



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 2012 год и на плановый  
период 2013 и 2014 годов"

10.09.2012

№ 180

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Сухих В.А. от 10.08.2012 № 2891-12/07 на основе законопроекта и материалов, представленных и.о.губернатора Пермского края Курановым Г.В. с письмом от 10.08.2012 № СЭД-01-29-774.

Проектом закона Пермского края, внесенным на рассмотрение Законодательного Собрания, предлагаются следующие изменения краевого бюджета.

В представленном проекте закона **доходы** краевого бюджета предлагается **увеличить на 3 529,1 млн. рублей**, или на 4,1 %, и утвердить в объеме **88 712,4 млн. рублей**.

Проведенный анализ изменения основных показателей бюджета на 2012 год по представленному законопроекту в сравнении с утвержденным бюджетом на 2012 год (таблица 1) показывает, что увеличение поступлений доходов в краевой бюджет прогнозируется за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 2 150,5 млн. рублей (или на 2,8%);
- увеличения безвозмездных поступлений на 1 378,6 млн. рублей (или на 15,1%).

Таблица 1

Изменение доходов краевого бюджета в 2012 году

млн. рублей

Виды доходов	Утвержденный бюджет на 2012 год	Проект закона	Изменения	Рост (снижение) доходов
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>76 066,5</b>	<b>78 217,0</b>	<b>2 150,5</b>	<b>102,8%</b>
налог на прибыль организаций	36 145,6	37 245,6	1 100,0	103,0%
налог на доходы физических лиц	18 796,9	19 549,1	752,2	104,0%
налоги на совокупный доход	2 326,4	2 776,9	450,6	119,4%
налоги на имущество	8 183,3	7 783,3	- 400,0	95,1%
налог на добычу полезных ископаемых	273,6	302,6	29,0	110,6%

государственная пошлина	40,2	81,9	41,7	203,7%
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	284,2	689,8	405,6	242,7%
платежи при пользовании природными ресурсами	330,0	385,0	55,0	116,7%
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	58,5	75,8	17,3	129,6%
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	654,4	306,4	- 347,9	46,8%
штрафы, санкции, возмещение ущерба	168,7	199,5	30,8	118,3%
прочие неналоговые доходы	0	16,4	16,4	0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>9 116,7</b>	<b>10 495,4</b>	<b>1 378,6</b>	<b>115,1%</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>85 183,3</b>	<b>88 712,4</b>	<b>3 529,1</b>	<b>104,1%</b>

Основными причинами увеличения доходов краевого бюджета согласно пояснительной записке к законопроекту являются изменение основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края на период до 2015 года (таблица 2), а также фактический рост поступлений доходов в текущем году и ожидаемая оценка текущего года.

Таблица 2

Изменение основных макроэкономических показателей развития Пермского края в 2012 году

Наименование показателя	Прогноз, заложенный при формировании бюджета на 2012 год	Уточненный прогноз на 2012 год
Рост фонда заработной платы, %	110,2	106,4
Рост налогооблагаемой прибыли, %	113,25	108,4
Цена нефти марки «Urals», долл. США/баррель	100,0	115,0
Курс доллара (среднегодовой), руб. за доллар США	28,7	29,2
Инфляция в регионе, %	108,1	106,2

Однако данные таблицы 2 свидетельствуют, что рост фонда заработной платы и рост налогооблагаемой прибыли в уточненном прогнозе на 2012 год меньше, чем в прогнозе, заложенном при формировании бюджета.

Анализ изменений доходов краевого бюджета на 2012 год по проекту закона по сравнению с утвержденным бюджетом на 2012 год показывает, что основное увеличение доходов краевого бюджета произведено *за счет группы налогов на прибыль, доходы* - 52,5% от предлагаемой суммы изменений.

Наибольшая увеличение поступлений в 2012 году прогнозируется *по налогу на прибыль организаций* - на 1 100 млн. рублей (на 3%) по сравнению с утвержденным бюджетом края. Прогноз поступления за год по налогу составит 37 245,6 млн. рублей. При расчете ожидаемой оценки по налогу учтены рост налогооблагаемой прибыли, а также заявленные налогоплательщиками возвраты налога за предыдущие периоды.

Увеличение поступлений *по налогу на доходы физических лиц* на 752,2 млн. рублей обусловлено ростом фактических поступлений налога за I полугодие за ряд последних лет.

Наиболее высокий рост поступлений в 2012 году по сравнению с утвержденным бюджетом ожидается *по доходам от использования имущества*, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 242,7% (+ 405,6 млн. рублей); *по государственной пошлине* - 203,7% (+ 41,7 млн. рублей). Увеличение произведено на основании предложений главных администраторов: по государственной пошлине – уточнение в сторону увеличения числа лицензий, срок действия которых истекает в 2012 году; по доходам от использования имущества – рост доходов от размещения средств краевого бюджета, рассчитанных исходя из суммы заключенных договоров банковского вклада (депозита).

Рост поступлений *по упрощенной системе налогообложения* на 450,6 млн. рублей (на 19.4%) связан с дополнительными поступлениями сверх кассового плана полугодия.

Проектом закона предлагается уменьшить годовые назначения *по налогу на имущество организаций* на 400 млн. рублей (на 4,9%) в связи с переплатой по состоянию на 01.01.2012г., образовавшейся в результате уплаты налога за 2011 год отдельными плательщиками в декабре 2011 года.

Уменьшение поступлений *по доходам от продажи материальных и нематериальных активов* на 347,9 млн. рублей (на 53,2%) планируются в связи с изменением способа продажи отдельных объектов, уточнением перечня объектов, в том числе по крупному объекту газопровод г.Кудымкара.

В части доходов от *безвозмездных поступлений* на 2012 год необходимо отметить увеличение поступлений субсидий на 544,9 млн. рублей; субвенций – на 771,7 млн. рублей. Кроме того, увеличены доходы от возврата органами местного самоуправления неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 61,9 млн. рублей с целью направления их на те же цели.

Законопроектом также предлагается уменьшить доходы краевого бюджета на 2013 и 2014 годы на **4 812,6 млн. рублей** (или на 4% меньше от прогнозируемого объема доходов на 2012 год) и **12 494,1 млн. рублей** (или на 7,6% больше от прогнозируемого объема доходов на 2013 год) соответственно (таблица 3).

Таблица 3

## Изменение доходов краевого бюджета на 2013 и 2014 годы

млн. рублей

Виды доходов	Утвержденный бюджет на 2013 год	Проект закона	Изменения	Утвержденный бюджет на 2014 год	Проект закона	Изменения
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>85 043,4</b>	<b>80 230,8</b>	<b>- 4 812,6</b>	<b>99 209,9</b>	<b>86 715,8</b>	<b>- 12 494,1</b>
налог на прибыль организаций	41 977,6	38 440,1	- 3 537,5	52 484,2	41 209,3	- 11 274,9
налог на доходы физ. лиц	20 000,4	20 500,8	500,4	21 505,4	22 491,0	985,6
акцизы	10 784,4	10 043,4	- 741,0	12 398,2	11 533,8	- 864,4
налоги на совокупный доход	2 468,3	2 457,0	- 11,3	2 584,3	2 633,9	49,6
налоги на имущество	8 682,5	7 582,1	- 1 100,4	9 090,5	7 635,2	- 1 455,4
налог на добычу полезных ископаемых	270,6	302,6	32,0	272,9	302,6	29,7

государственная пошлина	44,8	45,2	0,4	43,4	43,8	0,4
плата за использование лесов	194,9	239,9	45,0	224,1	259,6	35,5
доходы от оказания платных услуг	47,7	47,4	- 0,3	47,8	47,5	- 0,3
<b>Всего доходов</b>	<b>89 940,1</b>	<b>85 127,5</b>	<b>- 4 812,6</b>	<b>104 124,2</b>	<b>91 630,1</b>	<b>- 12 494,1</b>

Основные изменения доходов краевого бюджета в 2013 и 2014 годах связаны с изменением прогноза социально-экономического развития на 2013-2015 годы (таблица 4), уточнением базисного периода для расчета – фактическое поступление налогов за 2011 год, а также с предложениями главных администраторов доходов.

Таблица 4

Изменение основных макроэкономических показателей развития Пермского края в 2013 и 2014 годах

Наименование показателя	Прогноз, заложенный в основу бюджета на 2013 год	Уточненный прогноз на 2013 год	Прогноз, заложенный в основу бюджета на 2014 год	Уточненный прогноз на 2014 год
Рост фонда заработной платы, %	106,17	110,65	107,23	109,91
Рост налогооблагаемой прибыли, %	116,13	104,31	125,03	107,2
Цена нефти марки «Urals», долл. США/баррель	97,0	97,0	101,0	101,0
Курс доллара (среднегодовой), руб. за доллар США	29,4	29,7	30,5	30,5
Инфляция в регионе, %	106,1	107,8	104,7	107,2

Основной объем уменьшения доходов краевого бюджета на 2013 и 2014 годы сложился по налогу на прибыль организаций по причине уменьшения показателя налогооблагаемой прибыли в уточненных сценарных условиях прогноза социально-экономического развития Пермского края на 2012-2015 годы.

**Расходы** краевого бюджета **на 2012 год** предлагается **увеличить на 2 660,7** млн. рублей (на 2,7%) и утвердить в объеме **100 120,7** млн. рублей. Анализ предложенных изменений в разрезе функциональной классификации расходов представлен в приложении к аналитической записке.

Основные изменения плана по расходам предусматривают:

1. **Увеличение** расходов за счет **дополнительных налоговых и неналоговых доходов** краевого бюджета в общей сумме 1 277,3 млн. рублей, а также за счет целевых остатков средств образовавшихся на начало финансового года в общей сумме 4,8 млн. рублей.

1.1. В том числе предлагается **увеличение** следующих расходов:

- на пополнение регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) – 246,3 млн. рублей (в соответствии со статьей 46 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» 11,5% от дополнительных доходов краевого бюджета<sup>1</sup> в сумме 2 141,8 млн. рублей).

<sup>1</sup> Дополнительные доходы без учета безвозмездных поступлений, процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов, неналоговых доходов, направляемых на определенные расходы в соответствии с федеральным законодательством

*С учетом предлагаемых изменений объем фонда на 2012 год составит 9 193,8 млн. рублей;*

- на пополнение регионального фонда софинансирования расходов – 771,0 млн. рублей (в соответствии со статьей 46 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» 36% от дополнительных доходов краевого бюджета в сумме 2 141,8 млн. рублей).

*Кроме того, объем фонда софинансирования расходов увеличен на 6,0 млн. рублей за счет возвратов неиспользованных остатков субсидий прошлых лет от органов местного самоуправления.*

*С учетом предлагаемых изменений объем фонда на 2012 год увеличится на 777,0 млн. рублей и составит для муниципальных районов 7 717,3 млн. рублей. В целом объем фонда (с учетом фонда софинансирования расходов для поселений) составит 8 021,4 млн. рублей;*

- на реализацию краевой целевой программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Пермском крае на 2009-2012 годы» – 110,4 млн. рублей (в целях привлечения субсидий из федерального бюджета);

- на стратегическое развитие гуманитарного педагогического университета – 70,0 млн. рублей (в целях выполнения обязательств по софинансированию в соответствии с приказом Министерства образования и науки РФ от 19.01.2012 № 27 «Об утверждении объёмов финансового обеспечения государственного задания подведомственным Министерству образования и науки РФ высшим учебным заведениям в части организации проведения общественно значимых мероприятий в сфере образования и науки (поддержка программ стратегического развития) на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов»);

- на строительство общежития на комплексе Пермского национального исследовательского политехнического университета для обеспечения студентов и молодых преподавателей жилищным фондом в рамках реализации ФЦП «Научные и педагогические кадры инновационной России» на 2009-2013 годы – 17,6 млн. рублей (в целях выполнения обязательств по софинансированию расходов за счет средств краевого бюджета);

- на увеличение расходов по отрасли «Здравоохранение» – 371,6 млн. рублей, в том числе:

*на предоставление услуг учреждениями здравоохранения – 16,1 млн. рублей;*

*на увеличение субвенции органам местного самоуправления на организацию оказания медицинской помощи на территории Пермского края (средства на обеспечение детей первого-второго года жизни молочными продуктами) – 25,7 млн. рублей;*

*на увеличение платежа за неработающее население территориальному фонду обязательного медицинского страхования – 329,8 млн. рублей (в целях приведения оказания медицинской помощи в соответствие с порядками, утвержденными Минздравсоцразвития РФ). Указанные средства краевого бюджета предлагается направить на:*

- приобретение медицинского оборудования и проведение капитальных ремонтов учреждений здравоохранения – 122,4 млн. рублей;

- создание регионального и первичных сосудистых центров на территории Пермского края – 194,0 млн. рублей;

- *увеличение объема государственного задания на амбулаторный диализ – 13,4 млн. рублей);*
- на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения (расходы на администрирование) – на 2,9 млн. рублей (в связи с увеличением расходов бюджета Пермского края за счет средств федерального бюджета);
- на выплату пенсий за выслугу лет государственных гражданских служащих Пермского края – 7,4 млн. рублей;
- на формирование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а также земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и их постановку на государственный кадастровый учет для бесплатного предоставления гражданам, имеющих трех и более детей – 4,4 млн. рублей (для максимального предоставления земельных участков многодетным семьям в соответствии с заявками от 27 муниципальных районов (городских округов));
- на проведение спортивных мероприятий – 5,0 млн. рублей;
- на обеспечение пожарной безопасности – 13,6 млн. рублей (в том числе 2,5 млн. рублей на повышение фонда оплаты труда работников краевой противопожарной службы Пермского края, принимающих непосредственное участие в тушении пожаров, с 1 октября 2012 года на 10% и 4,2 млн. рублей на увеличение заработной платы работникам краевой противопожарной службы (выплаты компенсационного характера за работу в местностях с особыми климатическими условиями));
- на проведение выборов (для окончательного расчета по проведению выборов депутатов в Законодательное Собрание в 2011 году за счет остатков средств) – 2,4 млн. рублей;
- на текущее содержание дополнительных штатных единиц исполнительным органам государственной власти Пермского края: Агентству по обеспечению деятельности мировых судей (9 помощников судей), Администрации губернатора (2 штатных единицы), Министерству общественной безопасности (8 штатных единиц) – 3,9 млн. рублей;
- на переселение граждан из закрытых административно-территориальных образований – 1,8 млн. рублей (за счет остатков неиспользованных средств федерального бюджета) и др.

1.2. При этом предлагается *уменьшить* следующие расходы 2012 года:

- на выполнение работ по государственной кадастровой оценке земель сельскохозяйственного назначения на территории Пермского края – 13,8 млн. рублей (в связи с экономией бюджетных средств, возникшей по результатам проведенного открытого конкурса);
- на проведение мероприятий, обеспечивающих функционирование и развитие образования Пермского края – на 2,1 млн. рублей (в связи с сокращением объема программы лекций);
- на финансирование мероприятий в сфере культуры в связи с ожидаемой экономией – на 14,4 млн. рублей.

*В том числе предлагается сократить расходы на:  
 проведение мероприятий, направленных на поддержку творческих инициатив в любительском творчестве – на 5,9 млн. рублей;*

*проведение мероприятий в сфере культуры, направленных на повышение инвестиционной привлекательности и качества жизни в Пермском крае – на 8,2 млн. рублей;*

- на предоставление субсидии страховым организациям в рамках реализации пилотного проекта «Добровольное медицинское страхование» – на 121,8 млн. рублей (в связи с заявительным принципом использования бюджетных средств по итогам исполнения бюджета за 1-е полугодие 2012 года);

- на предоставление ежемесячных денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан (в связи с сокращением численности получателей на основании отчетных данных за 1-е полугодие 2012 года) – 78,1 млн. рублей;

- на стипендиальное обеспечение и дополнительные формы материальной поддержки обучающихся в учреждениях начального и среднего профессионального образования (в связи с тем, что назначение стипендии зависит от успеваемости, по итогам полугодия образовалась экономия) – 43,2 млн. рублей;

- на компенсацию фактически произведенных расходов на приобретение абонементных билетов на проезд железнодорожным транспортом общего пользования пригородного сообщения – 12,6 млн. рублей;

- по услуге «Надомное обслуживание инвалидов и граждан пожилого возраста» (в связи с образовавшейся экономией по данным расходам по итогам полугодия) – 29,9 млн. рублей;

- на предоставление услуг по осуществлению функций страхователя в рамках реализации программы добровольного медицинского страхования граждан по зубопротезированию – 1,3 млн. рублей;

- на мероприятия, направленные на снижение уровня преступности (в связи с сокращением в муниципальных образованиях края контингента получателей услуг по реабилитации освободившихся лиц и лиц, отбывающих наказание без лишения свободы) – 16,9 млн. рублей;

- на реализацию долгосрочной целевой программы «Противодействие наркомании и незаконному обороту наркотических средств, профилактика потребления психоактивных веществ на территории Пермского края на 2012-2015 годы» (в связи с тем, что в 1 полугодии не предоставлялась услуга по реабилитации потребителей психоактивных веществ с использованием сертификата по причине не состоявшихся конкурсных процедур) – 9,5 млн. рублей и др.

2. Распределение дополнительных безвозмездных поступлений в сумме 1 378,6 млн. рублей в соответствии с их целевым назначением, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета в сумме 1 316,8 млн. рублей:

- на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства – 253,9 млн. рублей;

- на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения – 291,0 млн. рублей;

- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, выделенных Пермскому краю в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 – 1945 годов» – 771,8 млн. рублей;

- на содержание членов Совета Федерации и их помощников – 0,09 млн. рублей;

- за счет средств органов местного самоуправления (возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет) – 61,9 млн. рублей:

- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, выделенных Пермскому краю в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 – 1945 годов» – 2,1 млн. рублей;

- на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения – 2,2 млн. рублей;

- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» – 1,1 млн. рублей;

- на обеспечение жилыми помещениями граждан, уволенных с военной службы (службы) и приравненных к ним лицам – 50,4 млн. рублей;

- на пополнение фонда софинансирования расходов – на 6,0 млн. рублей.

3. Проектом закона предлагается также перераспределение средств краевого бюджета между годами, отдельными направлениями расходов, главными распорядителями бюджетных средств, мероприятиями целевых программ, а также текстовые и редакционные правки.

*Так, перераспределение средств краевого бюджета между годами предусмотрено по ведомственной целевой программе «Развитие технологического предпринимательства в Пермском крае на 2012-2014 годы»: с 2012 года перераспределяются средства в сумме 7,2 млн. рублей на 2013 год – 5,6 млн. рублей и на 2014 год – 1,6 млн. рублей.*

**Перераспределение расходов краевого бюджета между отдельными направлениями, главными распорядителями бюджетных средств предлагается по следующим основным направлениям:**

- средства регионального фонда софинансирования расходов в сумме 21,8 млн. рублей предлагается перераспределить по кодам бюджетной классификации в соответствии с требованиями Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и Министерства финансов РФ в рамках утвержденных региональных адресных программ 2012 года в целях реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»;

- по Министерству социального развития края за счет экономии бюджетных средств по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг перераспределяются средства в сумме 91,9 млн. рублей на выплату ежемесячных денежных компенсаций, дополнительных ежемесячных денежных компенсаций и на погашение кредиторской задолженности перед поставщиками жилищно-коммунальных услуг, образовавшейся за период до 01.01.2010;

- по Министерству здравоохранения края перераспределяются средства между направлениями расходов и видами расходов в сумме 43,6 млн. рублей;

- по Министерству жилищно-коммунального хозяйства перераспределяются средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства по кодам бюджетной классификации (с раздела/подраздела 0501 «Жилищное хозяйство» на раздел/подраздел 1003

«Социальное обеспечение населения») по Региональной адресной программе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 2,2 млн. рублей;  
 - по Агентству по занятости населения перераспределяются средства между направлениями расходов в сумме 2,7 млн. рублей и др.

С учетом вышеназванных изменений **основные характеристики бюджета** Пермского края на 2012 год изменятся следующим образом.

Таблица 5  
Изменение основных характеристик краевого бюджета на 2012 год  
млн. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет	Проект закона	Отклонение (+,-)	Изменение в %
Доходы	85 183,3	88 712,4	+ 3 529,1	104,1%
Расходы	97 460,0	100 120,7	+ 2 660,7	102,7%
Дефицит	12 276,7	11 408,3	- 868,4	92,9%

Дефицит краевого бюджета в 2012 году уменьшается на 868,4 млн. рублей, или на 7,1% и составит 11 408,3 млн. рублей, или 4% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает предельный размер, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации<sup>2</sup>.

По источникам финансирования дефицита бюджета, которыми производится сбалансированность бюджета, проектом закона предлагаются следующие изменения:

- уменьшается объем привлечения кредитов коммерческих банков на 798,2 млн. рублей (составит 3 416,5 млн. рублей);

- уменьшается объем поступлений по средствам от продажи акций и иных форм участия в капитале на 75,0 млн. рублей (составит 29,6 млн. рублей);

*Данное уменьшение согласно пояснительной записке к проекту закона производится в связи с принятием Закона Пермского края от 09.07.2012 № 65-ПК «О внесении изменений в закон Пермского края «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2010-2012 годы» в части исключения из прогнозного плана приватизации 100% пакета акций ОАО «Центр технической инвентаризации»*

- увеличивается сумма остатков средств на счете краевого бюджета на 4,8 млн. рублей (составит 8 259,3 млн. рублей).

**На 2013** предлагается **увеличить** расходы на **156,9 млн. рублей**, или на 0,2% и утвердить в объеме 90 211,1 млн. рублей; **на 2014 год** предлагается **уменьшить** расходы на **1 739,4 млн. рублей**, или на 1,8% и утвердить в объеме 93 271,8 млн. рублей (таблица 4).

На изменение расходной части бюджета на 2013 год и 2014 год в основном повлияло уменьшение объемов региональных фондов в связи с сокращением объема доходной части краевого бюджета:

<sup>2</sup> В соответствии с п.2 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит бюджета субъекта РФ не должен превышать 15 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Кроме того, п.2 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что в случае утверждения законом субъекта РФ о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета поступлений от продажи акций и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, дефицит бюджета субъекта РФ может превысить установленные ограничения в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

- фонда финансовой поддержки поселений (в 2013 году на 33,7 млн. рублей, в 2014 году на 87,5 млн. рублей);
- фонда финансовой поддержки муниципальных районов и городских округов (в 2013 году на 553,5 млн. рублей, в 2014 году на 1 436,8 млн. рублей);
- фонда софинансирования расходов (на 120,3 млн. рублей и на 312,4 млн. рублей в 2013 и 2014 годах соответственно).

Кроме того, в 2013 и 2014 годах предусмотрено увеличение расходов:

- на текущее содержание дополнительных штатных единиц исполнительным органам государственной власти Пермского края в сумме 10,1 млн. рублей на 2013 год и 10,3 млн. рублей на 2014 год;
- на обеспечение пожарной безопасности – 22,0 млн. рублей и 24,8 млн. рублей на 2013 год и 2014 год соответственно;
- на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие технологического предпринимательства в Пермском крае на 2012-2014 годы» – 5,6 млн. рублей в 2013 году и 1,6 млн. рублей в 2014 году;
- на стратегическое развитие гуманитарного педагогического университета – 70,0 млн. рублей в 2013 году и 60,0 млн. рублей в 2014 году;
- на строительство общежития на комплексе Пермского национального исследовательского политехнического университета – 20,4 млн. рублей в 2013 году;
- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, коммунальных услуг ветеранам труда, пенсионерам, имеющим большой страховой стаж, реабилитированным лицам (в связи с продлением до 31.12.2013 выплаты дополнительных ежемесячных денежных компенсаций указанным категориям граждан<sup>3</sup>) – 735,7 млн. рублей в 2013 году и др.

Изменения основных характеристик краевого бюджета на 2013 и 2014 годы представлены в таблице 6.

Таблица 6  
Изменение основных характеристик краевого бюджета на 2013 и 2014 годы  
млн. рублей

Показатели	2013 год			2014 год		
	Утвержденный бюджет	Проект закона	Отклонение (+,-)	Утвержденный бюджет	Проект закона	Отклонение (+,-)
Доходы	89 940,1	85 127,5	- 4 812,6	104 124,2	91 630,1	- 12 494,1
Расходы	90 054,3	90 211,1	+ 156,9	95 011,3	93 271,8	- 1 739,4
Дефицит(-)/профицит (+)	- 114,1	- 5 083,6	+ 4 969,5	+ 9 112,9	- 1 641,8	- 10 754,7

Следует отметить, что с учетом предлагаемых изменений по доходам и расходам:

в 2013 году дефицит краевого бюджета увеличивается на 4 969,5 млн. рублей, или в 44,5 раза;

в 2014 году плановый профицит меняется на дефицит, предлагаемый к утверждению в сумме 1 641,8 млн. рублей.

<sup>3</sup> Закон Пермского края от 31.05.2012 № 35-ПК «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края в сфере социальной поддержки и социальной помощи отдельным категориям населения Пермского края»

Размер дефицита на 2013 год составит 6,2% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, на 2014 год – 1,9%, что не превышает предельный размер, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Источниками финансирования дефицита бюджета как в 2013 году, так и в 2014 году предусмотрено привлечение кредитов коммерческих банков.

По нашему мнению, внесение изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» **актуально** и будет иметь **благоприятные последствия**, поскольку предусматривает оказание дополнительной финансовой помощи муниципальным образованиям края в 2012 году за счет дополнительных налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета, а также учитывает изменение основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края как в текущем году, так и в плановом периоде.

Вместе с тем, необходимо отметить следующие **проблемные моменты** представленного законопроекта.

1. Проектом закона предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований по расходам на реализацию долгосрочной целевой программы «Противодействие наркомании и незаконному обороту наркотических средств, профилактика потребления психоактивных веществ на территории Пермского края на 2012-2015 годы» на 9,5 млн. рублей **без утвержденных изменений** в Постановление Правительства Пермского края от 10.01.2012 № 11-п «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Противодействие наркомании и незаконному обороту наркотических средств, профилактика потребления психоактивных веществ на территории Пермского края на 2012-2015 годы», которая является расходным обязательством.

2. Также проектом закона предусматриваются новые расходы **без принятых нормативных правовых актов**, являющихся расходными обязательствами:

- на стратегическое развитие гуманитарного педагогического университета (по 70,0 млн. рублей в 2012 и 2013 годах и 60,0 млн. рублей в 2014 году);
- на строительство общежития на комплексе Пермского национального исследовательского политехнического университета (на 17,6 млн. рублей в 2012 году и 20,4 млн. рублей в 2013 году).

*В настоящее время подготовлены лишь проекты соответствующих постановлений Правительства края.*

Кроме того, по расходам на строительство общежития на комплексе Пермского национального исследовательского политехнического университета следует отметить, что данные средства в проекте закона по предложенной классификации запланированы как бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности, при этом не включены в краевую инвестиционную программу. Также отметим, что Пермский национальный исследовательский политехнический университет является федеральным учреждением образования, а согласно статье 79 Бюджетного кодекса РФ осуществление бюджетных инвестиций из бюджета субъекта РФ в объекты капитального строительства государственной собственности, которые не относятся (не могут быть отнесены) к государственной собственности субъекта РФ, **не допускается**.

3. Проект закона предусматривает изменение бюджетных ассигнований по отрасли «Здравоохранение». При этом проект закона по внесению изменений в

действующую Программу государственных гарантий **не представлен** в Законодательное Собрание края.

*Согласно части 6 статьи 47 Закона «О бюджетном процессе в Пермском крае» установлено, что в случае, если вносимые в закон о бюджете изменения и дополнения связаны с бюджетными расходами на здравоохранение, одновременно с проектом закона о внесении изменений и дополнений в закон о бюджете вносится проект закона о внесении соответствующих изменений и дополнений в Программу государственных гарантий оказания гражданам бесплатной медицинской помощи.*

4. Проектом закона предлагается утвердить объем иных межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края на 2012 год в сумме 6 162,5 млн. рублей, на 2013 год в сумме 3 794,3 млн. рублей, на 2014 год в сумме 2 148,0 млн. рублей, что составляет соответственно на 2012, 2013 и 2014 годы 25,4%, 24,1% и 14,2% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета Пермского края (за исключением субвенций).

Утверждаемые объемы **превышают** ограничения, установленные ст.139.1 Бюджетного кодекса РФ.

*В соответствии со ст.139.1 Бюджетного кодекса РФ местным бюджетам могут быть предоставлены иные межбюджетные трансферты из бюджета субъекта Российской Федерации в пределах 10 процентов общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций).*

5. В качестве редакционного замечания отметим, что предлагаемый к утверждению в тексте законопроекта общий объем регионального фонда компенсаций на 2012 год **не соответствует** общему объему указанного фонда по функциональной и ведомственной структуре расходов к проекту закона.

*В тексте законопроекта предлагается к утверждению сумма 18 451 613,5 тыс. рублей; в функциональной и ведомственной структуре расходов – 18 447 150,7 тыс. рублей.*

Начальник управления,  
государственный советник  
Пермского края 2 класса

М.Ю.Кужельная