исполнение ГП в разрезе главных распорядителей средств краевого бюджета приведено в таблице.

(млн рублей)

Ведомство	Наименование показателя	Уточненные бюджетные назначения на 2013 год		Исполнено за 2013 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
		сумма	удельный вес, %	сумма	% исполнения	удельный вес, %	
	Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края	2841,7		2632,8	92,6		208,9
758	Департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края	2722,6	95,8	2515,2	92,4	95,5	207,4
759	Департамент образования и науки Приморского края	94,8	3,3	93,3	98,4	3,6	1,5
765	Департамент культуры Приморского края	24,3	0,9	24,3	100,0	0,9	0,0

Подпрограмма "Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие агропромышленного комплекса"

Уточненные бюджетные назначения на 2013 год на реализацию подпрограммы составили 894,6 млн рублей, исполнено - 889,5 млн рублей, или 99,4 %.

В полном объеме освоены средства на реализацию мероприятий подпрограммы в виде предоставления:

грантов на создание и развитие крестьянского (фермерского) хозяйства и единовременной помощи на бытовое устройство начинающим фермерам - 17,0 млн рублей;

грантов на развитие семейных животноводческих ферм - 35,0 млн рублей;

субсидий на возмещение затрат, связанных с развитием инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства, - 20,0 млн рублей;

субсидий на возмещение затрат, связанных с развитием переработки продукции растениеводства и животноводства, - 10,0 млн рублей;

субсидий на возмещение затрат, связанных со строительством и модернизацией существующих зимних теплиц, строительством новых - 30,0 млн рублей;

субсидий на возмещение затрат, связанных со строительством овощехранилищ, - 20,0 млн рублей. Проверкой Контрольно-счетной палаты установлено, что указанные средства в виде субсидии на строительство, монтажные работы и поставку оборудования второй очереди овоще- (картофеле-) хранилища предоставлены в соответствии с Соглашением № 1, заключенным в октябре 2013 года, о предоставлении субсидий на возмещение планируемых затрат, связанных с технической модернизацией, инновационным развитием АПК и использованием маточного поголовья скота в 2013-2020 годах, заключенным между департаментом сельского хозяйства и продовольствия Приморского края и ИП КГФХ Трубицын В.Т. Средства субсидии будут использованы в 2014 году.

Следует отметить, что ИП КГФХ Трубицын В.Т. в 2012 году департаментом сельского хозяйства и продовольствия Приморского края предоставлена субсидия из федерального и краевого бюджетов на строительство овоще- (картофеле-) хранилища на 4000 тонн с холодильным оборудованием и оборудованием для сортировки, доработки и фасовки овощей и картофеля в с. Урожайное Лесозаводского городского округа. Полученная субсидия из федерального и краевого бюджетов в сумме 10,7 млн рублей использована в 2013 году в соответствии с предоставленным ИП КГФХ Трубицын В.Т. отчетом за 2013 год и документами, подтверждающими использование субсидии.

Отделом градостроительства и благоустройства администрации Лесозаводского городского округа ИП КГФХ Трубицын В.Т. выдано разрешение № RU 25307000-22/13 от 20.12.2013 на ввод объекта "Овощехранилище" (первая очередь) в эксплуатацию.

Не в полном объеме исполнены бюджетные назначения по предоставлению субсидий на возмещение затрат, связанных:

с приобретением сельскохозяйственной техники, оборудования и скота, в том числе на условиях лизинга - 552,5 млн рублей, или 99,6 % (план - 554,6 млн рублей);

с вводом скотомест, в том числе в племенных репродукторах - 198,7 млн рублей, или 99,3 % (200,0 млн рублей);

со строительством цеха по производству органических удобрений - 4,4 млн рублей, или 89,0 % (5,0 млн рублей). В результате проверки Контрольно-счетной палаты установлено, что указанная субсидия предоставлена ООО "Птицефабрика Уссурийская" на реконструкцию здания моноблока П-9 для размещения комплекса по переработке помета в органическое удобрение.

За период с 2011 по 2013 годы расчетная сумма субсидии на возмещение части затрат по реконструкции здания моноблока П-9 составляет 29,0 млн рублей.

Фактически за три года департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края предоставил субсидию ООО "Птицефабрика Уссурийская" в размере 24,0 млн рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 14,5 млн рублей, краевого бюджета - 9,5 млн рублей.

В соответствии с пунктом 11 Правил распределения и предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку экономически значимых региональных программ развития сельского хозяйства субъектов Российской Федерации", утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.12.2010 № 1042 предоставление субсидий на софинансирование региональных программ, прошедших отбор, в зависимости от предусмотренных сроков их реализации может осуществляться не более чем в течение 3 последующих лет.

На момент проверки ООО "Птицефабрика Уссурийская" реконструкция здания моноблока П-9 для размещения комплекса по переработке помета в органическое удобрение не окончена, объект в эксплуатацию не введен.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы **"Снижение финансовых рисков и повышение финансовой устойчивости"** освоены на 83,5 % (план - 430,3 млн рублей, исполнено - 359,3 млн рублей), в том числе за счет средств федерального бюджета - 224,5 млн рублей, или 79,0 % (284,3 млн рублей); краевого бюджета - 134,8 млн рублей, или 92,4 % (146,0 млн рублей).

Полный анализ освоения плановых назначений мероприятий подпрограммы в разрезе целевых статей, а также причины неполного освоения бюджетных ассигнований представлен в разделе 04 "Национальная экономика".

В рамках реализации подпрограммы **"Сохранение и повышение плодородия почв. Ввод в оборот неиспользованной пашни и залежных земель сельскохозяйственного назначения"** освоены бюджетные ассигнования в сумме 7,1 млн рублей, или 95,2 % (7,5 млн рублей). Не освоено 0,4 млн рублей в результате экономии, возникшей по итогам торгов.

Средства, предусмотренные в рамках подпрограммы **"Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель Приморского края"** на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ не освоены в полном объеме (1,0 млн рублей).

Подпрограмма "Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства"

Уточненные бюджетные назначения на 2013 год на реализацию подпрограммы составили 583,2 млн рублей, исполнено - 504,2 млн рублей, или 86,5 %, из них за счет средств федерального бюджета - 293,5 млн рублей,

или 80,2 % (план - 366,1 млн рублей); краевого бюджета - 210,7 млн рублей, или 97,1 % (217,1 млн рублей).

На низком уровне освоены ассигнования на:

поддержку элитного семеноводства (за счет средств федерального бюджета) - 5,7 млн рублей, или 34,3 % (16,6 млн рублей);

мероприятия, обеспечивающие реализацию подпрограммы на конкурсной основе, - 0,1 млн рублей, или 16,5 % (0,6 млн рублей).

Причины низкого исполнения бюджетных ассигнований изложены в разделе 04 "Национальная экономика".

Плановые назначения, предусмотренные на реализацию подпрограммы **"Развитие подотрасли животноводства, племенного животноводства, комплексного оздоровления стада крупного рогатого скота, переработки и реализации продукции животноводства"** исполнены на 97,7 % (план - 497,3 млн рублей, освоено - 485,9 млн рублей), в том числе за счет средств федерального бюджета - 260,3 млн рублей, или 100,0%; краевого бюджета - 225,6 млн рублей, или 95,2 % (237,0 млн рублей).

На низком уровне освоены ассигнования на:

мероприятия, обеспечивающие реализацию Программы на конкурсной основе - 0,4 млн рублей, или 22,5 % (2,0 млн рублей);

предоставление субсидий на возмещение затрат, связанных с развитием племенного животноводства и комплексного оздоровления крупного рогатого скота на территории Приморского края (за счет средств краевого бюджета) - 30,2 млн рублей, или 75,5 % (40,0 млн рублей). По информации департамента сельского хозяйства и продовольствия Приморского края неполное освоение средств краевого бюджета объясняется выплатой субсидии по фактически предоставленным документам товаропроизводителями.

Подпрограмма "Поддержка малых форм хозяйствования, садоводческих и дачных объединений и обществ"

Уточненные бюджетные назначения на 2013 год на реализацию подпрограммы составили 70,1 млн рублей, исполнено - 33,0 млн рублей, или 47,0 %, из них за счет средств федерального бюджета - 32,3 млн рублей, или 86,9 % (план - 37,1 млн рублей); средств краевого бюджета - 0,7 млн рублей, или 2,1 % (33,0 млн рублей).

На низком уровне освоены ассигнования на предоставление субсидий крестьянским (фермерским) хозяйствам, включая индивидуальных предпринимателей, на возмещение затрат, связанных с оформлением в собственность используемых ими земельных участков на территории Приморского края из земель сельскохозяйственного назначения - 1,5 млн рублей, или 17,0 % (8,7 млн рублей), в том числе за счет средств федерального бюджета - 0,8 млн рублей, или 14,0 % (5,7 млн рублей); краевого бюджета - 0,7 млн рублей, или 22,7 % (3,0 млн рублей).

В полном объеме не исполнены бюджетные назначения на предоставление субсидий на развитие сельскохозяйственных потребительских кооперативов (30,0 млн рублей).

Причины низкого исполнения (неисполнения) бюджетных ассигнований представлены в разделе 04 "Национальная экономика".

Расходы краевого бюджета, предусмотренные на реализацию подпрограммы *"Обеспечение функций управления реализацией к государственной программе Приморского края "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края" на 2013 - 2020 годы"* исполнены на 98,6 % (план - 41,2 млн рублей, освоено - 40,6 млн рублей).

Подпрограмма "Социальное развитие села в Приморском крае"

Уточненные бюджетные назначения на 2013 год на реализацию подпрограммы составили 316,5 млн рублей, исполнено - 313,1 млн рублей, или 98,9 %, из них за счет средств федерального бюджета - 121,1 млн рублей, или 99,0 % (план - 122,4 млн рублей); краевого бюджета - 192,0 млн рублей, или 98,9 % (194,1 млн рублей).

В рамках подпрограммы бюджетные средства направлены на реализацию следующих мероприятий: предоставление социальной выплаты на обеспечение жильем граждан Российской Федерации, проживающих в сельской местности Приморского края; предоставление социальной выплаты на обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности Приморского края; предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство (реконструкцию) общеобразовательных учреждений в сельской местности; предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство (реконструкцию) муниципальных образовательных учреждений (дополнительного образования детей) сферы культуры в сельской местности.

3.15.15. ГП "Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013 - 2017 годы"

Уточненные бюджетные назначения на 2013 год на реализацию ГП составили 168,6 млн рублей, исполнено - 134,4 млн рублей, или 79,7 %, из них за счет средств федерального бюджета - 0,3 млн рублей, или 100,0 %; краевого бюджета - 134,1 млн рублей, или 79,7 % (план - 168,3 млн рублей).

Ответственным исполнителем ГП является департамент рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов Приморского края.

Подпрограмма "Стимулирование обновления и модернизации основных производственных фондов рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае"

Уточненные плановые назначения на 2013 год на реализацию подпрограммы составили 147,3 млн рублей, исполнено - 114,0 млн рублей, или 77,4 %.

На низком уровне освоены бюджетные ассигнования на:

развитие товарного (промышленного) рыбоводства и воспроизводства в Приморском крае - 9,1 млн рублей, или 60,5 % (план - 15,0 млн рублей);

развитие береговых рыбоперерабатывающих и холодильных мощностей в Приморском крае - 96,3 млн рублей, или 77,9 % (123,5 млн рублей).

Причины низкого исполнения (неисполнения) бюджетных ассигнований указаны в разделе 04 "Национальная экономика".

Плановые назначения, предусмотренные на реализацию подпрограммы **"Развитие системы государственного управления"**, исполнены на 96,0 % (план - 21,2 млн рублей, освоено - 20,4 млн рублей), в том числе за счет средств федерального бюджета - 0,3 млн рублей, или 100,0 %; краевого бюджета - 20,1 млн рублей, или 96,0 % (20,9 млн рублей).

В рамках подпрограммы освоены бюджетные средства, предусмотренные на следующие мероприятия: организация работы межведомственных оперативных групп по охране водных биоресурсов, предотвращению браконьерства и профилактике правонарушений в Приморском крае; организация работы по очистке водных объектов от брошенных орудий добычи (вылова) водных биоресурсов и береговой полосы рыбохозяйственного значения от мусора; управление в сфере рыбохозяйственной деятельности в Приморском крае, в том числе оказание государственных услуг.

3.15.16. ГП "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013 - 2017 годы"

Уточненные бюджетные назначения на 2013 год на реализацию ГП составили 435,9 млн рублей, исполнено - 430,3 млн рублей, или 98,7 %.

Ответственным исполнителем ГП является департамент лесного хозяйства Приморского края.

На низком уровне освоены ассигнования, предусмотренные на оснащение техникой и средствами пожаротушения - 1,7 млн рублей, или 28,7 % (план - 6,0 млн рублей).

В полном объеме не исполнены бюджетные назначения на мероприятия по аренде воздушных судов (0,9 млн рублей).

Причины низкого исполнения (неисполнения) бюджетных ассигнований изложены в разделе 04 "Национальная экономика".

7. ВЫВОДЫ

Заключение Контрольно-счетной палаты Приморского края на отчет об исполнении краевого бюджета за 2013 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае", от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края".

В заключении использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств краевого бюджета, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

1. В 2013 году краевой бюджет осуществлялся в рамках трехлетнего бюджетного планирования путем внедрения программно-целевого метода через механизм государственных программ Приморского края.

2. В ходе исполнения краевого бюджета в закон о краевом бюджете девять раз вносились изменения, в том числе семь раз - в параметры краевого бюджета на 2013 год.

В результате бюджетные назначения на 2013 год к первоначальной редакции закона о краевом бюджете увеличились по:

доходам - на 16,3 %, или на 10398,1 млн рублей;

расходам - на 23,7 %, или на 17235,2 млн рублей. По 14 разделам классификации расходов краевого бюджета изменения коснулись 13, при этом по 8 разделам бюджетные назначения увеличены на общую сумму 17625,7 млн рублей, а по 5 - снижены на общую сумму 390,5 млн рублей;

размеру дефицита краевого бюджета – на 77,7 %, или на 6837,1 млн рублей.

В представленном Администрацией Приморского края отчете об исполнении краевого бюджета за 2013 год бюджетные назначения по расходам увеличены в соответствии с полномочиями, установленными действующим бюджетным законодательством, на 2,1 % (1865,2 млн рублей).

3. Фактическое исполнение краевого бюджета в 2013 году по сравнению с предыдущими периодами характеризуется снижением объема доходов за счет сокращения безвозмездных поступлений из федерального бюджета, ростом объема расходов и увеличением размера дефицита краевого бюджета.

За 2013 год в краевой бюджет поступило доходов в объеме 74724,8 млн рублей (100,7 % плановых назначений), расходы бюджета составили 84605,1 млн рублей (92,3 % плана). Краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 9880,3 млн рублей.

4. В краевой бюджет сверх запланированного объема доходов поступили средства на сумму 540,0 млн рублей. По сравнению с 2012 годом в 2013 году доходная часть краевого бюджета снизилась на 3,0 % (на 2344,9 млн рублей) за счет сокращения безвозмездных поступлений.

Налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 1660,1 млн рублей, или на 3,2 %.

В общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 70,8 % (52933,7 млн рублей), безвозмездные поступления - 29,2 % (21791,1 млн рублей).

5. Увеличение поступлений практически по всем видам налоговых доходов за три последних года свидетельствует об улучшении динамики поступлений. Свыше 94,3 % поступлений налоговых доходов за 2013 год обеспечили 5 налогов: налог на доходы физических лиц (40,0 %), налог на прибыль организаций (23,2 %), налог на имущество организаций (12,5 %), акцизы (12,0 %), налог, взимаемый, в связи с применением упрощенной системы налогообложения (6,6 %).

В 2013 году по налогу на доходы физических лиц в структуре отраслей более 40,0 % занимают такие отрасли, как: государственное управление и обеспечение военной безопасности, обязательное социальное обеспечение (28,2 %), здравоохранение и предоставление социальных услуг (6,6 %), образование (6,5 %).

Поступления по налогу на прибыль организаций выросли по следующим отраслям: здравоохранение и предоставление социальных услуг - более чем в 3 раза; образование - почти в 1,5 раза, в то время как наблюдается спад поступлений по отраслям: сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство - в 3,7 раза; производство и распределение электроэнергии, газа и воды - в 3,5 раза; строительство - в 2,4 раза.

6. Кассовое исполнение расходов краевого бюджета по-прежнему осуществлялось не достаточно равномерно. Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на увеличение нагрузки на последний квартал отчетного года по сравнению с предыдущими. Тем не менее в 2013 году неравномерность не только сохранилась, но имеет тенденцию роста: наибольший объем произведенных расходов приходится на 4 квартал - 40,5 %, что выше уровней 2011 и 2012 годов на 7,9 % и 9,0 % соответственно.

6.1. Как показало исследование исполнения краевого бюджета в 2013 году с разбивкой по месяцам, наибольшая доля расходов приходится на декабрь.

Увеличение кассовых расходов в последнем квартале обусловлено не только тем, что в декабре произведены выплаты заработной платы, пенсий и пособий гражданам, срок которых приходится на первую половину января следующего года, но и тем, что значительный объем контрактных расходов также приходится на конец отчетного периода.

Подобная практика приводит к неисполнению или ненадлежащему исполнению отдельных мероприятий в утвержденных объемах и недостижению значений целевых показателей эффективности использования бюджетных средств.

6.2. За отчетный период кассовое исполнение расходов в разрезе разделов осуществлялось непропорционально: по 10 разделам классификации расходов процент выполнения сложился выше уровня общего исполнения (92,3 %) уточненных бюджетных назначений - от 99,9 % (раздел

02 "Национальная оборона") до 92,7 % (раздел 10 "Социальная политика"); по 4 разделам на низком уровне - от 44,0 % (раздел 13 "Обслуживание государственного и муниципального долга") до 88,9 % (раздел 04 "Национальная экономика").

6.3. В структуре исполненных расходов основная доля финансовых ресурсов краевого бюджета (66,1 %) направлена на социально-культурную сферу, а именно: на социальную политику - 21,1 %, здравоохранение - 19,7 %, образование - 18,6 %, культуру, кинематографию - 2,5 %, физическую культуру и спорт - 3,7 %, средства массовой информации - 0,5 %.

7. В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2013 год исполнение расходов краевого бюджета осуществляли 37 главных распорядителей бюджетных средств.

Во исполнение требований статьи 111.1 Закона Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае" Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2013 год 36 главных распорядителей бюджетных средств.

По результатам комплекса контрольных мероприятий расхождений с показателями отчета об исполнении краевого бюджета за 2013 год не выявлено.

По итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2013 год следует отметить, что качество составления бюджетной отчетности ГАБС улучшилось и практически всеми учтены выявленные ошибки и нарушения, допущенные при составлении бюджетной отчетности за предыдущие годы.

Недостатком бюджетной отчетности ГАБС является ее неполноценная информативность: неполное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности, отсутствие в пояснительных записках (форма 0503160) достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение краевого бюджета ГАБС.

8. Главными распорядителями бюджетных средств в 2013 году не освоены бюджетные ассигнования на общую сумму 7080,7 млн рублей, или 7,7 %.

При этом 89,0 % неисполненных бюджетных назначений, или 6299,0 млн рублей, приходится на шесть главных распорядителей.

Из объема неосвоенных средств (7080,7 млн рублей) расходы в сумме 926,3 млн рублей не исполнены по ряду объективных причин⁷, а именно:

уменьшения фактического количества получателей социальной выплаты населению - 313,2 млн рублей, или 4,4 %;

экономии по результатам проведения торгов согласно Федеральному закону от 21.07.2005 № 94-ФЗ - 37,9 млн рублей, или 0,7 %;

позднему поступлению федеральных средств - 75,2 млн рублей, или 1,1 %;

⁷ По информации, представленной главными распорядителями бюджетных средств.

прекращению обязательств Администрации Приморского края по государственной гарантии перед ОАО "Аркада" (для завершения строительства театра оперы и балета в г. Владивостоке) в связи с их исполнением в 2013 году в полном объеме - 500,0 млн рублей, или 7,1 %.

Расходы в сумме 715,7 млн рублей не исполнены по следующим причинам:

отказом от проведения торгов, позднего проведения торгов и заключения контрактов (4 квартал 2013 года), нарушения законодательства при проведении торгов – 438,2 млн рублей (департаментом градостроительства Приморского края, департаментом дорожного хозяйства Приморского края, департаментом лесного хозяйства Приморского края, департаментом информатизации и телекоммуникаций Приморского края);

несвоевременного принятия нормативных правовых актов, необходимых для исполнения краевого бюджета, – 60,3 млн рублей (департаментом образования и науки Приморского края, департаментом физической культуры и спорта Приморского края, департаментом внутренней политики Приморского края). Следует отметить рост неосвоения расходов по указанной причине по сравнению с предыдущими годами: в 2012 году – 9,1 млн рублей, в 2011 – 31,7 млн рублей;

отсутствия положительных заключений государственной экспертизы - 217,2 млн рублей (департамент энергетики, нефтегазового комплекса и угольной промышленности Приморского края, департамент градостроительства Приморского края).

9. Обращаем внимание на неосвоение расходов, предусмотренных на исполнение социальных выплат и бюджетных инвестиций детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, на общую сумму 184,4 млн рублей, из них:

9,9 млн рублей – публичные обязательства Приморского края перед физическим лицом, подлежащие исполнению краевым государственным учреждением от имени органа исполнительной власти Приморского края, в денежной форме (расходы на компенсацию питания, проезд, приобретения одежды, литературы);

0,8 млн рублей - организация отдыха и оздоровления детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей с ограниченными возможностями здоровья, находящихся в государственных (краевых) образовательных учреждениях Приморского края, в детских оздоровительных лагерях, созданных на базе указанных учреждений;

173,3 млн рублей - обеспечение жилыми помещениями (в том числе по судебным решениям), строительство жилых помещений, ремонт жилого помещения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

10. Несмотря на неоднократные корректировки, в 2013 году в ходе исполнения краевого бюджета главными распорядителями средств на низком уровне освоены бюджетные назначения, что указывает на неэффективное планирование бюджетных расходов:

департаментом здравоохранения Приморского края:

единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам - корректировались три раза, а именно: увеличены на 50,0 млн рублей, или в 2 раза (закон Приморского края от 01.04.2013 № 176-КЗ); уменьшены на общую сумму 55,9 млн рублей (закон Приморского края от 29.11.2013 № 333-КЗ, уточненная бюджетная роспись). Не исполнено – 23,0 %, или 10,1 млн рублей;

департаментом труда и социального развития Приморского края:

обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа, а также поселках городского типа и поселках, существовавших в соответствии с административно-территориальным делением по состоянию на 01.01.2004 на территории Приморского края, - уменьшены на 98,4 млн рублей (закон Приморского края от 31.10.2013 № 285-КЗ). Не освоено - 10,5 %, или 45,0 млн рублей;

предоставление гражданам социальных выплат на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению - увеличены на 364,3 млн рублей (закон Приморского края от 29.05.2013 № 205-КЗ). Не исполнено – 13,5 %, или 464,6 млн рублей;

департаментом по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края:

субсидии краевым государственным унитарным предприятиям, иным предприятиям, находящимся в государственной собственности, оказывающим услуги водоснабжения и водоотведения, на реконструкцию, модернизацию, капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства - утверждены законом Приморского края от 29.05.2013 № 205-КЗ в сумме 143,9 млн рублей, корректировались два раза и уменьшены на общую сумму 112,8 млн рублей (законами Приморского края от 02.07.2013 № 206-КЗ, от 31.10.2013 № 285-КЗ). Не исполнено – 84,7 %, или 26,3 млн рублей;

департаментом дорожного хозяйства Приморского края:

содержание, ремонт и прочие работы по автомобильным дорогам и искусственным сооружениям на них - корректировались четыре раза: уменьшены на общую сумму 681,3 млн рублей (законами Приморского края от 01.04.2013 № 176-КЗ, от 02.07.2013 № 206-КЗ, от 01.08.2013 № 225-КЗ, от 31.10.2013 № 285-КЗ). Не освоено – 7,7 %, или 306,7 млн рублей.

С целью приведения к более высокому уровню освоения главными распорядителями бюджетных средств произведены изменения бюджетных назначений:

департаментом труда и социального развития:

услуги по социальному обслуживанию в учреждениях для пожилых людей и инвалидов в стационарных условиях - корректировались три раза: уменьшены на 6,8 млн рублей (закон Приморского края от 29.05.2013 № 205-КЗ), увеличены на 11,5 млн рублей (закон Приморского края от 01.08.2013

№ 285-КЗ), уменьшены на 1,5 млн рублей (уточненная бюджетная роспись).
Исполнение – 100,0 %;

департаментом образования и науки Приморского края:

субсидии бюджетам муниципальных образований на организацию отдыха детей в каникулярное время - два раза: увеличены в 1,9 раза, или на 58,8 млн рублей (закон Приморского края от 01.08.2013 № 225-КЗ), уменьшены - на 18,3 %, или на 22,6 млн рублей (закон Приморского края от 31.10.2013 № 285-КЗ). Исполнение - 97,4 %, не исполнено 2,7 млн рублей;

департаментом информатизации и телекоммуникаций Приморского края:

реализация мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в экономической и социальной сферах в целях обеспечения безопасности жизнедеятельности населения, совершенствования системы государственного управления, создания и развития информационно-аналитических, учетных и функциональных систем Приморского края - четыре раза: уменьшены на 62,5 млн рублей (закон Приморского края от 04.02.2013 № 163-КЗ), увеличены на 3,0 млн рублей (закон Приморского края от 01.04.2013 № 176-КЗ), уменьшены на общую сумму 85,8 млн рублей (закон Приморского края от 31.10.2013 № 285-КЗ, уточненная бюджетная роспись). Исполнение – 95,3 %, не исполнено – 8,8 млн рублей.

11. Проверками Контрольно-счетной палаты установлено неэффективное использование бюджетных средств:

10,0 млн рублей - ГСАУДОД "Краевая комплексная детско-юношеская спортивная школа" бюджетные средства на приобретение спортивного инвентаря для нужд учреждения направлены на приобретение мебели для оснащения концертно-спортивного комплекса "Фетисов арена" (подведомственное учреждение департамента физической культуры и спорта Приморского края);

18,7 млн рублей - возмещение затрат, связанных с созданием и организацией деятельности фонда Приморского края "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края". Перечисление субсидий в Фонд произведено при отсутствии договорных оснований для оплаты расходов, что подтверждено в марте 2014 года остатком средств на счете Фонда в сумме 18,7 млн рублей;

10,7 млн рублей – платежи за пользование кредитом из федерального бюджета, предоставленного департаменту образования и науки Приморского края на субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство, реконструкцию зданий муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования. Контрольно-счетная палата отмечает, что с 2012 года средства федерального кредита в сумме 219,9 млн рублей не востребованы, однако меры к их возврату не принимаются.

12. Необходимо отметить, что средства краевого бюджета, направленные на субсидирование муниципальных образований Приморского края, использованы муниципальными образованиями не в полном объеме и подлежат возврату в краевой бюджет. Так, несмотря на высокий уровень исполнения бюджетных назначений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Приморском крае, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (1314,7 млн рублей, или 99,6 % от уточненных бюджетных назначений) более половины средств, перечисленных в бюджеты муниципальных образований Приморского края, не освоены в 2013 году и подлежат возврату в краевой бюджет в сумме 675,0 млн рублей.

13. Муниципальными образованиями Приморского края не освоены субсидии из краевого бюджета на общую сумму 95,1 млн рублей⁸ в связи с нарушением условий софинансирования расходных обязательств за счет местных бюджетов на исполнение расходов, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления.

По мнению Контрольно-счетной палаты необходимо проанализировать сложившуюся ситуацию.

14. Исполнение не в полном объеме запланированных средств сложилось в связи с отсутствием документов, подтверждающих фактически произведенные работы, из них:

на обеспечение бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в краевых и муниципальных образовательных учреждениях – 0,4 млн рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на: мероприятия энергоресурсосбережения и модернизации, энергосбережение и повышение энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры Приморского края - 23,7 млн рублей; реконструкцию, модернизацию, капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства - 15,1 млн рублей;

субсидии на возмещение затрат, связанных с развитием племенного животноводства и комплексного оздоровления крупного рогатого скота на территории Приморского края (за счет средств краевого бюджета) – 9,8 млн рублей.

15. Систематически из года в год не исполняются условия договорных обязательств подрядчиками (в 2013 году - 1013,9 млн рублей, в 2012 году – 1271,3 млн рублей), в том числе:

на капитальный ремонт учреждений и строительство объектов краевого значения – 657,3 млн рублей;

на содержание, ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них и организацию движения транспортных средств и пешеходов – 356,6 млн рублей.

Несмотря на это, департаментами не проводилась работа по включению в предусмотренный статьей 19 Федерального закона от

⁸ Установлено в ходе выборочной проверки.

21.07.2005 № 94-ФЗ реестр недобросовестных поставщиков сведений о подрядчиках, уклонившихся от заключения контрактов, с которыми контракты расторгнуты по решению суда или в связи с существенными нарушениями условий контрактов (в порядке, установленном статьей 19.2. Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ) (департамент градостроительства Приморского края, департамент дорожного хозяйства Приморского края и другие).

16. В 2013 году на реализацию мероприятий 17 государственных программ запланировано 95,5 % уточненных бюджетных назначений, или 87600,7 млн рублей. Кассовое исполнение составило 81239,9 млн рублей, или 92,7 %. Не освоено 6360,8 млн рублей, что в общем объеме неисполненных бюджетных назначений (7080,7 млн рублей) занимает 89,8 %.

Планируемый объем бюджетных средств на непрограммную часть краевого бюджета составляет 4,5 %, или 4085,1 млн рублей. Средства освоены в объеме 3365,2 млн рублей, что составило 82,4 %. В общем объеме неосвоенных расходов доля непрограммных расходов занимает 10,2 %, что составило 719,9 млн рублей.

17. В рамках подпрограммы "Повышение безопасности дорожного движения в Приморском крае" на 2013-2017 годы государственной программы Приморского края "Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013 - 2017 годы" исполнены мероприятия, предусмотренные на развитие системы профилактического видеонаблюдения и автоматической фиксации нарушений Правил дорожного движения Российской Федерации на 98,6 %, или 262,0 млн рублей. Реализация данного мероприятия позволила увеличить доходы краевого бюджета в части поступлений от штрафов за нарушения законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения в 1,5 раза по сравнению с 2012 годом.

18. Несмотря на неоднократные корректировки бюджетных ассигнований в ходе исполнения краевого бюджета в 2013 году главными распорядителями средств не внесены изменения в государственные программы Приморского края, из них: департаментом международного сотрудничества и развития туризма Приморского края в ГП "Развитие туризма в Приморском крае" на 2013-2017 годы" (86,1 млн рублей); департаментом труда и социального развития Приморского края в ГП "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013-2017 годы" (5,9 млн рублей).

19. Расходы краевого бюджета на реализацию мероприятия "Строительство объектов обеспечения водоснабжения г. Владивостока и других населенных пунктов Приморского края из подземных источников Пушкинского месторождения (Второй этап строительства). 1 пусковой комплекс - "Водовод от сопки Опорная до РЧВ на о. Русский" включены в подпрограмму "Чистая вода Приморского края на 2013 - 2017 годы" государственной программы "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013-2017 годы", тогда как на 2013 год бюджетные

ассигнования на данные цели предусмотрены в непрограммной части краевого бюджета (план – 200,0 млн рублей, исполнено – 197,5 млн рублей).

20. Контрольно-счетная палата отмечает, что по состоянию на 01.04.2014 в паспортах более 50,0 % государственных программ Приморского края (по 9 из 17) объем расходов не соответствует уточненной бюджетной росписи на 2013 год.

21. В ходе исполнения краевого бюджета в 2013 году объем бюджетных ассигнований дорожного фонда корректировался 4 раза в сторону уменьшения на общую сумму 1555,6 млн рублей, или на 19,6 %, что составило 6372,2 млн рублей, или 7,0 % общего объема расходов краевого бюджета на 2013 год.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда исполнены на 86,0 %, что составило 5507,6 млн рублей. Не освоено расходов на общую сумму 864,6 млн рублей в основном по причинам неисполнения подрядными организациями принятых обязательств (369,4 млн рублей), несоблюдения условий софинансирования муниципальными образованиями Приморского края (74,2 млн рублей), поздним заключением (30.12.2013) департаментом дорожного хозяйства Приморского края контракта на выполнение подрядных работ (312,8 млн рублей), а также отказом от проведения конкурса (81,1 млн рублей).

В результате проверки Контрольно-счетной палатой выявлено не выполнение требования части 4.1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 4 статьи 9 Федерального закона от 30.11.2011 № 361-ФЗ и абзацев пятого - седьмого пункта 6 порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 01.02.2012 № 24-па в части предоставления местным бюджетам субсидий в размере не менее 5,0 % общего объема бюджетных ассигнований дорожного фонда, а именно общий объем бюджетных ассигнований на предоставление в 2013 году субсидий местным бюджетам меньше установленного федеральным и краевым законодательством минимального уровня на 271,1 млн рублей.

Администрацией Приморского края учтены замечания Контрольно-счетной палаты, изложенные ранее в заключениях на отчет об исполнении краевого бюджета за 2012 год, на проект краевого бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов в части приведения в соответствие нормативных правовых актов органов исполнительной власти Приморского края к требованиям, установленным Бюджетным кодексом.

23. Объем государственного внутреннего долга за 2013 год увеличился на 8374,3 млн рублей и на 01.01.2014 достиг 8822,8 млн рублей.

Объем внутреннего государственного долга сложился по 5 кредитам, предоставленным краевому бюджету в 2013 году ОАО "Сбербанк России" - 6000,0 млн рублей и составил 68,0 % от общего объема; по бюджетным кредитам, привлеченным из федерального бюджета - 422,8 млн рублей, или 4,8 %; за счет предоставления государственных гарантий в обеспечение исполнения обязательств ОАО "Наш дом-Приморье" - 2400,0 млн рублей, или 27,2 %.

24. При исполнении краевого бюджета в 2013 году в целом нормы бюджетного законодательства соблюдены.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Приморского края

Д.А. Виноградов