



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту 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"

10.04.2015

№ 57-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 23.03.2015 № 799-15/07 на основе материалов, представленных губернатором Пермского края Басаргиным В.Ф. с письмом от 18.03.2015 № СЭД-01-62-375.

В соответствии с представленным проектом закона основные характеристики краевого бюджета **на 2015 год** изменяются следующим образом:

- доходы сокращаются на 3 977,8 млн. рублей, или на 4,0% к утвержденному бюджету;

- расходы сокращаются на 2 427,6 млн. рублей, или на 2,2%.

Соответственно объем дефицита краевого бюджета увеличивается на 1 550,2 млн. рублей (таблица 1).

Таблица 1

Изменение основных характеристик бюджета Пермского края
на 2015 год

Показатели	Утвержденный бюджет	Проект закона	Откл., (+,-)	млн. рублей
				Изменение в %
Доходы	99 215,2	95 237,4	-3 977,8	96,0%
Расходы	109 657,2	107 229,6	-2 427,6	97,8%
Дефицит	10 442,0	11 992,2	+ 1 550,2	114,8%

На 2016 год доходы предлагается сократить на 5 431,0 млн. рублей, а расходы – на 4 204,3 млн. рублей. Соответственно объем дефицита увеличивается на 1 317,1 млн. рублей.

В 2017 году предусмотрено сокращение доходов на 5 521,4 млн. рублей, расходов – на 6 779,2 млн. рублей, дефицит предлагается сократить на 1 348,2 млн. рублей.

Изменение основных характеристик краевого бюджета
на 2016 и 2017 годы

млн. рублей

Показатели	2016 год				2017 год			
	Утвержденный бюджет	Проект закона	Отклонение		Утвержденный бюджет	Проект закона	Отклонение	
			млн. руб.	%			млн. руб.	%
Доходы	101 057,6	95 536,3	-5 521,3	-5,5	106 533,1	101 102,1	-5 431,0	-5,1
Расходы	112 179,4	107 975,1	-4 204,3	-3,7	118 048,8	111 269,6	-6 779,2	-5,7
Дефицит	11 121,8	12 438,8	+1 317,0	+11,8	11 515,7	10 167,5	-1 348,2	-11,7

I. Анализ основных изменений по доходам бюджета Пермского края

1.1. В представленном проекте закона *доходы* краевого бюджета на 2015 год предлагается *уменьшить на 3 977,8 млн. рублей*, или на 4%, и утвердить в объеме *95 237,4* млн. рублей.

На снижение доходов краевого бюджета, согласно пояснительной записке к законопроекту, повлияло изменение сценарных условий для формирования основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края на 2015 год¹ с учетом итогов социально-экономического развития Пермского края за 2014 год, январь 2015 года (таблица 3).

Таблица 3

Изменение основных макроэкономических показателей развития
Пермского края в 2015 году

Наименование показателя	Прогноз ПК, заложенный при формировании бюджета на 2015 год	Уточненный прогноз ПК 2015 года	Изменение	Прогноз РФ (январь 2015 года)
Рост фонда заработной платы, %	107,6	105,0	- 2,6	
Рост налогооблагаемой прибыли, %	109,6	105,1	- 4,5	
Индекс промышленного производства, %	102,5	96,2	- 6,3	98,4
Цена нефти марки «Urals», долл. США/баррель	100,0	50,0	- 50,0	50,0
Инфляция в регионе, %	106,6	114,9	+ 8,3	115,8
Курс доллара (среднегодовой), руб. за доллар США	37,7	61,5	+ 23,8	61,5

Анализ основных макроэкономических показателей показывает, что, в основном, произошло их изменение в сторону ухудшения, которое отражается на уменьшении поступлений доходов в краевой бюджет.

Прогнозируется снижение индекса промышленного производства в крае - на 6,3 пункта; темпов роста налогооблагаемой прибыли - на 4,5 пункта; фонда

¹ Сценарные условия для формирования вариантов развития и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края на 2015 год, утвержденные губернатором Пермского края 16 марта 2015 года

заработной платы населения - на 2,6 пункта относительно показателя, примененного при формировании бюджета.

При этом индекс потребительских цен (инфляция) по Пермскому краю прогнозируется на 8,3 пункта выше, чем индекс, использованный при формировании бюджета на 2015-2017 годы; но ниже общероссийского показателя на 0,9 пункта.

Согласно статистической информации индекс потребительских цен (инфляция) по Пермскому краю за январь-февраль 2015 года составил 114,9% относительно уровня за аналогичный период 2014 года.

В качестве базового варианта для изменения параметров краевого бюджета на 2015 год приняты показатели *пессимистического варианта* развития экономики Пермского края.

По уточненному прогнозу СЭР Пермского края на 2015 год пессимистический вариант прогноза разработан в условиях агрессивной налоговой политики предприятий, преследующей целью максимальную налоговую оптимизацию, в связи с этим будет наблюдаться резкое сокращение доходов регионального бюджета.

1.2. Проведенный анализ изменения основных показателей бюджета на 2015 год по представленному законопроекту в сравнении с утвержденным бюджетом на 2015 год (таблица 4) показывает, что поступления доходов в краевой бюджет изменяются за счет:

- уменьшения налоговых и неналоговых доходов на 4 310,2 млн. рублей (или на 5,1%);
- увеличения безвозмездных поступлений на 332,4 млн. рублей (или на 2,4%).

Таблица 4

Доходы краевого бюджета в 2015 году

(млн. рублей)

Виды доходов	Утвержденный бюджет на 2015 год	Проект закона	Изменения, млн. руб.	Рост (снижение) доходов
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	85 388,0	81 077,8	- 4 310,2	94,9%
налог на прибыль организаций	35 398,2	30 995,2	- 4 403,0	87,6%
налог на доходы физических лиц	28 090,7	28 090,7	0	100%
акцизы	5 932,4	5 906,9	- 25,5	99,6%
налоги на совокупный доход	3 825,2	3 825,2	0	100%
налоги на имущество	9 637,5	9 637,5	0	100%
налоги за пользование природными ресурсами	350,6	351,1	0,5	100,1%
государственная пошлина	408,4	408,4	0	100%
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	308,5	351,9	43,4	114,1%
платежи при пользовании	391,1	391,1	0	100%

природными ресурсами				
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	61,7	177,0	115,3	в 2,9 раза
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	61,0	20,1	- 40,9	33,0%
штрафы, санкции, возмещение ущерба	685,1	685,1	0	100%
прочие налоговые и неналоговые доходы	237,4	237,4	0	100%
Безвозмездные поступления	13 827,2	14 159,6	332,4	102,4%
Всего доходов	99 215,2	95 237,4	- 3 977,8	96,0%

Значительное уменьшение доходов краевого бюджета произведено за счет *налога на прибыль организаций* – на 4 403 млн. рублей по сравнению с утвержденным бюджетом на 2015 год. Это связано со снижением темпов роста налогооблагаемой прибыли организаций в 2014 году (на 4,5 пункта относительно прогноза при формировании бюджета) и изменением сценарных условий для формирования вариантов развития и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края на период 2015 года.

По итогам 2014 года наблюдается снижение фактических поступлений по налогу на прибыль по сравнению с 2013 годом по следующим видам экономической деятельности, что оказало влияние на изменение темпов роста налогооблагаемой прибыли (таблица 5).

Таблица 5

Поступление налога на прибыль по видам экономической деятельности

(млн. рублей)

Виды экономической деятельности	2013 г.	2014 г.	Изменение	Рост, снижение
Добыча полезных ископаемых	7 984,8	6 238,1	- 1 746,7	78,1%
в т.ч. добыча сырой нефти	7 874,8	6 144,4	- 1 730,4	78%
Обрабатывающие производства	10 360,4	7 919,5	- 2 440,9	76,4%
в т.ч. химическое производство	7 309,0	3 720,7	- 3 588,3	50,9%
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	1 432,6	702,3	- 730,3	49%
Строительство	838,0	845,6	7,6	100,9%
Оптовая и розничная торговля	3 239,2	3 718,7	479,5	114,8%
Транспорт и связь	1 473,0	1 701,9	228,9	115,5%
Финансовая деятельность	2 779,7	2 127,7	- 652,0	76,5%
Операции с недвижимым имуществом	4 651,3	4 957,9	306,6	106,6%
Другие виды	299,0	313,1	14,1	104,7%
Всего	33 058,0	28 524,8	- 4 533,2	86,3%

За 2014 год наблюдается значительное снижение поступлений налога на прибыль по таким видам экономической деятельности, как химическое производство (на 49,1% относительно уровня 2013 года) и добыча сырой нефти (на 22%).

Фактически за январь-март 2015 года поступления по налогу на прибыль составили 6 799,2 млн. рублей, что на 10,6% ниже поступлений за аналогичный период прошлого года (факт за январь-март 2014 года – 7 606 млн. рублей).

На 2015 год предлагаются следующие изменения плановых назначений по **акцизам**:

уменьшение плана по акцизам на алкогольную продукцию крепостью свыше 9% на 564,1 млн. рублей в связи с изменением ставок акцизов, а также с неподтверждением одним из крупнейших плательщиков акцизов на алкогольную продукцию в Пермском крае ОАО «Уралалко» увеличения объемов производства продукции в 2015-2017 годах, заявленного в 2014 году и учтенного при прогнозировании бюджета.

При формировании бюджета края на 2015-2017 год в расчетах учтены ставки акцизов на алкогольную продукцию крепостью свыше 9% 600 рублей на 2015 год и 660 рублей на 2016 год за 1 литр этилового спирта. В связи с изменениями в Налоговом кодексе Российской Федерации² ставки акцизов на указанный вид продукции установлены на 2015-2016 годы - 500 рублей, на 2017 год - 523 рубля за 1 литр этилового спирта;

увеличение поступлений по акцизам на нефтепродукты на 538,6 млн. рублей в связи с изменением ставок акцизов.

При формировании бюджета края на 2015-2017 годы в расчетах учтены ставки акцизов на разные виды нефтепродуктов согласно проекту федерального закона. При принятии указанного федерального закона в третьем чтении размеры ставок были изменены в сторону увеличения.

Предлагается *увеличение* плана по **сбору за пользование объектами животного мира** на 0,5 млн. рублей в 2015-2017 гг. ежегодно в связи с уточнением расчета по ожидаемому поступлению сборов исходя из лимитов добычи охотничьих ресурсов.

По группе **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, планируются следующие изменения по видам доходов:

уменьшение доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Пермскому краю, на 2015 год на 6,7 млн. рублей;

увеличение доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, на 50 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке к законопроекту причины увеличения указанных доходов связаны с изменением использования земельных участков, находящихся в собственности Пермского края по

² Федеральный закон от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

адресу: г. Пермь, ул. И. Франко, 49 и г. Пермь, ул. Таборская, 22. Министерством по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края планируется проведение открытого аукциона по продаже права аренды вместо отчуждения (продажи) указанных земельных участков.

По этой причине предлагается **уменьшить доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 50 млн. рублей. Кроме того, по данной группе доходов предлагается:

увеличить доходы от реализации государственного имущества на 6,4 млн. рублей в связи с принятием распоряжения Правительства Пермского края от 30.12.2014 № 365-рп «Об утверждении перечня имущества Пермского края, реализация которого планируется в 2015-2017 годах без включения в прогнозный план приватизации государственного имущества», а также по переходящим объектам Перечня имущества Пермского края, реализация которого планировалась в 2012-2014 годах без включения в прогнозный план приватизации государственного имущества, утвержденного распоряжением Правительства Пермского края от 13.09.2011 № 182-рп;

увеличить доходы от реализации земельных участков на 2,7 млн. рублей в связи с состоявшимися в январе текущего года аукционами в отношении 21 земельного участка, находящихся в федеральной собственности, осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти Пермского края.

Планируется **увеличение по доходам от оказания услуг и компенсации затрат государства** на 115,3 млн. рублей или в 2,9 раза по сравнению с утвержденным бюджетом на 2015 год по следующим причинам:

увеличение доходов от оказания услуг на 15,3 млн. рублей в связи со вступлением в силу Федерального закона от 24.11.2014 № 357-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О правовом положении иностранных граждан в РФ» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которым все иностранные граждане для получения разрешения на временное проживание должны пройти медицинское освидетельствование на отсутствие заболевания наркоманией и инфекционных заболеваний (увеличение количества иностранных граждан, обращающихся за медицинским освидетельствованием в государственном казенном учреждении здравоохранения Пермского края «Пермский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями»);

увеличение доходов от компенсации затрат государства на 100,0 млн. рублей в связи с планируемым возвратом ОАО «Корпорация развития Пермского края» части средств, направленных в 2011 году из краевого бюджета ОАО «Агентство содействия инвестициям Пермского края» для финансирования инфраструктуры венчурного инвестирования проектов на территории Пермского края.³

³ Пояснительная записка к проекту закона

В части доходов за счет *безвозмездных поступлений* на 2015 год планируется *увеличение* поступлений на 332,4 млн. рублей в связи с изменением объема предоставляемых субвенций и межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О Федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и др.

1.3. Законопроектом также предлагается *уменьшить* доходы краевого бюджета на 2016 год на **5 521,4 млн. рублей**, или на 5,5% меньше от утвержденного бюджета на 2016 год, и на 2017 год - на **5 431,0 млн. рублей**, или ниже на 5,1% (таблица 6).

Таблица 6
Изменение доходов краевого бюджета на 2016 и 2017 годы
(млн. рублей)

Виды доходов	Утвержденный бюджет на 2016 год	Проект закона	Изменения	Утвержденный бюджет на 2017 год	Проект закона	Изменения
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	90 880,4	86 552,9	- 4 327,5	95 479,1	91 633,7	- 3 845,4
налог на прибыль организаций	36 991,2	32 390,0	- 4 601,2	38 692,7	33 879,9	- 4 812,8
акцизы	6 296,2	6 516,0	219,8	5 656,2	5 819,8	163,6
налоги и платежи за пользование природными ресурсами	351,1	351,6	0,5	359,8	360,3	0,5
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	310,2	303,5	- 6,7	311,4	1 054,8	743,4
платежи при пользовании природными ресурсами	399,2	459,2	60,0	407,9	467,9	60,0
Безвозмездные поступления	10 177,3	8 983,4	- 1 193,9	11 054,0	9 468,4	- 1 585,6
Всего доходов	101 057,6	95 536,2	- 5 521,4	106 533,1	101 102,1	- 5 431,0

Основной объем уменьшения доходов краевого бюджета на 2016 и 2017 годы предлагается *по налогу на прибыль организаций* на 4 601,2 млн. рублей и на 4 812,8 млн. рублей также по причине уменьшения показателя налогооблагаемой прибыли на 2015 год в уточненных сценарных условиях прогноза социально-экономического развития Пермского края.

Изменения по *акцизам* планируются на 2016 и 2017 годы по акцизам на алкогольную продукцию крепостью свыше 9% и по акцизам на нефтепродукты в связи с изменением ставок по федеральному законодательству аналогично изменениям по 2015 году.

Планируется изменение *доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации:*

на 2016 год уменьшение на 6,7 млн. рублей;

на 2017 год увеличение на 743,3 млн. рублей.

*Изменение доходов планируется в связи с заключением в марте 2015 года инвестиционного соглашения о реализации проекта строительства нового аэровокзального комплекса и договора купли-продажи акций АО «Международный аэропорт «Пермь» по поэтапной продаже акций инвестору ООО «Новая Колхида».*⁴

Плановые поступления *платы от использования лесов* увеличены на 2016 и 2017 годы на 60,0 млн. рублей ежегодно в связи с планируемым увеличением поступлений в результате проведения дополнительных аукционов по продаже права аренды лесных участков для заготовки древесины, внесением изменений в Лесной кодекс РФ в части заключения договоров купли-продажи лесных насаждений субъектами малого предпринимательства.

Плановые назначения по *безвозмездным поступлениям* на 2016 и 2017 годы предлагается уменьшить на 1 193,9 млн. рублей и 1 585,6 млн. рублей соответственно в связи с изменением объема предоставляемых субвенций и межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О Федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

II. Анализ основных изменений по расходам бюджета Пермского края

Согласно пояснительной записке к законопроекту бюджет Пермского края по расходам скорректирован с учетом следующих основных подходов:

- необходимость исполнения «майских» указов Президента;
- уменьшение фонда оплаты труда работников бюджетной сферы в связи со снижением средней заработной платы в отраслях экономики края;
- отказ от проведения отдельных мероприятий в связи с отсутствием положительных результатов от их проведения или переноса их на плановый период;
- уточнение государственного задания краевым организациям в связи с корректировкой объемов оказываемых услуг;
- уточнения численности отдельных категорий льготников и мер социальной поддержки населения с учетом нуждаемости и адресности;
- отмены индексации ЕДВ и пособий отдельным категориям граждан с 01.07.2015;
- сокращение материальных затрат на содержание органов государственной власти края в объеме не менее 5% и др.

⁴ Распоряжение Правительства Пермского края от 06.03.2015 № 60-рп

2.1. Расходы краевого бюджета *на 2015 год* предлагается в целом *сократить* на **2 427,6** млн. рублей (или на 2,2% от утвержденного бюджета) и утвердить в объеме **107 229,6** млн. рублей.

Основные изменения плана по расходам на 2015 год предусматривают:

- увеличение расходов за счет дополнительно планируемых к поступлению в 2015 году целевых доходов в сумме 321,8 млн. рублей и за счет остатков средств федерального бюджета и АО «Уралкалий» по состоянию на 01.01.2015 в сумме 2 548,4 млн. рублей;
- увеличение расходов в пределах остатков средств краевого бюджета, не использованных на 01.01.2015, с сохранением их целевого назначения в сумме 767,7 млн. рублей;
- увеличение других расходов краевого бюджета (дополнительная потребность, новые расходные обязательства) в сумме 685,6 млн. рублей;
- сокращение расходов краевого бюджета в сумме 5 586,0 млн. рублей;
- сокращение расходов на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств краевого бюджета на 1 165,0 млн. рублей;
- перераспределение средств краевого бюджета между отдельными направлениями и главными распорядителями бюджетных средств.

Детальный анализ предлагаемых изменений плана по расходам показывает следующее.

2.1.1. Законопроектом предлагается направить дополнительные **безвозмездные поступления из федерального бюджета**, предусмотренные в доходной части бюджета 2015 года в общем объеме 334,5 млн. рублей, на следующие расходы бюджета:

- на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования – 83,6 млн. рублей;
- увеличение расходов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на 1,5 млн. рублей;
- увеличение расходов на осуществление организационных мероприятий по обеспечению лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей на 4,6 млн. рублей;
- увеличение расходов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда ЖКХ на 210,2 млн. рублей;
- увеличение расходов на дорожное хозяйство на 34,6 млн. рублей;

Вместе с тем, сокращаются расходы за счет субвенции из федерального бюджета на содержание органов ЗАГС на 12,5 млн. рублей.

2.1.2. Предлагается сохранить целевое назначение **остатков средств федерального бюджета** по состоянию на 01.01.2015 в сумме 1 838,1 млн. рублей и АО «Уралкалий» в сумме 710,3 млн. рублей.

Остатки средств федерального бюджета предложено направить на следующие расходы:

- на финансовое обеспечение закупок антибактериальных и противотуберкулезных лекарственных препаратов (второго ряда), применяемых при лечении больных туберкулёзом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, и диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя – 50,3 млн. рублей;

- на мероприятия по развитию службы крови – 74,2 млн. рублей;

- на реализацию отдельных мероприятий Государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» – 29,7 млн. рублей;

- на осуществление организационных мероприятий по обеспечению лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофелией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеяным склерозом, а также трансплантации органов и (или) тканей – 28,2 млн. рублей;

- на реализацию мероприятий, направленных на совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях – 11,6 млн. рублей;

- на мероприятия программы «Технополис «Новый Звездный» - 24,6 млн. рублей;

- на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства – 178,7 млн. рублей;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ОАО «Уралкалий», в г. Березники, - 1 250,0 млн. рублей;

- на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» Федеральной целевой программы «Жилище» на 2011- 2015 годы» - 73,3 млн. рублей;

- на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 24,4 млн. рублей;

- на реализацию Комплексного инвестиционного плана модернизации города Чусовой Пермского края – 39,8 млн. рублей и другие расходы.

Целевые *остатки средств АО «Уралкалий»* по состоянию на 01.01.2015 в сумме 710,3 млн. рублей предлагается направить на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в г. Березники.

2.1.3. Законопроектом предлагается сохранить целевое назначение *не использованных в 2014 году средств краевого бюджета* в сумме 767,7 млн. рублей и увеличить:

- объем субсидий органам местного самоуправления на реализацию инвестиционных и приоритетных региональных проектов на условиях софинансирования - на 525,0 млн. рублей;
- расходы на осуществление бюджетных инвестиций – на 227,7 млн. рублей;
- расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда - на 15,0 млн. рублей.

2.1.4. Расходы на осуществление *бюджетных инвестиций* на 2015 год предлагается увеличить на 352,8 млн. рублей, в том числе:

- сокращение расходов – на 1 165,0 млн. рублей;
- увеличение расходов в пределах остатков 2014 года – на 252,1 млн. рублей (в т.ч. остатки федерального бюджета – 24,4 млн. рублей);
- увеличение расходов за счет поступлений из федерального бюджета - на 1 261,1 млн. рублей;
- дополнительные расходы – 4,6 млн. рублей.

2.1.4.1. Расходы на осуществление бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения предлагается сократить на 937,3 млн. рублей, или на 31,9% от утвержденных в бюджете ассигнований (приложение 1).

Полностью предлагается исключить расходы по следующим объектам:

- лечебный корпус госпиталя ветеранов войн, г. Пермь в сумме 131,6 млн. рублей;
 - комплекс районной больницы в п. Полазна в сумме 24,5 млн. рублей.
- Значительное сокращение ассигнований предусмотрено по объектам:
- строительство новой сцены Пермского академического театра оперы и балета им. П.И. Чайковского и приспособление существующего здания для современного использования в сумме 595,7 млн. рублей;
 - лечебный корпус с поликлиникой ГБУЗ ПК «Коми-Пермяцкая окружная больница», с. Юрла – на 78,3 млн. рублей (на 75,7%);
 - комплекс зданий ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа им. Героя России Ф. Кузьмина (спальный корпус) – на 100,0 млн. рублей (на 31,3%);
 - приспособление здания речного вокзала для современного использования – на 79,0 млн. рублей (на 51,1 %);
 - зоопарк в г. Перми – на 121,1 млн. рублей (на 34,2 %);
 - пожарное депо на 4 выезда в с. Гамово, Пермский района – на 31,3 млн. рублей (на 48,4%).

Одновременно в пределах объема остатка средств, не использованных по состоянию на 1 января 2015 года, предлагается увеличить расходы на 227,7 млн. рублей, из них:

- на реконструкцию региональной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны Пермского края – на 109,7 млн.рублей;

- на завершение строительства 5 пожарных депо – на 78,7 млн. рублей;

- на комплекс зданий ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа им. Героя России Ф. Кузьмина (физкультурно-оздоровительный комплекс и спортивная площадка – на 18,6 млн. рублей;

- на крытый футбольный манеж в г. Перми в сумме 19,2 млн. рублей;

- на берегоукрепление Воткинского водохранилища в районе с. Усть-Качка (2, 3 очереди) – 0,7 млн. рублей;

- на подготовку документов для регистрации права собственности на земельные участки, в том числе на межмуниципальный водовод от г. Перми до г. Краснокамска (на земельные участки, находящихся в федеральной и частной собственности) – 0,7 млн. рублей.

2.1.4.2. Бюджетные инвестиции на строительство объектов автодорожной отрасли регионального значения предложено увеличить на 1265,7 млн. рублей (в 2,2 раза), в том числе в связи с выделением в 2015 году межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2015 года № 193 - на 1 261,2 млн. рублей.

2.1.4.3. Бюджетные инвестиции на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений предлагается увеличить на 24,4 млн. рублей за счет остатка неиспользованных в 2014 году средств федерального бюджета.

2.1.5. Проектом закона предлагается также **увеличение расходов** краевого бюджета, связанное с необходимостью оплаты контрактов 2014 года, с дополнительным финансированием существующих расходов и с планированием новых расходов, в общем объеме на 685,6 млн. рублей. Основной объем средств предложено направить на следующие расходы:

- увеличение объема дорожного фонда в связи с уточнением объемов доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Пермского края, - на 538,6 млн. рублей;

- на приведение в нормативное состояние учреждений здравоохранения – на 26,0 млн. рублей;

- ГБУЗ «Госпиталь для ветеранов войн» в связи с открытием отделения паллиативной помощи на 50 коек - на 17,8 млн. рублей;

- на содержание ГКУЗ «ПКЦ СПИД и ИЗ» в связи с необходимостью прохождения иностранными гражданами медицинского освидетельствования на отсутствие заболевания наркоманией и инфекционных заболеваний для получения разрешения на временное проживание в РФ - на 8,3 млн. рублей;

- на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление – на 30,0 млн. рублей;

- на реализацию мероприятий по текущему содержанию и технической эксплуатации газопровода-отвода Очер-Кудымкар-Купрос и ГРС г. Кудымкара и с. Купрос, ВЛ-10кВ, ЦРРЛ - на 18,1 млн. рублей;

- на реализацию мероприятия «Предоставление субсидий муниципальным образованиям на решение вопросов местного значения с участием средств самообложения граждан» в целях полного обеспечения полномочий края по итогам проведения местных референдумов в единый день голосования 14.09.2014 – на 10,3 млн. рублей;

- на обеспечение деятельности казенных учреждений в связи с переносом срока ликвидации Государственного казенного специального учебно-воспитательного учреждения Пермского края закрытого типа «Теплогорская специальная общеобразовательная школа для обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением» - на 8,4 млн. рублей;

- на обеспечение жильем реабилитированных лиц, имеющих инвалидность или являющихся пенсионерами, и проживающих совместно членов их семей, - на 5,0 млн. рублей;

- на оплату договора, заключенного между ОАО «Сорбент» и краевым государственным автономным образовательным учреждением «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Пермского края» в целях обеспечения органов государственной власти Пермского края средствами индивидуальной защиты – на 9,3 млн. рублей.

2.1.6. Законопроектом предлагаются *к сокращению* в общей сумме 5 586,0 млн. рублей следующие расходы краевого бюджета:

- дотации бюджетам муниципальных образований - на 880,3 млн. рублей;

- субсидии бюджетам поселений на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований» - на 291,9 млн. рублей;

- резервный фонд Правительства Пермского края – на 85,0 млн. рублей;

- на приобретение медикаментов для больных гепатитом В и С, лекарственных препаратов для лечения редких (орфанных) заболеваний – на 69,2 млн. рублей;

- на организацию оказания медицинской помощи государственными учреждениями в связи с сокращением объемов государственного задания – на 258,8 млн. рублей;

- исключение расходов на мероприятия по выявлению и мониторингу лечения лиц инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С (закупка препаратов) в сумме 39,7 млн. рублей;
- межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на обеспечение расходов, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, - на 150,0 млн. рублей;
- на обязательный платеж за неработающее население в Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования - на 364,2 млн. рублей;
- на долечивание (реабилитацию) больных после стационарного лечения – на 46,2 млн. рублей;
- на мероприятия: краевой конкурс «Врач года», профессиональная переподготовка, прохождение подготовки в интернатуре и ординатуре, частичная компенсация по договору аренды (найма) жилья - на 42,2 млн. рублей;
- на мероприятие по частичной компенсации затрат на приобретение (строительство) жилья медицинским кадрам - на 23,9 млн. рублей;
- на обеспечение жильем молодых семей – на 122,7 млн. рублей;
- на предоставление сертификатов на региональный материнский капитал, - на 144,9 млн. рублей;
- на материальные затраты органов государственной власти Пермского края – на 32,3 млн. рублей;
- на социальные выплаты в связи с предполагаемой отменой индексации – на 51,8 млн. рублей;
- на мероприятие «Выявление, сопровождение и реабилитация семей и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, обучение кандидатов в замещающие родители, постинтернатные воспитатели» - на 77,9 млн. рублей;
- на оказание услуг учреждениями социальной защиты населения в связи с сокращением государственного задания – на 39,0 млн. рублей;
- на предоставление мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в связи с планируемым снижением численности получателей данных мер – на 183,7 млн. рублей;
- на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в г. Березники – на 100,0 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке значительное сокращение расходов связано с сокращением объема государственного задания, численности получателей выплат, нормативных затрат на оказание государственных услуг, содержание и приобретение имущества, отказа от проведения мероприятий.

2.1.7. Проектом закона предлагается также *перераспределение* средств краевого бюджета между отдельными направлениями, видами расходов и главными распорядителями бюджетных средств, а также текстовые и редакционные правки.

В результате предложенных изменений расходов бюджета значительно изменились расходы в разрезе государственных программ Пермского края и

непрограммных мероприятий (приложение 2).

В связи с направлением на расходы целевых остатков средств по состоянию на 01.01.2015 увеличились расходы по непрограммным мероприятиям, по программам: «Экономическое развитие и инновационная экономика», «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края», «Региональная политика и развитие территорий».

Значительно сократились объемы расходов по государственным программам:

- «Развитие образования и науки» - на 1 365,1 млн. рублей, или на 4,7%;
- «Развитие здравоохранения» - на 1 123,7 млн. рублей, или на 5,1%;
- «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края» - на 986,4 млн. рублей, или на 9,0%;
- «Культура Пермского края» - на 826,8 млн. рублей, или на 23,1%.

2.2. Расходы краевого бюджета *на 2016 год* предлагается в целом **сократить** на **4 204,3** млн. рублей (или на 3,7%) и утвердить в объеме **107 975,1** млн. рублей. На *2017 год* предложено утвердить расходы в объеме **111 269,6** млн. рублей, сокращение – на **6 779,2** млн. рублей (или на 5,7%) (приложение 3).

Основные изменения плана по расходам на 2016-2017 годы предусматривают:

- увеличение расходов на осуществление **бюджетных инвестиций** за счет средств краевого бюджета на 866,3 млн. рублей в 2016 году и сокращение расходов на 6,0 млн. рублей в 2017 году.

В 2016 году предусмотрено увеличение расходов на строительство пожарных депо в сумме 441,2 млн. рублей за счет: остатков средств на 01.01.2015 в сумме 407,8 млн. рублей, перераспределения средств с 2015 на 2016 год по объекту «Пожарное депо на 4 выезда в с. Гамово Пермского района» в сумме 33,4 млн. рублей.

На строительство новой сцены Пермского академического театра оперы и балета им. П.И. Чайковского и приспособление существующего здания для современного использования расходы увеличиваются на 262,8 млн. рублей, на приспособление здания Речного вокзала для современного использования – на 101,2 млн. рублей;

- **увеличение расходов** краевого бюджета (дополнительная потребность, новые расходные обязательства) в 2016 году на 1084,2 млн. рублей, в 2017 году – на 1057,2 млн. рублей.

Рост расходов связан в основном с увеличением объема дорожного фонда в связи с уточнением объемов доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Пермского края, в 2016 году - на 1 024,6 млн. рублей, в 2017 году – на 1 004,2 млн. рублей.

Также предусмотрены расходы на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление в сумме 30,0 млн. рублей ежегодно;

- сокращение расходов **за счет средств федерального бюджета** в 2016 году на 1 193,9 млн. рублей, в 2017 году – на 1057,2 млн. рублей.

Изменения обусловлены необходимостью приведения параметров краевого бюджета в соответствие с Федеральным законом от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Основные изменения связаны с сокращением расходов за счет межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности на 1 199,1 млн. рублей в 2016 году, на 1 587,0 млн. рублей в 2017 году;

- **сокращение** расходов краевого бюджета в 2016 году - на 4 960,9 млн. рублей, в 2017 году – на 6 244,8 млн. рублей.

В 2016 и 2017 годах предусмотрено сокращение расходов аналогичных 2015 году. Кроме того, условно утвержденные расходы предложено уменьшить в 2016 году на 109,7 млн. рублей, в 2017 году – на 1 136,9 млн. рублей;

- **перераспределение** средств краевого бюджета между отдельными направлениями и главными распорядителями бюджетных средств.

III. Изменение дефицита, источников финансирования, программы государственных внутренних заимствований

В результате предлагаемых изменений **дефицит** краевого бюджета в 2015 году **увеличивается** на **1 550,2** млн. рублей и составит **11 992,2** млн. рублей, или 12,7% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает предельный размер, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Изменение **источников финансирования** дефицита краевого бюджета на 2015 год предполагает:

- уточнение состава источников в части направления на покрытие дефицита остатков на счетах краевого бюджета в сумме 1 712,9 млн. рублей.

Всего на 01.01.2015 на счетах краевого бюджета находилось 1 785,5 млн. рублей;

- сокращение объема кредитов кредитных организаций на 5 362,8 млн. рублей.

В целом в 2015 году планируется привлечь кредиты кредитных организаций в объеме 15 726,7 млн. рублей, возврат в 2015 году планируется в объеме 10 400,0 млн. рублей;

- увеличение объемов бюджетных кредитов из федерального бюджета на 5 200,0 млн. рублей.

Всего в течение 2015 года планируется привлечь 49 200,0 млн. рублей и погасить 44 247,5 млн. рублей указанных кредитов.

В 2016 году дефицит увеличивается на 1 317,0 млн. рублей и составит

12 438,8 млн. рублей, или 14,4% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, в 2017 году – сокращается на 1 348,2 млн. рублей и планируется к утверждению в сумме 10 167,5 млн. рублей, или 12,6% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений.

Изменение *источников финансирования* дефицита краевого бюджета на 2016 и 2017 годы предполагает уточнение объемов кредитов кредитных организаций и федерального бюджета.

В соответствии с указанными выше изменениями уточняются также программа государственных внутренних заимствований Пермского края, верхний предел и предельный объем государственного долга Пермского края.

IV. Анализ предложений о внесении изменений в государственные программы Пермского края

В соответствии со ст. 47 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» одновременно с проектом закона о внесении изменений в закон о бюджете Пермского края представлены предложения о внесении изменений в государственные программы Пермского края. Анализ представленных предложений показал следующее.

В связи с изменением объемов финансирования по государственным программам предусмотрено уточнение **целевых показателей** по 13 государственным программам Пермского края (приложение 4).

4.1. По ГП «Семья и дети Пермского края» предложено уточнить 8 показателей.

Так в сравнении с утвержденными показателями предполагается:

- рост удельного веса числа преступлений, совершенных несовершеннолетними, в общем числе преступлений в крае, на 2,5% (до 5,9%);
- снижение количества мест в детских загородных оздоровительных лагерях в 2015 году – на 1500 мест, в 2016 году – на 3000 мест, в 2017 году – на 4500 мест;
- сокращение доли детских загородных оздоровительных лагерей, имеющих лицензию на осуществление медицинской деятельности. Согласно утвержденной программе в 2015 году планировалось выдать лицензии 75% лагерей, в 2016 году – 100%. В соответствии с представленными предложениями доля указанных лагерей составит в 2015 году – 50%, в 2016 – 55%, в 2017 - 60%.

По мероприятию «Развитие материально-технической базы: создание безбарьерной среды, оснащение медицинских кабинетов и пищеблоков» предусмотрено ежегодное сокращение расходов на 15,2 млн. рублей в связи с переносом сроков реализации мероприятия (в 2015 году расходы на мероприятие исключены полностью);

- сокращение количества молодых семей, улучшивших жилищные условия на 977 чел. в 2015 году, на 1000 чел. в 2016 и 2017 годах.

В связи с исключением мероприятий по предоставлению социальных выплат в размере 10% расчетной (средней) стоимости жилья;

- сокращение с 80% до 0 доли выпускников детских домов и замещающих семей, охваченных постинтернатным сопровождением, в том числе в возрасте от 16 до 23 лет.

4.2. По ГП «Культура Пермского края» предложено уточнить 7 показателей, в том числе:

- сокращается доля муниципальных библиотек, подключенных к сети «Интернет», от общего количества библиотек на 7 процентных пунктов (в 2017 году значение показателя должно составить 77% вместо 85% утвержденных в программе);

- доля выпускников образовательных учреждений среднего профессионального образования сферы культуры и искусства, работающих по специальности в учреждениях культуры и образования края сокращается с 69,5% до 29%.

Кроме того, перечень дополняется двумя новыми показателями: «Количество объектов культурного наследия, в отношении которых разработана научно-проектная документация на проведение работ по сохранению» и «Количество объектов культурного наследия, в отношении которых проведены ремонтно-реставрационные работы» с ежегодным значением 2 объекта.

4.3. По ГП «Обеспечение общественной безопасности Пермского края» меняются значения по 8 показателям, из них:

- снижается процент обеспеченности передвижными спасательными постами мест массового отдыха населения с 38,4 до 31,5.

По нашему мнению, сокращение обеспеченности передвижными спасательными постами мест массового отдыха населения может повлиять на выполнение показателя Программы социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы (далее – Программа СЭР Пермского края), предусматривающего сокращение количества погибших на водных объектах Пермского края (раздел «Общественная безопасность»);

- в 2016 году планируется введение в эксплуатацию 9 пожарных депо;

- предусмотрено снижение значений по 5 показателям, характеризующим обеспеченность судебных участков мировых судей техническими средствами охранно-пожарной сигнализации, стационарными маталлодетекторами, системами видеонаблюдения, оргтехникой;

- к 2017 году планируется на 100% завершить создание центра обработки вызовов Системы-112 (2015 год – 10%, 2016 год – 30%).

4.4. Перечень целевых показателей по ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика» дополнен значениями показателей на 2017 год, новыми показателями, ряд показателей исключены.

Так исключены показатели: «Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций за период с начала отчетного года», «Поступление в бюджет Пермского края налоговых доходов», «Площадь территории Пермского края, покрытая актуальными базовыми электронными картами»,

«Прибыль до налогообложения без отраслей калийного производства, нефтедобычи и нефтепереработки».

Новыми показателями являются:

- реальные располагаемые денежные доходы населения со значениями в 2015-2017 годах 99,0%, 100,0% и 100,2% соответственно;
- объем налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Пермского края и объем налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Пермского края в расчете на душу населения;
- объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) и объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на душу населения.

Данные показатели и их значения соответствуют целевым показателям результативности раздела «Экономическая политика» Программы СЭР Пермского края.

Предложено сокращение значений по показателям:

- количество малых инновационных предприятий – в 2015 году на 20 ед., в 2016 – на 35 ед. (до 190);
- количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку – на 1390 ед. в 2015 году.

В 2016 году планируется увеличение показателя на 1924 ед.;

- количество вновь созданных рабочих мест – на 398 ед. в 2015 году и др.

4.5. По ГП «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» предложено ввести 4 новых показателя, а именно:

- количество населенных пунктов, газифицированных природным газом;
- количество семей, переселенных из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в г. Березники;
- средняя стоимость 1 квадратного метра общей площади жилья;
- отношение числа семей, которые приобрели или получили доступное и комфортное жилье в течение года, к числу семей, желающих улучшить свои жилищные условия, в Пермском крае.

Кроме того, предложено уточнить значения по 4 показателям, в том числе по показателю 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 значение снижено в 2015 году с 38 239 кв. м до 28 248 кв. м, а в 2016 и 2017 годах значение показателя не запланировано.

4.6. По ГП «Развитие транспортной системы» предложено увеличить значение по показателю протяженность построенных и реконструированных автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Пермского края и искусственных сооружений на них на 2,85 п.м.

Также предусмотрено внесение изменений в целевые показатели по государственным программам «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае», «Содействие занятости

населения», «Воспроизводство и использование природных ресурсов», «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края», «Региональная политика и развитие территорий», «Развитие информационного общества», «Совершенствование государственного управления».

Необходимо отметить, что по государственной программе «Содействие занятости населения» значение показателя по уровню безработицы на 2015 и 2016 годы увеличено в среднем на 1,3%, вместе с тем в Программе СЭР Пермского края на текущий год и плановый период прогнозируется снижение уровня безработицы на 0,2%.

По другим государственным программам Пермского края изменение целевых показателей не предусмотрено.

Кроме того, отметим, что по ряду государственных программ предложено внести изменения в значения *целевых показателей за 2014 год*:

- по ГП «Культура Пермского края» предложено скорректировать значения за 2014 год по большинству показателей;

- по ГП «Обеспечение общественной безопасности Пермского края» изменено значение показателя «Количество пожарных депо, введенных в эксплуатацию» на начало реализации программы и за 2014 год;

- по ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика» уточняется значение показателя «Прибыль до налогообложения» за 2013 и 2014 годы;

- по ГП «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» уточняется показатель «Содержание жилого фонда в правобережном районе города Березники» за 2014 год;

- по ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов» предложено скорректировать показатели «Количество справок о состоянии загрязнения атмосферного воздуха», «Доля площади территории общедоступных охотничьих угодий, на которой проведены биотехнические и охотхозяйственные мероприятия, в общей площади общедоступных охотничьих угодий», «Приобретение средств связи» за 2014 год.

Таким образом, можно предположить, что производится корректировка показателей с учетом фактически сложившегося исполнения в 2014 году.

Актуальность рассмотрения представленного законопроекта обусловлена необходимостью приведения параметров краевого бюджета в соответствие изменившимся условиям социально-экономического развития Пермского края, исполнения действующих расходных обязательств, обеспечения устойчивости и сбалансированности бюджетной системы Пермского края.

Оценивая **последствия** принятия представленного законопроекта, отметим следующее.

1. Увеличение расходов краевого бюджета в части направления **неиспользованных остатков** 2014 года с сохранением их целевого назначения в текущем году позволит обеспечить выполнение договорных обязательств, произвести социальные выплаты и другие первоочередные расходы.

2. Предлагаемое уменьшение доходной части бюджета Пермского края влечет сокращение значительного объема расходов краевого бюджета. Законопроектом предложен к сокращению, а в ряде случаев к исключению, значительный перечень социально значимых расходов, расходов на мероприятия по профилактике правонарушений, противодействию наркомании, гражданской обороне, защите от чрезвычайных мероприятий, охране окружающей среды, что, на наш взгляд, может негативно повлиять на качество предоставляемых бюджетных услуг, на снижение показателей социально-экономического развития Пермского края.

3. Предполагаемая отмена индексации единовременного социального пособия беременным женщинам и кормящим матерям из малоимущих семей, а также при многоплодном рождении, ежемесячных денежных выплат многодетным малоимущим семьям, приостановление индексации денежных норм по бесплатному питанию для обучающихся из малоимущих семей, по бесплатному питанию и обеспечению одеждой для обучающихся из многодетных малоимущих семей заденет *значительное количество* наименее защищенных слоев населения и впоследствии может *привести к социальной напряженности* среди этих категорий населения.

Также отметим следующие **проблемные моменты** представленного законопроекта.

1. В соответствие с законопроектом предложено значительно сократить расходы или полностью отказаться от проведения ряда мероприятий в связи с отсутствием положительных результатов от их проведения. При этом каких-либо документов, обосновывающих неэффективность предлагаемых к исключению мероприятий, не представлено.

Отметим, что согласно п.п. 5.5.-5.9. Указа губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края» ответственным исполнителем совместно с соисполнителями подготавливается *годовой отчет* о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы и после согласования с Министерством финансов Пермского края *до 1 марта года, следующего за отчетным*, направляется в администрацию губернатора Пермского края.

Администрация губернатора Пермского края ежегодно *до 1 апреля года, следующего за отчетным*, на основании отчетов ответственных исполнителей разрабатывает и представляет губернатору Пермского края сводный *годовой доклад* о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ, который содержит, в том числе предложения о сокращении (увеличении) финансирования и (или) досрочном прекращении отдельных мероприятий или государственной программы в целом (при необходимости).

Годовой отчет подлежит размещению на официальном сайте ответственного исполнителя в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", сводный *годовой доклад* о ходе реализации государственных

программ - на официальном сайте Правительства Пермского края в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

На момент подготовки аналитической записки на официальных сайтах ответственных исполнителей и Правительства Пермского края указанная информация отсутствовала.

2. В соответствии с проектом федерального закона о внесении изменений в федеральный бюджет⁵ предусмотрено сокращение финансовой помощи бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета. По Пермскому краю общая сумма сокращения по сравнению с рассматриваемым законопроектом составит 1 212,7 млн. рублей, в том числе:

- субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – на 1059,5 млн. рублей;

- субвенции на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» - на 51,1 млн. рублей;

- субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений - на 41,4 млн. рублей и др.

Указанные изменения необходимо учесть при подготовке законопроекта ко второму чтению.

3. Согласно законопроекту предложено сократить расходы на обязательный платеж за неработающее население в Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования на 364,2 млн. рублей, или на 3,1% с учетом уточнения численности неработающего населения на 01.04.2015.

В соответствии с п.2 ст.23 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» годовой объем бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом субъекта Российской Федерации на обязательное медицинское страхование неработающего населения, не может быть меньше произведения численности неработающих застрахованных лиц *на 1 апреля года, предшествующего очередному*, в субъекте Российской Федерации и тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, установленного федеральным законом.

Таким образом, сокращение расходов на обязательный платеж за неработающее население в Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования является неправомерным.

4. Законопроектом предложено сократить расходы на ежегодные денежные выплаты ветеранам труда Пермского края в соответствии с Законом Пермского края от 20.12.2012 № 146-ПК «О ветеранах труда Пермского края» на 37,6 млн. рублей.

⁵ 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» (принят ГД ФС РФ в I чтении 27.03.2015)

По данным годового отчета (форма Г-29) в 2013 году указанные выплаты получили 27 020 человек, расходы краевого бюджета составили 136,6 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту закона рост численности получателей выплат составляет ежегодно 14 000 человек. В 2014 году на ежегодные денежные выплаты ветеранам труда Пермского края было предусмотрено 224,8 млн. рублей (с учетом роста численности получателей и индексации выплаты с 01.01.2014 на 1,064), на 2015 год – 239,7 млн. рублей, или на 6,6% больше, чем в 2014 году. Таким образом, на 2015 год учтена лишь индексация выплат с 01.01.2015 на 1,066 и не предусмотрено увеличение расходов в связи с увеличением численности получателей.

Учитывая изложенное, считаем *необоснованным* сокращение расходов на ежегодные денежные выплаты ветеранам труда Пермского края.

5. На 2015-2017 годы предложено полностью исключить субсидии бюджетам поселений на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований. Сумма сокращения составит в 2015 году – 291,9 млн. рублей, в 2016 году – 315,3 млн. рублей, в 2017 году – 335,3 млн. рублей.

Согласно Закону Пермского края от 02.09.2014 № 357-ПК «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края» субсидии из бюджета Пермского края предоставляются бюджетам городских и сельских поселений и распределяются между муниципальными образованиями пропорционально численности населения, постоянно проживающего на их территории.

Таким образом, предлагаемое исключение расходов противоречит действующим нормам краевого законодательства.

6. Уменьшение расходов краевого бюджета на 2015-2017 годы предлагается произвести, в том числе и за счет изменения государственного задания, что, на наш взгляд, противоречит п. 8 Порядка проведения мониторинга исполнения государственного задания на оказание государственной услуги (выполнение работ) и внесения изменений в государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) и объем его финансового обеспечения, утвержденного Постановлением Правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1071-п⁶, согласно которого уменьшение размера нормативных затрат на оказание государственной услуги (выполнение работы) в течение финансового года не допускается.

7. Законопроектом предложено сократить часть расходов краевого бюджета в связи с отменой мероприятий, приостановкой реализации

⁶ Постановление Правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1071-п «Об утверждении Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения, 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 объем его финансового обеспечения, Порядка определения объема и условий предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели»

мероприятий, отменой расходного обязательства. При этом соответствующие изменения в нормативные правовые акты Пермского края не приняты.

Необходимо внесение изменений в Законы Пермского края «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Пермского края», «О ветеранах труда Пермского края», «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края» и другие, а также в указы губернатора Пермского края и постановления Правительства Пермского края.

8. В материалах к законопроекту отсутствуют обоснования корректировки показателей результативности государственных программ, связанных с изменением их объемов финансирования, при этом значения большей части показателей предложенных к корректировке государственных программ изменены в сторону ухудшения.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная