



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

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

Председателю
Законодательного Собрания
Пермского края

В.А.Сухих

09.04.2015 № 1-14/250

на № 07/624-15 от 20.03.2015 г.

О направлении заключения

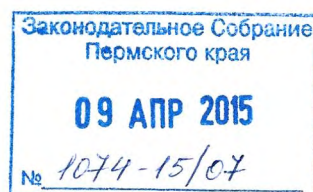
Уважаемый Валерий Александрович!

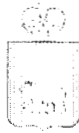
Направляем Вам заключение на проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Приложение: на 38 л. в 1 экз.

И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты

В.Л. Шуклецов





КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ

(КСЧП ПК)

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Пермского края

«О внесении изменений в закон Пермского края

«О бюджете Пермского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

09 августа 2015 года

№ 14

Внесён губернатором Пермского края В.Ф. Басаргиным

Рассмотрев представленный проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее по тексту - «Законопроект»), Контрольно-счётная палата Пермского края отмечает следующее.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Законопроектом, - соответствуют требованиям статьи 47 Закона ПК от 12.10 2007 г. № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее по тексту – «Закон о бюджетном процессе»).

I. Анализ изменений Прогноза социально-экономического развития Пермского края на 2015-2017 годы

1.1. Согласно пояснительной записке к Законопроекту, предлагаемые изменения в бюджет Пермского края на 2015-2017 годы связаны с необходимостью корректировки его показателей в связи с изменением сценарных условий функционирования экономики Пермского края на 2015 год. В результате корректировки сценарных условий, - был ухудшен прогноз ожидаемой оценки основных показателей социально-экономического развития Пермского края в 2015 году (далее по тексту – «Прогноз на 2015 год»). Уточнения основных показателей Прогноза на 2015 год - соответствуют тенденциям уточнённого прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год.

1.2. Важно отметить, что параметры прогноза социально-экономического развития Пермского края на плановый период 2016-2017 годов не были уточнены «по причинам отсутствия откорректированного прогноза социально-экономического развития РФ и планов-прогнозов корпоративного сектора экономики Пермского края. В условиях критической неопределённости ситуации на внешних рынках прогноз, утверждённый губернатором Пермского края 1 августа 2014 года на период 2016-2017 годы, не корректируется». Тем не менее, на 2016 – 2017 годы - Законопроектом предусмотрено значительное уменьшение прогноза показателей поступлений в бюджет Пермского края основных налоговых доходов, расчёт которых напрямую зависит от показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края (налог на прибыль организаций, акцизы и др.). Таким образом, предлагаемые изменения параметров краевого бюджета на 2016-2017 годы уточнены на основании изменений прогноза на 2015 год.

Справочно: при внесении изменений в федеральный бюджет - корректировки внесены только в части показателей, утверждённых на 2015 год; показатели на плановый период 2016 и 2017 годов - не изменяются.

1.3. Для внесения изменений в бюджет, департаментом макроэкономики Администрации губернатора Пермского края был рекомендован пессимистический вариант развития экономики, который предполагает «агрессивную налоговую политику предприятий, преследующую целью максимальную налоговую оптимизацию, в связи с этим будет наблюдаться резкое сокращение доходов регионального бюджета. В рамках пессимистического варианта предусматривается кризис «плохих долгов», коллапс потребительского кредитования, низкая инвестиционная активность компаний, высокие инфляционные ожидания. Объем ВРП в среднем может сократиться на 3,7%».

1.4. Сравнительный анализ основных показателей пессимистического варианта Прогноза на 2015 год, представленного в составе материалов рассматриваемого Законопроекта и базового варианта Прогноза на 2015 год, заложенного в основу краевого бюджета на 2015 год, указывает на ухудшение практически всех показателей, за исключением показателя – продукция сельского хозяйства (см. Таблицу 1).

Табл. 1

Изменения основных показателей Прогноза на 2015 год

Основные показатели Прогноза на 2015 год, в % к предыдущему году	Пессимистический вариант Прогноза на 2015 год к изменениям в бюджет ПК на 2015 год	Базовый вариант Прогноза на 2015 год к бюджету ПК на 2015 год	Изменения
Валовой региональный продукт	96,3	102,3	- 6
Индекс промышленного производства	96,2	102,5	- 6,3
Продукция сельского хозяйства	105,4	103,9	+ 1,5
Налогооблагаемая прибыль	105,1	109,6	- 4,5
Фонд заработной платы	105,0	107,6	- 2,6
Среднемесячная заработная плата, руб.	28 478	28 953	- 475
Среднесписочная численность работающих, чел.	842 571	859 036	- 16 465
Реальная заработная плата работников	91,1	100,9	-9,8
Инвестиции в основной капитал	84,6	103,6	- 19
Инфляция (в среднем за год)	114,9	106,6	+ 8,3%

1.5. Одним из самых негативных последствий прогнозируемого ухудшения социально-экономической ситуации в крае - является падение реальной заработной платы работников, а, следовательно, - и доходов населения в целом. Эта тенденция неизбежно приведёт к падению потребительского спроса (расходов населения на товары и услуги) и, как следствие, - к сужению потребительского рынка, что будет означать снижение внутреннего инвестиционного спроса и, как результат, - спроса на продукцию как инвестиционно-ориентированной промышленности, так и производства товаров конечного потребления. Прогнозируется значительное уменьшение инвестиций в экономику Пермского края и падение валового регионального продукта. Таким образом, снижение оплаты труда работников края - не способствует преодолению кризисных явлений и может усугубить существующую ситуацию.

1.6. Согласно пояснительной записке к Прогнозу на 2015 год: «*наращивание объема налогооблагаемой прибыли в экономике будет происходить в основном за счёт произошедшего ослабления национальной валюты, а также резкого падения импорта товаров и услуг. В краткосрочной перспективе ожидается незначительный рост показателя в основном за счёт экспортноориентированных отраслей*».

Следует отметить, что прогноз налогооблагаемой прибыли на 2015 год был

даже улучшен по сравнению с пессимистическим вариантом Прогноза на 2015 год, который был представлен в составе материалов к проекту краевого бюджета на 2015-2017 годы. Вместо запланированного ранее сокращения на 6,4% (93,6%) - планируется рост на 5,1% (105,1%), что, по мнению КСП ПК, в условиях снижения основного, обобщающего показателя развития - валового регионального продукта - на 3,7% и сохраняющегося роста издержек организаций края, - несёт большие риски невыполнения данного показателя по итогам текущего года.

II. Общие характеристики изменений краевого бюджета.

2.1. Законопроектом предлагается внести следующие изменения в основные характеристики бюджета Пермского края¹:

Табл. 2, тыс. руб.

Показатель	Утверждено Законом ПК от 22.12.2014 № 414-ПК	С учётом изме- нений, согласно представленного Законопроекта	Отклонение Законопро- екта от утверждённого Закона ПК	
			(+;-)	%
Доходы всего	99 215 212,2	95 237 448,8	- 3 977 763,4	96,0
Расходы всего, в том числе:	109 657 202,7	107 229 601,2	- 2 427 601,5	97,8
- государственные программы	107 921 466,0	105 380 407,6	- 2 541 058,4	97,6
- непрограммные мероприятия	1 735 736,7	1 849 193,6	113 456,9	106,5
Дефицит бюджета	10 441 990,5	11 992 152,4	1 550 161,9	-

2.2. В целом по государственным программам предлагается внести изменения, как на снижение - по 17 госпрограммам, в диапазоне от 0,2% до 23,1%, так и на увеличение - по 5 госпрограммам, в диапазоне от 3% до 75,5% расходов:

- наибольшее уменьшение расходов предусмотрено по: ГП ПК «Культура Пермского края» - на 23,1%, ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края» - на 17,7%, ГП ПК «Развитие туризма» - на 10,0%;

- наибольшее увеличение расходов предусмотрено по: ГП ПК «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» - на 75,5%, ГП ПК «Экономическое развитие и инновационная экономика» - на 72,4%, ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий» - на 9,4%.

Более подробный анализ - представлен в Приложении № 1.

2.3. По основным видам расходов предусмотрено: сокращение на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд и предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям - на 8,6%; на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности - планируется увеличение расходов на 8,8%.

2.4. Анализ изменений бюджетных ассигнований в разрезе ГРБС - представлен в Приложении № 2.

III. Доходы бюджета.

3.1. Законопроектом предлагается сокращение доходной части бюджета Пермского края на 2015 год - на 3 977 763,4 тыс. руб., на 2016 год - на 5 521 396,1 тыс. руб., на 2017 год - на 5 431 031,5 тыс. руб.

3.1.1. На 2015 год - по налоговым и неналоговым доходам Законопроектом предусматривается уменьшение поступлений с 85 388 010,9 тыс. руб. до

¹ Закон Пермского края от 22.12.2014 № 414-ПК «О бюджете Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

81 077 799,6 тыс. руб., то есть, уменьшение составит – 4 310 211,3 тыс. руб., см. таблицу 1:

Табл. 3,
тыс. руб.

Наименование вида доходов	Утверждено Законом о бюджете на 2015 год	Законопроект на 2015 год	Изменения (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе:	85 388 010,9	81 077 799,6	-4 310 211,3
<i>Налоговые доходы всего, в том числе:</i>	<i>83 643 087,0</i>	<i>79 215 101,6</i>	<i>-4 427 985,4</i>
налог на прибыль организаций	35 398 234,6	30 995 190,5	-4 403 044,1
налог на доходы физических лиц	28 090 744,5	28 090 744,5	0
акцизы	5 932 399,2	5 906 953,1	-25 446,1
Налог взимаемый в связи с применением УСН	3 825 180,1	3 825 180,1	0
Налог на имущество организаций	9 637 516,9	9 637 516,9	0
Налог на добычу полезных ископаемых	345 866,2	345 866,2	0
Сбор за пользование объектами животного мира	4 726,0	5 230,8	504,8
государственная пошлина	408 419,5	408 419,5	0
<i>Неналоговые доходы, всего</i>	<i>1 744 923,9</i>	<i>1 862 698,0</i>	<i>117 774,1</i>
<i>Безвозмездные поступления, всего</i>	<i>13 827 201,3</i>	<i>14 159 649,2</i>	<i>332 447,9</i>
Всего доходов:	99 215 212,2	95 237 448,8	-3 977 763,4

3.1.2. Основные изменения на 2015 год предусматриваются Законопроектом по налогу на прибыль организаций и акцизам. При этом, наибольшее сокращение доходов краевого бюджета предусматривается по налогу на прибыль организаций - 99,4% от общей суммы уменьшения по налоговым доходам (4 310 211,3 тыс. руб.).

3.1.3. По налоговым и неналоговым доходам на 2016-2017 гг. - Законопроектом предусматривается²:

- на 2016 год - уменьшение поступлений с 90 880 379,1 тыс. руб. до 86 552 895,0 тыс. руб., то есть, - уменьшение составит 4 327 484,1 тыс. руб.,

- на 2017 год - уменьшение поступлений с 95 479 085,7 тыс. руб. до 91 633 714,6 тыс. руб., то есть, - уменьшение составит 3 845 371,1 тыс. руб..

3.1.4. Основные изменения на 2016-2017 гг. предусматриваются Законопроектом по налогу на прибыль организаций - в части уменьшения налога, а акцизам - в части увеличения поступлений.

3.1.5. Таким образом, Законопроектом предусматривается поступление налоговых доходов в 2015 году в размере 79 215 101,6 тыс. руб., в 2016 году – в размере 84 559 248,7 тыс. руб., в 2017 году – в размере 89 139 674,6 тыс. руб.

Примечание: следует отметить, что предусматриваемые Законопроектом поступления налоговых доходов на 2016 год - не соответствуют ожидаемым конечным результатам реализации программы социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы³ (далее – «Программа СЭР»). Так, в Программе СЭР предусмотрено увеличение поступления налоговых доходов в бюджет Пермского края к концу 2016 года до уровня 100 263,8 млн. руб., т.е., - прогноз налоговых доходов на 2016 год меньше, чем предусматривается Программой СЭР на 2016 год, на 15 704,6 млн. руб.

3.1.6. Для информации: по сравнению с аналогичным периодом 2014 года, в I квартале 2015 года произошло уменьшение поступлений налоговых доходов на 6,5%, при этом, наблюдается наибольшее снижение: по налогу на прибыль организаций - на 10,6%, по акцизам - на 36,9%:

² Необходимо отметить, что Законопроектом предусматривается изменение налоговых и неналоговых доходов без утверждения изменений сценарных условий для формирования вариантов развития и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края на период 2016-2017 гг.

³ Закон Пермского края от 20.12.2012 г. № 140-ПК «О программе социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы» (в ред. Закона Пермского края от 06.09.2014 № 363-ПК).

Табл. 4

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	Фактически исполнено, тыс. руб.		Отклонение (-/+)	
	I квартал 2014 г.	I квартал 2015 г.	Сумма, тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	17 717 981,0	17 141 757,2	- 576 223,8	-3,2
<i>Налоговые доходы, всего по основным видам налогов</i>	<i>17 858 558,5</i>	<i>16 696 549,1</i>	<i>-1 162 009,4</i>	<i>- 6,5</i>
налог на прибыль организаций	7 605 974,7	6 799 224,2	-806 750,5	-10,6
налог на доходы физических лиц	5 490 786,4	5 396 862,9	-93 923,5	-1,7
акцизы	2 395 869,7	1 511 246,3	-884 623,4	-36,9
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	671 845,4	752 525,9	80 680,5	12,0
налог на имущество организаций	1 599 617,9	2 151 597,2	551 979,3	34,5
налог на добычу полезных ископаемых	94 464,4	85 092,6	- 9 371,8	9,9

3.2. Налоговые доходы бюджета Пермского края.

3.2.1. Налог на прибыль организаций.

Законопроектом предлагается уменьшить поступления по налогу на прибыль организаций в 2015 году - с 35 398 234,6 тыс. руб. до 30 995 190,5 тыс. руб., то есть, - на 4 403 044,1 тыс. руб. Изменение доходов по налогу на прибыль организаций связано⁴ с изменением сценарных условий для формирования вариантов развития и основных показателей прогноза⁵ социально-экономического развития Пермского края на 2015 год (далее – «сценарные условия»), при этом, согласно письму Министерства финансов Пермского края⁶, - при расчёте объёмов изменений были учтены предложения крупнейших налогоплательщиков.

КСП ПК осуществлён расчёт изменений поступления налога на прибыль организаций в 2015 году (без учёта предложения крупнейших налогоплательщиков), исходя из фактического поступления налога на прибыль в 2014 году и изменением сценарных условий на 2015 год по темпу роста налогооблагаемой прибыли (с 109,6% до 105,1%). По предварительным расчётам КСП ПК, существует риск недополучения поступлений налога на прибыль, предусмотренных Законопроектом на 2015 год, в объёме более 1 млрд. руб.

3.2.2. Акцизы на подакцизные товары (продукцию), производимые на территории Российской Федерации.

По акцизам на подакцизные товары (продукцию), производимые на территории Российской Федерации, вносятся изменения по следующим видам:

- акцизы на алкогольную продукцию крепостью св. 9% - *снижение* на 2015-2017 гг. в общей сумме 2 209 672,0 тыс. руб., в том числе: на 2015 г. – на 564 095,1 тыс. руб.; на 2016 г. – на 804 996,3 тыс. руб.; на 2017 г. – на 1 004 206,6 тыс. руб.;

- акцизы на нефтепродукты – *увеличение* на 2015-2017 гг. в общей сумме 2 567 710,6 тыс. руб., в том числе: на 2015 г. – 538 649,0 тыс. руб.; на 2016 г. – 1 024 855,0 тыс. руб.; на 2017 г. – 1 004 206,6 тыс. руб.

Таким образом, в целом по акцизам, - Законопроектом предусматривается уменьшение поступлений в 2015 г. – на 25 446,1 тыс. руб., увеличение в 2016 г. и 2017 г. – на 219 858,7 тыс. руб. и на 163 626,0 тыс. руб., соответственно.

⁴ Согласно пояснительной записке к проекту Закона Пермского края «О внесении изменений и дополнений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

⁵ Утверждены губернатором Пермского края от 16.03.2015.

⁶ Письмо Министерства финансов Пермского края от 26.03.2015 № СЭД-39-01-08-26 «О направлении информации».

3.2.2.1. Уменьшение доходов по акцизам на алкогольную продукцию крепостью свыше 9% связано⁷ с изменением ставок в соответствии с Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – «ФЗ № 366-ФЗ»), а также с не подтверждением одним из крупнейших плательщиков акцизов на алкогольную продукцию в Пермском крае увеличения объёмов производства в 2015-2017 гг., заявленного в 2014 году и учтённого при прогнозировании бюджета.

3.2.2.2. КСП ПК произведён расчёт поступления акцизов на алкогольную продукцию свыше 9%, с учётом изменения ставок, исходя из *фактического* поступления акцизов по данному виду подакцизного товара за 2014 год. Фактическое поступление акцизов на алкогольную продукцию крепостью свыше 9% в 2014 году составило 1 603 248,8 тыс. руб., что меньше предусмотренных бюджетных назначений в 2014 году на 241 668,2 тыс. руб. (1 844 917,0 тыс. руб.).

Таким образом, по предварительным расчётам, существует риск недополучения акциза на алкогольную продукцию крепостью св. 9% за период 2015-2017 гг.

3.2.2.3. Увеличение доходов по акцизам на нефтепродукты связано с изменением ставок в соответствии с ФЗ № 366-ФЗ.

Законопроектом предусматривается увеличение по акцизам на нефтепродукты, исходя из фактических показателей поступления акциза за 2014 год, а также изменений ставок по видам подакцизных товаров.

КСП ПК произведён расчёт поступления акцизов по нефтепродуктам; предлагаемые Законопроектом изменения – подтверждаются.

3.2.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

3.2.3.1. КСП ПК произведён перерасчёт поступления НДФЛ исходя из фактического поступления налога в 2014 году и изменения сценарных условий на 2015 год по темпу роста фонда заработной платы (с 107,6% на 105,0%), а также учтены изменения норматива отчислений по налогу на физических лиц на основании патента (с 50% до 100%). По предварительным расчётам, существует риск неполучения поступлений НДФЛ, предусмотренных Законопроектом, в 2015 году - в объёме 1,5 млрд. руб.

3.2.3.2. Следует отметить, что, несмотря на перевыполнение плановых объёмов по НДФЛ за 2010-2013 гг. (от 100,8% до 101,8%), в 2014 году исполнение по НДФЛ – ухудшилось и составило 96,1%, что указывает на наличие риска недопоступления указанного налога в бюджет Пермского края в 2015 году.

Табл. 5

Период	Плановое назначение	Фактическое поступление	Процент выполнения	Доля поступлений налога в общем объёме доходов*	
				план	факт
2010 год	14 311 876,3 ⁸	14 452 391,3 ⁹	101,0%	29,7%	27,2%
2011 год	15 573 331,2 ¹⁰	15 857 650,8 ¹¹	101,8%	25,0%	24,8%

⁷ Согласно пояснительной записке к проекту Закона Пермского края «О внесении изменений и дополнений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

⁸ Закон Пермского края от 17.12.2009 № 560-ПК «О бюджете Пермского края на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов».

⁹ Закон Пермского края от 01.09.2011 № 803-ПК «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2010 год».

Период	Плановое назначение	Фактическое поступление	Процент выполнения	Доля поступлений налога в общем объёме доходов*	
				план	факт
2012 год	19 336 096,0 ¹²	19 493 454,5 ¹³	100,8%	24,5%	25,5%
2013 год	18 837 239,3 ¹⁴	19 167 523,6 ¹⁵	101,8%	24,6%	27,5%
2014 год	26 263 997,4 ¹⁶	25 237 405,1**	96,1%	32,2%	33,8%

* без учёта безвозмездных поступлений.

** по данным «АЦК-Финансы».

3.2.3.3. При этом, следует отметить, что удельный вес налога на доходы физических лиц за последние 5 лет (2010-2014 гг.) в общем объёме доходов бюджета Пермского края (без учёта безвозмездной помощи), - возросла с 24,8% до 33,8%, и является одним из основных источников финансирования расходов бюджета Пермского края, наравне с налогом на прибыль организаций, - по которому, наоборот, наблюдается снижение удельного веса (с 53,2% до 38,2%):

Табл. 6

Период	Фактическое поступление (тыс. руб.)		Удельный вес (%)	
	налог на прибыль организаций	налог на доходы физических лиц	налог на прибыль организаций	налог на доходы физических лиц
2010 год	25 349 385,1	14 452 391,3	47,8%	27,2%
2011 год	33 992 609,6	15 857 650,8	53,2%	24,8%
2012 год	35 480 309,2	19 493 454,5	46,3%	25,5%
2013 год	33 057 993,2	19 167 523,6	43,3%	27,5%
2014 год	28 524 849,2	25 237 405,1	38,2%	33,8%

3.3. Неналоговые доходы

Изменения утверждённых неналоговых доходов предлагаются с ростом: в 2015 – на 117 774,1 тыс. руб. (на 6,7%), в 2016 – на 53 403,5 тыс. руб. (на 2,7%), в 2017 – на 803 333,5 тыс. руб. (на 47,5%). По изменениям отмечаем следующее.

3.3.1. Законопроектом предлагаются на 2015 г. к утверждению доходы от компенсации затрат государства в сумме 100 000,0 тыс. руб., - в связи с планируемым возвратом АО «Корпорация развития Пермского края» части средств, направленных в 2011 г. из бюджета Пермского края в уставный капитал ОАО «Агентство содействия инвестициям Пермского края» в сумме 249,9 млн. руб. для финансирования инфраструктуры венчурного финансирования инвестиционных проектов на территории Пермского края (для участия в создании ЗПИФ «Кама Фонд Первый», который не был сформирован, и, в связи с чем, - не была достигнута цель инвестирования).

¹⁰ Закон Пермского края от 16.12.2010 № 726-ПК «О бюджете Пермского края на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

¹¹ Закон Пермского края от 03.09.2012 № 73-ПК «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2011 год».

¹² Закон Пермского края от 12.12.2011 № 883-ПК «О бюджете Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

¹³ Закон Пермского края от 11.11.2013 № 234-ПК «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2012 год».

¹⁴ Закон Пермского края от 19.12.2012 № 139-ПК «О бюджете Пермского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

¹⁵ Закон Пермского края от 30.06.2014 № 353-ПК «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2013 год».

¹⁶ Закон Пермского края от 24.12.2013 № 277-ПК «О бюджете Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

С октября 2012 г. средства в сумме 249,9 млн. руб. - не имели целевого направления и оснований для их расходования акционерным обществом. В связи с чем, в 2013 г. КСП ПК и Законодательным Собранием Пермского края¹⁷ в адрес Правительства Пермского края были выданы рекомендации по принятию мер к возврату в краевой бюджет денежных средств в сумме 249,9 млн. руб. посредством принятия акционерами решения об уменьшении уставного капитала АО «Корпорация развития Пермского края».

Для информации: государственной программой «Экономическое развитие и инновационная экономика»¹⁸ предусмотрено - при участии и за счёт средств АО «Корпорация развития Пермского края» в сумме 250,0 млн. руб., в период 2014-2016 гг. совместно с АО «Российская венчурная компания» создание инфраструктурных механизмов для построения системы по коммерциализации перспективных результатов научно-технической деятельности предприятий и научных организаций Пермского края, для совместной поддержки и совместного софинансирования приоритетных проектов, сформированных на территории Пермского края кластеров. Однако, до настоящего времени, нормативно не утверждены проекты венчурного инвестирования с конкретными объектами и механизм их финансирования. На уровне края принят лишь нормативный акт - Постановление Правительства Пермского края от 17.02.2015 № 74-п «Об утверждении Положения об инфраструктуре венчурного инвестирования проектов на территории Пермского края».

3.3.2. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям Пермского края предлагаются: в 2015-2016 - к сокращению на 6 666,5 тыс. руб. ежегодно, в 2017 – к увеличению на 743 333,5 тыс. руб. (с 284 124,5 до 1 027 458,0 тыс. руб.), - за счёт уточнения планируемых в трёхлетнем периоде поступлений от АО «Корпорация развития Пермского края» (с 769 999,8¹⁹ до 1 500 000,0 тыс. руб.), связанных с поэтапной продажей акций АО «Международный аэропорт «Пермь» (204 491 акция, или 75% - 1 акция) инвестору ООО «Новая Колхида».

Для информации: Распоряжением Правительства Пермского края от 06.03.2015 № 60-рп²⁰ определены предложения для волеизъявления акционеров на внеочередном общем собрании акционеров АО «Корпорация развития Пермского края» (06.03.2015), в т.ч. - по одобрению совершения крупной сделки на заключение АО «Корпорация развития Пермского края» и ООО «Новая Колхида» договора купли-продажи акций АО «Международный аэропорт «Пермь» на условиях передачи и оплаты акций тремя траншами: в 2015 г. (1-й транш) – 68 165 акций (25% + 1 акция) покупной стоимостью 250,0 млн. руб.; до 01.12.2016 г. (2-ой транш) – 68 164 акций (25% акций) стоимостью 250,0 млн. руб.; до 01.12.2017 г. (3-й транш) – оплата 68 162 акций (25% - 2 акции) стоимостью 1 000,0 млн. руб., при возникновении обязанности по их передаче - в дату завершения реализации инфраструктурного компонента (не позднее 01.05.2018 г.). До передачи акций 3-его транша, акции 1-го и 2-го траншей находятся в залоге у АО «Корпорация развития Пермского края». В определённых распоряжением случаях предусмотрено право обратного выкупа акций по суммарной выкупной стоимости, равной 500,0 млн. руб. за акции 1-го и 2-го траншей.

Стоимость акций АО «Международный аэропорт «Пермь» (75% - 1 акция) в размере 1,5 млрд. руб. - определена по результатам конкурентных процедур по от-

¹⁷ Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 11.12.2014 № 1609 «О мерах по управлению акциями, долями (вкладами) пермского края в уставных капиталах хозяйствующих субъектов (обществ), в которых доля Пермского края составляет более 50 процентов».

¹⁸ Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1325-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Экономическое развитие и инновационная экономика».

¹⁹ Отчёт ООО «КСИ Консалтинг» по определению рыночной стоимости 204 492 акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь» от 03.03.2014 № 02-03/14. Экспертное заключение экспертного совета Общероссийской общественной организации «Российское общество оценщиков» от 22.03.2014 № 679/2014.

²⁰ Распоряжение Правительства Пермского края от 06.03.2015 № 60-рп «О направлении предложений для оформления волеизъявления акционеров акционерного общества «Корпорация развития Пермского края» и о заключении акционерного соглашения в отношении акций акционерного общества «Международный аэропорт «Пермь».

бору инвестора (ООО «Новая Колхида») в целях заключения инвестиционного соглашения по проекту строительства нового аэровокзального комплекса.

Проектом постановления Правительства Пермского края, которым вносятся изменения в государственную программу «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края»²¹, - не учтены изменения в показателе «Доходы от использования и реализации имущества» в части: сокращения в 2015 и в 2016 гг. на 6 666,5 тыс. руб. ежегодно и увеличения в 2017 г. на 743 333,5 тыс. руб. поступлений доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям Пермского края. В связи с чем, указанный показатель государственной программы - подлежит уточнению.

3.3.3. Законопроектом не предусматривается изменения в ч. 3 ст. 4 Закона о бюджете, утверждающую дивидендную политику по акционерным обществам со 100-процентным участием Пермского края, устанавливающая перечисление акционерными обществами не менее 35% прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в виде дивидендов по акциям, находящимся в собственности Пермского края, - в доход краевого бюджета.

3.3.4. Взносы в уставный капитал акционерных обществ.

Законопроектом на 2015 год предусматриваются средства в уставный капитал АО «Пермский центр развития предпринимательства» в сумме 67 558,0 тыс. руб., в т.ч.: за счёт средств краевого бюджета - 22 090,0 тыс. руб.²², средств федерального бюджета - 45 468,0 тыс. руб. (не раскассированный остаток на 01.01.2015 г.) в целях увеличения капитализации фонда микрофинансирования, предназначенного для выдачи микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства, в рамках реализации подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Пермском крае» государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика»²³ (с учётом проекта изменений в указанную государственную программу). Средства в сумме 22 090,0 тыс. руб. перераспределяются с мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Пермском крае».

IV. Расходы бюджета.

4.1. Государственное управление. Обеспечение деятельности органов государственной власти.

4.1.1. В связи с увеличением фонда должностных окладов государственных служащих исполнительных органов государственной власти Пермского края²⁴ и увеличением размера минимального должностного оклада государственного гражданского служащего по младшей должности государственной гражданской службы Пермского края, принятого за основу при формировании денежного вознаграждения лиц, замещающих государственные должности, с 01.02.2015 вместо 01.01.2015, - уменьшены расходы на оплату труда по 7 ведомствам.

По остальным исполнительным органам и государственным органам, не отно-

²¹ Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1314-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края».

²² Согласно п. 48.1. Плана мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики Пермского края и социальной стабильности в 2015 г., утверждённого указом губернатора Пермского края от 06.02.2015 № 19.

²³ Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1325-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Экономическое развитие и инновационная экономика».

²⁴ Распоряжение губернатора Пермского края «Об установлении общей предельной штатной численности и суммированного фонда должностных окладов исполнительных органов государственной власти Пермского края и Аппарата Правительства Пермского края» от 11.02.2015 № 2-рчп.

сящимся к исполнительным (*Уполномоченный по правам человека в Пермском крае, Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей Пермского края, Контрольно-счётная палата Пермского края, Избирательная комиссия Пермского края*) - данные изменения не нашли отражения в проекте закона. Уменьшение расходов по указанным органам предполагается осуществить путем закрытия лимитов бюджетных обязательств на сумму 6 897,0 тыс. руб. Аналогично, предполагается закрытие лимитов бюджетных обязательств по субвенциям, предусмотренным на выполнение государственных полномочий, - по 5 ведомствам на сумму 4 469,3 тыс. руб.

4.1.2. Непрограммные мероприятия.

1. По Аппарату Правительства Пермского края - предлагается уменьшить расходы по целевой статье «Предоставление услуги по обеспечению эксплуатации административных зданий и помещений, находящихся в государственной собственности Пермского края» на сумму 13 464,9 тыс. руб., что составляет 5% от суммы, предусмотренной в бюджете. Уменьшение расходов связано с экономией средств, в т.ч. по капитальным и текущим ремонтам административных зданий, - в соответствии с уточнённым планом проведения ремонтов; по коммунальным и прочим услугам, в соответствии с заключёнными договорами (*расчёт экономии, как таковой, в данном случае - не представлен*). Изменения в государственное задание ГКБУ «Управление по эксплуатации административных зданий», при этом, - не внесены.

4.2. Анализ изменений по государственным программам Пермского края (далее по тексту - «госпрограммы ПК»).

В ходе проведения финансовой экспертизы Законопроекта, установлены следующие проблемные моменты в разрезе госпрограмм ПК:

- в госпрограммы внесены изменения по финансированию расходных обязательств края, - при этом, **соответствующие изменения в нормативный правовой акт Пермского края, устанавливающий расходное обязательство Пермского края по данному направлению, Правительством Пермского края - не приняты** (см. Приложение № 3);

- внесены изменения в объёмы финансового обеспечения **государственных заданий, - что противоречит условию, установленному в п. 8 «Порядка проведения мониторинга исполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и внесения изменений в государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) и объём его финансового обеспечения», утверждённого Постановлением Правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1071-п, в частности: «уменьшение размера нормативных затрат на оказание государственной услуги (выполнение работы) в течение финансового года не допускается»²⁵.**

4.2.1. ГП ПК «Развитие здравоохранения».

Законопроектом предлагается уменьшить расходы на реализацию госпрограммы в 2015 году - на 1 123 690,2 тыс. руб., в 2016 году - на 852 219,5 тыс. руб., в 2017 году - на 950 841,4 тыс. руб.

В нарушение п. 6 ст. 47 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» - **одновременно с проектом закона о внесении изменений в закон о бюджете не внесен проект закона о внесении соответствующих изменений в Программу государственных гарантий оказания гражданам**

²⁵ Госпрограммы «Образование», «Здравоохранение», «Общественная безопасность»

бесплатной медицинской помощи. Предлагаемые изменения Законопроекта будут противоречить Закону Пермского края от 25 декабря 2014 года № 427-ПК «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Уменьшение расходов на здравоохранение - приведёт к уменьшению стоимости Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

4.2.1.1. Подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации».

4.2.1.1.1. Предлагаемые сокращения объёмов государственного задания на 2015-2017 годы по ряду профилей специализированной медицинской помощи - увеличат отклонение средних нормативов объёма медицинской помощи на одного жителя в Пермском крае в части медицинской помощи в амбулаторных условиях, оказываемой с профилактической и иными целями и в условиях дневных стационаров от средних нормативов объёма медицинской помощи, установленных Правительством Российской Федерации²⁶ и гарантированных при оказании бесплатной медицинской помощи.

4.2.1.1.2. Предлагаются расходы краевого бюджета уменьшить на 89 775,7 тыс. руб. - за счёт перевода части медицинских услуг, оказываемых ГБУЗ ПК «Госпиталь для ветеранов войн» на финансовое обеспечение в рамках ОМС с 1 июля 2015 года. При этом, ст. 15 Федерального закона № 326-ФЗ¹ определено, что медицинская организация включается в реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на основании уведомления, направляемого ею в территориальный фонд **до 1 сентября года, предшествующего году**, в котором медицинская организация намерена осуществлять деятельность в сфере обязательного медицинского страхования. Комиссией по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования в субъекте Российской Федерации могут быть установлены иные сроки подачи уведомления вновь создаваемыми медицинскими организациями.

Данной медицинской организацией заявка на работу в сфере ОМС в 2015 году в установленный срок не подавалась и она не является вновь создаваемой. Таким образом, перевод ГБУЗ ПК «Госпиталь для ветеранов войн» на финансовое обеспечение в рамках ОМС - осуществляется с нарушением установленного порядка.

4.2.1.1.3. Законопроектом предлагается **полностью исключить** расходы на мероприятия по выявлению и мониторингу лечения лиц инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С (закупка препаратов) на сумму 39 743,5 тыс. руб., предусмотренные на обеспечение условий софинансирования с федеральным бюджетом, согласно постановлению Правительства РФ от 27.12.2014 № 1585²⁷. В связи с чем, существуют риски того, что Пермский край не сможет получить средства федерального бюджета в размере 56 028,7 тыс. руб.

4.2.1.2. Подпрограмма «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-

²⁶ Постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2014 г. № 1273 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

²⁷ Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2014 № 1585 «Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на реализацию отдельных мероприятий государственной Программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения».

курортного лечения, в том числе и детям».

Расходы на долечивание (реабилитацию) больных после стационарного лечения - снижаются на 46 182,3 тыс. руб. ежегодно или на 50% от первоначального бюджета, за счёт сокращения количества пациентов на 1 126 чел. При этом, в 2014 году исполнение расходов на данное мероприятие составило 100,0% (или 92 328,5 тыс. руб.), - что свидетельствует о востребованности этого мероприятия.

4.2.1.3. Подпрограмма «Оказание паллиативной помощи, в том числе детям».

В целом, по данному направлению расходы увеличились в 2015 году на 970,8 тыс. руб., в 2016-2017 годах - на 7 932,7 тыс. руб.

С 01.07.2015 года в ГБУЗ ПК «Госпиталь для ветеранов войн» предлагается открыть отделение паллиативного лечения на 50 коек, предусмотрев увеличение расходов на данную услугу ежегодно на 17 811,9 тыс. руб. Однако, Типовым положением о госпитале для ветеранов войн, утверждённом приказом Министерства здравоохранения РФ²⁸, в функциях госпиталей для ветеранов войн - не предусмотрено оказания такого вида медицинской помощи, как паллиативная.

4.2.1.4. Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы».

Законопроектом предлагается уменьшение платежа за неработающее население в Федеральный ФОМС на 2015-2017 годы - по 364 181,1 тыс. руб. ежегодно, с учётом уточнения численности неработающего населения на 01.04.2015. Однако, согласно ст. 23 Федерального закона от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», - годовой объём бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения **не может быть меньше** произведения численности неработающих застрахованных лиц на 1 апреля года, **предшествующего очередному**, и тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование, установленного федеральным законом. Данные изменения – не соответствуют федеральному законодательству.

4.2.1.5. В документах к Законопроекту не отмечено - как повлияет сокращение финансового обеспечения в сфере здравоохранения на достижение целевых показателей, утверждённых в государственной программе «Развитие здравоохранения» и Программе социально-экономического развития Пермского края.

4.2.2. ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края».

4.2.2.1. Подпрограмма «Реализация системы мер социальной помощи и поддержки отдельных категорий граждан Пермского края».

Не внесены соответствующие изменения в нормативные правовые акты, устанавливающие расходные обязательства, по следующим мероприятиям, по которым предлагается сокращение бюджетных ассигнований:

- оказание финансовой поддержки бывшим работникам государственных органов, сокращение в 2015г. - на сумму 690,3 тыс. руб.²⁹;

- ежемесячные денежные выплаты по старости и ежемесячные денежные выплаты по инвалидности из средств бюджета Пермского края бывшим работникам сельскохозяйственных организаций» - на 2015 год расходы уменьшатся на сумму 6 504,3 тыс. руб., на 2016-2017 годы расходы сокращены в полном объёме

²⁸ Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15 марта 1993 г. № 41 « О состоянии организации стационарного лечения ветеранов войн в госпиталях для инвалидов отечественной войны».

²⁹ Указ Губернатора Пермского края от 03.08.2007 № 58 «О финансировании мероприятий по оказанию финансовой поддержки бывшим работникам государственных органов».

(12 008,7 тыс. руб. ежегодно)³⁰;

- ежегодные денежные выплаты ветеранам труда Пермского края - в 2015 г. на сумму 37 554,2 тыс. руб.³¹;

- на предоставление мер социальной поддержки педагогических работников образовательных учреждений, работающих и проживающих в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг: в 2015 году - на сумму 14 334,1 тыс. руб., в 2016 - 2017 годах - на сумму 300,0 тыс. руб. ежегодно³²;

- на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям гражданам, работающим в государственных и муниципальных учреждениях и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг - в 2015 -2017 годах на сумму 15 965,9 тыс. руб. ежегодно³³.

В приложении 34 «Перечень законов Пермской области и Пермского края, действие которых приостанавливается в 2015-2017 годах» предлагается приостановить действие п. 3 статьи 8 Закона Пермской области от 30.11.2004 № 1832-389³⁴ об индексации стоимости социальной услуги по лекарственному обеспечению. Однако, в государственной программе расходы на обеспечение лекарственными средствами тружеников тыла и реабилитированных лиц планируется исключить – в полном объеме (3 144,0 тыс. руб. ежегодно).

4.2.2.2. Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы».

Законопроектом предусматриваются расходы на 2015 год в объеме 1 936,4 тыс. руб. на новое мероприятие «Обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения». При этом, согласно финансово-экономическому обоснованию, **в состав расходов включена единовременная выплата** в сумме 5 000 руб. для 128 чел. (общая сумма составляет 640,0 тыс. руб.), по своему характеру относящаяся к публичным нормативным обязательствам. В соответствии с Указом губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края», - такие расходы включаются в состав государственной программы Пермского края на основании нормативных правовых актов Пермского края. Однако, нормативный правовой акт, устанавливающий расходное обязательство по единовременной выплате лицам, вынужденно покинувшим территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения, - отсутствует.

Согласно пояснительной записке к Законопроекту, - предлагаемые изменения

³⁰ Закон Пермского края от 05.08.2007 № 81-ПК «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Пермского края».

³¹ Закон Пермского края от 20.12.2012г. № 146-ПК «О ветеранах труда Пермского края».

³² Закон Пермского края от 01.06.2010 № 628-ПК «О социальной поддержке педагогических работников образовательных учреждений, работающих и проживающих в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг».

³³ Закон Пермской области от 30.11.2004 № 1845-395 «О социальной поддержке отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг».

³⁴ Закон Пермской области от 30.11.2004 № 1832-389 «О государственной социальной помощи в Пермской области».

не повлекут изменения целевых показателей государственной программы «Социальная поддержка граждан Пермского края».

4.2.3. ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов».

Уменьшение расходов государственной программы приведет к изменению ожидаемого непосредственного результата в рамках реализуемых мероприятий:

- 50 чел. не смогут получить социальное пособие на развитие подсобного хозяйства, организацию предпринимательской деятельности по технологии «Самообеспечение инвалидов» (сокращена численность с 250 чел. до 200 чел.);

- на 24 чел. меньше пройдут обучение в Пермской краевой специальной библиотеке для слепых;

- 300 чел. из числа не имеющих группы инвалидности, но нуждающихся по медицинским показаниям в технических средствах реабилитации, протезно-ортопедических изделиях - не смогут быть ими обеспечены.

Информация об изменениях целевых показателей государственной программы и программы социально-экономического развития края - отсутствует.

На момент рассмотрения Законопроекта, - изменения в государственные программы не внесены; они указаны в проектах постановлений о внесении изменений в государственные программы, представленных в пакете документов с Законопроектом.

4.2.4. ГП ПК «Развитие образования и науки».

4.2.4.1. Проектом закона предлагается уменьшение объёма финансирования Программы на 1 365 062,5 тыс. рублей (4,7% от утверждённой в бюджете суммы), в том числе, - за счёт снижения количества работников в дошкольных образовательных организациях и в сфере общего образования, а также снижения прогнозного уровня средней заработной платы в Пермском крае с 28 953 руб. до 28 478,6 руб.

В ходе дополнительного изучения причин снижения количества работников в дошкольных образовательных организациях и в сфере общего образования, Министерством образования и науки ПК в КСП ПК - расчёты не представлены.

4.2.4.2. Сокращение расходов предлагается, в числе прочего, в связи с сокращением контингента в результате проведенного Министерством образования и науки Пермского края анализа по итогам 2014 года и уточнённого прогноза на 2015 год.

Справочно:

в меньшую сторону - скорректирована численность:

- воспитанников частных дошкольных образовательных организаций – на 276 человек;

- работников дошкольных организаций – на 308 чел.;

- работников общеобразовательных организаций - на 273 чел.;

- обучающихся по образовательным программам профессионального образования и профессионального обучения – на 358 чел.;

- получателей (студентов) стипендий государственных профессиональных образовательных организаций – на 1 559 чел.;

- получателей дополнительных мер социальной поддержки отдельных категорий лиц, которым присуждена ученая степень доктора наук – на 113 чел.;

- получателей именных стипендий для аспирантов государственных образовательных организаций (и их филиалов) высшего образования Пермского края – на 61 чел.;

- получателей именных стипендий Пермского края для студентов государственных образовательных организаций (и их филиалов) высшего образования Пермского края – на 16 чел.;

- получателей дополнительных стипендий для студентов государственных образовательных организаций высшего образования Пермского края – на 55 чел.

В ходе дополнительного изучения причин снижения контингента, Министер-

ством образования и науки ПК в КСП ПК - расчёты не представлены.

4.2.4.3. В расчётах к проекту закона - вместо значений расчётных показателей, утверждённых постановлением Правительства Пермского края от 09.10.2014 № 1148-п³⁵, - использованы пониженные значения показателей по всем государственным полномочиям, передаваемым муниципальным образованиям в сфере образования, так, например: по расходам бюджета на заработную плату с начислениями в годовом исчислении - на 0,9%; на материальные затраты – до 20%.

4.2.4.4. Существенно - на 483 248,8 тыс. руб. ежегодно - сокращены расходы на предоставление профессионального образования по образовательным программам профессионального образования и обучения в профессиональных образовательных организациях.

Без правовых оснований, осуществлено снижение нормативных затрат на оказание государственных услуг профессионального образования на 11%. Кроме этого, уменьшен приём с 1 сентября 2015 года на 5% или 1199 человек.

4.2.4.5. Не внесены изменения в постановление Правительства Пермского края от 06.04.2011 № 166-п «О предоставлении субсидий (грантов) хозяйственным обществам, зарегистрированным на территории Пермского края, учредителями которых являются образовательные организации высшего образования и (или) научные организации Пермского края, для реализации научных проектов международными исследовательскими группами ученых на базе государственных образовательных организаций высшего образования и (или) научных организаций Пермского края», устанавливающее расходное обязательство по мероприятию «Развитие международной интеграции в сфере науки, повышение научных исследований и разработок», по которому предлагается сокращение бюджетных ассигнований путём уменьшения объёма субсидии хозяйственным обществам для реализации научных проектов международными исследовательскими группами ученых - с 3 млн. руб. до 2 млн. руб. на один проект.

4.2.4.6. В соответствии с п. 4.11 Указа губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 к финансово-экономическому обоснованию к проекту закона приложен проект постановления Правительства Пермского края, предусматривающий внесение изменений в государственную программу, приводящих к изменению параметров финансового обеспечения реализации государственной программы.

4.2.4.6.1. Проектом постановления предусмотрено внесение изменений только в один целевой показатель Паспорта Программы «Доля детей и молодежи, ставших победителями и призерами краевых, всероссийских, международных мероприятий (от общего количества участников)», причём, в 2015 году - значение показателя предложено увеличить на 1%.

4.2.4.6.2. Несмотря на существенное снижение финансирования Программы и уменьшение контингента по Программе, - проектом постановления не предусмотрено изменение других целевых показателей.

4.2.5. ГП ПК «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае».

4.2.5.1. Проектом закона предлагается уменьшение объёма финансирования Программы на 27 633,6 тыс. рублей (1,1% от утверждённой в бюджете суммы).

³⁵ Постановление Правительства Пермского края от 09.10.2014 № 1148-п «Об утверждении расчётных показателей по расходам бюджета Пермского края на обеспечение деятельности казенных учреждений и на предоставление межбюджетных трансфертов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Сокращены расходы по подпрограмме «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» - на 9,3%; по подпрограмме Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» - на 2,3%.

Увеличены расходы по подпрограмме «Поддержка малых форм хозяйствования» на 83 227 тыс. рублей и «Устойчивое развитие сельских территорий» - на 2 652,7 тыс. рублей.

Также предусмотрено сокращение расходов бюджета по подпрограмме «Обеспечение ветеринарного благополучия на территории Пермского края» по основному мероприятию «Проведение противоэпизоотических мероприятий» - на сумму 26 705,5 тыс. рублей, в том числе, учреждениям ветеринарии - на государственные задания на оказание государственных услуг в сумме 19 775,4 тыс. руб. ежегодно. Согласно представленным расчётам по сокращению государственных услуг учреждениям ветеринарии с наибольшим удельным весом 95,7% в сумме 18 920,4 тыс. руб. сокращены услуги «проведение профилактических вакцинаций животных против заразных, в том числе особо опасных болезней животных».

4.2.5.2. В соответствии с п. 4.11 указа Губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 к финансово-экономическому обоснованию к проекту закона приложен проект постановления Правительства Пермского края, предусматривающий внесение изменений в государственную программу, приводящих к изменению параметров финансового обеспечения реализации государственной программы.

В результате проведения финансово-экономической экспертизы проекта постановления, отмечаем следующие замечания:

4.2.5.2.1. Несмотря на полное сокращение расходов на выполнение показателя «урожайность зерна, картофеля и овощей в сельскохозяйственных организациях в условном зерне» по подпрограмме «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения и подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства», - значение целевого показателя не меняется.

4.2.5.2.2. В подпрограмме «Обеспечение ветеринарного благополучия на территории Пермского края»:

- объём расходов на выполнение показателя «приобретение крематоров: мобильных (передвижных), стационарных» уменьшен на 47% или на 5 960 тыс., - при этом, целевой показатель изменён с 30 до 10.

- объём расходов на выполнение показателя «количество скотомогильников (биотермических ям), за исключением сибиреязвенных скотомогильников, по которым проведён капитальный ремонт в целях их консервации и прекращения дальнейшей эксплуатации» уменьшается на 7,8% (970,4 тыс. руб.), а целевой показатель - на 44%, на 17 объектов (с 38 до 21).

4.2.6. ГП ПК «Развитие физической культуры и спорта».

Проектом постановления, приложенным к финансово-экономическому обоснованию к проекту закона, - предлагаются изменения по 21-му мероприятию Госпрограммы, из которых, по 4-м - меняются ожидаемые результаты.

Предлагаемые изменения не повлияют на целевые показатели Госпрограммы и не повлекут изменения целевых показателей Программы социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы.

Однако, представленные изменения по ожидаемым результатам 4-х мероприятий Приложения 1 - не соответствуют ФЭО.

4.2.7. ГП ПК «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края».

Законопроектом предлагается увеличение объёма финансирования государственной программы Пермского края «Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края»: на 2015 год – на 2 096 224,8 тыс. руб., на 2016 год – на 7 150,6 тыс. руб., на 2017 год – на 867,6 тыс. руб.

4.2.7.1. Законопроектом предусматривается увеличение объёма средств, направляемых на переселение граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в городе Березники, в 2015 году – на 1 960 315,9 тыс. руб., в том числе за счёт:

1) средств федерального бюджета, перечисленных в бюджет Пермского края в 2014 году и неиспользованных по состоянию на 01.01.2015 на мероприятие, - в размере 1 250 000,0 тыс. руб.

Примечание: из заключения Счётной палаты Российской Федерации на проект федерального закона № 744090-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»:

«Протоколом заседания Правительственной комиссии по недопущению негативных последствий техногенной аварии, вызванной затоплением рудника Верхнекамского месторождения калийно-магниевых солей в г. Березники (Пермский край), от 3 июня 2014 г. № 1 Минстрою России, Минэкономразвития России и Минфину России поручено предусмотреть финансирование из федерального бюджета на 2014 - 2017 годы мероприятий по переселению граждан из аварийного (непригодного) жилищного фонда в г. Березники в общем объёме **2 500,0** млн. рублей. В 2014 году в бюджет Пермского края перечислены средства федерального бюджета в сумме 1 250,0 млн. рублей. Однако в 2015 году Федеральным законом № 384-ФЗ и Законопроектом финансирование из федерального бюджета мероприятий по переселению граждан из аварийного (непригодного) жилищного фонда в г. Березники не предусматривается, что создает социальные риски и вероятность техногенных срывов переселения граждан».

2) средств ПАО «Уралкалий», перечисленных в бюджет Пермского края в 2014 году и неиспользованных по состоянию на 01.01.2015 на переселение граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в городе Березники, - в размере 710 315,9 тыс. руб.

При этом, предлагается уменьшить средства краевого бюджета на переселение граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в городе Березники, - на 100 000,0 тыс. руб. (с 500 000,0 до 400 000 тыс. руб.).

4.2.7.2. При составлении проекта бюджета, в составе расходов на выполнение работ по содержанию и управлению введённых в эксплуатацию жилых домов в Правобережном районе г. Березники», - учтена уплата налога на имущество за IV квартал 2014 года в размере 3 533,0 тыс. руб., по обеспечению мероприятий по организации управления и содержания жилых помещений специализированного жилищного фонда Пермского края для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», расходы на уплату налога на имущество организаций по данным объектам, - учтены не были.

Поскольку в настоящий момент в отношении жилых домов и внутриквартальных инженерных сетей в Правобережном районе г. Березники и специализированного жилищного фонда для детей-сирот налог на имущество организаций – не отменён, считаем необходимым предусмотреть в расходах бюджета Пермского края на 2015-2017 гг. средства на уплату налога на имущество.

4.2.7.3. В ходе анализа проекта постановления Правительства Пермского края «О внесении изменений в государственную программу «Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края», утверждённую постановлени-

ем Правительства Пермского края от 3 октября 2013 г. № 1331-п» (далее – «Проект постановления»), установлено следующее.

4.2.7.3.1. При сравнительном анализе объёмов финансирования, предлагаемых в Законопроекте, с объёмами финансирования, указанными в Проекте постановления, установлено, что в Проекте постановления на 2016 год предусматривается привлечение средств федерального бюджета на переселение граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в городе Березники, в размере 1 250 000,0 тыс. руб., при этом, в Законопроекте данные средства на 2016 год, - отсутствуют.

4.2.7.3.2. Проектом постановления предлагается внести изменения в Перечень целевых показателей программы, в том числе, в части показателя «Площадь специализированного жилищного фонда Пермского края для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обеспеченного управлением и содержанием», - предлагается уменьшить значения данного показателя: на 2015 год – на 77 кв. м (в Программе – 28 171,6 кв. м, в Проекте постановления – 28 248,0 кв. м), на 2016-2017 года – нулевое значение показателя.

Таким образом, значение целевого показателя, определяющего площадь специализированного жилищного фонда, обеспеченную управлением и содержанием, на период 2016-2017 гг., в данной программе - отсутствует, что связано с передачей в 2015 году полномочий по управлению и содержанию специализированного жилищного фонда от государственного краевого бюджетного учреждения «Дирекция по капитальному строительству», подведомственного Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края, - государственному казенному учреждению «Управление жилыми помещениями для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, специализированного жилищного фонда» - подведомственному учреждению Министерства социального развития Пермского края.

При этом, данный показатель отсутствует в государственной программе «Социальная поддержка граждан Пермского края», в которой предусматриваются средства краевого бюджета на осуществление мероприятия «Обеспечение содержания жилых помещений, закреплённых за Государственным казенным учреждением Пермского края «Управление жилыми помещениями для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, специализированного жилищного фонда».

Учитывая вышеизложенное, считаем необходимым предусмотреть указанный целевой показатель в государственной программе «Социальная поддержка граждан Пермского края»

4.2.8. ГП ПК «Семья и дети Пермского края».

4.2.8.1. Подпрограмма «Образование, дружественное к детям, и формирование ответственного родительства».

Законопроектом предлагается исключить на период 2015- 2017 годов расходы на реализацию мероприятия «Выплата стипендий «Юные дарования Прикамья», предусмотренные Минобразованию ПК по 1 134,0 тыс. руб. ежегодно на проведение мероприятий по поддержке одаренных детей. Данное расходное обязательство Пермского края установлено Постановлением Правительства Пермского края от

05.03.2014 № 125-п³⁶. Необходимые изменения в указанный нормативный правовой акт - не внесены.

4.2.8.2. Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей».

Предлагается в 2015 году уменьшить на 5% стоимость оздоровления и отдыха одного ребенка в возрасте от 7 до 16 лет (включительно) с 1 510,88 руб. до 1 435,33 руб., - что противоречит постановлению Правительства ПК от 29.09.2014 № 1071-п². Соответствующие изменения в постановление Правительства Пермского края, утверждающее расчётные показатели по расходам Пермского края³⁷, - не внесены.

4.2.9. Государственная программа «Культура Пермского края».

4.2.9.1. На фоне общего сокращения расходов краевого бюджета, без наличия экономического обоснования, обоснования целесообразности и необходимости изменений, - за счёт перераспределения расходов на 2015 г. по мероприятиям «Сохранение и развитие профессионального искусства» и «Организация и проведение значимых мероприятий в сфере искусства и культуры» (подпрограмма «Развитие искусства и культуры Пермского края»), предлагается:

- увеличение расходов на 13 714,7 тыс. руб., в т.ч.: на 8 714,7 тыс. руб. на «Создание новых постановок в области театрального искусства, ...» (при утверждённых расходах театру оперы и балета на новые постановки в сумме 74 705,0 тыс. руб.) и на 5 000,0 тыс. руб. - на «Проведение прочих конкурсов и мероприятий в области профессионального искусства» - за счёт сокращения расходов на 13 715,0 тыс. руб. (на 52,5%) по Международному Дягилевскому фестивалю (ГКБУК «Пермский государственный орден Трудового Красного Знамени академический театр оперы и балета им. П.И. Чайковского»);

- включение расходов в сумме 2 000,0 тыс. руб. на финансовое обеспечение 2-х вновь вводимых мероприятий («Международный театральный фестиваль ирландского драматурга Мартина МакДонаха» в сумме 1 000,0 тыс. руб.; фестиваль «Пермский калейдоскоп» в сумме 1 000,0 тыс. руб.), - за счёт сокращения расходов по отдельным мероприятиям в сфере культуры³⁸.

В связи с тем, что изменения по увеличению расходов экономически не обоснованы, что свидетельствует о формальном подходе при планировании расходов на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры, - *предлагаемые расходы в сумме 15 714,7 тыс. руб. подлежат исключению, либо их необходимо обосновать.*

4.2.9.2. Предлагаемое сокращение на 854,8 тыс. руб. субвенций на выполнение органами местного самоуправления переданных государственных полномочий на обеспечение хранения, комплектования, учёта и использования архивных документов государственной части документов архивного фонда Пермского края, связанное с сокращением материальных затрат, - экономически не обосновано, нарушает рас-

³⁶ Постановление Правительства Пермского края от 05.03.2014 № 125-п «Об утверждении расходного обязательства по расходам на проведение мероприятий по поддержке одаренных детей на 2014-2016 годы в рамках государственной программы «Семья и дети Пермского края».

³⁷ Постановление правительства Пермского края от 09.10.2014 № 1148-п «Об утверждении расчётных показателей по расходам бюджета Пермского края на обеспечение деятельности казенных учреждений и на предоставление межбюджетных трансфертов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

³⁸ Сокращение расходов: на «Фестиваль Белые ночи в Перми» - на 1 000,0 тыс. руб. (на 5%); на «Дни культуры Пермского края» - на 500,0 тыс. руб. (на 10%); на «Дни славянской письменности и культуры» - на 500,0 тыс. руб. (на 7%); в связи с отменой Фестиваля театров малых городов России в сумме 4 500,0 тыс. руб.

чётный алгоритм, установленный Методикой расчёта объёма субвенций³⁹ и не соответствует расчётным показателям, утверждённым постановлением Правительства Пермского края от 09.10.2014 № 1148-п⁴⁰. Сокращение материальных затрат предлагается, в среднем по МО края, - на 96%, в т.ч. на 100% - по 7-ми⁴¹ (из 45) муниципальным районам, - что не обеспечивает единообразный подход к сокращению затрат, и подлежит уточнению. При сокращении субвенций, - существует риск не выполнения ОМС надлежащим образом и с соответствующим качеством переданных полномочий.

Для информации: в 1 квартале т.г., муниципальным образованиям перечислено 16,6% годового объёма субвенций.

4.2.9.3. В ряде случаев, предлагаемое сокращение (перераспределение) расходов краевого бюджета предусматривается при отсутствии изменений в расходные обязательства Пермского края, - что нарушает требования Бюджетного кодекса РФ (ст. 6, ч. 4 ст. 21, ст. 65) и влечёт не исполнение краем принятых расходных обязательств.

4.2.9.4. Согласно ФЭО к Законопроекту, изменение расходов краевого бюджета не влечёт изменений в целевые показатели реализации подпрограмм (за исключением показателя «Доля населения Пермского края, охваченного услугами библиотечного обслуживания»), - что, по мнению КСП ПК, свидетельствует об отсутствии оценки влияния объёмов финансирования программы на ожидаемые результаты её реализации в современных условиях.

4.2.10. ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности Пермского края».

В Законопроекте на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по госпрограмме на 397 501,1 тыс. руб.

На предлагаемые изменения в части оказания государственных услуг (выполнение работ) и объёмов его финансового обеспечения, Министерством общественной безопасности Пермского края подготовлен **проект приказа**.

4.2.10.1. Подпрограмма 5: «Пожарная безопасность на территории Пермского края».

4.2.10.1.1. Предложено исключить расходы в полном объёме (150,0 тыс. руб.) по целевой статье «Выплата единовременного пособия семьям работников добровольной пожарной охраны и добровольных пожарных, осуществляющих деятельность по тушению пожара и проведению аварийно-спасательных работ, в случае гибели (смерти) работников на пожаре».

Предлагаемое изменение - не отвечает требованию ст. 10 Закона Пермского края от 30.09.2011 № 827-ПК «О добровольной пожарной охране в Пермском крае» в части предоставления гарантий по социальной защите членов семей работников добровольной пожарной охраны и не способствует созданию эффективной системы оказания поддержки добровольной пожарной охране края.

4.2.10.1.2. Уменьшение бюджетных ассигнований предлагается по целевой

³⁹ Утверждена Законом Пермского края от 09.07.2007 № 74-ПК О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учёту и использованию архивных документов государственной части документов архивного фонда Пермского края.

⁴⁰ Постановление Правительства Пермского края от 09.10.2014 № 1148-п «Об утверждении расчётных показателей по расходам бюджета Пермского края на обеспечение деятельности казенных учреждений и на предоставление межбюджетных трансфертов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

⁴¹ Березовский, Ильинский, Чердынский, Чернушинский, Гайнский, Косинский, Кочевский.

статье «Приобретение пожарно-технического вооружения и боевой одежды для оснащения подразделений добровольной охраны Пермского края» в 2015 году на 1 000,0 тыс. руб. (на 50% от утверждённых назначений) и в плановом периоде на 500,0 тыс. руб. (на 25% от утверждённых назначений), ежегодно.

Планируемое изменение в значительной степени снизит уровень оказания поддержки добровольной пожарной охране, предусмотренной статьей 7 Закона Пермского края от 23.09.2011 № 827-ПК «О добровольной пожарной охране в Пермском крае». При этом, значения целевых показателей по вышеуказанным направлениям остаются неизменными.

4.2.10.1.3. Кроме того, уточняются ожидаемые результаты в части строительства и ввода в эксплуатацию пожарных депо. Так, переносится строительство и ввод в эксплуатацию пожарных депо с 2014 года: на 2015 год – 3 объекта и на 2016 год – 9 объектов. Данные изменения не позволят улучшить уровень пожарной безопасности на территории Пермского края в 2015-2016 годы.

4.2.11. ГП ПК «Развитие транспортной системы».

4.2.11.1. В Законопроекте предлагается увеличить объём дорожного фонда Пермского края (далее – «дорожный Фонд») в 2015 году на 573 248,7 тыс. руб. и уменьшить в плановом периоде 2016 и 2017 годов на 174 269,8 тыс. руб. и на 582 834,9 тыс. руб. соответственно.

4.2.11.2. В нарушение Закона Пермского края от 01.12.2011 № 859-ПК «О дорожном фонде Пермского края и о внесении изменения в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае», - объём дорожного фонда Пермского края в 2015 году не увеличен на остаток неиспользованных в 2014 году бюджетных средств дорожного Фонда на общую сумму 687 326,2 тыс. руб., которые, в основном, сложились по:

- *строительству объектов автодорожной отрасли регионального значения - в сумме 393 923,1 тыс. руб.;*

- *строительству (реконструкции) и приведению в нормативное состояние автомобильных дорог муниципального значения - в сумме 261 078,6 тыс. руб.*

В рамках Постановления Законодательного Собрания Пермского края от 23.10.2014 № 1457 «О проекте закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов» (первое чтение)» Правительству Пермского края было рекомендовано рассмотреть возможные варианты увеличения объёмов бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края на 2015 и 2016 годы на произведенные плановые переносы средств дорожного Фонда в общей сумме 1 532 450,1 тыс. руб., в том числе: на 2015 год – плановый перенос бюджетных средств был осуществлен с 2013 года в сумме 500 000,0 тыс. руб., на 2016 год – с 2014 года в сумме 1 032 450,1 тыс. руб.

Указанные рекомендации Законодательного Собрания Пермского края Правительством Пермского края - в Законопроекте не учтены.

4.2.11.3. В представленном Законопроекте - не выдержаны нормативные показатели по двум направлениям дорожного Фонда, утверждённые в п. 4 ст. 2 Закона Пермского края № 859-ПК. Между тем, подготовлен проект закона Пермского края «О внесении изменения в Закон Пермского края «О дорожном фонде Пермского края и о внесении изменения в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае», в соответствии с которым, - отдельные суммы безвозмездных поступлений в бюджет Пермского края из бюджетов бюджетной системы РФ не долж-

ны учитываться при расчёте бюджетных ассигнований дорожного Фонда, направляемых на предоставление субсидий местным бюджетам муниципальных образований Пермского края. В случае принятия данного проекта закона, - нормативные показатели, утверждённые в п. 4 ст. 2 Закона Пермского края № 859-ПК, будут выдержаны.

4.3. Бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений.

4.3.1. Законопроектом предлагается **увеличение** объёмов бюджетных ассигнований, направленных на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной инфраструктуры, за 2015-2017 гг. в общей сумме с 16 104 238,0 тыс. руб. до 16 992 351,9 тыс. руб., то есть, на 888 113,9 тыс. руб., в том числе по годам:

- в 2015 году - увеличение на 352 828,4 тыс. руб. (с 4 781 783,4 тыс. руб. до 5 134 611,8 тыс. руб.);

- в 2016 году - увеличение на 866 334,2 тыс. руб. (с 5 647 077,1 тыс. руб. до 6 513 411,3 тыс. руб.);

- в 2017 году - уменьшение на 331 048,7 тыс. руб. (с 5 675 377,5 тыс. руб. до 5 344 328,8 тыс. руб.).

При этом, Законопроектом предусматривается в целом на 3 года:

1) сокращение бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения – на 79 953,0 тыс. руб.;

2) увеличение бюджетных инвестиций:

- на строительство объектов автомобильного строительства регионального значения – на 940 693,5 тыс. руб.;

- на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для детей-сирот – в сумме 24 373,4 тыс. руб.

Табл. 7

Наименование расходов	Объёмы бюджетных ассигнований на 2015-2017 гг., тыс. руб.		
	утверждено	в Законопроекте	изменения
Строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения	8 763 671,0	8 686 718,0	-76 953,0
Строительство объектов автомобильного строительства	4 605 558,7	5 546 252,2	940 693,5
Строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда	2 735 008,3	2 759 381,7	27 373,4
Итого:	16 104 238,0	16 992 351,9	888 113,9

Из общего объёма бюджетных ассигнований, направленных на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной инфраструктуры, объём финансирования, предусмотренный на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (далее – «Объекты ОИРЗ»), предлагается сократить с 8 763 671,0 тыс. руб. до 8 686 718,0 тыс. руб., то есть, за 2015-2017 гг. - уменьшение составит 79 953,0 тыс. руб. (или 0,9%), в том числе в 2015 году – на 937 287,2 тыс. рублей. Уменьшение общего объёма финансирования на 79 953,0 тыс. руб. сложилось за счёт сокращения объёма бюджетных инвестиций на строительство объектов ОИРЗ, - на 854 114,1 тыс. руб., при увеличении объёма финансирования объектов ОИРЗ за счёт остатка средств, неиспользованных по состоянию на

01.01.2015, на строительство объектов ОИРЗ в размере 777 161,1 тыс. руб.

Справочно: согласно данным «АЦК-Финансы», на финансирование строительства Объектов ОИРЗ в 2014 году было предусмотрено 1 599 418,8 тыс. руб., из них профинансировано – 278 474,1 тыс. руб. (или только 17,4%). Таким образом, остаток неиспользованных средств по состоянию на 01.01.2015 составил 1 320 844,7 тыс. руб.

В целом, вносимые изменения предполагают собой перераспределение объёмов между государственными программами, при этом значительные изменения вносятся в 3 государственные программы: сокращаются объёмы финансирования по государственным программам: «Развитие здравоохранения» (на 280 723,7 тыс. руб.) и «Культура Пермского края (на 431 791,6 тыс. руб.), увеличивается объём по государственной программе «Обеспечение общественной безопасности Пермского края» - на 596 263,3 тыс. руб.

4.3.2. В КСП ПК поступил для подготовки заключения проект постановления Законодательного Собрания Пермского края «О внесении изменений в постановление Законодательного Собрания Пермского края от 20 ноября 2014 г. № 1509 «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Проведённый сравнительный анализ объёмов финансирования на 2015-2017 годы, предлагаемых в указанном проекте постановления, с объёмами расходов, предлагаемых Законопроектом на строительство Объектов ОИРЗ, показал, что отклонений нет.

4.4. Межбюджетные трансферты.

4.4.1. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Пермского края в законопроекте увеличены на общую сумму 847 929,9 тыс.руб, или на 2,1%, и составляют 41 749 869,7 тыс. руб.

Наибольшее увеличение предусмотрено по иным межбюджетным трансфертам – на 1 612 981,6 тыс. рублей (в основном, за счёт увеличения расходов на переселение граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в городе Березники) и по субсидиям – на 530 832,7 тыс. руб. (за счёт неиспользованных остатков субсидий прошлых лет). Дотации местным бюджетам уменьшены на 880 312,1 тыс. руб., субвенции – на 415 572,3 тыс. руб.

1.2. Общий объём межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2015 год (41 749 869,7 тыс. руб.) - не соответствует итоговой сумме всех видов межбюджетных трансфертов, указанных в изменениях в статью 9 Законопроекта.

4.4.2. Дотации местным бюджетам из бюджета Пермского края.

4.4.2.1. Объём регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) (далее – «РФФПМР(ГО)») и регионального фонда финансовой поддержки поселений (далее – «РФФПП»), из которых предоставляются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, - предлагается сократить на 10%, в то время, как налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета предлагается сократить на 5% (в 2015 году). Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту, такой подход обусловлен необходимостью сбалансированности бюджетной системы Пермского края. При сокращении доходов краевого бюджета, - учитывалось снижение поступлений по налогам, поступающим только в краевой бюджет (на прибыль организаций, акцизам по подакцизным товарам). По основным доходным источникам местных бюджетов (НДФЛ, налог на имущество физических лиц и налог на землю) - сокращение по-

ступлений в текущем году - не планируется. В результате предлагаемых сокращений дотаций из краевого бюджета, консолидированные бюджеты муниципальных образований края сократятся, в среднем, на 4,6%, варьируясь от 3,5% - у Соликамского городского округа до 5,9% - у Гайнского муниципального района.

Вместе с тем, КСП ПК отмечает, что при сокращении дотаций из краевого бюджета и наличии рисков невыполнения прогнозируемых объёмов поступлений в бюджеты всех уровней НДФЛ, являющегося основным налоговым источником доходов бюджетов муниципальных образований края, - появляются риски неисполнения местных бюджетов.

4.4.2.2. Предусмотренное законопроектом сокращение дотаций из РФФПМР(ГО) и РФФПП - входит в противоречие с пунктами 1 и 2 статьи 9 Закона о бюджете на 2015-2017 годы, устанавливающими критерии выравнивания бюджетной обеспеченности и финансовых возможностей муниципальных образований, исходя из необходимости достижения которых формируются указанные фонды⁴².

4.4.2.2.1. В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Закона о бюджете критерий выравнивания расчётной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2015-2017 годы установлен в размере 1,53. Объёмы РФФПМР(ГО), расчётно, исходя из необходимости достижения указанного критерия выравнивания, составляют: на 2015 год - 6 997 515,42 тыс.рублей, на 2016 год - 7 441 875,8 тыс.рублей, на 2017 год - 7 981 411,6 тыс.рублей. В бюджете Пермского края объёмы РФФПМР(ГО) утверждены выше расчётных (на 2015 г. - 7 709 144,4 тыс.рублей, на 2016 г. - 7 695 385,0 тыс.рублей).

Справочно: это связано с необходимостью учёта положений п. 6 ст. 137 и п. 5 ст. 138 БК РФ, в соответствии с которыми, - размеры дотаций на 2015 и 2016 гг. не должны быть ниже размера, утверждённого на 2015 и 2016 годы в бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 гг. К настоящему времени, в БК РФ внесены изменения, согласно которым допускается изменение размеров дотаций каждому муниципальному образованию при исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов⁴³. Следовательно, размер дотаций каждому МО в 2015 и 2016 гг. не обязательно должен быть выше или равен размеру дотаций в бюджете 2014-2016 гг. на 2015 и 2016 гг. соответственно.

4.4.2.2.2. В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Закона о бюджете на 2015-2017 годы критерий выравнивания финансовых возможностей поселений на 2015 год установлен в размере 0,246 тыс. руб., на 2016 год - 0,261 тыс. руб., на 2017 год - 0,281 тыс. руб. Объёмы РФФПП, расчётно, исходя из необходимости достижения указанного критерия выравнивания в краевом бюджете составляют: на 2015 год - 648 493,9 тыс. руб., на 2016 год - 688 036,2 тыс. руб., на 2017 год - 740 759,3 тыс. руб. Объёмы данного фонда в бюджете Пермского края утверждены на уровне рас-

⁴² Согласно положениям пункта 2 статьи 137 и пункта 2 статьи 138 БК РФ, пункта 2 статьи 19 и пункта 2 статьи 20 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» объём дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и муниципальных районов (городских округов) определяется исходя из необходимости достижения критериев выравнивания. При этом не допускается снижение критериев выравнивания по сравнению с утверждёнными критериями в бюджете предыдущего года.

⁴³ Федеральный Закон от 29.11.2014 № 383-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» (п. 5 ст. 3).

чѐтных (за исключением 2015 года, когда объѐм РФФПП был уменьшен на 89 000 тыс.рублей в связи с отказом Пермского городского округа от части дотации).

4.4.2.2.3. В соответствии с законопроектом, объѐмы РФФПМР(ГО) и РФФПП предлагается установить ниже расчѐтных объѐмов, соответствующих критериям выравнивания, установленным Законом о бюджете (см. табл.).

Табл. 8

Объѐмы РФФПМР(ГО) и РФФПП.

Объѐмы фондов	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Расчѐтный объѐм РФФПМР(ГО), исходя из необходимости достижения критерия выравнивания, тыс.рублей	6 997 515,4	7 441 875,8	7 981 411,6
Объѐм РФФПМР(ГО), предлагаемый законопроектом, тыс.рублей	6 938 230,0	6 925 846,5	7 183 270,4
Снижение объѐма РФФПМР(ГО) в законопроекте относительно расчѐтного, тыс.рублей	-59 285,4	-516 029,3	-798 141,2
Расчѐтный объѐм РФФПП, исходя из необходимости достижения критерия выравнивания, тыс.рублей	559 493,9 ⁴⁴	688 036,2	740 759,3
Объѐм РФФПП, предлагаемый законопроектом, тыс.рублей	503 544,5	619 232,6	666 683,4
Снижение объѐма РФФПП в законопроекте относительно расчѐтного, тыс.рублей	-55 949,4	-68 803,6	-74 075,9

Таким образом, предлагаемые законопроектом сокращѐнные объѐмы РФФПМР и РФФПП - не будут соответствовать установленным Законом о бюджете критериям выравнивания. На основании вышеизложенного, КСП ПК считает необходимым рекомендовать Правительству Пермского края - урегулировать данное противоречие в Законе о бюджете.

4.4.2.3. При подготовке Заключения на проект краевого бюджета на 2015 – 2017 годы, КСП ПК предлагала исключить из числа получателей дотаций из РФФПП Савинское сельское поселение Пермского муниципального района и Романовское сельское поселение Усольского муниципального района в связи с тем, что в данных поселениях подушевые расчѐтные налоговые доходы превышают двукратный средний уровень подушевых расчѐтных налоговых доходов поселений края⁴⁵. Данное предложение не было учтено Законом о бюджете в связи с разночтениями участниками бюджетного процесса норм бюджетного законодательства.

Письмом Министерства финансов Российской Федерации от 13.03.2015 № 06-04-11/13624, в ответ на запрос КСП ПК, - даны разъяснения, подтверждающие правомерность исключения вышеуказанных поселений из числа получателей дотаций из РФФПП.

Справочно: размер дотаций данным поселениям в утверждѐнном бюджете составляет: Савинское с.п. – 1 571,2 тыс. руб. (2015 г.), 1 569,1 тыс. руб. (2016 г.), Романовское с.п. – 295,9 тыс. руб. (2015 год).

При этом, КСП ПК отмечает, что исключение указанных поселений из числа получателей дотаций из РФФПП - возможно после внесения соответствующих изменений в Закон Пермского края от 13.09.2006 г. № 11–КЗ «О методиках распреде-

⁴⁴ Расчѐтный объѐм РФФПП уменьшен на 89 000 тыс. руб. в связи с отказом Пермского городского округа от части дотации.

⁴⁵ Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

ления межбюджетных трансфертов в Пермском крае», т.к. в нём не прописана норма, позволяющая не распределять дотации поселениям, подушевые расчётные налоговые доходы которых превышают двукратный средний уровень⁴⁶.

На основании вышеизложенного, КСП ПК считает необходимым рекомендовать приостановить до конца 2015 года предоставление дотаций из РФФПП Савинскому и Романовскому сельским поселениям и внести изменения в Закон Пермского края от 13.09.2006 г. № 11–КЗ «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае», позволяющие реализовать норму, установленную п. 3 ст. 19 Закона ПК О бюджетном процессе в Пермском крае⁴⁷.

4.4.3. Дотации из резерва выравнивания, как и остальные дотации, предлагается сократить на 10%, что приведёт к неисполнению пункта 3 статьи 9 Закона о бюджете, в соответствии с которым, - дотации из резерва выравнивания предоставляются муниципальным районам (городским округам), чьи консолидированные бюджеты в 2015 году не достигают уровня 2014 года. При сокращения дотаций из краевого бюджета (РФФПМР(ГО), РФФПП, резерва выравнивания), - уровень 2014 года не будет достигнут не только в муниципальных образованиях края, которым Законом о бюджете предусмотрена дотация из резерва выравнивания, но и в других муниципальных образованиях края. Для устранения вышеуказанного противоречия, - требуется внесение изменений в пункт 3 статьи 9 Закона о бюджете.

4.5. Субсидии местным бюджетам.

Согласно пояснительной записке к законопроекту, предлагается увеличить расходы на сумму неиспользованных остатков субсидий местным бюджетам на сумму 383 255,7 тыс.рублей. Согласно данным «АЦК-финансы», остатки неиспользованных субсидий 2014 года, - в целом, составили 511 733,6 тыс.рублей. Таким образом, восстанавливаются не все неиспользованные остатки.

В соответствии с законопроектом, - из бюджета Пермского края полностью исключаются субсидии бюджетам поселений на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований, в 2015-2017 годах из бюджета Пермского края в объёмах: на 2015 год – 291 935,1 тыс. руб., на 2016 год – 315 328,1 тыс. руб., на 2017 год – 335 294,6 тыс. руб. Это противоречит Закону Пермского края от 02.09.2014 № 357-ПК «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края», согласно которому, - субсидии из краевого бюджета предоставляются городским и сельским поселениям и распределяются пропорционально численности постоянно проживающего населения в поселениях. Учитывая изложенное, КСП ПК считает необходимым рекомендовать устранить указанное противоречие.

4.6. Иные межбюджетные трансферты.

Объём иных межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края на 2015 год (без учёта федеральных иных межбюджетных трансфертов) в общем объёме межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций и федеральных иных межбюджетных трансфертов) составляет **15,9%**, что является нарушением ст. 139.1 БК

⁴⁶ Данная норма установлена п. 3 ст. 19 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-КЗ «О бюджетном процессе в Пермском крае».

⁴⁷ Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

РФ, устанавливающей 10%-ное ограничение на объём иных межбюджетных трансфертов.

V. Государственный внутренний долг Пермского края.

Предлагаемые изменения параметров предельного объёма и верхнего предела государственного внутреннего долга Пермского края - не превышают ограничения, установленные ст. 107 БК РФ (не выше собственных доходов), п. 7 ст. 16 Закона «О бюджетном процессе в Пермском крае» (не выше 50% собственных доходов) и подпрограммой «Управление государственным долгом Пермского края» государственной программы «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края» (в 2015 г. – не более 35%, в 2016 г. – не более 45%, в 2017 г. – не более 50% объёма собственных доходов). Изменения учтены в Программах внутренних заимствований Пермского края на 2015 и на 2016-2017 годы, в соответствии со ст.ст. 99, 110.1 БК РФ.

Предельный объём долга предлагается к утверждению: на 2015 г. - в сумме 22 720,8 млн. руб. (*со снижением* к утверждённому на 0,9% или на 200,7 млн. руб.), на 2016 г. – 35 147,8 млн. руб. (*с ростом* на 3,3% или на 1 116,3 млн. руб.), на 2017 г. – 45 303,1 млн. руб. (*со снижением* на 0,5% или на 231,8 млн. руб.), и составит: 28,0% (в 2015 г.), 40,6% (в 2016 г.) и 49,4% (в 2017 г.) к предлагаемому годовому объёму собственных доходов бюджета края.

С учётом изменений, в трёхлетнем периоде рост долговых обязательств края прогнозируется к увеличению в 3,6 раза (с 12 445,7 млн. руб. на 01.01.2015 г. - до 45 296,4 млн. руб. на 01.01.2018 г.) за счёт привлечения кредитов из федерального бюджета и коммерческих банков, - что обусловлено необходимостью покрытия дефицита бюджета и погашения долговых обязательств края.

В нарушение п. 7 ст. 47 Закона «О бюджетном процессе в Пермском крае», объём долговых обязательств по государственным гарантиям Пермского края по кредиту МБРР на проект «Городское водоснабжение и канализация» не увеличен на 25,8 млн. руб., в связи с ростом прогнозного курса доллара США на 2015 год (с 37,0 до 61,5 руб. к доллару США) согласно уточнённому прогнозу социально-экономического развития Пермского края. В связи с чем, *подлежат уточнению параметры верхнего предела по государственным гарантиям края и объёма государственного внутреннего долга Пермского края.*

Расходы на обслуживание долга Пермского края остались неизменными.

VI. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования.

Дефицит бюджета предлагается к утверждению в пределах ограничений, определённых ст. 92.1 БК РФ (до 15%): на 2015 г. - 12,7% в сумме 11 992,1 млн. руб. (*с ростом* к утверждённому дефициту на 14,8% или на 1 550,2 млн. руб.); на 2016-2017 гг. - соответственно, 14,4% и 12,6% в суммах 12 438,9 и 10 167,5 млн. руб. (*с ростом* в 2016 г. на 11,8% или на 1 317,1 млн. руб. и *снижением* в 2017 г. на 11,7% или на 1 348,2 млн. руб.). Рост дефицита обусловлен превышением предлагаемого сокращения доходной части бюджета над расходной.

Изменения источников финансирования дефицита бюджета учитываются на 2015 г. - остатки на счетах по учёту средств краевого бюджета в сумме 1 712,9 млн. руб.

Изменения предусматривают в 2015 г. замещение привлечения кредитов кредитных организаций на бюджетные кредиты из федерального бюджета в сумме 5 200,0 млн. руб. (под 0,1% годовых), что повышает эффективность их использования в условиях современной экономической ситуации.

За трёхлетний период прогнозный объём привлечения кредитов кредитных организаций увеличивается в 2,7 раза (с 15 726,7 млн. руб. в 2015 г. до 41 913,1 млн. руб. в 2017 г.); объём привлечения бюджетных кредитов: в 2015 г. - 49 200,0 млн. руб. (с учётом замещения), в 2016-2017 гг. - ежегодно по 44 000,0 млн. руб.

VII. Основные выводы:

7.1. Предлагаемые изменения параметров краевого бюджета на 2016-2017 годы не обоснованы показателями уточнённого Прогноза на 2016-2017 годы, а изменения в бюджет вносятся с применением изменений прогнозных показателей 2015 года.

7.2. Законопроектом предусматривается внесение изменений в бюджет по всем разделам классификации расходов (за исключением раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга»), в том числе - по 8 разделам предусматривается уменьшение на общую сумму 4 631 161,4 тыс. руб. и по 3 разделам - увеличение на сумму 2 203 559,9 тыс. руб. Так же, предусмотрено изменение по видам расходов. Наибольшее уменьшение ассигнований Законопроектом планируется по расходам, предусмотренным на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - на 1 814 902,8 тыс. руб. и «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - на 638 209,7 тыс. руб. Предусмотрено увеличение по виду расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на 420 386,4 тыс. руб. (за счёт федеральных средств на строительство дорог).

7.3. Законопроектом предусматривается изменение бюджетных ассигнований по 37 из 38 главных распорядителей бюджетных средств. Бюджетные ассигнования уменьшаются по 27 ГРБС на 4 614 831,8 тыс. руб. (Министерство по развитию территорий Кизеловского угольного бассейна Пермского края – ликвидируется), по 10 ГРБС - увеличиваются на 2 187 230,3 тыс. руб., по 1 (Законодательное Собрание Пермского края) - ассигнования остаются без изменений.

7.4. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации всех 22 ГП ПК, на основании которых сформирован бюджет. Общее уменьшение финансирования ГП ПК предусматривается на сумму 2 541 058,4 тыс. руб., или на 2,4% годовых бюджетных ассигнований, в том числе по 5 ГП ПК предусматривается увеличение на сумму 3 019 087,3 тыс. руб., по 17 ГП ПК - уменьшение на сумму 5 560 145,7 тыс. руб..

7.5. Основные замечания по внесению изменений в ГП ПК:

- при внесении изменений в отдельные госпрограммы - отсутствуют нормативные акты, изменяющие объёмы расходных обязательств края. При внесении изменений в финансирование государственных заданий, - в сами государственные задания изменения не вносятся;

- предлагаемые сокращения бюджетных ассигнований - не всегда обоснованы и взаимосвязаны с приоритетами социально-экономического развития.

7.6. Законопроектом предусмотрено уменьшение в 2015 году общего объёма бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 520 125,4 тыс. руб.

VIII. Предложения:

8.1. В адрес Правительства Пермского края:

8.1.1. В условиях отсутствия уточнённого Прогноза на 2016-2017 годы, - обосновать содержащиеся в Законопроекте изменения показателей прогноза поступле-

ний основных налоговых доходов в бюджет Пермского края на 2016-2017 годы, расчёт которых напрямую зависит от показателей Прогноза.

8.1.2. Внести в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края, утверждённый Указом губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74, - положения, предусматривающие включение изменений параметров иных показателей государственных программ (в т.ч., показателей по доходам) в проект нормативного правового акта Правительства Пермского края по внесению изменений в государственную программу, который является основанием для подготовки проекта закона о внесении изменений и дополнений в закон о бюджете Пермского края на текущий финансовый год и на плановый период.

8.1.3. Приостановить до конца 2015 года предоставление дотаций из РФФПП Савинскому и Романовскому сельским поселениям и внести изменения в Закон ПК о методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае⁴⁸, позволяющие реализовать норму, установленную п. 3 ст. 19 Закона ПК о бюджетном процессе в Пермском крае⁴⁹.

8.1.4. Устранить противоречие вносимых законопроектом изменений:

- Закону 357-ПК⁵⁰ (в части исключения субсидий бюджетам городских и сельских поселений);

- пунктам 1, 2, 3 статьи 9 Закона о бюджете на 2015-2017 годы (в части сокращения дотаций местным бюджетам из бюджета Пермского края).

8.1.5. Уточнить, в том числе - в разрезе муниципальных образований, объём сокращения материальных затрат, учитываемых в составе субвенций на выполнение органами местного самоуправления переданных государственных полномочий на обеспечение хранения, комплектования, учёта и использования архивных документов государственной части документов архивного фонда Пермского края.

8.2. В адрес Министерства финансов Пермского края:

8.2.1. В текстовой части проекта закона и в Программах государственных гарантий Пермского края на 2015 и на 2016-2017 годы (приложения 29, 30 к Закону) - уточнить параметры предельного объёма и верхнего предела государственного внутреннего долга Пермского края, верхнего предела по государственным гарантиям Пермского края, в связи с ростом прогнозного курса доллара США на 2015 год.

Вывод: проект закона Пермского края «О внесении изменений и дополнений в закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» рекомендуется для рассмотрения Законодательным Собранием Пермского края в первом чтении.

И.о. председателя КСП ПК



В.Л. Шуклецов

Скорняков
217 75 05

⁴⁸ Закон Пермского края от 13.09.2006 № 11-КЗ «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае».

⁴⁹ Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

⁵⁰ Закон Пермского края от 02.09.2014 № 357-ПК «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края».

**Анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование государственных программ
Пермского края, на соответствие бюджету Пермского края на 2015 год
(за счёт средств краевого и федерального бюджетов)**

№ п/п	Наименование расходов	Закон ПК о бюджете ПК на 2015 год (от 22.12.2014 № 414-ПК)	Проект закона о внесении изменений в бюджет ПК на 2015 год (март)	Отклонение проекта закона о внесении изм. в бюджет ПК на 2015 год к Закону ПК о бюджете ПК на 2015 год	
				тыс. руб.	%
1	ГП ПК "Развитие здравоохранения"	21 849 403,5	20 725 713,3	-1 123 690,2	94,9
1.1.	- "Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи" государственной программы Пермского края "Развитие здравоохранения"	1 497 793,7	1 450 514,4	-47 279,3	96,8
1.2.	- "Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации" государственной программы Пермского края "Развитие здравоохранения"	5 959 407,1	5 721 727,1	-237 680,0	96,0
1.3.	- "Совершенствование территориального планирования системы здравоохранения Пермского края. Развитие материально-технической базы, в том числе развитие информационных технологий" государственной программы Пермского края "Развитие здравоохранения"	1 007 336,7	647 604,0	-359 732,7	64,3
1.4.	- "Охрана здоровья матери и ребенка" государственной программы Пермского края "Развитие здравоохранения"	130 151,3	127 850,2	-2 301,1	98,2
1.5.	- "Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям" государственной программы Пермского края "Развитие здравоохранения"	433 920,2	387 737,9	-46 182,3	89,4
1.6.	- "Оказание паллиативной помощи, в том числе детям" государственной программы Пермского края "Развитие здравоохранения"	282 040,5	283 011,3	970,8	100,3
1.7.	- "Кадровое обеспечение системы здравоохранения Пермского края" государственной программы Пермского края "Развитие здравоохранения"	209 923,8	143 792,5	-66 131,3	68,5
1.8.	- "Обеспечение реализации государственной программы" государственной программы Пермского края "Развитие здравоохранения"	12 328 830,2	11 963 475,9	-365 354,3	97,0
2	ГП ПК "Развитие образования и науки"	29 068 081,7	27 703 019,2	-1 365 062,5	95,3
2.1.	- "Дошкольное образование" государственной программы Пермского края "Развитие образования и науки"	8 501 353,7	8 315 669,4	-185 684,3	97,8
2.2.	- "Общее (начальное, основное, среднее) образование" государственной программы Пермского края "Развитие образования и науки"	14 862 033,5	14 597 030,4	-265 003,1	98,2
2.3.	- "Дополнительное образование и воспитание детей" государственной программы Пермского края "Развитие образования и науки"	110 670,9	90 264,7	-20 406,2	81,6
2.4.	- "Профессиональное образование" государственной программы Пермского края "Развитие образования и науки"	3 685 507,5	3 159 048,3	-526 459,2	85,7
2.5.	- "Высшее образование и наука" государственной программы Пермского края "Развитие образования и науки"	493 512,2	311 620,6	-181 891,6	63,1
2.6.	- "Кадровая политика" государственной программы Пермского края "Развитие образования и науки"	798 815,4	712 757,3	-86 058,1	89,2
2.7.	- "Приведение образовательных организаций в нормативное состояние" государственной программы Пермского края "Развитие образования и науки"	501 446,0	409 251,4	-92 194,6	81,6
2.8.	- "Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия в сфере образования" государственной программы Пермского края "Развитие образования и науки"	114 742,5	107 377,1	-7 365,4	93,6
3	ГП ПК "Социальная поддержка граждан Пермского края"	11 124 355,3	10 697 385,6	-426 969,7	96,2
3.1.	- "Реализация системы мер социальной помощи и поддержки отдельных категорий граждан Пермского края" государственной программы Пермского края "Социальная поддержка граждан Пермского края"	8 575 200,8	8 402 731,9	-172 468,9	98,0
3.2.	- "Социальное обслуживание населения Пермского края" государственной программы Пермского края "Социальная поддержка граждан Пермского края"	1 899 716,6	1 639 867,0	-259 849,6	86,3
3.3.	- "Обеспечение реализации государственной программы "Социальная поддержка граждан Пермского края"	646 565,9	654 466,7	7 900,8	101,2
3.4.	- "Повышение качества жизни пожилых граждан Пермского края" государственной программы Пермского края "Социальная поддержка граждан Пермского края"	2 872,0	320,0	-2 552,0	11,1
4	ГП ПК "Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края"	48 878,2	40 215,8	-8 662,4	82,3
4.1.	- "Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения" государственной программы Пермского края "Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края"	41 902,2	34 433,7	-7 468,5	82,2
4.2.	- "Совершенствование механизма предоставления услуг в сфере реабилитации и социальной интеграции инвалидов Пермского края" государственной программы Пермского края "Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края"	6 976,0	5 782,1	-1 193,9	82,9
5	ГП ПК "Семья и дети Пермского края"	10 420 601,8	9 791 687,6	-628 914,2	94,0
5.1.	- "Государственная социальная поддержка семей и детей" государственной программы Пермского края "Семья и дети Пермского края"	5 050 431,4	4 799 981,9	-250 449,5	95,0
5.2.	- "Поддержка материнства и детства. Формирование среды, дружественной к семье и детям" государственной программы Пермского края "Семья и дети Пермского края"	418 659,8	332 550,7	-86 109,1	79,4
5.3.	- "Здравоохранение, дружественное к детям и формирование здорового образа жизни семьи" государственной программы Пермского края "Семья и дети Пермского края"	9 375,0		-9 375,0	0,0
5.4.	- "Образование, дружественное к детям и формирование ответственного родительства" государственной программы Пермского края "Семья и дети Пермского края"	4 799,8	3 565,8	-1 234,0	74,3

№ п/п	Наименование расходов	Закон ПК о бюджете ПК на 2015 год (от 22.12.2014 № 414-ПК)	Проект закона о внесении изменений в бюджет ПК на 2015 год (март)	Отклонение проекта закона о внесении изм. в бюджет ПК на 2015 год к Закону ПК о бюджете ПК на 2015 год	
				тыс. руб.	%
	- "Равные возможности для детей, нуждающихся в особой заботе государства" государственной программы Пермского края "Семья и дети Пермского края"	3 975 481,5	3 743 463,1	-232 018,4	94,2
	- "Дети - участники реализации региональной политики в сфере защиты прав детей" государственной программы Пермского края "Семья и дети Пермского края"	10 490,0	7 550,0	-2 940,0	72,0
	- "Развитие системы отдыха и оздоровления детей" государственной программы Пермского края "Семья и дети Пермского края"	489 377,7	448 589,5	-40 788,2	91,7
	- "Профилактика, социализация и реабилитация несовершеннолетних, находящихся в конфликте с законом" государственной программы Пермского края "Семья и дети Пермского края"	461 986,6	455 986,6	-6 000,0	98,7
6	ГП ПК "Культура Пермского края"	3 583 659,2	2 756 879,1	-826 780,1	76,9
	- "Развитие искусства и культуры Пермского края" государственной программы Пермского края "Культура Пермского края"	1 442 974,3	1 420 884,5	-22 089,8	98,5
	- "Развитие системы художественного образования Пермского края" государственной программы Пермского края "Культура Пермского края"	4 096,6	4 096,6	0,0	100,0
	- "Молодежная политика" государственной программы Пермского края "Культура Пермского края"	66 233,1	65 031,1	-1 202,0	98,2
	- "Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных на территории Пермского края" государственной программы Пермского края "Культура Пермского края"	91 514,8	89 216,4	-2 298,4	97,5
	- "Развитие инфраструктуры и приведение в нормативное состояние учреждений культуры и учреждений образования в сфере культуры Пермского края" государственной программы Пермского края "Культура Пермского края"	1 838 200,3	1 042 370,6	-795 829,7	56,7
	- "Развитие архивного дела" государственной программы Пермского края "Культура Пермского края"	88 577,1	84 148,2	-4 428,9	95,0
	- "Создание условий для реализации государственной программы" государственной программы Пермского края "Культура Пермского края"	52 063,0	51 131,7	-931,3	98,2
7	ГП ПК "Развитие физической культуры и спорта"	1 480 253,5	1 363 923,4	-116 330,1	92,1
	- "Развитие физической культуры и массового спорта" государственной программы Пермского края "Развитие физической культуры и спорта"	208 136,1	163 376,4	-44 759,7	78,5
	- "Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва" государственной программы Пермского края "Развитие физической культуры и спорта"	1 244 136,6	1 172 856,8	-71 279,8	94,3
	- "Создание условий для занятий физической культурой и спортом лиц с ограниченными возможностями здоровья" государственной программы Пермского края "Развитие физической культуры и спорта"	4 603,0	4 603,0	0,0	100,0
	- "Обеспечение реализации государственной программы" государственной программы Пермского края "Развитие физической культуры и спорта"	23 377,8	23 087,2	-290,6	98,8
8	ГП ПК "Обеспечение общественной безопасности Пермского края"	1 452 080,2	1 495 557,5	43 477,3	103,0
	- "Профилактика правонарушений в Пермском крае" государственной программы Пермского края "Обеспечение общественной безопасности Пермского края"	124 246,0	97 122,9	-27 123,1	78,2
	- "Противодействие наркомании и незаконному обороту наркотических средств, профилактика потребления психоактивных веществ на территории Пермского края" государственной программы Пермского края "Обеспечение общественной безопасности Пермского края"	44 083,9	17 318,0	-26 765,9	39,3
	- "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера и происшествий в Пермском крае" государственной программы Пермского края "Обеспечение общественной безопасности Пермского края"	90 253,3	96 580,0	6 326,7	107,0
	- "Совершенствование гражданской обороны на территории Пермского края" государственной программы Пермского края "Обеспечение общественной безопасности Пермского края"	84 898,1	186 074,2	101 176,1	219,2
	- "Пожарная безопасность на территории Пермского края" государственной программы Пермского края "Обеспечение общественной безопасности Пермского края"	644 217,0	656 418,4	12 201,4	101,9
	- "Реализация государственных полномочий Пермского края" государственной программы Пермского края "Обеспечение общественной безопасности Пермского края"	48 039,7	48 039,7	0,0	100,0
	- "Развитие мировой юстиции Пермского края" государственной программы Пермского края "Обеспечение общественной безопасности Пермского края"	27 151,7	21 630,7	-5 521,0	79,7
	- "Обеспечение реализации государственной программы" государственной программы Пермского края "Обеспечение общественной безопасности Пермского края"	389 190,5	372 373,6	-16 816,9	95,7
9	ГП ПК "Экономическое развитие и инновационная экономика"	234 960,8	404 986,2	170 025,4	172,4
	- "Инновационная экономика" государственной программы Пермского края "Экономическое развитие и инновационная экономика"	21 494,2	17 494,2	-4 000,0	81,4
	- "Привлечение инвестиций и формирование благоприятной инвестиционной среды" государственной программы Пермского края "Экономическое развитие и инновационная экономика"	1 454,7	465,0	-989,7	32,0
	- "Развитие промышленности Пермского края и повышение ее конкурентоспособности" государственной программы Пермского края "Экономическое развитие и инновационная экономика"	996,3	996,3	0,0	100,0
	- "Развитие малого и среднего предпринимательства в Пермском крае" государственной программы Пермского края "Экономическое развитие и инновационная экономика"	133 202,0	305 901,0	172 699,0	229,7
	- "Развитие внутреннего потребительского рынка" государственной программы Пермского края "Экономическое развитие и инновационная экономика"	773,6	773,6	0,0	100,0

№ п/п	Наименование расходов	Закон ПК о бюджете ПК на 2015 год (от 22.12.2014 № 414-ПК)	Проект закона о внесении изменений в бюджет ПК на 2015 год (март)	Отклонение проекта закона о внесении изм. в бюджет ПК на 2015 год к Закону ПК о бюджете ПК на 2015 год	
				тыс. руб.	%
	- "Обеспечение реализации государственной программы" государственной программы Пермского края "Экономическое развитие и инновационная экономика"	77 040,0	79 356,1	2 316,1	103,0
10	ГП ПК "Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае"	2 451 811,3	2 424 177,4	-27 633,9	98,9
	- "Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения и подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства" государственной программы Пермского края "Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае"	600 710,3	544 937,5	-55 772,8	90,7
	- "Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства" государственной программы Пермского края "Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае"	1 309 087,0	1 278 863,2	-30 223,8	97,7
	- "Поддержка малых форм хозяйствования" государственной программы Пермского края "Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае"	152 800,0	236 027,0	83 227,0	154,5
	- "Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие" государственной программы Пермского края "Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае"	22 900,0	22 900,0	0,0	100,0
	- "Развитие кадрового потенциала, информационное и организационное сопровождение развития отрасли" государственной программы Пермского края "Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае"	42 300,0	42 300,0	0,0	100,0
	- "Обеспечение ветеринарного благополучия на территории Пермского края" государственной программы Пермского края "Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае"	248 832,3	222 126,5	-26 705,8	89,3
	- "Обеспечение реализации государственной программы" государственной программы Пермского края "Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае"	75 181,7	74 370,5	-811,2	98,9
	- "Устойчивое развитие сельских территорий государственной программы Пермского края "Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае"	0,0	2 652,7	2 652,7	0,0
11	ГП ПК "Содействие занятости населения"	1 359 434,2	1 359 202,8	-231,4	99,98
	- "Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан" государственной программы Пермского края "Содействие занятости населения"	933 085,4	921 884,0	-11 201,4	98,8
	- "Дополнительные меры по снижению напряженности на рынке труда" государственной программы Пермского края "Содействие занятости населения"	19 819,3	19 819,3	0,0	100,0
	- "Подготовка руководителей для кадрового управленческого резерва Пермского края" государственной программы Пермского края "Содействие занятости населения"	1 987,4	1 987,4	0,0	100,0
	- "Улучшение условий и охраны труда, социальное партнерство в сфере занятости населения" государственной программы Пермского края "Содействие занятости населения"	1 500,0	1 500,0	0,0	100,0
	Оказание содействия добровольному переселению в Пермский край соотечественников, проживающих за рубежом	300,0	300,0	0,0	100,0
	- "Обеспечение реализации государственной программы" государственной программы Пермского края "Содействие занятости населения"	402 742,1	402 510,7	-231,4	99,9
	Программа дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда Пермского края в 2015 году	0,0	11 201,4	11 201,4	0,0
12	ГП ПК "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края"	2 776 252,3	4 872 477,1	2 096 224,8	175,5
	- "Формирование жилищной политики и повышение безопасности и комфортности проживания граждан Пермского края в жилищном фонде" государственной программы Пермского края "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края"	224 760,2	238 446,9	13 686,7	106,1
	- "Создание (или) реконструкция (модернизация) объектов концессионных соглашений, объектов водоснабжения, теплоснабжения, газоснабжения, электроснабжения, обращения с отходами потребления" государственной программы Пермского края "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края"		753,2	753,2	0,0
	- "Развитие жилищного строительства в Пермском крае" государственной программы Пермского края "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края"	2 321 965,1	4 404 520,5	2 082 555,4	189,7
	- "Обеспечение реализации государственной программы" государственной программы Пермского края "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края"	229 527,0	228 756,5	-770,5	99,7
13	ГП ПК "Развитие транспортной системы"	7 309 781,7	7 865 610,1	555 828,4	107,6
	- "Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Пермского края" государственной программы Пермского края "Развитие транспортной системы"	6 690 252,7	7 248 125,0	557 872,3	108,3
	- "Развитие транспортного комплекса Пермского края: Виутренний водный транспорт" государственной программы Пермского края "Развитие транспортной системы"	17 249,4	17 249,4	0,0	100,0
	- "Развитие транспортного комплекса Пермского края: Пригородный железнодорожный транспорт" государственной программы Пермского края "Развитие транспортной системы"	332 223,2	332 223,2	0,0	100,0
	- "Развитие транспортного комплекса Пермского края: Автомобильный транспорт" государственной программы Пермского края "Развитие транспортной системы"	1 474,9	1 474,9	0,0	100,0

№ п/п	Наименование расходов	Закон ПК о бюджете ПК на 2015 год (от 22.12.2014 № 414-ПК)	Проект закона о внесении изменений в бюджет ПК на 2015 год (март)	Отклонение проекта закона о внесении изм. в бюджет ПК на 2015 год к Закону ПК о бюджете ПК на 2015 год	
				тыс. руб.	%
	- "Развитие транспортного комплекса Пермского края: Воздушный транспорт" государственной программы Пермского края "Развитие транспортной системы"	61 467,2	61 467,2	0,0	100,0
	- "Повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах регионального и межмуниципального значения в Пермском крае" государственной программы Пермского края "Развитие транспортной системы"	60 104,9	57 544,8	-2 560,1	95,7
	- "Обеспечение реализации государственной программы" государственной программы Пермского края "Развитие транспортной системы"	147 009,4	147 525,6	516,2	100,4
14	ГП ПК "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края"	152 424,3	152 119,1	-305,2	99,8
	- "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности систем и объектов электроэнергетики, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, объектов, используемых для утилизации, обезвреживания и захоронения твердых бытовых отходов" государственной программы Пермского края "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края"	110 138,7	110 138,7	0,0	100,0
	- "Обеспечение реализации государственной программы" государственной программы Пермского края "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края"	42 285,6	41 980,4	-305,2	99,3
15	ГП ПК "Воспроизводство и использование природных ресурсов"	926 781,8	896 474,2	-30 307,6	96,7
	- "Развитие и использование минерально-сырьевой базы Пермского края" государственной программы Пермского края "Воспроизводство и использование природных ресурсов"	21 504,4	18 804,4	-2 700,0	87,4
	- "Развитие водохозяйственного комплекса Пермского края" государственной программы Пермского края "Воспроизводство и использование природных ресурсов"	83 217,3	83 730,0	512,7	100,6
	- "Охрана окружающей среды" государственной программы Пермского края "Воспроизводство и использование природных ресурсов"	38 130,6	19 256,9	-18 873,7	50,5
	- "Сохранение и воспроизводство объектов животного мира" государственной программы Пермского края "Воспроизводство и использование природных ресурсов"	33 170,1	28 115,7	-5 054,4	84,8
	- "Развитие лесного хозяйства Пермского края" государственной программы Пермского края "Воспроизводство и использование природных ресурсов"	529 198,0	525 153,4	-4 044,6	99,2
	- "Обеспечение реализации государственной программы" государственной программы Пермского края "Воспроизводство и использование природных ресурсов"	140 345,3	140 197,7	-147,6	99,9
	- «Использование водных ресурсов» государственной программы Пермского края «Воспроизводство и использование природных ресурсов»	81 216,1	81 216,1	0,0	100,0
16	ГП ПК "Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края"	81 620,1	81 230,8	-389,3	99,5
	- "Эффективное управление земельными ресурсами Пермского края" государственной программы Пермского края "Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края"	3 130,9	3 130,9	0,0	100,0
	- "Эффективное управление государственным имуществом Пермского края" государственной программы Пермского края "Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края"	28 011,4	28 011,4	0,0	100,0
	- "Обеспечение реализации государственной программы" государственной программы Пермского края "Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края"	50 477,8	50 088,5	-389,3	99,2
17	ГП ПК "Региональная политика и развитие территорий"	1 639 616,7	1 793 148,1	153 531,4	109,4
	- "Развитие и поддержка местного самоуправления" государственной программы Пермского края "Региональная политика и развитие территорий"	35 176,7	35 176,7	0,0	100,0
	- «Оказание государственной поддержки органам местного самоуправления при реализации муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований» государственной программы Пермского края «Региональная политика и развитие территорий»	1 466 056,5	1 556 256,6	90 200,1	106,2
	- "Социально-экономическое развитие Коми-Пермяцкого округа" государственной программы Пермского края "Региональная политика и развитие территорий"	400,7	400,7	0,0	100,0
	- "Обеспечение реализации государственной программы" государственной программы Пермского края "Региональная политика и развитие территорий"	73 428,2	86 608,8	13 180,6	118,0
	- "Развитие территории Кизеловского угольного бассейна Пермского края" государственной программы Пермского края "Региональная политика и развитие территорий"	46 354,6	46 354,6	0,0	100,0
	- "Комплексный инвестиционный план модернизации города Чусовой Пермского края" государственной программы Пермского края "Региональная политика и развитие территорий"		39 838,9	39 838,9	0,0
	Развитие общественного самоуправления государственной программы Пермского края "Региональная политика и развитие территорий"	18 200,0	28 511,8	10 311,8	156,7
18	ГП ПК "Развитие информационного общества"	600 617,1	598 119,4	-2 497,7	99,6
	- "Развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры" государственной программы Пермского края "Развитие информационного общества"	115 200,0	79 200,0	-36 000,0	68,8
	- "Электронное правительство" государственной программы Пермского края "Развитие информационного общества"	7 000,0	40 650,0	33 650,0	580,7
	- "Развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Пермском крае, организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу "одного окна" государственной программы Пермского края "Развитие информационного общества"	458 754,5	458 754,5	0,0	100,0

№ п/п	Наименование расходов	Закон ПК о бюджете ПК на 2015 год (от 22.12.2014 № 414-ПК)	Проект закона о внесении изменений в бюджет ПК на 2015 год (март)	Отклонение проекта закона о внесении изм. в бюджет ПК на 2015 год к Закону ПК о бюджете ПК на 2015 год	
				тыс. руб.	%
	- "Обеспечение реализации государственной программы Пермского края "Развитие информационного общества" государственной программы Пермского края "Развитие информационного общества"	19 662,6	19 514,9	-147,7	99,2
19	ГП ПК "Совершенствование государственного управления"	14 028,0	13 915,5	-112,5	99,2
	- "Противодействие коррупции и система государственного и муниципального контроля" государственной программы Пермского края "Совершенствование государственного управления"	284,6	256,1	-28,5	90,0
	- "Развитие государственной гражданской службы Пермского края и муниципальной службы в Пермском крае" государственной программы Пермского края "Совершенствование государственного управления"	840,0	756,0	-84,0	90,0
	- "Обеспечение системы стратегического и среднесрочного планирования социально-экономического развития Пермского края. Информационно-аналитическое обеспечение управленческих решений губернатора" государственной программы Пермского края "Совершенствование государственного управления"	12 903,4	12 903,4	0,0	100,0
20	ГП ПК "Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края"	10 949 096,8	9 962 729,2	-986 367,6	91,0
	- "Организация и совершенствование бюджетного процесса" государственной программы Пермского края "Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края"	294 776,7	189 501,6	-105 275,1	64,3
	- "Повышение финансовой устойчивости местных бюджетов" государственной программы Пермского края "Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края"	8 862 310,0	7 981 997,9	-880 312,1	90,1
	- "Управление государственным долгом Пермского края" государственной программы Пермского края "Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края"	1 614 054,1	1 614 054,1	0,0	100,0
	- "Повышение бюджетной и финансовой грамотности населения Пермского края" государственной программы Пермского края "Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края"	9 760,0	9 760,0	0,0	100,0
	- "Обеспечение реализации государственной программы" государственной программы Пермского края "Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края"	168 196,0	167 415,6	-780,4	99,5
21	ГП ПК "Обеспечение взаимодействия общества и власти"	367 727,5	354 836,2	-12 891,3	96,5
	- "Реализация государственной национальной политики в Пермском крае" государственной программы Пермского края "Обеспечение взаимодействия общества и власти"	39 000,0	35 135,1	-3 864,9	90,1
	- "Развитие государственно-конфессиональных отношений в Пермском крае" государственной программы Пермского края "Обеспечение взаимодействия общества и власти"	60 151,0	60 151,0	0,0	100,0
	- "Развитие политической и правовой культуры населения Пермского края" государственной программы Пермского края "Обеспечение взаимодействия общества и власти"	2 352,0	2 352,0	0,0	100,0
	- "Мониторинг общественного мнения" государственной программы Пермского края "Обеспечение взаимодействия общества и власти"	21 775,2	19 493,7	-2 281,5	89,5
	- "Развитие информационного партнерства исполнительных органов государственной власти Пермского края со средствами массовой информации" государственной программы Пермского края "Обеспечение взаимодействия общества и власти"	90 890,1	90 890,1	0,0	100,0
	- "Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций" государственной программы Пермского края "Обеспечение взаимодействия общества и власти"	42 459,2	40 361,3	-2 097,9	95,1
	- "Патриотическое воспитание жителей Пермского края" государственной программы Пермского края "Обеспечение взаимодействия общества и власти"	111 100,0	106 453,0	-4 647,0	95,8
22	ГП ПК "Развитие туризма"	30 000,0	27 000,0	-3 000,0	90,0
	- "Развитие инфраструктуры туристского комплекса Пермского края"	11 120,0	10 120,0	-1 000,0	91,0
	- "Продвижение туристических ресурсов Пермского края и создание научной базы для развития туризма"	16 880,0	14 880,0	-2 000,0	88,2
	"Внедрение инноваций в сферу туризма Пермского края"	2 000,0	2 000,0	0,0	100,0
	Всего по госпрограммам	107 921 466,0	105 380 407,6	-2 541 058,4	97,6

Анализ изменений бюджетных ассигнований в разрезе ГРБС

тыс. руб.

Код вед.	Наименование ГРБС	Закон ПК от 22.12.2014 № 414-ПК (первоначальный бюджет)	Проект Закона ПК (изменения март)	Изменения Проекта от Первоначально го бюджета	% изменения
801	Министерство по развитию территорий Кизеловского угольного бассейна Пермского края	56 461,2	0	-56 461,2	0,0
802	Министерство территориального развития Пермского края	1 126 454,6	1 214 510,1	88 055,5	107,8
803	Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края	184 539,6	171 530,1	-13 009,5	93,0
805	Агентство по занятости населения Пермского края	1 359 074,2	1 358 842,8	-231,4	100,0
807	Государственная инспекция по надзору и контролю в сфере образования Пермского края	26 165,2	25 931,9	-233,3	99,1
811	Администрация губернатора Пермского края	579 875,9	588 599,1	8 723,2	101,5
812	Министерство по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края	81 620,1	81 230,8	-389,3	99,5
814	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края	6 331 989,7	7 597 825,2	1 265 835,5	120,0
815	Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края	40 978,9	22 039,5	-18 939,4	53,8
816	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	818 376,0	811 680,9	-6 695,1	99,2
819	Государственная инспекция по охране и использованию объектов животного мира Пермского края	67 426,9	62 584,2	-4 842,7	92,8
820	Министерство здравоохранения Пермского края	21 467 699,3	20 561 940,3	-905 759,0	95,8
821	Министерство информационного развития и связи Пермского края	600 617,1	598 119,4	-2 497,7	99,6
825	Министерство культуры, молодежной политики и массовых коммуникаций Пермского края	1 978 006,4	1 951 236,4	-26 770,0	98,6
830	Министерство образования и науки Пермского края	30 423 464,9	29 056 300,0	-1 367 164,9	95,5
832	Министерство промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края	201 011,7	370 417,0	169 405,3	184,3
833	Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края	28 361,3	33 785,1	5 423,8	119,1
834	Государственная ветеринарная инспекция Пермского края	267 057,5	240 215,8	-26 841,7	89,9
835	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского края	2 188 001,2	2 211 259,7	23 258,5	101,1
836	Министерство экономического развития Пермского края	10 655,2	13 257,0	2 601,8	124,4
840	Министерство финансов Пермского края	10 958 461,8	9 972 094,2	-986 367,6	91,0
843	Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края	110 214,3	108 577,0	-1 637,3	98,5

Код вед.	Наименование ГРБС	Закон ПК от 22.12.2014 № 414-ПК (первоначальный бюджет)	Проект Закона ПК (изменения март)	Изменения Проекта от Первоначально го бюджета	% изменения
844	Инспекция государственного технического надзора Пермского края	30 783,3	30 590,6	-192,7	99,4
846	Региональная служба по тарифам Пермского края	42 285,6	41 980,4	-305,2	99,3
850	Агентство по инвестициям и внешнеэкономическим связям Пермского края	19 793,9	17 812,2	-1 981,7	90,0
855	Министерство социального развития Пермского края	18 911 359,0	17 884 622,5	-1 026 736,5	94,6
856	Агентство по делам архивов Пермского края	96 657,7	91 769,4	-4 888,3	94,9
861	Министерство физической культуры и спорта Пермского края	1 544 361,5	1 421 796,4	-122 565,1	92,1
863	Министерство общественной безопасности Пермского края	974 689,4	1 002 030,2	27 340,8	102,8
870	Уполномоченный по правам человека в Пермском крае	30 820,1	30 490,4	-329,7	98,9
873	Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае	11 245,7	11 099,3	-146,4	98,7
875	Аппарат Правительства Пермского края	632 543,1	613 551,2	-18 991,9	97,0
877	Контрольно-счетная палата Пермского края	69 719,9	68 796,2	-923,7	98,7
878	Избирательная комиссия Пермского края	133 356,9	132 379,3	-977,6	99,3
880	Министерство транспорта Пермского края	7 388 136,9	7 966 787,8	578 650,9	107,8
885	Законодательное Собрание Пермского края	489 028,9	489 028,9	0,0	100,0
886	Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края	354 020,6	335 067,7	-18 952,9	94,6
892	Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края	21 887,2	39 822,2	17 935,0	181,9
ИТОГО:		109 657 202,7	107 229 601,2	-2 427 601,5	97,8

**Перечень
нормативных правовых актов, в которые требуется внесение изменений
в связи с внесением изменений в закон Пермского края
«О бюджете Пермского края на 2015 год и
плановый период 2016 и 2017 годов»**

1. Постановление Правительства Пермского края от 07.03.2013 № 102-п «Об утверждении расходного обязательства Пермского края по предоставлению работникам государственных учреждений Пермского края, осуществляющим деятельность по тушению пожаров и проведению аварийно-спасательных работ на территории Пермского края, единовременного пособия в случае получения увечья (травмы, ранения, контузии) либо заболевания, гибели (смерти) и членам их семей».
2. Постановление Правительства Пермского края от 13.11.2012 № 1282-п «Об утверждении Правил о порядке предоставления мер правовой и социальной защиты членам семей работников добровольной пожарной охраны и добровольных пожарных в случае гибели (смерти) работников добровольной пожарной охраны и добровольных пожарных».
3. Постановление Правительства Пермского края от 20.07.2012 № 892-п «О предоставлении субсидии некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, осуществляющим деятельность в области пожарной безопасности и проведение аварийно-спасательных работ, для приобретения средств индивидуальной защиты и снаряжения пожарных для членов добровольной пожарной охраны Пермского края».
4. Постановление Правительства Пермского края от 05.03.2014 № 125-п «Об утверждении расходного обязательства по расходам на проведение мероприятий по поддержке одаренных детей на 2014-2016 годы в рамках государственной программы «Семья и дети Пермского края».
5. Постановление правительства Пермского края от 09.10.2014 № 1148-п «Об утверждении расчетных показателей по расходам бюджета Пермского края на обеспечение деятельности казенных учреждений и на предоставление межбюджетных трансфертов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».
6. Указ Губернатора Пермского края от 03.08.2007 № 58 «О финансировании мероприятий по оказанию финансовой поддержки бывшим работникам государственных органов».
7. Закон Пермского края от 05.08.2007 № 81-ПК «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Пермского края».
8. Закон Пермского края от 20.12 2012г. № 146-ПК «О ветеранах труда Пермского края».
9. Закон Пермского края от 01.06. 2010 № 628-ПК «О социальной поддержке педагогических работников образовательных учреждений, работающих и проживающих в сельской местности и поселках городского типа

(рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг»).

10. Закон Пермской области от 30.11. 2004 № 1845-395 «О социальной поддержке отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг».

11. Закон Пермской области от 30.11.2004 № 1832-389 «О государственной социальной помощи в Пермской области».

12. Постановление Правительства Пермского края от 06.04.2011 № 166-п «О предоставлении субсидий (грантов) хозяйственным обществам, зарегистрированным на территории Пермского края, учредителями которых являются образовательные организации высшего образования и (или) научные организации Пермского края, для реализации научных проектов международными исследовательскими группами ученых на базе государственных образовательных организаций высшего образования и (или) научных организаций Пермского края».

13. Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2014 № 1115-п «Об утверждении расчетных показателей по расходам бюджета Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

14. Постановление Правительства Пермского края от 14.10.2013 № 1401-п «Об установлении расходных обязательств Пермского края на предоставление субсидий на возмещение части затрат на проведение мероприятий в сфере культуры и молодежной политики».

17. Постановление Правительства Пермского края от 14.10.2013 № 1419-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края на предоставление субсидий из бюджета Пермского края на возмещение затрат на реализацию социальных и культурных проектов в сфере молодежной политики».

18. Постановление Правительства Пермского края от 11.10.2013 № 1389-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края на проведение мероприятий по сохранению, использованию, популяризации и государственной охране объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных на территории Пермского края, и о признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Пермского края».

19. Закон Пермского края от 02.09.2014 № 357-ПК «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края».

20. Закон Пермского края от 13.09.2006 № 11-КЗ «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае».