



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

## Управление аналитической и законотворческой деятельности

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края "О бюджете Пермского края на 2015  
год и на плановый период 2016 и 2017 годов"

17.10.2014

№ 183-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 02.10.2014 № 2851-14/07 на основе законопроекта, документов и материалов, представленных в Законодательное Собрание с письмом губернатора края Басаргина В.Ф. от 30.09.2014 № СЭД-01-61-1378.

#### I. Основные характеристики проекта бюджета на 2015-2017 годы

Проект бюджета Пермского края на 2015 год сформирован в следующих объемах (таблица 1):

- по доходам – 98 959,4 млн. рублей, что меньше, чем первоначальный бюджет 2014 года на 277,9 млн. рублей, или на 0,3%;
- по расходам – 109 408,1 млн. рублей, что меньше, чем первоначально утвержденный бюджет 2014 года на 1 216,2 млн. рублей, или на 1,1%;
- с дефицитом – 10 448,7 млн. рублей; снижение дефицита по сравнению с первоначальным бюджетом 2014 года составило 8,2%.

Таблица 1  
Основные характеристики краевого бюджета на 2015-2017 годы  
млн. рублей

Показатели	2014 год (первоначально утвержденный бюджет)	2015 год (проект закона)		2016 год (проект закона)		2017 год (проект закона)	
		сумма	% к 2014 г.	сумма	% к 2015 г.	сумма	% к 2016 г.
Доходы	99 237,3	98 959,4	99,7	101 640,6	102,7	107 092,2	105,4
Расходы	110 624,3	109 408,1	98,9	112 769,0	103,1	118 614,6	105,2
Дефицит	-11 387,0	-10 448,7	91,8	-11 128,4	106,5	-11 552,4	103,8
Размер дефицита	13,1%	12,0%		12,0%		11,7%	

Размер дефицита в 2015 году составит 12,0% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает предельный размер,

установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации<sup>1</sup>. В качестве источника финансирования дефицита бюджета 2015 года предусмотрено привлечение кредитов коммерческих банков.

*В течение 2015 года планируется привлечение кредитов коммерческих банков на общую сумму 22 634,2 млн. рублей, погашение кредитов коммерческих банков предыдущих периодов в сумме 11 938,0 млн. рублей.*

В плановом периоде (2016 год и 2017 год) отмечается рост основных параметров краевого бюджета по сравнению с предыдущим годом:

- в 2016 году по сравнению с 2015 годом доходы и расходы увеличиваются соответственно на 2,7 % и 3,1%; прирост дефицита при этом составит 6,5%;

- в 2017 году по сравнению с 2016 годом доходы возрастут на 5,4%, расходы – на 5,2%, дефицит – на 3,8%.

Размер дефицита в 2016 году также как и в 2015 году составит 12,0%, а в 2017 году планируется незначительное его снижение – до 11,7%.

Источниками финансирования дефицита бюджета планового периода, как и в 2015 году, определены кредиты коммерческих банков с учетом необходимости погашения кредитов предыдущих периодов. А именно:

- в 2016 году планируется привлечь кредитов в объеме 33 762,6 млн. рублей; погасить – 22 634,2 млн. рублей;

- в 2017 году планируется привлечь 45 285,0 млн. рублей, при этом объем погашения кредитов составит 33 762,6 млн. рублей.

Проектом закона о бюджете установлены:

- предельный объем государственного долга Пермского края на 2015 год в сумме 22 928,3 млн. рублей, на 2016 год в сумме 34 044,8 млн. рублей, на 2017 год в сумме 45 554,9 млн. рублей;

- верхний предел государственного внутреннего долга Пермского края на 01.01.2016 в сумме 22 921,0 млн. рублей, на 01.01.2017 в сумме 34 037,8 млн. рублей, на 01.01.2018 в сумме 45 548,3 млн. рублей.

*Предельный объем государственного долга и верхний предел государственного долга устанавливается с учетом объемов привлечения кредитного ресурса и задолженности прошлых периодов.*

Отметим, что объем долга Пермского края не превышает ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и законом «О бюджетном процессе в Пермском крае».

*В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации не должен превышать утвержденных общими годовыми объемами доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета*

---

<sup>1</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. Следует отметить, что Бюджетным кодексом РФ также установлены возможные случаи превышения указанного размера

*утвержденного объема безвозмездных поступлений. При этом законодательный орган государственной власти субъекта Российской Федерации вправе в целях управления соответствующим долгом утвердить дополнительные ограничения по государственному долгу субъекта Российской Федерации.*

*Законом «О бюджетном процессе в Пермском крае» (п.7 ст.16) установлено, что предельный объем государственного долга Пермского края на очередной финансовый год и каждый год планового периода не должен превышать 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета Пермского края без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.*

## **II. Особенности формирования проекта бюджета Пермского края**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» проект краевого бюджета составлен на три года: на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов и по расходам сформирован в программной структуре.

### **2.1. Изменения бюджетного законодательства, учтенные при формировании проекта бюджета Пермского края**

Правовой основой для формирования проекта бюджета являются Бюджетный кодекс Российской Федерации, законы Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае», «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае», приказ Министерства финансов Пермского края «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края».

Проект закона о бюджете Пермского края на 2015-2017 гг. сформирован в соответствии с действующим федеральным бюджетным и налоговым законодательством.

С 1 января 2015 года вступят в силу изменения бюджетного и налогового законодательства следующего характера:

- увеличение норматива отчислений акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов РФ с 72% до 100%;
- установление нормативов отчислений по государственной пошлине, уплачиваемой при обращении в многофункциональные центры, в федеральный бюджет и в бюджеты субъектов Российской Федерации по 50% соответственно.

*В расчетах доходов краевого бюджета не учитывалось планируемое изменение регионального налогового законодательства в части изменения ставок по налогу на прибыль организаций, по налогу на имущество организаций.<sup>2</sup> Принятые изменения будут учтены в расчетах между первым и вторым чтением законопроекта.*

---

<sup>2</sup> Проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» будет рассмотрен в первом чтении на заседании Законодательного Собрания Пермского края 23 октября 2014 года

По расходам:

- бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности сформированы в рамках государственных программ в виде подпрограмм;
- учтены изменения основ межбюджетных отношений в Пермском крае в части определения объемов региональных фондов выравнивания муниципальных образований исходя из необходимости достижения расчетных критериев выравнивания.

*В предыдущие периоды региональные фонды выравнивания формировались в процентах от объема доходов бюджета Пермского края.*

## **2.2. Изменение параметров прогноза социально-экономического развития Пермского края**

При формировании доходной части бюджета Пермского края на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов учтены показатели прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2017 года, предварительные итоги социально-экономического развития за I полугодие 2014 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Пермского края за 2014 год, основные направления бюджетной и налоговой политики Пермского края на 2015-2017 годы, предложения администраторов доходов.

Прогноз социально-экономического развития Пермского края (далее – прогноз СЭР Пермского края) разработан на основе сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, одобренных Правительством РФ 16.05.2013г., а также с учетом итогов социально-экономического развития Пермского края *в январе-июне 2014 года.*

Прогноз СЭР Пермского края разработан в трех вариантах сценарных условий развития экономики: базовый, умеренно-оптимистичный и пессимистический.

В качестве базового для разработки параметров краевого бюджета на 2015-2017 годы были приняты показатели *базового варианта* прогноза СЭР Пермского края на период до 2017 года (таблица 2).

*По прогнозу СЭР Пермского края на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов базовый вариант прогноза предполагает сохранение инерционных трендов, сложившихся в последний период, консервативную инвестиционную политику частных компаний, ограниченные расходы на развитие компаний инфраструктурного сектора при стагнации государственного спроса. Предполагается сжатие банковского кредитования и сохранение сдержанной политики регулирования тарифов.*

**Основные макроэкономические показатели  
прогноза социально-экономического развития Пермского края**

Показатели	2013 год отчет	2014 год оценка	2015 год прогноз	2016 год прогноз	2017 год прогноз
Цены на нефть марки Urals (мировые), долл./барр.	107,9	104,0	100,0	100,0	100,0
Курс доллара (среднегодовой), руб. за доллар США	31,8	35,5	37,0	38,0	38,8
Инфляция в регионе (среднегодовой индекс потребительских цен), %	107,4	106,9	106,6	107,4	107,9
Налогооблагаемая прибыль, млн. руб.	303 187	296 340	324 687	339 255	354 921
Фонд заработной платы, млн. руб.	255 175	277 289	298 460	320 987	348 924

Исходя из показателей прогноза, темпы роста налогооблагаемой прибыли к предыдущему году составят: 2014 год – 97,7%; 2015 год – 109,6%; 2016 год – 104,5%; 2017 год – 106,4%.

По нашему мнению, темпы роста налогооблагаемой прибыли, принятые за основу при расчете доходов краевого бюджета, в 2015 году по сравнению с 2014 годом (109,6%) завышены, поскольку показатели изменений объема валового регионального продукта и индекса промышленного производства (таблица 3) свидетельствуют о более низких темпах роста экономики Пермского края.

В результате сравнения показателей прогноза СЭР Пермского края, которые учтены при расчете доходной части бюджета, и показателей прогноза Российской Федерации (на июнь 2014г.), отметим, что показатели социально-экономического развития края, в основном, спрогнозированы выше общероссийских значений (таблица 3).

Таблица 3

**Сравнение основных макроэкономических показателей  
Российской Федерации и Пермского края, %**

Показатели	Российская Федерация (июнь 2014г.)		Пермский край (июль 2014г.)		Отклонение значения показателя Пермского края 2015 г. от 2014 г.	Отклонение показателя Пермского края 2015г. от показателя Российской Федерации
	2014г. (оценка)	2015 г. (прогноз)	2014г. (оценка)	2015 г. (прогноз)		
Индекс потребительских цен	107,5	105,5	106,9	106,6	- 0,3	+ 1,5
Валовой региональный продукт			104,2	102,3	- 1,9	
Индекс промышленного производства	101,7	101,6	106,1	102,5	- 3,6	+ 0,9
Реальные располагаемые денежные доходы	100,3	100,4				

населения						
Денежные доходы населения			107,8	108,4	+ 0,6	
Реальная заработная плата	101,5	100,5	101,6	100,9	- 0,7	+ 0,4
Цены на нефть марки Urals (мировые), долл./барр.	104	100	104,0	100,0	- 4,0	0
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал	97,6	102,0	106,8	103,6	- 3,2	+ 1,6

*Так, индекс потребительских цен (инфляция) по Пермскому краю выше федерального значения на 1,5 пункта.*

*Индекс промышленного производства в крае больше федерального значения на 0,9 пункта.*

*Реальные заработная плата населения также прогнозируются на 0,4 пункта выше общероссийского показателя.*

*Цены на нефть марки «Юралс» прогнозируются на уровне российских показателей.*

### **2.3. Основные характеристики доходной части бюджета**

Согласно представленному законопроекту прогноз поступлений доходов краевого бюджета на 2015 год составляет **98 959,4** млн. рублей, что на 277,9 млн. рублей (или на 0,3%) *ниже первоначально утверждённого бюджета края на 2014 год.*

*Согласно проекту закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», подготовленному ко второму чтению (принят на заседании Законодательного Собрания Пермского края в сентябре 2014 года в первом чтении), уточненный объем доходов бюджета края на 2014 год составляет 97 387,7 млн. рублей. Прогноз бюджета по доходам на 2015 год больше уточненного бюджета на 2014 год на 1 571,7 на млн. рублей (на 1,6%).*

При этом доходы краевого бюджета на 2015 год по сравнению с ожидаемой оценкой поступлений за 2014 год запланированы выше на 52,6 млн. рублей, или на 0,1% (таблица 5).

Таблица 5

#### Изменение доходов бюджета за 2014-2017 годы

Год	Сумма, млн. рублей	Изменения к предыдущему году	
		млн. рублей	%
2014 ( первоначальный бюджет)	99 237,3		
2014 (ожидаемая оценка на 01.07.2013)	98 906,8		
2015 (проект)	98 959,4	- 277,9 к первон.	99,7%
		+ 52,6 к ожид.оценке	100,1%
2016 (проект)	101 640,6	+ 2 681,2	102,7%
2017 (проект)	107 092,2	+ 5 451,6	105,4%

Проведенный анализ прогнозируемых поступлений доходов краевого бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 гг. по сравнению с первоначально утвержденными назначениями бюджета на 2014 год (приложение 1, 2) показывает, что снижение доходов краевого бюджета в 2015 году планируется за счет:

- уменьшения налоговых доходов на 970 млн. рублей (или на 1,1%);
- увеличения неналоговых доходов на 732,4 млн. рублей (или на 72,8%);
- уменьшения безвозмездных поступлений на 40,3 млн. рублей (или на 0,3%).

Основная доля в доходах краевого бюджета в 2015 году приходится на налоговые доходы – 85,9% от общего объема доходов; удельный вес неналоговых доходов составляет 1,8%; безвозмездных поступлений – 12,3%.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях в краевой бюджет в 2015 году занимает налог на прибыль организаций – 40,8%, налог на доходы физических лиц – 32,4%, налог на имущество организаций – 11,1%, акцизы – 8,5% (рис. 1).

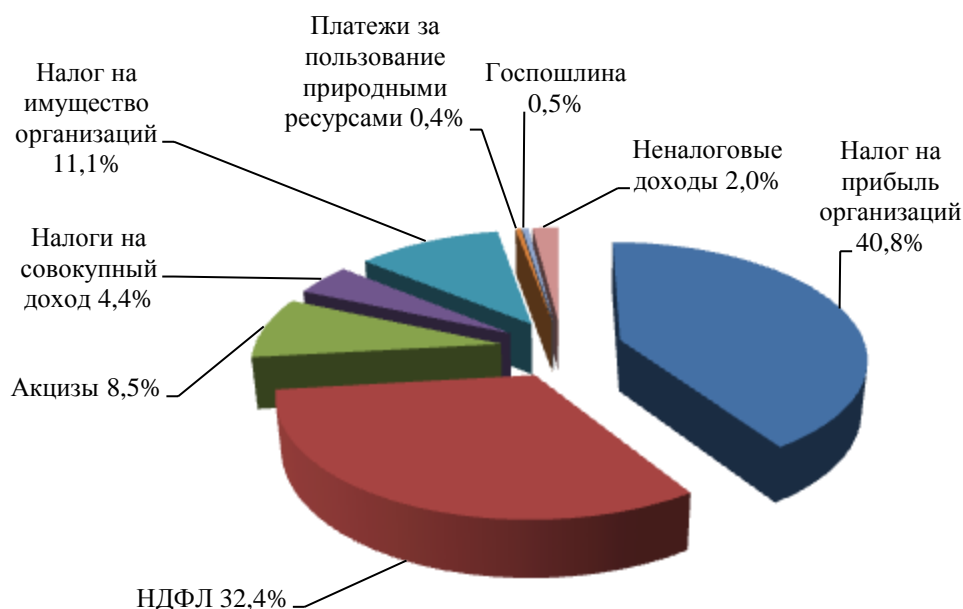


Рис. 1 Структура налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета на 2015 год

Прогноз на 2015 год по одному из основных бюджетообразующих налогов - **налогу на прибыль организаций** составляет 35 398,2 млн. рублей, что на 1 106 млн. рублей, или на 3% ниже первоначально утвержденного бюджета на 2014 год.

При этом прогноз поступлений налога на прибыль организаций на 2015 год по отношению к ожидаемой оценке исполнения краевого бюджета за 2014 год составляет 109,6%, увеличение поступлений в абсолютной сумме составляет 3 100,5 млн. рублей.

Прогноз налога на прибыль рассчитан исходя из фактических поступлений налога за 2013 год с учетом темпов роста (снижения)

налогооблагаемой прибыли, прогнозируемой по базовому варианту сценарных условий на период 2014-2017 годов.

*При применении пессимистичного варианта прогноза объем налога на прибыль в 2015 году составил бы 29 333,3 млн. рублей (на 11,3% меньше объема по базовому варианту). При применении оптимистичного варианта: 38 314,2 млн. рублей (больше на 15,9% к базовому варианту).*

Планируемое изменение регионального налогового законодательства в расчетах *не учитывалось*.<sup>3</sup>

Прогноз поступлений по налогу на прибыль на 2016 год рассчитан в объеме 36 991,1 млн. рублей, что на 4,5% выше прогнозных цифр на 2015 год; на 2017 год – в объеме 38 692,8 млн. рублей, на 4,6% больше прогноза бюджета на 2016 год. При этом доля налога на прибыль в структуре доходов краевого бюджета к 2017 году незначительно снижается: в 2015 году – 35,8%; в 2016 году – 36,4%; в 2017 году – 36,1% (приложение 3).

Наибольшее увеличение доходов краевого бюджета сформировано за счет роста **налога на доходы физических лиц**. По данному источнику доходов прогнозируется увеличение поступлений на 1 347,6 млн. рублей, или на 5% от первоначально утвержденного бюджета на 2014 год. Доля налога на доходы физических лиц в структуре доходов бюджета увеличивается с 26,9% в 2014 году до 28,4% в 2015 году.

Прогноз налога рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступлений налога в 2014 году с учетом индекса прогнозируемого роста фонда заработной платы и прогнозируемого индекса потребительских цен.

Поступления по налогу на доходы физических лиц на 2016 год рассчитаны в объеме 30 196,4 млн. рублей, что на 7,5% выше прогнозных цифр на 2015 год; на 2017 год – в объеме 32 784,5 млн. рублей, на 8,6% больше прогноза на 2016 год.

В структуре доходов краевого бюджета доля налога на доходы физических лиц постепенно увеличивается: в 2015 году составляет 28,4% от общего объема доходов; в 2016 году – 29,7%; в 2017 году – 30,6%.

**Акцизы по подакцизным товарам** на 2015 год прогнозируются в объеме 7 335,2 млн. рублей, что на 2 521,8 млн. рублей (на 25,6%) меньше первоначального бюджета на 2014 год.

Снижение поступлений по акцизам обусловлено уменьшением поступления акцизов на пиво в 2014 году в связи с прекращением с апреля 2014 года деятельности на территории Пермского края крупного производителя пива. Доля акцизов в общем объеме доходов снижается с 9,9% в 2014 году до 7,4% в 2015 году.

Изменения федерального законодательства в части изменения ставок акцизов на подакцизные товары и нормативов зачисления акцизов в бюджеты субъектов РФ в расчетах *не учитывались*.<sup>4</sup>

<sup>3</sup> Проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» будет рассмотрен в первом чтении 23 октября 2014 года

<sup>4</sup> Данные изменения планируется учесть в расчетах при подготовке законопроекта ко второму чтению



Поступления указанного доходного источника планируются на 2016 год в объеме 8 167 млн. рублей (прирост по сравнению с 2015 годом на 11,3%), на 2017 год – 8 800,8 млн. рублей (прирост 7,8%).

Прогноз по **налогу на имущество организаций** на 2015 год составляет 9 637,5 млн. рублей, что на 724,8 млн. рублей выше первоначально утвержденного бюджета на 2014 год, или на 8,1%. Удельный вес налога на имущество в общем объеме доходов также увеличивается с 9% в 2014 году до 9,7% в 2015 году.

Расчет налога произведен исходя из ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2014 год с учетом темпов роста основных фондов по остаточной (учетной) стоимости по годам. Согласно пояснительной записке к законопроекту при расчете ожидаемой оценки текущего года учтен возврат платежа за 2013 год, произведенный в 2014 году в связи с установлением региональным законодательством нулевой ставки для организаций в отношении магистральных трубопроводов, входящих в Единую систему газоснабжения.

Прогноз по налогу учитывает нормы федерального законодательства в части отмены льгот по инфраструктурным объектам и изменение по годам налоговой ставки по данному виду имущества (2014г. – 0,7%, 2015г. – 1%, 2016г. – 1,3%, 2017г. – 1,6%).

Поступления по налогу на имущество организаций *на 2016 год* рассчитаны в объеме 10 585,1 млн. рублей, что на 9,8% выше прогнозных цифр на 2015 год; *на 2017 год* – в объеме 11 472,7 млн. рублей, на 8,4% больше прогноза на 2016 год. Доля налога в структуре доходов бюджета ежегодно увеличивается: в 2015 году – 9,7%, в 2016 году – 10,4 %, в 2017 году – 10,7%.

Ежегодное увеличение поступлений прогнозируется и по **налогам на совокупный доход** (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения). Прогноз *на 2015 год* составит 3 825,2 млн. рублей, рост 6,5% в сравнении с первоначальным бюджетом на 2014 год; *на 2016 год* – 4 108,2 млн. рублей, рост 7,4% по сравнению с бюджетом на 2015 год; *на 2017 год* – 4 432,8 млн. рублей, рост 7,9% относительно бюджета на 2016 год.

Удельный вес налогов на совокупный доход в структуре доходов бюджета также ежегодно увеличивается с 3,6% в 2014 году до 3,9% в 2015 году; в 2016 году – 4%; в 2017 году – 4,1%.

Прогноз по **налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами** (налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами животного мира) на 2015 год составит 350,6 млн. рублей, что меньше на 0,5% первоначального бюджета на 2014 год. Доля налога в структуре доходов не изменяется и составляет 0,4%.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов за 2014 год прогноз налогов этой группы на 2015 год увеличивается на 13%.

*На 2016 и 2017 годы* данные доходы планируются в объеме 351,1 и 359,8 млн. рублей соответственно.

Значительное увеличение поступлений на 2015 год прогнозируется по **государственной пошлине** - 408,4 млн. рублей, что в 7,6 раза выше первоначального бюджета на 2014 год. Прогноз составлен на основе размеров государственной пошлины, установленных Налоговым кодексом РФ, и прогноза количества юридически значимых действий, представленного главными администраторами доходов бюджета, с учетом прогнозируемого увеличения ставок по государственной пошлине. Доля государственной пошлины в структуре доходов краевого бюджета увеличивается с 0,1% в 2014 году до 0,4% в 2015-2017 годах.

Основное увеличение поступлений по данному виду доходов в 2015 году обусловлено изменениями федерального законодательства в части установления государственной пошлины, уплачиваемой при обращении в многофункциональные центры: норматив зачисления в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ по 50% соответственно. Прогноз государственной пошлины по указанному виду на 2015-2017 годы в краевой бюджет составит 335,6 млн. рублей.

*На 2016 год* прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет края составит 411,9 млн. рублей, что на 0,9% выше прогноза на 2015 год; *на 2017 год* – 389,6 млн. рублей, на 5,4% ниже прогноза на 2016 год.

В части **неналоговых доходов** наибольший удельный вес занимают доходы от использований имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и платежи при пользовании природными ресурсами.

Всего по группе *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, на 2015-2017 годы прогнозируется увеличение. На *2015 год* прогноз по этому виду доходов составит 301,9 млн. рублей с ростом по сравнению с 2014 годом в 4,2 раза; *на 2016 год* – 303,6 млн. рублей с ростом на 0,6% от прогноза на 2015 год; *на 2017 год* – 304,8 млн. рублей, рост на 0,4% от прогноза на 2016 год.

Значительное увеличение прогнозируется по *доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ*. Прогноз поступлений на 2015 год по данному виду доходов – 275,7 млн. рублей, что в 6,6 раза больше первоначального бюджета на 2014 год.

Прогноз по данным видам доходов представлен главными администраторами доходов бюджета на основании планов финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ и государственных унитарных предприятий на плановый период (таблица 6).

Прогноз отдельных видов  
неналоговых доходов краевого бюджета

(млн. руб.)

Источник доходов	2015 год	2016 год	2017 год
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, в т.ч. по обществам:	<b>275,7</b>	<b>277,0</b>	<b>277,5</b>
ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь»	7,4	7,7	7,9
ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	0,02	0,042	0,049
ОАО «Корпорация развития Пермского края»	259,0	259,5	259,5
ОАО «Международный аэропорт - Пермь»	9,3	9,7	10,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. по предприятиям:	<b>6,6</b>	<b>6,7</b>	<b>7,1</b>
ПКГУП «Автовокзал»	0,7	0,8	0,9
ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края»	0,0	0,0	0,4

По состоянию на 01.01.2014г. в собственности Пермского края находились акции (доли, вклады) 25 хозяйственных обществ, из них 22 - ОАО, 1 - ЗАО, 2 – ООО. В прогнозе бюджета на 2015-2017 годы учтено поступление дивидендов от 4 обществ.

Согласно постановлению Законодательного Собрания края от 19.06.2014 № 1316<sup>5</sup> Правительству Пермского края рекомендовано при формировании бюджета Пермского края на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов *учесть доходы от приватизации 75% акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь».* Согласно пояснительной записке к законопроекту в бюджете на 2015-2017 годы *учтены средства в виде дивидендов по размещенным акциям ОАО «Корпорация развития Пермского края» от поэтапной продажи акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь».*

По группе *платежей при пользовании природными ресурсами* прогнозируются поступления в следующих объемах: на 2015 год - 391,1 млн. рублей (снижение на 2% по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год); на 2016 год – 399,3 млн. рублей (рост на 2,1% относительно прогноза на 2015 год); на 2017 год – 407,9 млн. рублей (рост на 2,2% от прогноза на 2016 год).

По группе *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* согласно пояснительной записке к проекту закона прогнозируются только доходы от реализации земельных участков: *на 2015 год - 61 млн. рублей, на 2016 год – 317,8 млн. рублей, на 2017 год – 41 млн. рублей.*

Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 19.06.2014 № 1316 Правительству Пермского края рекомендовано при

<sup>5</sup> Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 19.06.2014 № 1316 «О проекте закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов (второе чтение)»

формировании бюджета Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов учесть доходы от продажи земельных участков по ул. Революции, 56 г. Перми с расположенными на них объектами недвижимости.

В соответствии с пояснительной запиской к законопроекту по данным главного администратора доходов от продажи земельных участков - Министерства по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края в 2011 году земельные участки по ул. Революции, 56 г. Перми с расположенными на них 48 объектами недвижимого имущества внесены в уставной капитал ОАО «Пермагстройзаказчик», в связи с чем в доходной части бюджета Пермского края доходы от продажи названного имущества *не учтены*.<sup>6</sup>

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности Пермского края, на 2015-2017 годы не планируются.

*Прогнозный план приватизации государственного имущества утвержден Законом Пермского края от 14.12.2013 № 267-ПК.*

По **денежным взысканиям (штрафам)** прогноз составляет на 2015 год – 685,1 млн. рублей; на 2016 год – 725,9 млн. рублей; на 2017 год – 743,2 млн. рублей. По сравнению с ожидаемой оценкой краевого бюджета за 2014 год прогноз доходов по штрафам на 2015 год уменьшается на 30,7 млн. рублей (на 4,3%).

Наибольшая доля в этой группе доходов приходится на штрафы за нарушение законодательства по безопасности дорожного движения. Прогноз по этому виду штрафов прогнозируется на 2015-2017 годы в объеме 600 млн. рублей ежегодно.

Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения прогнозируются в 2015 году в объеме 2 млн. рублей и в 2016-2017 годах в объеме 42,6 млн. рублей и 60,9 млн. рублей соответственно.

В бюджете запланированы **прочие неналоговые доходы**, которые при формировании бюджета в предыдущие периоды не прогнозировались. Согласно пояснительной записке к законопроекту в этой группе доходов отражены поступления средств от ОАО «ПАИЖК», полученные в результате рефинансирования закладных, оформленных в обеспечение ипотечных кредитов (займов) в соответствии с постановлениями Правительства Пермского края от 23.08.2011 № 580-п и от 05.10.2011 № 736-п.

На 2015 год прогноз составляет 235 млн. рублей, на 2016-2017 годы - по 123 млн. рублей ежегодно.

**Безвозмездные поступления** в бюджет Пермского края планируются в следующих объемах: в 2015 году – 12 175,3 млн. рублей, в 2016 году – 8 896,1

---

<sup>6</sup> Подпункт 2 пункта 2 Постановления Законодательного Собрания от 19.06.2014 № 1316 «О проекте закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов (второе чтение)»

млн. рублей, в 2017 году – 8 475,2 млн. рублей.

В составе безвозмездных поступлений запланированы средства:

- федерального бюджета в соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»: в 2015 году 10 406,1 млн. рублей, в т.ч. дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированность бюджетов (далее – дотации) – 3 441,1 млн. рублей; в 2016 году – 8 868,6 млн. рублей, в т.ч. дотации – 1 453,7 млн. рублей; в 2017 году – 8 447,7 млн. рублей, в т.ч. дотации – 1 253,2 млн. рублей;

- передаваемые из федерального бюджета на возмещение расходов, связанных с содержанием членов Совета Федерации, депутатов Государственной Думы и их помощников, в объеме прогнозируемого объема указанных расходов по 27,5 млн. рублей ежегодно;

- Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в соответствии с Прогнозом увеличения лимитов предоставления финансовой поддержки за счет средств Фонда, рассчитанных для субъектов РФ, в 2015 году – 741,7 млн. рублей, в 2016 году – 613,2 млн. рублей, в 2017 году – 180,4 млн. рублей;

- ОАО «Уралкалий» в соответствии с Соглашением от 5 декабря 2013 года в сумме 1 000 млн. рублей в 2015 году.

В составе безвозмездных поступлений из федерального бюджета *не учтены межбюджетные трансферты* на финансовое обеспечение дорожной деятельности.<sup>7</sup>

## **2.4. Особенности планирования расходов бюджета**

### **2.4.1. Анализ изменения общего объема расходов бюджета**

Проект бюджета Пермского края *на 2015 год* по расходам сформирован в объеме **109 408,1** млн. рублей. В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2014 год предлагается сократить расходы на сумму 1 216,2 млн. рублей, или на 1,1% (рис. 2).

Без учета целевых средств федерального бюджета расходы бюджета Пермского края на 2015 год запланированы в объеме 102 415,7 млн. рублей, что практически соответствует уровню расходов за счет краевых средств в первоначально утвержденном бюджете на 2014 год (99,97%).

В плановом периоде расходы без учета целевых средств федерального бюджета ежегодно растут: в 2016 году по сравнению с 2015 годом рост составляет 103,4%, в 2017 году по сравнению с 2016 годом – 105,3%.

<sup>7</sup> Данные средства планируется учесть в расчетах при подготовке законопроекта ко второму чтению

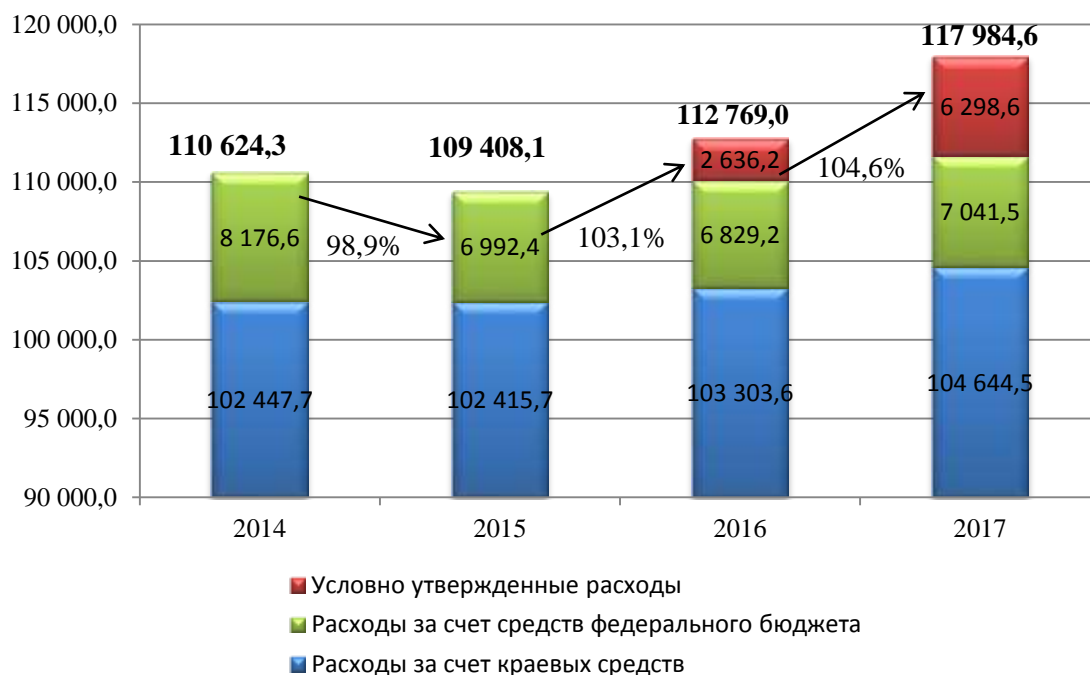


Рис. 2 Изменение расходов бюджета на 2014-2017 годы

В проекте бюджета на 2016 год предусмотрены **условно утвержденные** расходы в сумме 2 636,2 млн. рублей (2,5% общего объема расходов бюджета без учета целевых средств федерального бюджета), на 2017 год – 6 298,6 млн. рублей (5,6% общего объема расходов бюджета без учета целевых средств федерального бюджета).

*В представленном проекте закона удельный вес условно утвержденных расходов на 2016 год соответствует минимально установленному Бюджетным кодексом РФ значению, на 2017 год – выше данного значения (в первый год не менее 2,5% от общего объема расходов, во второй год – не менее 5%). Согласно пояснительной записке к проекту закона данные средства, в первую очередь, при формировании бюджета на следующую трехлетку будут направлены на реализацию Указов Президента Российской Федерации, направленных на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы.*

Анализ расходов на социально-культурную сферу (образование, культуру и кинематографию, здравоохранение, социальную политику, физическую культуру и спорт) показал, что данные расходы в 2015 году запланированы в объеме 72 624,2 млн. рублей, или 70,9% от общего объема расходов (рис 3), что на 2,4% больше, чем в первоначальном бюджете 2014 года (без учета целевых средств федерального бюджета). Удельный вес данных расходов в общем объеме расходов бюджета в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 1,7 п.п.

Рост расходов на социально-культурную сферу в 2015 году по сравнению с 2014 годом в основном обусловлен увеличением расходов краевого бюджета в связи с ростом фонда оплаты труда работников бюджетной сферы.

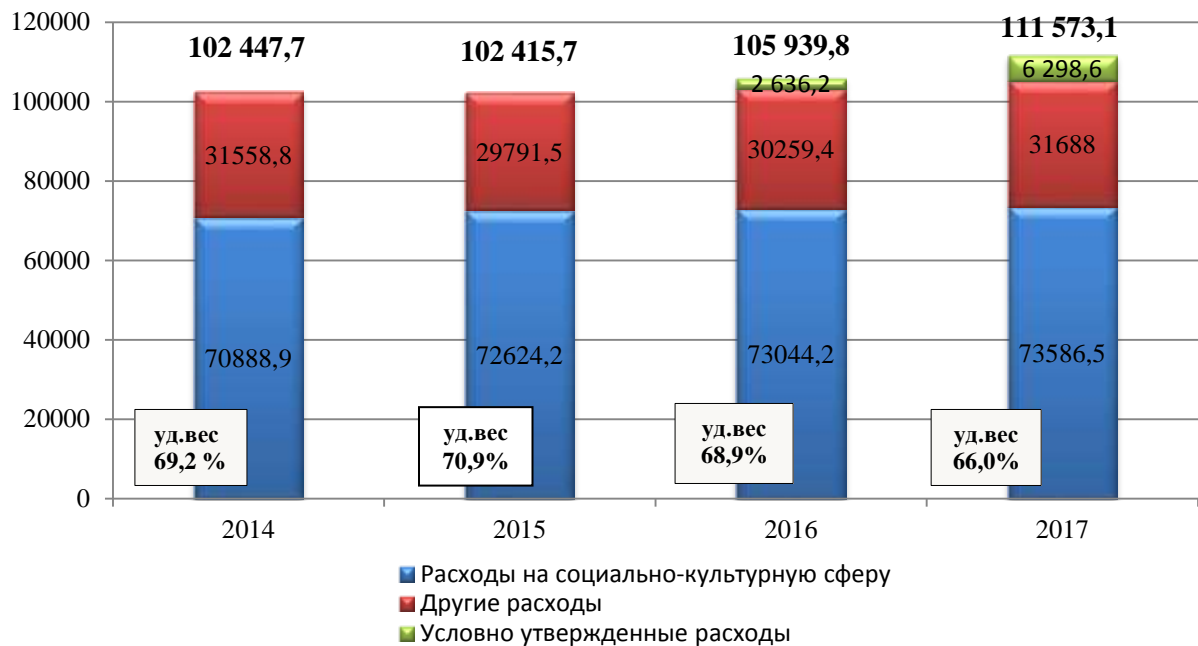


Рис. 3 Динамика расходов на социально-культурную сферу в 2014-2017 гг.

В плановом периоде указанные расходы также увеличиваются:

в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 420,0 млн. рублей, или на 0,6% (объем расходов 2016 года составляет 73 044,2 млн. рублей);

в 2017 году по сравнению с предыдущим годом – на 542,3 млн. рублей, или на 0,7% (объем расходов 2017 года составляет 73 586,5 млн. рублей).

Удельный вес данных расходов в плановом периоде уменьшается: в 2016 году он составляет 68,9% от общего объема расходов, в 2017 году – 66,0% от общего объема расходов.

*Если учесть, что условно утвержденные расходы будут направлены на повышение заработной платы работников бюджетной сферы, то удельный вес расходов на социально-культурную сферу в 2016-2017 годах составит 71,4% и 71,6% соответственно.*

#### **2.4.2. Основные подходы к планированию расходов бюджета**

Согласно пояснительной записке к проекту закона планирование расходов бюджета осуществлялось исходя из следующих **основных подходов**:

1) формирование бюджетных параметров с учетом необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств;

2) планирование расходов бюджета на 2015-2017 годы на основе объемов, утвержденных законом о бюджете на 2014-2016 годы, с учетом:

- корректировок, связанных, в первую очередь, с необходимостью реализации указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда работников бюджетной сферы, исполнения федерального законодательства при расчете платежа за неработающее население;

- перераспределения отдельных расходов между годами планируемого периода;

- сокращения отдельных расходов в связи с окончанием срока действия расходных обязательств, отменой отдельных расходных обязательств или предполагаемого уменьшения потребителей государственных услуг;

3) доведение средней заработной платы отдельных категорий работников государственных учреждений и муниципальных учреждений, финансируемых за счет субвенций из краевого бюджета, до уровня, установленного правовыми актами Правительства Пермского края («дорожными картами») о поэтапном совершенствовании системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях до 2018 года (приложение 4);

4) увеличение фондов оплаты труда работников государственных казенных учреждений и затрат по оплате труда, входящих в нормативные затраты на оказание государственных услуг (выполнение работ), предоставляемых государственными бюджетными и автономными учреждениями, а также муниципальных учреждений, финансируемых за счет субвенций из краевого бюджета (приложение 4).

Общий объем увеличения фонда оплаты труда работников бюджетной сферы составит в 2015 году 869,8 млн. рублей.

*Для справки. В проекте федерального бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов также учтена индексация фондов оплаты труда работников федеральных государственных учреждений с 1 октября 2015 года на 5,5%.*

5) индексация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в соответствии с федеральным и региональным законодательством (приложение 5).

*Согласно сценарным условиям экономического развития региона уровень инфляции в 2015 году составит 106,6%, в 2016 году – 107,4%, в 2017 году – 107,9%.*

6) не предусматриваются средства на индексацию расходов на коммунальные услуги, питание и медикаменты;

7) оптимизация материальных затрат с целью обеспечения сбалансированности бюджета Пермского края;

8) формирование расходов на обеспечение выполнения функций государственными органами Пермского края с учетом сокращения численности государственных служащих Пермского края на 5 процентов и исполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления».

*В рамках Указа планируется обеспечить совершенствование системы оплаты труда государственных гражданских служащих Пермского края, в том числе путем изменения структуры оплаты труда, установления особого порядка оплаты труда государственных гражданских служащих в зависимости от достижения показателей результативности профессиональной служебной деятельности.*



### **2.4.3. О программно-целевой направленности бюджетных расходов**

Как уже отмечалось, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (БК РФ) и законом Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» бюджет края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов сформирован в программном формате: 98,4% всех расходов бюджета на 2015 год представлены в разрезе 22 государственных программ (далее также – ГП).

Характеризуя программную часть бюджета, сформированную на основе государственных программ Пермского края, отметим следующее.

2.4.3.1. Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных программ в проекте бюджета представлен по соответствующей каждой программе целевой статье расходов. Основанием для определения объема финансирования государственных программ являются постановления Правительства края об утверждении соответствующих государственных программ.

*В соответствии с п.4.4 Указа губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 (ред. от 26.08.2014) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края» постановление Правительства Пермского края, утверждающее государственную программу, является нормативным правовым актом, устанавливающим расходное обязательство Пермского края.*

*При этом расходы на социальное обеспечение населения, на исполнение публичных нормативных обязательств, публичных обязательств, связанных с предоставлением пенсий, пособий, компенсаций, премий, стипендий и других выплат, осуществление мер социальной поддержки населения, предоставление межбюджетных трансфертов, научную и научно-техническую деятельность, а также расходы, входящие в состав ведомственных целевых программ, включаются в состав государственной программы Пермского края на основании нормативных правовых актов Пермского края.*

В целом, объем финансирования государственных программ в проекте бюджета соответствует объему утвержденной в них финансовой потребности за счет средств бюджета Пермского края.

Исключение составляет ГП «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края», финансирование которой в проекте бюджета превышает объем потребности<sup>8</sup> на 4 021,2 тыс.руб. ежегодно.

2.4.3.2. В проекте бюджета предусмотрены только переходящие государственные программы, реализуемые с 2014г. Первоначально срок окончания реализации 19 государственных программ был установлен в 2016г. В дальнейшем срок окончания этих государственных программ был пролонгирован до 2017г., в разделы программ были внесены соответствующие корректировки.

---

<sup>8</sup> Утверждена постановлением Правительства Пермского края от 29.09.2014г. № 1061-п

В соответствии указом губернатора<sup>9</sup> утверждение государственных программ, предлагаемых к реализации начиная с очередного финансового года, а также внесение изменений в ранее утвержденные государственные программы осуществляется в срок до 1 сентября текущего года.

Учтенные в проекте бюджета изменения государственных программ были утверждены Правительством края в основном в период 29-30 сентября, а по двум программам в октябре: «Развитие информационного общества» – 3 октября, «Культура Пермского края» - 8 октября (приложение 6).

*Отдельные государственные программы, например, «Региональная политика и развитие территорий», «Развитие транспортной системы» и некоторые другие были приняты в новой редакции.*

Таким образом, изменения ни по одной из государственных программ, включенных в проект бюджета на 2015 год плановый период 2016 и 2017 годов, не были приняты в установленный губернатором срок, а по двум программам – изменения утверждены после внесения проекта закона о бюджете в Законодательное Собрание.

2.4.3.3. Переход к программно-целевому финансированию бюджетных расходов позволяет увязать выделяемые из бюджета ассигнования с достижением целей социально-экономического развития Пермского края.

Согласно Уставу Пермского края *утверждение целей* деятельности органов государственной власти Пермского края по приоритетным направлениям развития Пермского края осуществляется *в рамках программы социально-экономического развития Пермского края (ПСЭР).*

Аналогичная норма закреплена Законом Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК «О стратегическом планировании социально-экономического развития Пермского края», где указано, что система целевых ориентиров деятельности органов государственной власти по приоритетным направлениям социально-экономического развития Пермского края определяется *Программой социально-экономического развития Пермского края.*

На основе Программы социально-экономического развития Пермского края разрабатываются государственные программы Пермского края. Конечные результаты государственных программ Пермского края должны быть ориентированы на достижение целей Программы социально-экономического развития Пермского края.

*Государственная программа – это система мероприятий (взаимосвязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов государственной политики, обеспечивающих в рамках реализации ключевых государственных функций исполнительными органами государственной власти Пермского края достижение приоритетов и целей социально-экономического развития Пермского края, определенных Стратегией социально-экономического развития*

---

<sup>9</sup> Указ Губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 (ред. от 26.08.2014) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края»

*Пермского края и Программой социально-экономического развития Пермского края<sup>10</sup>.*

С учетом нормативного закрепления основ целеполагания социально-экономического развития Пермского края управлением проведен анализ на соответствие целевых показателей государственных программ, включенных в проект бюджета Пермского края, прогнозируемым результатам от реализации Программы социально-экономического развития Пермского края, отраженным в приложении 4 к ПСЭР. Такое сопоставление, по нашему мнению, позволяет оценить направленность бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте бюджета Пермского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017гг., на достижение целей социально-экономического развития края.

Проведенный анализ показал следующее (приложения 7,8).

1) В приложении 4 к ПСЭР включены 56 показателей социально-экономических результатов от реализации Программы.

Государственными программами Пермского края предусмотрен более широкий круг показателей, чем это предусмотрено в приложении 4 к Программе социально-экономического развития Пермского края.

Такая ситуацию объективно обусловлена наличием иерархии целей социально-экономического развития края и разделением полномочий органов государственной власти.

Отметим, что по ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края» в приложении 4 к ПСЭР показатели не установлены.

2) Предусмотренные в государственных программах показатели, по нашему мнению, не в полной мере ориентированы на достижение целей социально-экономического развития края в силу имеющихся отклонений ряда показателей ГП от показателей ПСЭР.

В частности, только 41 из 56 показателей, включенных в приложение 4 к ПСЭР, в полной мере нашли отражение в соответствующих государственных программах (приложение 7).

*Значения* отдельных показателей в государственных программах *не достигают уровня показателей ПСЭР* на соответствующий плановый период (см.приложения 7,8), в т.ч. отметим показатели:

смертность населения от всех причин, случаев на 1000 населения;

доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, %.

Например, уровень смертности населения в ГП «Развитие здравоохранения» предусмотрен на 0,1-0,2 случаев на 1000 населения (т.е. на 100-200 случаев в год) ниже, чем в ПСЭР.

Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в 2017г. согласно ПСЭР должен достигнуть 23%. При этом в ГП

---

<sup>10</sup> Указ Губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 (ред. от 26.08.2014) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края»

«Развитие физической культуры и спорта» этот показатель планируется на уровне 20,1%.

Отметим, что объем платежей в бюджетную систему от использования лесов в расчете на 1 га земель лесного фонда в государственной программе опережает прогнозируемые значения в ПСЭР.

Ряд показателей ПСЭР не нашли отражения в государственных программах либо в государственных программах приняты близкие по смыслу, но отличные по методике исчисления показатели (приложение 8).

Например, в соответствующих государственных программах отсутствуют показатели:

- коэффициент естественного прироста, в расчете на 1000 человек населения, ед.;
- доля профилактических посещений от общего числа посещений, %
- количество населенных пунктов, газифицированных природным газом, ед.;
- доля граждан в Коми-Пермяцком округе, удовлетворенных имеющимися возможностями реализации этнокультурных потребностей, %.

Примером отличий в методике исчисления может являться показатель, характеризующий уровень безработицы в крае: в ПСЭР – это показатель, характеризующий общий уровень безработицы, а в ГП «Содействие занятости населения» - уровень регистрируемой безработицы.

2.4.3.4. Согласно требованиям бюджетного законодательства по каждой государственной программе в составе пакета документов и материалов, направляемых в Законодательное Собрание одновременно с проектом бюджета края, представлены паспорта государственных программ.

Поскольку отдельные государственные программы были утверждены позднее срока внесения проекта закона о бюджете в Законодательное Собрание, управлением проведен анализ на предмет соответствия включенных в состав прилагаемых материалов паспортов утвержденных государственных программ.

Анализ показал, что 6 представленных с проектом закона о бюджете паспорта ГП имеют расхождения с паспортами утвержденных Правительством края государственных программ (см.приложение 6).

Например, в паспорте ГП «Культура Пермского края», приложенном к проекту бюджета, в отличие от утвержденной ГП<sup>11</sup> в разделе целевые показатели государственной программы по-иному сформулировано наименование подпрограммы 4.

По государственной программе «Обеспечение общественной безопасности Пермского края» в представленном с проектом бюджета паспорте программы имеются отличные от утвержденной программы<sup>12</sup> значения ожидаемых результатов по показателям: снижение количества пожаров в 2017г. по сравнению с 2013г. (вместо 5,9% указано 4,5%); снижение количества

<sup>11</sup> Постановление Правительства Пермского края от 08.10.2014 № 1144-п

<sup>12</sup> Постановление Правительства Пермского края от 30.09.2014 № 1102-п

погибших людей на пожарах (на 10 тыс. населения) в 2017 году по сравнению с 2013г. (вместо 5,6 % указано 3,8%). Имеются также отличия в целевых показателях данной программы.

В прилагаемом к проекту бюджета паспорте государственной программы «Социальная поддержка граждан» не указаны отдельные участники программы (Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского края, Министерство культуры, молодежной политики и массовых коммуникаций Пермского края, Министерство физической культуры и спорта Пермского края, Агентство по занятости населения Пермского края).

В паспорте государственной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» имеются расхождения в значениях целевого показателя «удельный вес введенной общей площади жилых домов по отношению к общей площади жилищного фонда».

В паспорте государственной программы «Развитие физической культуры и спорта» не совпадают с утвержденными объемы и источники финансирования (федеральный бюджет, внебюджетные источники).

Не соответствует утвержденной программе<sup>13</sup> также информация о потребности расходования средств краевого бюджета в прилагаемом к проекту бюджета паспорте государственной программы «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края». В связи с этим, возникает вопрос обоснованности расходов по данной программе в объеме 4 021,2 тыс.руб. ежегодно.

#### ***2.4.4. Основные изменения объемов и структуры расходов***

В аналитической записке проведен анализ динамики расходов бюджета с 2014 года по 2017 год в разрезе государственных программ и непрограммных направлений деятельности *без учета расходов, осуществляемых за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета, имеющих целевое назначение, и без учета условно утвержденных расходов* в плановом периоде (приложение 9).

Как уже отмечалось, проект закона о бюджете предусматривает финансирование 22 государственных программ Пермского края. Объем их финансирования в 2015 году за счет средств краевого бюджета составляет 100 891,5 млн. рублей, или **98,5%** от общего объема расходов; соответственно непрограммная часть расходов составляет 1,5%. В 2016 году на финансирование государственных программ планируется направить 101 779,1 млн. рублей, в 2017 году – 103 750,4 млн. рублей. Доли программной и непрограммной частей бюджета не изменились.

---

<sup>13</sup> Постановление Правительства края от 29.09.2014 № 1061-п «О внесении изменений в государственную программу Пермского края «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края», утвержденную Постановлением Правительства Пермского края от 3 октября 2013 г. № 1314-п»

*В первоначальном бюджете на 2014 год расходы на финансирование государственных программ составляли 100 905,8 млн. рублей, или 98,5% от общего объема расходов.*

В 2015 году по сравнению с первоначальным бюджетом 2014 года в целом расходы снижаются на 32,0 млн. рублей, или на 0,03%.

Расходы 2016 года запланированы выше уровня 2015 года на 888,1 млн. рублей, или на 0,9%, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом возрастают на 1 970,8 млн. рублей, или на 1,9%. Непрограммная часть расходов в плановом периоде запланирована на уровне 2015 года.

В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом текущего года расходы на 2015 год увеличились по 8 из 22 государственных программ.

Наибольшее **увеличение** расходов в 2015 году отмечается по следующим программам:

- «Развитие образования и науки» – расходы увеличились на 1 430,1 млн. рублей, или на 5,2%.

*Основное увеличение расходов произошло по подпрограмме «Дошкольное образование» - на 1 092,0 млн. рублей, или на 14,7%. Согласно пояснительной записке в проекте бюджета предусмотрены расходы на содержание дошкольных образовательных организаций с учетом увеличения количества мест на 4 969 мест в 2015 году по сравнению с 2014 годом.*

*В связи с предполагаемыми изменениями в Закон Пермского края «О стипендиальном обеспечении и дополнительных формах материальной поддержки обучающихся в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования» на 2015 год и плановый период не предусмотрены средства на стипендиальное обеспечение обучающихся в 10-х и 11-х классах общеобразовательных организаций.*

*В 2016 году запланировано незначительное снижение расходов на программу (99,6% к уровню 2015 года), на 2017 год расходы запланированы на уровне 2015 года.*

- «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края» - расходы возросли на 822,2 млн. рублей, или на 8,1%.

*В проекте бюджета на 2015 год запланированы расходы на обслуживание государственного долга в сумме 1 631,8 млн. рублей (без учета расходов на исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края – 1,2 млн. рублей), что на 1 627,0 млн. рублей, или в 340 раз больше, чем в первоначальном бюджете на 2014 год (4,8 млн. рублей). На плановый период 2016-2017гг. указанные расходы возрастают по сравнению с предыдущим периодом – на 44,1% и на 31,8% соответственно.*

*Вместе с тем по данной программе в 2015 году по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год предусмотрено снижение расходов на исполнение решений судов, вступивших в законную силу на 290,0 млн. рублей, или на 74,4%. В проекте бюджета на данные цели*

*ежегодно предусмотрено по 100,0 млн. рублей.*

*Как и в 2014 году в представленном проекте бюджета предусмотрены дотации на выравнивание экономического положения муниципальных районов, городских округов. При этом объем указанных дотаций предлагается сократить на 456,3 млн. рублей, или на 46,1% по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год и направить на эти цели в 2015 году 534,5 млн. рублей. На плановый период на выравнивание экономического положения муниципальных районов (городских округов) запланировано направить по 500,0 млн. рублей ежегодно.*

*- «Культура Пермского края» - увеличение расходов на 342,7 млн. рублей, или на 10,6%.*

*По данной программе рост расходов связан со значительным увеличением расходов на осуществление бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения. На данные цели предусмотрено 1 810,9 млн. рублей, что составляет 154,2% (+636,3 млн. рублей) от объема средств, утвержденных в первоначальном бюджете на 2014 год.*

*По подпрограмме «Развитие системы художественного образования Пермского края» средства в сумме 155,6 млн. рублей перенесены в программу «Развитие образование и науки».*

*- «Социальная поддержка граждан Пермского края» - расходы возросли на 327,9 млн. рублей, или на 4,1%.*

*По данной программе рост расходов связан в основном с индексацией мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, а также изменением контингента получателей социальных выплат.*

*В проекте бюджета на 2015 год предусмотрены новые расходы в сумме 88,2 млн. рублей на предоставление дополнительных мер социальной поддержки по проведению капитального ремонта ветеранам Великой Отечественной войны, проживающим в Пермском крае. Соответствующий проект закона внесен на рассмотрение Законодательного Собрания губернатором края в сентябре т.г.*

*В связи с тем, что срок действия Закона Пермского края от 08.12.2006 № 30-КЗ «Об обеспечении работников государственных и муниципальных учреждений Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» ограничен 31 декабря 2014 года в проекте бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов соответствующие расходы не запланированы. В бюджете на 2014 год на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление предусмотрено 45,0 млн. рублей.*

*- «Развитие информационного общества» - увеличение расходов на 166,1 млн. рублей, или на 45,0%.*

*Увеличение расходов произошло по подпрограмме «Развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Пермском крае, организация предоставления*

государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна». В 2014 году на реализацию подпрограммы предусмотрено финансирование в размере 197,9 млн. рублей, на 2015 год – 393,4 млн. рублей (+195,8 млн. рублей, или 99,0%). Согласно пояснительной записке увеличение расходов связано с реализацией Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления» в части исполнения показателя «доля граждан, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» по месту пребывания, в том числе в многофункциональных центрах предоставления государственных услуг, к 2015 году - не менее 90 процентов».

- «Семья и дети Пермского края» - расходы возросли на 235,1 млн. рублей, или на 2,7%.

Рост расходов по данной программе связан со значительным увеличением расходов по сравнению с 2014 годом по мероприятию «Предоставление ежемесячной денежной выплаты в размере величины прожиточного минимума, установленной в Пермском крае для детей, назначаемой в случае рождения после 31 декабря 2012 года третьего ребенка или последующих детей, до достижения ребенком возраста трех лет». При плане на 2014 год 444,0 млн. рублей в проекте бюджета на 2015 год предусмотрены средства в размере 836,0 млн. рублей (+392,0 млн. рублей, или 88,3%). Согласно пояснительной записке увеличение объема расходов связано с ростом численности получателей на 1 607 человек и увеличением размера величины прожиточного минимума.

Также предусмотрено увеличение расходов на предоставление других выплат:

- выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – увеличение на 26,0 млн. рублей, или на 6,4%;

- предоставление мер социальной поддержки учащимся из многодетных малоимущих и малоимущих семей – увеличение на 31,2 млн. рублей, или на 4,3%;

- предоставление сертификатов на региональный материнский капитал – увеличение на 32,5 млн. рублей, или на 6,3%;

- предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг по Закону Пермской области «Об охране семьи, материнства, отцовства и детства» - увеличение на 33,0 млн. рублей, или на 23,0% и др.

Вместе с тем, по программе предусмотрено сокращение бюджетных инвестиций 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 числа детей-сирот и



*детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений на 429,0 млн. рублей, или на 39,0% по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год (1 099,9 млн. рублей).*

- «Обеспечение взаимодействия общества и власти» - увеличение расходов на 43,4 млн. рублей, или на 13,4%.

*Значительное увеличение расходов произошло по мероприятиям, направленным на формирование патриотизма у жителей Пермского края – на 77,2 млн. рублей, или в 7,2 раза. Данное увеличение связано с подготовкой к празднованию в 2015 году юбилея победы в Великой Отечественной войне.*

По 13 из 22 государственных программ Пермского края отмечается снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2014 годом, в том числе:

- «Развитие транспортной системы» - расходы снижаются в абсолютной сумме на 891,5 млн. рублей, или на 11,1%.

*Расходы дорожного фонда (в рамках указанной программы), занимающего наибольший удельный вес (93,3%) в общем объеме расходов по данной программе, в 2015 году по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год снижаются на 907,4 млн. рублей, или на 12,0% (приложение 10). Уменьшение объема дорожного фонда Пермского края по сравнению с 2014 годом связано с сокращением поступлений акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Пермского края.*

*По подпрограмме «Воздушный транспорт» запланирован рост расходов на 27,9 млн. рублей, или на 83,2% в связи с планируемым увеличением количества рейсов. В рамках данной подпрограммы предоставляются субсидии авиаперевозчикам, осуществляющим внутренние региональные перевозки воздушными судами в салонах экономического класса по специальному тарифу.*

- «Обеспечение общественной безопасности Пермского края» - снижение расходов на 674,2 млн. рублей, или на 34,0%.

*Снижение расходов по данной программе связано с сокращением расходов на осуществление бюджетных инвестиций на 662,2 млн. рублей, или на 95,2%.*

- «Развитие физической культуры и спорта» - расходы сокращены на 516,4 млн. рублей, или на 25,1%.

*Снижение расходов в 2015 году по данной программе в основном обусловлено сокращением расходов на осуществление бюджетных инвестиций на 492,6 млн. рублей, или на 74,3%.*

*Расходы на реализацию проекта «Школьный спортивный клуб» в общеобразовательных учреждениях по месту жительства сокращены на 91,8 млн. рублей, или на 51,6%.*

- «Региональная политика и развитие территорий» - расходы снижаются

на 653,9 млн. рублей, или на 27,3%.

*Основной причиной снижения расходов является уменьшение объема субсидий органам местного самоуправления на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год на 982,7 млн. рублей, или на 45,4%. Общий объем указанных субсидий на 2015 год составляет 1 181,8 млн. рублей.*

- «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» - расходы сокращены на 275,6 млн. рублей, или на 11,1%.

*Наибольшее сокращение расходов за счет средств краевого бюджета предусмотрено по следующим направлениям:*

- *развитие приоритетных подотраслей животноводства, переработки и логистического обеспечения рынков продукции животноводства – на 163,0 млн. рублей, или на 13,8%;*

- *развитие семейных животноводческих ферм, поддержка начинающих фермеров, поддержка иных мероприятий по развитию малых форм хозяйствования, реализуемых в рамках софинансирования муниципальных программ – на 25,7 млн. рублей, или на 21,6%.*

*Полностью исключены расходы в сумме 35,0 млн. рублей по мероприятию «Реализация перспективных инновационных проектов в агропромышленном комплексе и развитие биотехнологий» в связи переносом сроков реализации инновационных проектов, имеющих практическую значимость.*

*На плановый период расходы на реализацию программы заложены в объеме расходов 2015 года.*

По государственной программе Пермского края «Развития туризма» средства на 2015 год и плановый период заложены в объеме 30,0 млн. рублей ежегодно на уровне непрограммных мероприятий бюджета 2014 года, направленных на развитие туризма в Пермском крае.

Наибольший удельный вес **в структуре расходов** краевого бюджета (приложение 11) занимают расходы на финансирование программ:

«Развитие образования и науки» – с удельным весом расходов в 2015 году 28,4%, в 2016 году – 28,0%, в 2017 году – 27,6%. По сравнению с 2014 годом по данной программе возрастает как удельный вес данных расходов в общем объеме расходов, так и объемы финансирования;

«Развитие здравоохранения» – удельный вес по данной программе в 2015 году составит 20,5% от общего объема расходов бюджета, в 2016 году – 20,7%, в 2017 году – 19,5%. По сравнению с 2014 годом удельный вес расходов по данной программе в планируемом периоде незначительно уменьшился, объем финансирования также сократился;

«Управление государственными финансами и государственным долгом» – с удельным весом расходов в 2015 году 10,8%, в 2016 году – 11,3%, в

2017 году – 12,2%. По сравнению с 2014 годом в плановом периоде расходы по программе увеличились и по удельному весу в общем объеме расходов, и в абсолютной сумме.

Удельный вес по остальным программам в основном составляет менее 10% от общего объема расходов.

#### **2.4.5. Анализ инвестиционных расходов**

В представленном проекте закона в соответствии со статьей 10 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» отражен общий объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности, а также объемы бюджетных ассигнований по соответствующей каждой государственной программе целевой статье расходов. Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Пермского края в разрезе государственных программ на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов представлен в материалах и документах, представляемых одновременно с проектом закона о бюджете края.

Общий объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренный в проекте бюджета, составляет на 2015 год 4 781,8 млн. рублей, на 2016 год – 5 647,1 млн. рублей, на 2017 год – 5 675,4 млн. рублей (таблица 7).

Таблица 7

#### Объемы бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций

(млн.рублей)

	2014 год первоначально утвержденный бюджет	2015 год (проект)	2016 год (проект)	2017 год (проект)
1. Строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения	3 472,5	2 942,4	3 101,5	2 719,8
2. Строительство объектов автомобильного строительства регионального значения	2 193,6	1 035,8	1 632,4	1 937,4
3. Строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края	1 285,1	803,6	913,2	1 018,2
в том числе средства федерального бюджета	185,2	132,7	135,7	134,1
Итого	6 951,2	4 781,8	5 647,1	5 675,4
% от общего объема расходов бюджета	6,3	4,4	5,0	4,8

На **строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения** законопроектом предусмотрено:  
на 2015 год – 2 942,4 млн. рублей;

на 2016 год – 3 101,5 млн. рублей;

на 2017 год – 2 719,8 млн. рублей.

Всего в 2015-2017 годах предполагается финансирование 21 объекта по 7 государственным программам Пермского края (приложение 12).

Наибольший удельный вес планируемых инвестиций приходится на государственные программы «Культура Пермского края» - 76,0%, «Развитие здравоохранения» - 15,9%. На оставшиеся 5 программ приходится 8,1% от общего объема расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения.

Все объекты, запланированные к строительству (реконструкции, разработке ПСД) на 2015-2017 годы ранее были предусмотрены в Перечне<sup>14</sup> на 2014-2016 годы.

Согласно представленной информации в проекте бюджета на 2015-2017 годы не предусмотрены средства на финансирование 6 объектов, которые были запланированы к финансированию в 2015-2016 годах согласно утвержденному Перечню на 2014-2016 годы. К таким объектам относятся: 4 детские поликлиники в г.Перми, детская поликлиника в г.Кудымкаре, пожарное депо на 4 выезда в с.Гамово Пермского района.

В сравнении с ассигнованиями, утвержденными на 2015-2016 годы в первоначальном законе о бюджете Пермского края на 2014-2016 годы, в 2015 году предполагается рост инвестиционных расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры на 856,9 млн. рублей, или на 41,1%, в 2016 году – рост на 1 264,6 млн. рублей, или на 68,8%.

Информация о перечне объектов общественной инфраструктуры регионального значения и объемах их финансирования на 2015-2017 год с указанием причин изменения (согласно финансово-экономическому обоснованию<sup>15</sup>) представлена в приложении 13.

На **строительство объектов автомобильного строительства регионального значения** в проекте бюджета предусмотрены ассигнования: на 2015 год – 1 035,8 млн. рублей, на 2016 год – 1 632,4 млн. рублей, на 2017 год – 1 937,4 млн. рублей.

В рамках государственной программы Пермского края «Развитие транспортной системы» предлагается финансирование 29 объектов, в том числе 16 объектов – строительство и реконструкция мостовых переходов (приложение 13).

В сравнении с ассигнованиями, утвержденными на 2015-2016 годы в первоначальном законе о бюджете Пермского края на 2014-2016 годы, предлагается сократить объем бюджетных инвестиций на строительство

---

<sup>14</sup> Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 23.01.2014 № 1136 «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

<sup>15</sup> Пояснительная записка к проекту закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и финансово-экономическое обоснование к проекту постановления Законодательного Собрания Пермского края «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

объектов автодорожного строительства в 2015 году в 3,3 раза, в 2016 году – в 3,0 раза.

Наибольший объем финансирования предусмотрен по объектам:

- «Автомобильная дорога «Восточный обход г. Перми» (II очередь) в сумме 1 585,3 млн. рублей (в том числе в 2015 году – 306,1 млн. рублей, в 2016 году – 605,9 млн. рублей, в 2017 году – 673,2 млн. рублей), или **34,4%** объема бюджетных инвестиций на строительство объектов автодорожного строительства на 2015-2017 годы;

- «Реконструкция участка шоссе Космонавтов от р.Мулянки до аэропорта Большое Савино» в сумме 1 016,2 млн. рублей (в том числе в 2015 году – 425,1 млн. рублей, в 2016 году – 591,1 млн. рублей), или **22,1 %** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов автодорожного строительства на 2015-2017 годы.

В рамках государственной программы Пермского края «Семья и дети Пермского края» **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 числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений предусмотрено:

на 2015 год -803,6 млн. рублей,  
на 2016 год – 913,2 млн. рублей,  
на 2017 год – 1 018,2 млн. рублей.

За счет указанных средств в трехлетний период планируется обеспечить жилыми помещениями 2 461 детей-сирот, не имеющих закрепленного жилого помещения.

#### **2.4.6. Межбюджетные трансферты, предоставляемые органам местного самоуправления Пермского края**

В соответствии со статьей 9 проекта закона в бюджете Пермского края предусмотрены межбюджетные трансферты, предоставляемые органам местного самоуправления Пермского края, в общем объеме 41 817,6 млн. рублей в 2015 году (40,5% от общего объема расходов), 42 389,8 млн. рублей в 2016 году (38,8% от общего объема расходов), 41 823,9 млн. рублей в 2017 году (35,6% от общего объема расходов) (таблица 8).

Таблица 8

#### **Межбюджетные трансферты, предоставляемые органам местного самоуправления, за 2014-2017 годы**

Межбюджетные трансферты	2014 год (первоначальный бюджет)	2015 год (проект бюджета)		2016 год (проект бюджета)		2017 год (проект бюджета)	
		млн. рублей	% к 2014 г.	млн. рублей	% к 2015 г.	млн. рублей	% к 2016 г.
<b>Межбюджетные трансферты органам местного самоуправления за счет средств краевого</b>	<b>44 972,2</b>	<b>40 752,9</b>	<b>90,6</b>	<b>40 220,4</b>	<b>98,7</b>	<b>40 632,1</b>	<b>101,0</b>

<b>бюджета</b>							
в том числе:							
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниц. районов (гор.округов) (региональный фонд финансовой поддержки муниц.районов (гор.округов))	7 831,9	7 709,1	98,4	7 695,4	99,8	7 981,4	103,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (региональный фонд финансовой поддержки поселений)	609,1	648,5	106,5	688,0	106,1	740,8	107,7
Дотации из резерва выравнивания экономического положения муниц.районов, городских округов	990,8	534,5	53,9	500,0	93,5	500,0	100,0
Субвенции на выполнение государственных полномочий	26 533,1	25 645,7	96,7	25 818,2	100,7	26 052,2	100,9
Субсидии, предоставляемые в целях софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения	6 288,9	4 186,9	67,2	4 453,3	106,4	4 288,7	96,3
Иные межбюджетные трансферты	2 778,5	2 028,2	73,0	1 065,5	52,5	1 069,1	100,3

В связи с вступлением в силу изменений Бюджетного кодекса Российской Федерации в части формирования и распределения региональных фондов выравнивания муниципальных образований, в 2014 году внесены соответствующие изменения в региональное бюджетное законодательство.

В соответствии с принятыми изменениями объемы региональных фондов выравнивания муниципальных образований на 2015-2017 годы сформированы исходя из необходимости достижения расчетных критериев выравнивания. Распределение фондов осуществлено с учетом соблюдения норм по недопущению сокращения объемов дотаций муниципальным образованиям, утвержденных законом о бюджете Пермского края на 2014-2016 годы.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) (региональный фонд финансовой поддержки

муниципальных районов (городских округов)) предусмотрены на 2015 год в объеме 7 709,1 млн. рублей, что на 122,7 млн. рублей, или на 1,6% меньше, чем в первоначальном бюджете на 2014 год. Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2015-2017 годы установлен в размере 1,53.

*На 2016 год региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) сформирован в объеме 7 695,4 млн. рублей, на 2017 год – 7 981,4 млн. рублей.*

*Отметим, что региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) в 2017 году содержит нераспределенный остаток в объеме 1 596,3 млн. рублей (20% от общего объема фонда), формирование которого допускается Бюджетным кодексом Российской Федерации<sup>16</sup> (в размере не более 20 процентов общего объема дотаций на каждый год планового периода).*

*«Отрицательные трансферты», как источник формирования указанного фонда, на 2015-2017 годы не использованы<sup>17</sup>.*

*При распределении средств регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) соблюдено требование Бюджетного кодекса РФ<sup>5</sup> о необходимости обеспечения объемов дотаций муниципальным районам (городским округам) на очередной финансовый год и первый год планового периода на уровне не менее объема, утвержденного законом о бюджете Пермского края на текущий финансовый год и плановый период.*

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (региональный фонд финансовой поддержки поселений) на 2015 год предусмотрены в объеме 648,5 млн. рублей, что на 39,4 млн. рублей, или на 6,5% больше, чем в первоначальном бюджете на 2014 год.

Региональный фонд финансовой поддержки поселений в 2015 году сформирован в соответствии с нормами регионального законодательства, исходя из необходимости достижения критерия выравнивания финансовых возможностей поселений, установленном в размере 0,246 тыс. рублей на 2015 год, 0,261 тыс. рублей на 2016 год, 0,281 тыс. рублей на 2017 год «Отрицательные трансферты», как источник формирования указанного фонда, на 2015-2017 годы не использованы.

*На 2016 год финансовая помощь поселениям из регионального фонда финансовой поддержки поселений запланирована в объеме 688,0 млн. рублей, в 2017 году – 740,8 млн. рублей.*

*Отметим, что региональный фонд финансовой поддержки поселений в плановом периоде содержит нераспределенный остаток в объеме 75,7 млн. рублей в 2016 году (11% от общего объема фонда) и 111,1 млн. рублей в 2017 году (15% от объема финансовой поддержки поселений), формирование которого допускается Бюджетным кодексом*

<sup>16</sup> Часть 5 статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации

<sup>17</sup> Потенциальными плательщиками «отрицательных трансфертов» являются г.Пермь и г.Березники

*Российской Федерации*<sup>18</sup> (в размере не более 20 процентов общего объема дотаций на каждый год планового периода).

Дотации из резерва выравнивания экономического положения муниципальных районов, городских округов на 2015 год предусмотрены в объеме 534,5 млн. рублей, что на 456,3 млн. рублей, или на 46,1% меньше, чем в бюджете на 2014 год.

*На плановый период резерв выравнивания сформирован в объеме 500,0 млн. рублей ежегодно.*

Объем резерва выравнивания определен исходя из необходимости сохранения объемов расчетных консолидированных бюджетов муниципальных районов (городских округов) на уровне 2014 года.

Дотации из резерва выравнивания на 2015 год распределены 22 муниципальным районам и г.Березники, расчетные консолидированные бюджеты которых на очередной финансовый год по отношению к расчетным консолидированным бюджетам муниципальных районов (городских округов) текущего финансового года не превышают 100% (в сопоставимых условиях).

В 2016 и 2017 годах распределение средств резерва выравнивания по муниципальным районам и городским округам в проекте бюджета отсутствует.

Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий планируются на 2015 год в объеме 25 645,7 млн. рублей, что на 769,4 млн. рублей, или на 2,9% меньше, чем в текущем году.

Сокращение объема субвенций обусловлено в основном передачей в 2014 году на краевой уровень муниципальных учреждений здравоохранения, которые финансировались за счет субвенций из краевого бюджета.

*На 2016 год объем субвенций составляет 25 818,2 млн. рублей, на 2017 год – 26 052,2 млн. рублей. Рост объема субвенций по сравнению с предыдущим годом незначителен (0,7% и 0,9% соответственно).*

Субсидии, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предусмотрены на 2015 год в объеме 4 186,9 млн. рублей. По сравнению с 2014 годом объем субсидий сократился на 17,8%.

Сокращение объема субсидий обусловлено в основном снижением объема доходов краевого бюджета и размера средств краевого бюджета в процентном отношении от объема доходов, направляемого на субсидии бюджетам муниципальных образований (с 2,4% до 2,0%).

Из общего объема субсидий объем расходов на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований составляет 1 605,5 млн. рублей на 2015 год, 1 812,8 млн. рублей на 2016 год, 1 972,3 млн. рублей на 2017 год. Указанные объемы сформированы в размере 2,0% от расчетного объема доходов краевого бюджета. Кроме того, учтено перераспределение средств между годами.

---

<sup>18</sup> Часть 6 статьи 137 Бюджетного кодекса Российской Федерации



*В соответствии с п.3.20. Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края, утвержденной приказом Министерства финансов Пермского края от 26.09.2013 № СЭД-39-01-22-188 (ред. от 02.09.2014) общий объем расходов краевого бюджета, направляемых на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований при реализации муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, при реализации инвестиционных проектов муниципальных образований определяется в соответствии с Законом Пермского края «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края»<sup>19</sup>.*

*Статьей 8 указанного закона установлено, что объем бюджетных ассигнований на субсидии местным бюджетам из бюджета Пермского края утверждается законом Пермского края о бюджете Пермского края на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее 2% от объема расчетных доходов бюджета Пермского края.*

*При этом согласно п.1 статьи 15 вышеназванного закона он вступает в силу с 1 января 2015 года.*

Отметим, что согласно п.п.5 п.1 постановления Законодательного Собрания Пермского края от 19.06.2014 №1316<sup>20</sup> Правительству Пермского края рекомендовано при формировании бюджета Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов учесть расходы на предоставление муниципальным образованиям Пермского края субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований при реализации инвестиционных проектов и приоритетных региональных проектов в сумме 564 278,5 тыс. рублей на 2015 год и в сумме 564 278,5 тыс. рублей на 2016 год, переходящие с 2013 года. Данные рекомендации Правительством Пермского края в проекте бюджета **не учитываются**.

Иные межбюджетные трансферты на 2015 год предусмотрены в объеме 2 028,2 млн. рублей, что на 29,5% больше, чем в 2014 году.

*Рост расходов связан с тем, что в 2015 году в отличие от 2014 года в общем объеме иных межбюджетных трансфертов на переселение граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в городе Березники помимо целевых средств ОАО «Уралкалий» в сумме 1 000,0 млн. рублей предусмотрены средства краевого бюджета в сумме 500,0 млн. рублей.*

В 2016 году объем передаваемых органам местного самоуправления иных межбюджетных трансфертов сокращается на 47,5%, в 2017 году предусмотрен на уровне 2016 года.

*В 2016 и 2017 годах не предусмотрены расходы на переселение*

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

<sup>20</sup> Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 19.06.2014 № 1316 «О проекте закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края ан 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (второе чтение)»

*граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в городе Березники за счет поступлений от ОАО «Уралкалий».*

Объем иных межбюджетных трансфертов в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета Пермского края (за исключением субвенций) составляет: в 2015 году – 13,3%, что превышает предел, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

*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).*

*В 2016 и 2017 годах установленные Бюджетным кодексом РФ пределы соблюдены.*

### **III. Основные проблемные моменты проекта бюджета**

1. При расчете доходов краевого бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы за основу приняты показатели базового варианта прогноза СЭР Пермского края. Темпы роста налогооблагаемой прибыли по базовому варианту прогноза составляют в 2014 году – 97,7%; в 2015 году – 109,6%.

На наш взгляд, темпы роста налогооблагаемой прибыли в 2015 году относительно оценки 2014 года завышены и *не сопоставимы* с другими показателями прогноза СЭР, отражающими реальную ситуацию экономики Пермского края (валовой региональный продукт, индекс промышленного производства).

2. В соответствии с п.6 статьи 17 проекта закона одним из оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Пермского края, связанные с особенностями исполнения краевого бюджета и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств краевого бюджета, является перераспределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций *между объектами капитального строительства государственной собственности* Пермского края в размере *не более 15%* от годовых бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций *соответствующей государственной программы*.

При этом пунктом 6 статьи 10 закона «О бюджетном процессе в Пермском крае» Правительству Пермского края дано право в процессе исполнения бюджета при реализации инвестиционных проектов перераспределять средства между объектами, но не более чем *на 10 процентов* от суммы ассигнований *по каждому объекту* на текущий финансовый год.

Таким образом, может возникнуть ситуация, когда не будут соблюдены ограничения, установленные п.6 статьи 10 закона «О бюджетном процессе в Пермском крае».

3. В статье 10 законопроекта не установлена индексация ежегодных денежных выплат, предусмотренных п.5 Приложения 1 к Закону Пермского края от 08.12.2013 № 270-ПК «О наградах Пермского края».

*Расходы на осуществление указанных выплат в проекте бюджета на 2015 год запланированы на 9,5% выше, чем в первоначальном бюджете на 2014 год, т.е. с учетом индексации.*

4. В проекте бюджета не учтены расходы на предоставление муниципальным образованиям Пермского края субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований при реализации инвестиционных проектов и приоритетных региональных проектов в сумме 564 278,5 тыс. рублей на 2015 год и в сумме 564 278,5 тыс. рублей на 2016 год, переходящие с 2013 года, в соответствии с п.п.5 п.1 постановления Законодательного Собрания Пермского края от 19.06.2014 №1316<sup>20</sup>.

5. Согласно бюджетному законодательству (ст.37 закона о бюджетном процессе) к проекту закона о бюджете прилагаются паспорта государственных программ.

Паспорт государственной программы является составной частью государственной программы, утвержденной постановлением Правительства Пермского края, и отражает содержание разделов государственной программы в определенной редакции. При этом в представленных в Законодательное Собрание с проектом бюджета материалах не указывается, в редакции какого Постановления Правительства края представлены паспорта.

Учитывая возможные различия в содержании вариантов государственных программ и паспортов к ним, считаем целесообразным дополнить прилагаемые к проекту закона о бюджете паспорта государственных программ надписью, указывающей на реквизиты утвердившего их постановления Правительства края.

6. Предусмотренные в государственных программах показатели, по нашему мнению, не в полной мере ориентированы на достижение целей Программы социально-экономического развития Пермского края, поскольку:

значения отдельных показателей в государственных программах не достигают уровня показателей ПСЭР;

ряд показателей ПСЭР не нашли отражения в государственных программах либо в государственных программах приняты близкие по смыслу, но отличные по методике исчисления показатели.

Начальник управления,  
государственный советник  
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная

Гилева  
217 75 68  
Нурмехаметова  
217 76 32  
Селянинова  
217 75 49