



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

ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006,  
тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01

E-mail: Permoblksp@ksppk.ru

<http://ksppk.ru>

ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090

ИНН/КПП 5902292350/590201001

12.09.2019 № 1-14/752  
на № 07/1647-19 от 27.08.2019

Председателю  
Законодательного Собрания  
Пермского края

Сухих В.А.

**О направлении заключения**

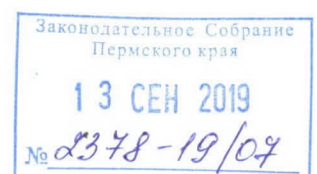
Уважаемый Валерий Александрович!

Направляем Вам заключение на проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Приложение: на 7 л. в 1 экз.

Председатель

Г.П. Тушнолобов





# КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ

(КСП Пермского края)

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

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Пермского края

«О внесении изменений в Закон Пермского края

«О бюджете Пермского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

(внесён губернатором Пермского края М.Г. Решетниковым)

12 сентября 2019 г.

№ 59

По результатам проведённой финансово-экономической экспертизы проекта закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – законопроект), КСП Пермского края сообщает следующее:

### 1. Доходы бюджета

Законопроектом предлагается увеличить доходы краевого бюджета в 2019 году с 134 842 962,8 тыс.рублей до 139 767 735,3, т.е. на 4 924 772,5 тыс.рублей.

Согласно пояснительной записке к Законопроекту, увеличение доходов планируется осуществить, в основном, в связи с ожидаемой оценкой поступления налога на прибыль организаций по отдельным крупным и прочим налогоплательщикам на 2019 год (на 4 185 136,0 тыс. рублей), увеличения налога на доходы физических лиц на 2019 год (на 281 439,8 тыс. рублей), увеличения налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с учетом ожидаемой оценки поступления (на 372 562,9 тыс. рублей).

Согласно данным «АЦК-Финансы», фактическое поступление налоговых доходов в бюджет Пермского края по состоянию на 01.09.2019 года составило 85 220 807,6 тыс. рублей, что составляет 75,7 % от объема плановых показателей на 2019 год (112 534 712,5 тыс. рублей).

По состоянию на 01.09.2019 поступление налога на прибыль составляет 43 940 443,8 тыс. рублей, или 85,2 % от годового планового показателя (51 580 210,4 тыс. рублей); налога на доходы физических лиц - 19 799 954,4 тыс. рублей, или 61% от годового плана; налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 5 553 752,3 тыс. рублей, или 82% от годового плана. Соответственно есть основание для прогнозирования роста объема поступлений налоговых доходов в 2019 году.

Отмечаем, что в представленном ФЭО не содержится расчет суммы увеличения доходов краевого бюджета на 2019 год, предусмотренный требованиями к ФЭО, установленными в статье 47 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее – Закон № 111-ПК).

*Справочно:* согласно п. 2 ст. 47 Закона № 111-ПК, с проектом закона Пермского края о внесении изменений и дополнений в закон о бюджете Пермского края в Законодательное Собрание Пермского края субъектом права законодательной инициативы, внесшим законопроект, представляется в том числе финан-



сово-экономическое обоснование предлагаемых изменений, *содержащее расчёт изменения доходов и расходов краевого бюджета (увеличение, уменьшение), источники обеспечения предлагаемых изменений краевого бюджета.*

## **2. Расходы бюджета.**

Законопроектом предлагается увеличить расходы с 142 708 430,5 тыс.рублей до 147 633 203,0, т.е. на 4 924 772,5 тыс.рублей. Изменения расходов краевого бюджета предусмотрены в отношении десяти государственных программ Пермского края (не изменяются госпрограммы «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края», «Общество и власть», «Развитие информационного общества») и непрограммных мероприятий. Информация об изменениях объема финансирования государственных программ предоставлена в приложении к заключению.

2.1. Законопроектом предусматривается финансирование новых программных мероприятий, которые на момент рассмотрения законопроекта еще не внесены в государственные программы Пермского края:

*Примечание: в соответствии с п. 4.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края, утверждённого Указом Губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74, - в процессе исполнения бюджета изменения в государственные программы Пермского края, являющиеся расходными обязательствами Пермского края, вносятся после соответствующих изменений в закон о бюджете Пермского края.*

✓ компенсация выпадающих доходов муниципальных образований в случае отмены единого налога на вмененный доход (2 072 823,2 тыс.рублей). Методика расчета общего объема и распределения иных межбюджетных трансфертов в форме дотации на стимулирование муниципальных районов (городских округов) утверждена Законом Пермского края от 02.07.2019 № 419-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае», при этом, как указано в ст.2 данного закона *«Настоящий Закон вступает в силу через десять дней после дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникающие при формировании бюджета Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».*

*Примечание: согласно постановлению Законодательного Собрания Пермского края от 22.08.2019 № 1394 в 1 чтении принят проект закона Пермского края «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края», который, в том числе, предусматривает исключение из ст. 2 Закона Пермского края от 02.07.2019 № 419-ПК распространения указанного закона на правоотношения, возникающие при формировании бюджета Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.*

✓ приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры регионального значения (на 2019 год сумма 2 292,0 тыс. рублей (*расходы на обследование и подготовку сметных расчетов*), на 2020 год - 38 150,5 тыс. рублей (*расходы на строительные-монтажные работы*)). Средства предусматриваются на приведение в нормативное состояние 8 пожарных депо, в том числе 4 введенных в эксплуатацию в течение последних двух лет (в 2017 году - пожарное депо в Камской долине; в 2018 году - пожарные депо в г. Кизел, п. Яйва, г. Березники). При этом отмечаем, что документы, подтверждающие невозможность взыскания с подрядных организаций расходов на устранение недостатков по объектам пождепо, по которым гарантийный срок по контрактам на строительные-монтажные работы не истек- отсутствуют (не предоставлены).



✓ «Управление проектом АНО «Пермский научно-образовательный центр мирового уровня «Рациональное недропользование» (на 2019 год сумма 15 216,6 тыс. рублей, на 2020 и 2021 годы - 20 000,0 тыс. рублей ежегодно).

✓ проведение работ по ремонту помещений общеобразовательных организаций для размещения дошкольных групп (на 2019 год сумма 29 942,0 тыс. рублей).

2.2. По мероприятию «Прочие вопросы в области культуры» предлагается увеличить расходы на 33 621,9 тыс. рублей (в том числе в 2019 г. на 5 690,7 тыс. рублей) - на создание государственного казенного учреждения Пермского края («Центр управления имуществом»), подведомственного Минкультуры Пермского края, штатной численностью 13 ед.

Согласно пояснительной записке, учреждение создается «для обеспечения отраслевого технического надзора в сфере строительства и реконструкции объектов культуры, повышение качества ремонтных работ при реализации мероприятий, направленных на приведение в нормативное состояние объектов культуры, а также для обеспечения эффективного использования территории завода им. А.А. Шпагина».

В то же время, согласно проекту распоряжения Правительства Пермского края «О создании государственного казенного учреждения Пермского края «Центр управления имуществом» деятельность создаваемого учреждения направлена на разработку отраслевого технического задания при размещении государственных заказов на строительство (в т.ч. проектирование) объектов социально-культурной инфраструктуры, отнесенных к государственной собственности края, участие в организации технического надзора за качеством строительно-монтажных работ, осуществлении приемки этапов выполненных работ и приемки законченных строительством объектов и др.

КСП Пермского края отмечает, что техническое задание, строительный контроль и технический надзор в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства на соответствие выполненных работ проектно-сметной документации, требованиям технических регламентов, строительным нормам и правилам, приемку этапов выполненных работ и приемку законченных строительством объектов осуществляет ГКУ ПК «УКС Пермского края»<sup>1</sup>.

2.3. Законопроектом предлагается увеличить на 2019 год расходы по Агентству по туризму и молодежной политике Пермского края на 10 000 тыс. рублей на мероприятие «Мероприятия по развитию туристской сервисной и обеспечивающей инфраструктуры» в рамках подпрограммы «Развитие туризма» государственной программы «Экономическая политика и инновационное развитие» - с целью предоставления межбюджетных трансфертов на условиях софинансирования (средства бюджета Пермского края – 99%, средства местного бюджета – 1%) на переустройство высоковольтной линии электропередач 110 кВ Губаха-Широковская от Закрытого Распределительного Устройства Кизеловская Гидроэлектростанция до опоры № 20 в целях строительства подвесной пассажирской канатной (кресельной) дороги горнолыжному комплексу «Губаха» (согласно Пояснительной записке).

<sup>1</sup> Приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края от 13.3.2017 № СЭД-35-01-12-85 «Об утверждении новой редакции устава государственного казенного учреждения Пермского края «Управление капитального строительства Пермского края».



Согласно ФЭО, предлагаемые расходы включают затраты на реконструкцию высоковольтной линии электропередач и устройство сетчатого ограждения.

Указанные расходы предусматриваются для включения в состав мероприятий государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика». Заявка Пермского края на участие в отборе объектов обеспечивающей инфраструктуры комплексных инвестиционных проектов создания и развития туристических кластеров в субъектах Российской Федерации направлена 08.08.2019 г.<sup>2</sup> с обозначенным мероприятием «Переустройство ВЛ 110 кВ МРСК Урала Россети для установки кресельной канатной дороги» с общим объемом финансирования 10 000,0 тыс. рублей, в т.ч. в 2020 г. – 2 000,0 тыс. рублей, 2021 г. – 8 000,0 тыс. рублей. (а не в 2019 году).

КСП Пермского края отмечает, что на момент проведения финансовой экспертизы, - проектная документация отсутствует (не представлена).

2.4. На реализацию мероприятия «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) государственных учреждений (организаций)» государственной программы «Безопасный регион» предлагается предусмотреть средства в 2019 году в сумме 30 000,0 тыс. рублей, на приобретение программно-аппаратных комплексов «Стрелец-мониторинг», программное обеспечение и услуг по установке и подключению, в целях дублирования сигнала о возникновении пожара на социальных объектах в пункты подразделений пожарной охраны Пермского края.

Документы, обосновывающие стоимость программно-аппаратных комплексов «Стрелец-мониторинг», Министерством территориальной безопасности ПК не представлены.

Также проектом закона дополнительно предлагается предусмотреть средства на содержание 5 специалистов отдела пожарного мониторинга (ФОТ и материальные затраты) в 2020 году на сумму 3 365,8 тыс. рублей, в 2021 на сумму 2 611,8 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Пермского края от 29 сентября 2014 года №1081-п установлена штатная численность отрядов противопожарной службы с 1 января 2018 года – 1559 единиц, нормативный правовой акт, устанавливающий увеличение штатной численности отрядов ППС ПК на 5 единиц, отсутствует

2.5. Проектом закона предлагается увеличить расходы по основному мероприятию «Строительство (реконструкция) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края» подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Пермского края»: в 2020 году - на 398 209,7 тыс. рублей и в 2021 году – на 143 976,6 тыс. рублей.

КСП Пермского края обращает внимание, что при увеличении расходов бюджета Пермского края на реализацию мероприятий, в целевые показатели указанной государственной программы должны быть внесены соответствующие изменения.

2.6. Резервный фонд Правительства Пермского края предлагается увеличить в 2019 году на 100 000,0 тыс. рублей.

<sup>2</sup> Письмо Правительства Пермского края от 08.08.2019 № СЭД-01-67-3234 «О направлении заявки» - Приложение к письму «Заявка на участие в отборе объектов обеспечивающей инфраструктуры комплексных инвестиционных проектов создания и развития туристических кластеров в субъектах Российской Федерации».



Данное увеличение не превысит предельно допустимый объем резервного фонда (3 процента общего объема планируемых расходов краевого бюджета).

2.7. Законопроектом (ч. 2 ст. 1) предлагается внести следующие изменения в объем бюджетных ассигнований Адресной инвестиционной программы Пермского края:

- на 2019 год увеличить расходы с 10 445 423,5 тыс. рублей до 10 512 991,0 тыс. рублей, или на 67 567,5 тыс. рублей;

- на 2020 год уменьшить расходы с 13 416 997,9 тыс.рублей до 13 378 847,4 тыс.рублей, или на 38 150,5 тыс.рублей.

Отмечаем, что соответствующие изменения в Адресную инвестиционную программу Пермского края, утвержденную постановлением Пермского края от 28.09.2018 № 549-п, на момент проведения финансовой экспертизы Законопроекта, - не внесены.

2.8. Законопроектом предлагается увеличить расходы по Министерству строительства Пермского края на содержание имущественного комплекса Пермского мотороремонтного завода «Ремпутьмаш» - 27 845,1 тыс.рублей (2019 год – на 16 114,4 тыс.рублей, 2020 год – 5 882,92 тыс.рублей, 2021 год – на 5 847,97 тыс.рублей). Расходы на содержание данного имущественного комплекса утверждены в бюджете Пермского края в размере: 2019 год – 23 552,0 тыс.рублей, 2020 и 2021 годы - по 21 552,0 тыс.рублей ежегодно. В ФЭО к законопроекту не представлены расчеты на дополнительные расходы по содержанию имущественного комплекса. Исходя из предоставленных Министерством строительства Пермского края (по электронной почте, без подписи) в КСП Пермского края материалов следует, что дополнительные средства предусматриваются на проведение уборки и благоустройства территории, уборки помещений, уплату налога на имущество, оплату страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинения вреда в результате аварии на опасном объекте, ежегодное обучение персонала котельной, а также увеличиваются расходы на охрану, оплату электроэнергии, газа, водоснабжения и водоотведения. Кроме того, предусматриваются средства на проведение ремонта котлового оборудования (2 213,3 тыс.рублей, в том числе годовое обслуживание газового и котельного оборудования – 182,8 тыс.рублей), при этом в расчете не учтено, что на проведение текущего ремонта уже было предусмотрено 2 000,0 тыс.рублей, на обслуживание газового и котельного оборудования в общей сумме прочих расходов - 304,0 тыс.рублей.

### **3. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования.**

Предлагаемые законопроектом изменения не повлекут изменений утвержденного размера дефицита краевого бюджета на 2019 год в сумме 7 865 467,7 тыс. рублей, - при этом доля дефицита к объему собственных доходов краевого бюджета (с учетом порядка исчисления, включающего снижение остатков на счетах по учету средств краевого бюджета) снижается на 0,2 процентных пункта и составит 4,8%, что в пределах ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ (до 15%) и с соблюдением условий предоставления бюджету Пермского края бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита краевого бюджета из федерального бюджета в рамках Соглашений, заключенных с Минфином РФ и проведенной в 2017 г. реструктуризации задолженности Пермского края перед федеральным бюджетом (до 10%).

На 2020-2021 гг. дефицит краевого бюджета неизменен.

#### 4. Государственный долг Пермского края.

Предлагаемые законопроектом изменения не повлекут изменений утвержденного предельного объема и верхнего предела государственного внутреннего долга Пермского края на 2019 г. и плановый период 2020-2021 гг.

**Вывод:** законопроект рекомендуется для рассмотрения Законодательным Собранием Пермского края.

Председатель КСП Пермского края



Г.П. Тушнолобов

**Изменение расходной части бюджета Пермского края в разрезе  
государственных программ и непрограммных мероприятий Пермского края  
в 2019 году**

тыс.рублей

№ п/п	Наименование госпрограмм	Объем финансирования в За- коне о бюджете		Изменение	
		ред. от 27.06.2019	новая редак- ция	тыс. рублей	%
1	Качественное здравоохранение	25 358 507,3	25 356 215,3	-2 292,0	0,001
2	Образование и молодежная политика	34 746 643,1	36 964 006,6	2 217 363,5	6,4
3	Социальная поддержка жителей Перм- ского края	22 872 254,0	22 919 790,6	47 536,6	0,2
4	Пермский край - территория культуры	3 590 999,3	3 658 701,4	67 702,1	1,9
5	Спортивное Прикамье	2 568 828,5	2 620 037,4	51 208,9	2,0
6	Безопасный регион	1 917 539,8	1 949 831,8	32 292,0	1,7
7	Экономическая политика и инновацион- ное развитие	5 671 820,4	5 658 646,8	-13 173,6	-0,2
8	Государственная поддержка агропро- мышленного комплекса Пермского края	2 973 268,3	2 973 268,3	0,0	0,0
9	Градостроительная и жилищная полити- ка, создание условий для комфортной городской среды	9 142 456,8	9 421 041,7	278 584,9	3,0
10	Развитие транспортной системы	16 590 409,8	16 660 269,3	69 859,5	0,4
11	Региональная политика и развитие тер- риторий	10 652 025,7	12 724 848,9	2 072 823,2	19,5
12	Общество и власть	1 013 180,4	1 013 180,4	0,0	0,0
13	Развитие информационного общества	2 447 351,7	2 447 351,7	0,0	0,0
	Непрограммные расходы	3 163 145,4	3 266 012,8	102 867,4	3,3
	<b>ИТОГО</b>	<b>142 708 430,5</b>	<b>147 633 203,0</b>	<b>4 924 772,5</b>	<b>3,5</b>