



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

21.10.2016

№ 207-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 30.09.2016 № 3033-16/07 на основе законопроекта, документов и материалов, представленных в Законодательное Собрание с письмом губернатора края Басаргина В.Ф. от 29.09.2016 № СЭД-01-56-1342.

I. Об основных характеристиках проекта бюджета на 2017-2019 годы

Проект бюджета Пермского края *на 2017 год* сформирован в следующих объемах (таблица 1):

- по доходам – 94 449,7 млн. рублей, что больше, чем первоначальный бюджет 2016 года на 5 156,3 млн. рублей, или на 5,8%;
- по расходам – 102 809,9 млн. рублей, что больше, чем первоначально утвержденный бюджет 2016 года на 5 228,8 млн. рублей, или на 5,4%;
- с дефицитом – 8 360,2 млн. рублей; рост дефицита по сравнению с первоначальным бюджетом 2016 года составил 0,9%.

Таблица 1

Основные характеристики краевого бюджета на 2017-2019 годы
(без учета безвозмездных поступлений)

млн. рублей

Показатели	2016 год (первоначально утвержденный бюджет)	2017 год (проект закона)		2018 год (проект закона)		2019 год (проект закона)	
		сумма	% к 2016 г.	сумма	% к 2017 г.	сумма	% к 2018 г.
Доходы	89 293,3	94 449,7	105,8	101 701,0	107,7	105 636,7	103,9
Расходы	97 581,1	102 809,9	105,4	110 434,7	107,4	110 977,0	100,5
Дефицит	8 287,8	8 360,2	100,9	8 733,8	104,5	5 340,3	61,1
Размер дефицита	9,75%	9,16%		8,85%		5,21%	

Размер дефицита в 2017 году составит 9,16% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает предельный размер, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации¹ (далее – БК РФ). В качестве основного источника финансирования дефицита бюджета 2017 года предусмотрено привлечение кредитов коммерческих банков.

В течение 2017 года планируется привлечение кредитов коммерческих банков на общую сумму 30 796,3 млн. рублей, погашение кредитов коммерческих банков в сумме 18 529,9 млн. рублей. Также предусмотрено привлечение и погашение бюджетных кредитов в суммах 45 600,0 млн. рублей и 49 491,4 млн. рублей соответственно с учетом необходимости погашения кредитов предыдущих лет.

В плановом периоде (**2018 год и 2019 год**) отмечается рост основных параметров краевого бюджета по сравнению с предыдущим годом:

- в 2018 году по сравнению с 2017 годом доходы и расходы увеличиваются соответственно на 7,7 % и 7,4%; прирост дефицита при этом составит 4,5%;

- в 2019 году по сравнению с 2018 годом доходы возрастут на 3,9%, расходы – на 0,5%, дефицит сократится на 38,9%.

Размер дефицита в 2018 году составит 8,85%, а в 2019 году планируется его снижение – до 5,21%.

Источниками финансирования дефицита бюджета планового периода, как и в 2017 году, определены кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты с учетом необходимости погашения кредитов предыдущих периодов. А именно:

- в 2018 году планируется привлечь кредитов коммерческих банков в объеме 44 153,1 млн. рублей, бюджетных кредитов – 49 200,0 млн. рублей; погасить соответственно кредитов на сумму 30 796,3 млн. рублей и 53 808,3 млн. рублей;

- в 2019 году планируется привлечь 49 689,9 млн. рублей коммерческих кредитов и 51 000,0 млн. рублей бюджетных кредитов, при этом объем погашения кредитов составит 44 153,1 млн. рублей и 51 181,8 млн. рублей соответственно.

Проектом закона о бюджете установлены:

- предельный объем государственного долга Пермского края на 2017 год в сумме 37 395,4 млн. рублей (или 41,0% к объему собственных доходов бюджета), на 2018 год в сумме 45 203,2 млн. рублей (45,8%), на 2019 год в сумме 50 531,2 млн. рублей (49,3%).

В соответствии со статьей 107 БК РФ предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации означает объем

¹ 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

долга субъекта Российской Федерации, который не может быть превышен при исполнении соответствующего бюджета. Данный показатель устанавливается законом о бюджете и не должен превышать утвержденный общими годовым объемом доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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;

- верхний предел государственного внутреннего долга Пермского края на 01.01.2018 в сумме 36 481,5 млн. рублей, на 01.01.2019 в сумме 45 190,8 млн. рублей, на 01.01.2020 в сумме 50 531,2 млн. рублей.

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

II. Об особенностях формирования проекта бюджета Пермского края

Правовой основой для формирования проекта бюджета являются Бюджетный кодекс Российской Федерации, Налоговый 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».

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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов и по расходам сформирован в программной структуре.

При формировании проекта бюджета Пермского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов учтены показатели прогноза социально-экономического развития Пермского края на 2017-2019 годы, предварительные итоги социально-экономического развития края за 2016 год, Основные направления налоговой политики Пермского края на 2017-2019 годы, Основные направления бюджетной политики Пермского края на 2017-2019 годы, предложения администраторов доходов.

Впервые, во исполнение статьи 170.1 БК РФ, статьи 3.3 Закона Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК «О стратегическом планировании в Пермском крае», статьи 33.1 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» в составе материалов и документов, представляемых одновременно с проектом закона о бюджете, представлен проект бюджетного прогноза Пермского края на период 2017-2028 годов.

Под бюджетным прогнозом Пермского края на долгосрочный период понимается документ, содержащий прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Пермского края, показатели финансового обеспечения государственных программ Пермского края на период их действия, иные показатели, характеризующие бюджет Пермского края, а также содержащий основные подходы к формированию бюджетной политики на долгосрочный период.

Бюджетный прогноз Пермского края на долгосрочный период разрабатывается каждые шесть лет на двенадцать и более лет на основе прогноза социально-экономического развития Пермского края на долгосрочный период.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства представленный бюджетный прогноз содержит:

прогноз основных параметров консолидированного бюджета Пермского края (доходы, расходы, дефицит/профицит);

прогноз основных параметров краевого бюджета (доходы, расходы, в том числе расходы на обслуживание государственного долга, дефицит/профицит, государственный долг на первое января очередного года);

показатели финансового обеспечения реализации государственных программ Пермского края. Отметим, что на период до 2028 года не предусмотрено утверждение новых государственных программ Пермского края.

По оценке налоговые и неналоговые доходы бюджета Пермского края за период 2017-2028 гг. вырастут в 2 раза. Средний темп роста доходов бюджета Пермского края за названный период по годам составляет 6,3%. Прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов в бюджет края с 91 221,6 млн. рублей в 2017 году до 183 830,8 млн. рублей в 2028 году.

Согласно пояснительной записке к бюджетному прогнозу в условиях экономической нестабильности наиболее негативными последствиями и рисками для доходной части бюджета Пермского края в долгосрочном периоде являются:

- сильная зависимость некоторых показателей прогноза социально-экономического развития от внешних факторов развития экономики;
- снижение прогнозируемого уровня налогооблагаемой прибыли крупных налогоплательщиков;
- создание с 01 января 2018 года новых консолидированных групп налогоплательщиков, а также присоединение к такой группе новых организаций (на сегодня в соответствии со ст. 3 Федерального закона от 28.11.2015 № 325-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и статьи 342.4 и 342.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» создание и изменение КГН приостановлено до 01.01.2018);
- снижение уровня прогнозируемого роста фонда заработной платы;
- прекращение деятельности на территории края производителей подакцизной продукции (алкоголь).

Основной целью при формировании расходной части бюджета Пермского края на долгосрочную перспективу является обеспечение в полной мере государственных обязательств, установленных действующим федеральным и региональным законодательством, недопущение наращивания государственного долга, поэтапное сокращение дефицита бюджета, а с 2020 года - прогнозирование бездефицитного бюджета.

2.1. Об основных макроэкономических показателях прогноза социально-экономического развития Пермского края

В соответствии со статьей 31 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» одной из основ для составления проекта бюджета Пермского края является прогноз социально-экономического развития Пермского края (далее – прогноз СЭР Пермского края).

Прогноз СЭР Пермского края на период 2017 – 2019 годов разработан на основе сценарных условий для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза СЭР Пермского края до 2019 года.

В основу сценарных условий развития экономики Пермского края положены сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов² (далее – прогноз СЭР РФ), а также учтены прогнозы развития ведущих предприятий края и итоги СЭР Пермского края *в январе-июне 2016 года*.

2.1.1. Прогноз СЭР Пермского края аналогично сценариям прогноза СЭР РФ разработан в трех вариантах развития экономики: «консервативный», «базовый» и «целевой».

В качестве исходного сценария для разработки параметров краевого бюджета на 2017-2019 годы Правительством Пермского края были приняты показатели *базового варианта* прогноза СЭР Пермского края на период до 2019 года с учетом *планируемого подписания соглашений* с основными налогоплательщиками края (таблица 2).

Сценарий «базовый» предполагает более активную государственную поддержку в отраслях импортозамещающего производства (машиностроения, сельского хозяйства и т.п.), реализацию инвестиционных проектов крупными промышленными компаниями.

² Источник: официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации, дата публикации 06.05.2016г.

**Основные макроэкономические показатели
прогноза социально-экономического развития Пермского края
(«базовый» сценарий)**

Показатели	2015 год отчет	2016 год оценка	2017 год прогноз	2018 год прогноз	2019 год прогноз
Инфляция в регионе (среднегодовой индекс потребительских цен), %	114,6	107,6	107,3	107,6	106,7
Валовой региональный продукт, % к предыдущему году	95,9	98,0	101,3	100,5	101,5
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	99,4	97,8	101,3	101,1	101,6
Продукция сельского хозяйства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	98,8	106,1	103,6	102,1	103,1
Налогооблагаемая прибыль, темп роста, %	120,2	103,0	105,4	105,0	102,2
Фонд заработной платы, темп роста, %	101,8	105,4	107,6	107,1	108,4
Денежные доходы населения, темп роста, %	115,4	105,9	107,9	106,0	108,5
Реальная заработная плата, темп роста, %	90,5	97,6	98,1	99,7	101,7
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал (в сопоставимых ценах), %	93,1	94,2	92,6	99,2	98,4

Анализируя *показатели «базового» варианта прогноза СЭР Пермского края на 2017-2019 годы*, отметим следующее.

1) Темпы роста валового регионального продукта и динамика промышленного производства прогнозируются в пределах 100,5-101,6 процентов к уровню предыдущего года (рис. 1, 2).

По причине сохранения сбалансированности между ценами на нефть и курсом доллара США предполагаются достаточно комфортные условия развития экспортноориентированных отраслей, прежде всего, отраслей нефтедобычи и химического производства.

Указанные темпы роста валового регионального продукта и динамика промышленного производства будут достигнуты за счет роста выпуска промышленной продукции обрабатывающих производств, восстановления и развития потребительского рынка, а также продолжающегося развития отраслей транспорта и машиностроения.

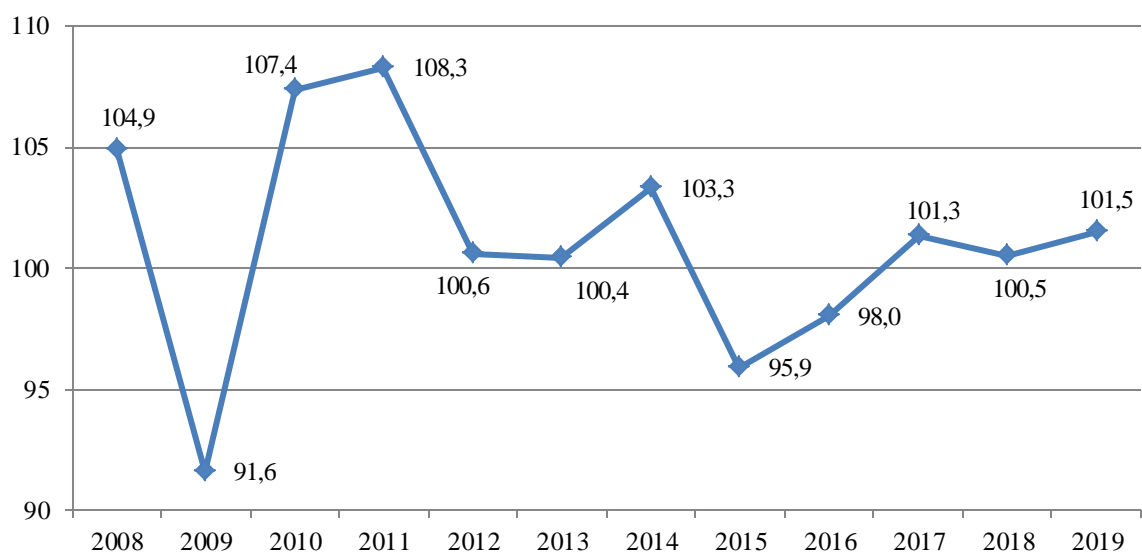


Рис. 1 Динамика валового регионального продукта, % к предыдущему периоду

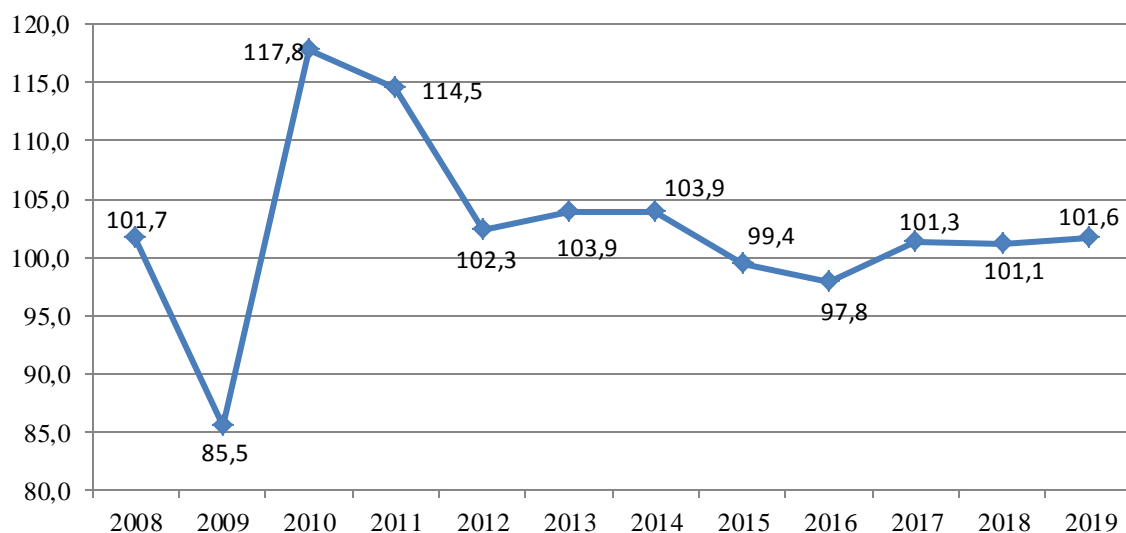


Рис. 2 Динамика индекса промышленного производства, % к предыдущему периоду

2) Несмотря на создание благоприятных условий для дальнейшей реализации инвестиционных программ и расширения компаний в 2017-2019 годах на протяжении всего прогнозного периода ожидается сравнительно низкая инвестиционная активность реального сектора экономики. С учетом этого в 2017-2019 годах темпы роста инвестиций в основной капитал прогнозируются в пределах 92,6 - 99,2% к уровню предыдущего года (рис. 3).

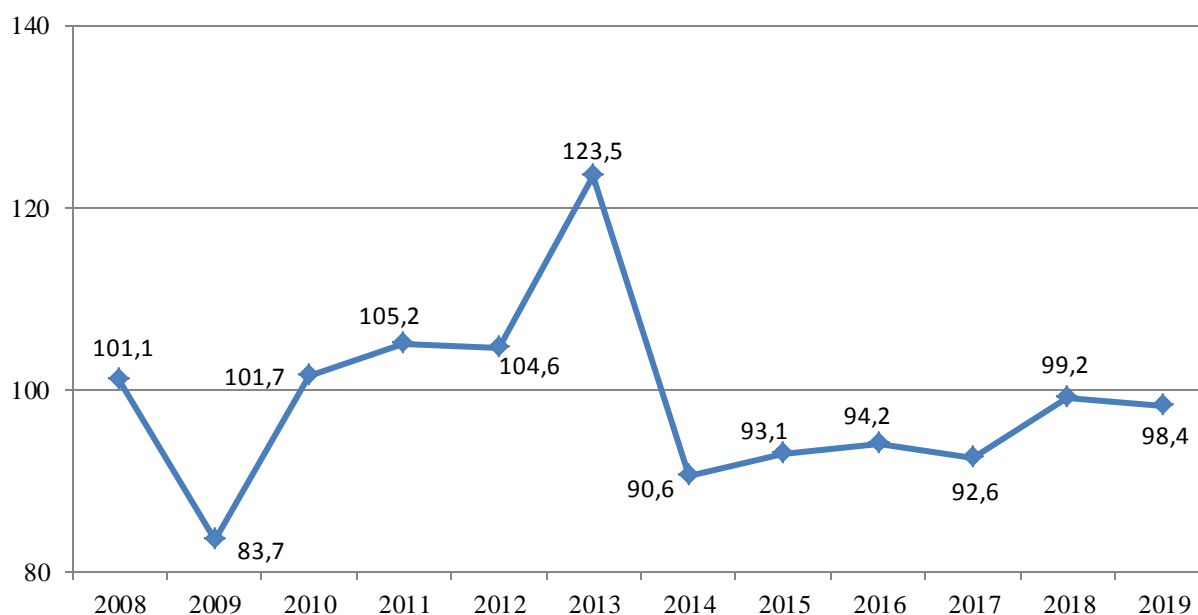


Рис. 3 Динамика объема инвестиций в основной капитал, % к предыдущему периоду

На наш взгляд, отрицательная динамика роста объема инвестиций в 2014 – 2016 годах и прогнозирование низких темпов инвестиционной активности организаций края на 2017 – 2019 годы несомненно отразятся на росте промышленного производства, в связи с чем вызывает сомнение высокие прогнозируемые на 2017 – 2019 годы темпы роста валового регионального продукта и индекса промышленного производства.

3) В 2017-2019 годах прогнозируется незначительное снижение производства продукции сельского хозяйства: в 2017 году – на 2,5 пункта к 2016г.; в 2018 году – на 1,5 пункта к 2017 году. В 2019 году ожидается рост продукции на 1 пункт к уровню 2018 года.

Среднесрочный прогноз по продукции сельского хозяйства учитывает привлечение средств из федерального бюджета на поддержку сельскохозяйственного производства, устойчивое развитие сельских территорий и дальнейшее обеспечение продовольственной безопасности региона, формирование благоприятных условий для реализации инвестиционных программ в отрасли с целью наращивания производственных мощностей, внедрения новых технологий, увеличения эффективности сельскохозяйственного производства и роста заработной платы.

4) В 2017 году прогнозируется прирост темпов роста налогооблагаемой прибыли на 2,4 пункта к уровню 2016 года. В 2018 году ожидается снижение темпа роста налогооблагаемой прибыли на 0,4 пункта к уровню 2017 года; в 2019 году – снижение на 2,8 пункта к уровню 2018 года.

Согласно пояснениям к прогнозу СЭР в Пермском крае рост объема налогооблагаемой прибыли может быть обеспечен за счет прибыли от валютной курсовой разницы основных экспортно-ориентированных компаний региона, особенно в химической отрасли. Так, ПАО

«Уралкалий» планирует рост прибыли в 1,3 раза, с 35,0 млрд. рублей в 2015 году до 45,0 млрд. рублей в 2019 году.

В отраслях металлургии и машиностроения ожидается рост в основном за счет Гособоронзаказа.

Основные убытки будут фиксироваться в отраслях, зависимых от потребительского спроса населения и имеющих высокую долю импортного оборудования в производстве.

5) В условиях сохранения высоких темпов роста инфляции (107,3% в 2017 году; 107,6% в 2018 году; 106,7% в 2019 году) прогнозируется рост денежных доходов населения (в 2017 году – 107,9%; в 2018 году – 106%; в 2019 году – 108,5%). При этом темпы роста реальной заработной платы в 2017 - 2018 годах прогнозируются ниже уровня предыдущего года: в 2017 году - 98,1%; в 2018 году - 99,7%. В 2019 году темпы роста реальной заработной платы спрогнозированы больше уровня 2018 года на 2 пункта.

Согласно прогнозу СЭР в Пермском крае рост доходов в прогнозируемом периоде будет обеспечен в основном в результате увеличения: доходов от предпринимательской деятельности - на 40,0% в номинальном выражении, оплаты труда - на 36,0%, других доходов – на 29,0%.

Динамика доходов от предпринимательской деятельности связана с результатами деятельности, в первую очередь, вторичного сектора экономики Пермского края.

В целом, показатели прогноза СЭР Пермского края на 2017 – 2019 годы спрогнозированы в основном на уровне текущего года, что предполагает сохранение в Пермском крае сложившейся экономической ситуации,

При этом ухудшение прогноза инвестиционной активности компаний, на который основное влияние оказали инвестиционные планы предприятий добывающей отрасли, транспорта и связи, неблагоприятно отразится на росте промышленного производства, что возможно негативно повлияет на поступления платежей в краевой бюджет.

2.1.2. Анализируя **предварительные итоги социально-экономического развития** в Пермском крае и оценку за 2016 год (таблица 3), необходимо отметить, что динамика большинства показателей складывается под влиянием среднероссийских тенденций и изменений во внешнеэкономической ситуации в 2015 и начале 2016 года.

Таблица 3

Динамика основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Пермского края за 2015-2016 годы

Основные показатели	2015 год	Январь-июнь 2016г	Январь-август 2016г	2016 год (оценка)
Инфляция в регионе (индекс потребительских цен в среднем за период), %	114,6	108,4	108,2	107,6

Индекс промышленного производства, % к соответствующему периоду	99,4	99,0	98,1	97,8
Продукция сельского хозяйства, % к соответствующему периоду	98,8	100,6	110,1	106,1
Реальная заработная плата, %	90,5	98,2	98,5	97,6
Инвестиции в основной капитал, % к соответствующему периоду	93,1	99,5	-	94,2

Индекс промышленного производства в январе-июне 2016 года составил 99% к соответствующему периоду 2015 года, в январе-августе 2016 года – 98,1%. Ожидаемый прогноз индекса промышленного производства к концу 2016 года составит 97,8%, что характеризует дальнейший спад промышленного производства по причине сокращения производственных планов в химической, нефтеперерабатывающей, энергетической отраслях в связи с неопределенностью конъюнктуры на мировых сырьевых рынках.

При этом согласно информации Правительства Пермского края созданы достаточно комфортные условия развития экспортноориентированных отраслей, прежде всего отраслей нефтедобычи и химического производства, по причине сохранения сбалансированности между ценами на нефть и курсом доллара США.

В январе-июне 2016 года объем инвестиций в основной капитал сложился на уровне 99,5%, по итогам 2016 года прогнозируется снижение данного показателя на 5,8% от уровня 2015 года.

Темпы роста объемов продукции сельского хозяйства к соответствующему периоду 2015 года повышаются от 100,6% за полугодие до 106,1% к концу 2016 года.

Индекс потребительских цен (инфляция в регионе) имеет тенденцию к снижению: с 108,4% за январь-июнь 2016 года до 107,6% к концу года.

В целом, ожидаемые итоги социально-экономического развития Пермского края за 2016 год предполагают дальнейшее ухудшение экономической обстановки в регионе, при этом улучшение ситуации в сельском хозяйстве обеспечивается за счет программ импортозамещения и снижения уровня конкуренции со стороны внешних поставщиков продукции.

2.1.3. В результате *сравнения показателей прогноза СЭР Пермского края*, которые учтены при расчете доходной части бюджета, и *показателей прогноза СЭР Российской Федерации* (май 2016г.) отметим, что значения показателей социально-экономического развития края незначительно отличаются от общероссийских значений и по отдельным показателям отражают ухудшение экономической ситуации в крае (таблица 4).

Сравнение основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Российской Федерации и Пермского края

Показатели	Российская Федерация (май 2016г.)		Пермский край (июль 2016г.)		Отклонение показателя Пермского края 2017 г. от 2016 г., п.п.	Отклонение показателя Пермского края 2017г. от показателя Российской Федерации, п.п.
	2016г. (оценка)	2017 г. (прогноз)	2016г. (оценка)	2017 г. (прогноз)		
Индекс потребительских цен	106,5	104,9	107,6	107,3	- 0,3	2,4
Валовой региональный продукт	99,8	100,8	98,0	101,3	3,3	0,5
Индекс промышленного производства	100,0	101,1	97,8	101,3	3,5	0,2
Реальные располагаемые денежные доходы населения	97,2	100,7				
Денежные доходы населения			105,9	107,9	2,0	
Реальная заработная плата	98,5	101,2	97,6	98,1	0,5	- 3,1
Цены на нефть марки Urals (мировые), долл./барр.	40,0	40,0	40,0	40,0	-	-
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал	96,9	100,8	94,2	92,6	- 1,6	- 8,2

Так, индекс потребительских цен (инфляция) по Пермскому краю прогнозируется выше федерального значения на 2,4 пункта.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал прогнозируется меньше на 8,2 пункта от общероссийского показателя.

Реальная заработная плата населения также планируется меньше на 3,1 пункта от федерального показателя.

2.2. Об основных подходах к планированию доходов бюджета

Проект закона о бюджете Пермского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в соответствии с действующим федеральным и региональным бюджетным и налоговым законодательством.

Учтенные в расчетах прогноза бюджета изменения налогового законодательства предусматривают:

- увеличение ставок акцизов по отдельным видам подакцизных товаров;
- изменение ставок по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой

технологической частью указанных объектов (в 2017 году – ставка 1,6%; в 2018 году – 1,9%; начиная с 2019 года – 2,2%);³

- поэтапное повышение ставки налога на прибыль, подлежащего зачислению в краевой бюджет: в 2017 году – до 16,5%; начиная с 2018 года – до 18%.⁴

2.3. Об основных характеристиках доходной части бюджета

Согласно проекту закона прогноз поступлений доходов краевого бюджета *на 2017 год* составляет **94 449,7** млн. рублей, что на 5 156,4 млн. рублей (или на 5,8%) выше первоначально утверждённого бюджета края на 2016 год без учета субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (таблица 5).

Таблица 5

Изменение доходов бюджета за 2016-2019 годы

Год	Сумма, млн. рублей	Изменения к предыдущему году	
		млн. рублей	%
2016 (первоначальный бюджет)	89 293,3		
2017 (проект)	94 449,7	+5 156,4 к первонач. бюдж.	105,8%
2018 (проект)	101 701,0	+ 7 251,3	107,7%
2019 (проект)	105 636,7	+ 3 935,7	103,9%

Анализ прогнозируемых поступлений доходов краевого бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по сравнению с первоначально утвержденными назначениями бюджета на 2016 год (приложение 1) показывает, что *налоговые и неналоговые доходы* на 2017 год сформированы с увеличением на 6 207,8 млн. рублей, или на 7,3%, от плановых назначений 2016 года.

Основная доля в доходах краевого бюджета в 2017 году приходится на налоговые доходы – 94,7% от общего объема доходов; удельный вес неналоговых доходов составляет 1,9%, безвозмездных поступлений – 3,4%.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях в краевой бюджет в 2016 году занимают налог на прибыль организаций – 40,2%; налог на доходы физических лиц – 31,7%; налог на имущество организаций – 13,5%; акцизы – 6,9%; налоги на совокупный доход – 4,9% (рис. 4).

³ Пункт 3 статьи 380 части второй Налогового кодекса Российской Федерации

⁴ Закон Пермского края от 24.11.2015 № 566-ПК «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»

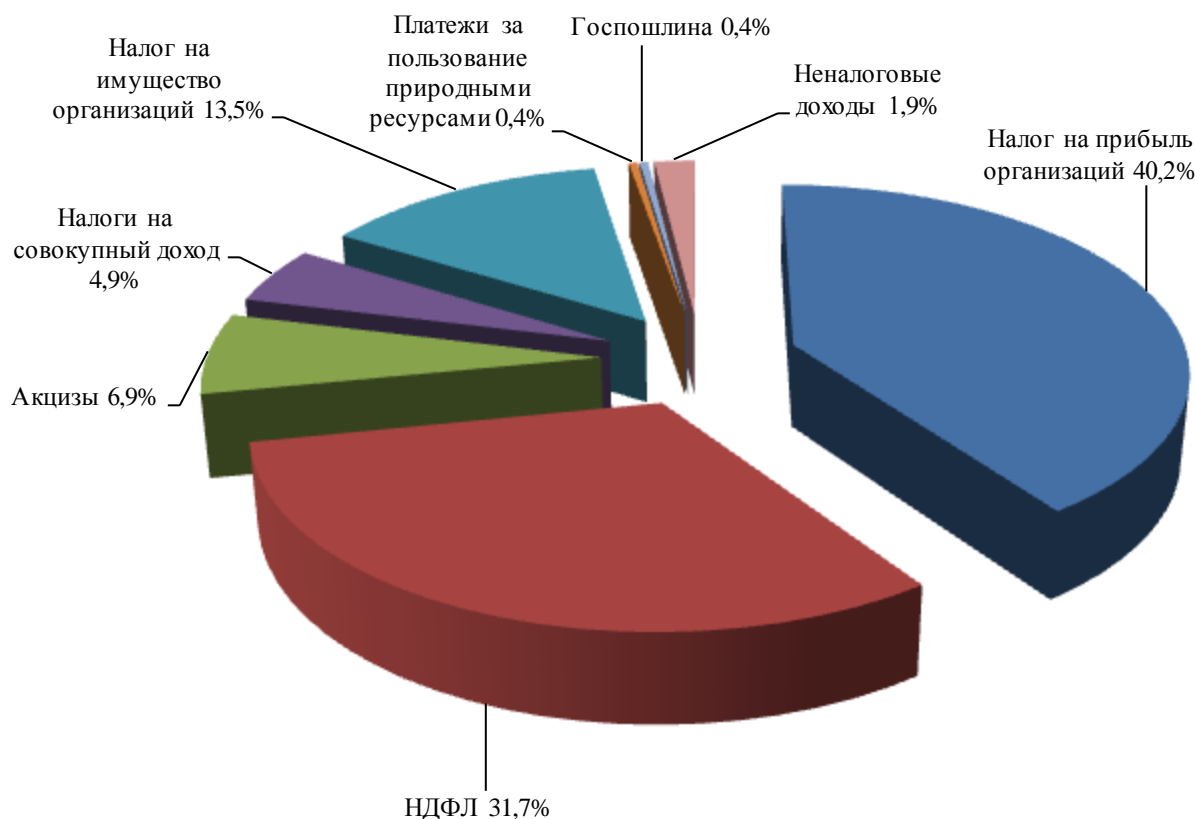


Рис. 4. Структура налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета на 2017 год

Прогноз на 2017 год по одному из основных налогов - **налогу на прибыль организаций** составляет 36 706,2 млн. рублей, что на 3 328 млн. рублей, или на 10%, больше первоначально утвержденного бюджета на 2016 год.

Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз налога на прибыль рассчитан исходя из ожидаемой оценки 2016 года, рассчитанной из фактических поступлений налога за первое полугодие текущего года, с учетом темпов роста налогооблагаемой прибыли, прогнозируемых по «базовому» варианту сценарных условий на период 2017-2019 годов.

Ожидаемая оценка исполнения краевого бюджета за 2016 год по налогу на прибыль рассчитана на уровне первоначально утвержденного бюджета на 2016 год.

В расчетах учтены изменения регионального налогового законодательства в части поэтапного увеличения региональной ставки налога на прибыль организаций: в 2017 году – до 16,5%; начиная с 2018 года – до 18%.⁵

Следует отметить, что в проекте Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрено изменение существующего распределение налога на прибыль организаций между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, а именно: ставка налога, зачисляемая в федеральный бюджет – 3%; ставка налога, зачисляемая в

⁵ Закон Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» (в ред. от 29.03.2016)

*бюджеты субъектов РФ – 17% (в настоящее время 2% и 18% соответственно).*⁶

Прогноз поступлений по налогу на прибыль на 2018 год рассчитан в объеме 40 227,1 млн. рублей, что на 9,6% превышает прогнозные цифры на 2017 год; на 2019 год – в объеме 40 837,1 млн. рублей, на 1,5% больше прогноза бюджета на 2018 год. Доля налога на прибыль в структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета к 2019 году незначительно снижается: в 2017 году – 40,2%; в 2018 году – 40,8%; в 2019 году – 39,8% (приложение 2).

По **налогу на доходы физических лиц** прогноз на 2017 год составляет 28 890,4 млн. рублей, что больше на 2 273,2 млн. рублей, или на 8,5% от первоначально утвержденного бюджета на 2016 год. По сравнению с ожидаемой оценкой 2016 года прогнозируется увеличение поступлений на 2 040 млн. рублей, или на 7,6%.

Доля налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета составляет: в 2017 году – 31,7%; в 2018 году – 31,4%; в 2019 году – 32,7%.

Согласно пояснительной записке прогноз налога рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступлений налога в 2016 году с учетом соответствующих индексов прогнозируемого роста фонда заработной платы и потребительских цен в крае на 2017-2019 годы (для налога в виде фиксированных авансовых платежей с иностранных граждан, осуществляющих деятельность на основании патента).

Поступления по налогу на доходы физических лиц на 2018 год рассчитаны в объеме 30 942,9 млн. рублей, что на 7,1% выше прогнозных цифр на 2017 год; на 2019 год – в объеме 33 537,3 млн. рублей, на 8,4% больше прогноза на 2018 год.

Акцизы по подакцизным товарам на 2017 год прогнозируются в объеме 6 306,3 млн. рублей со снижением от первоначального бюджета на 2016 год на 1 003 млн. рублей (на 13,7%) и от ожидаемой оценки поступлений за 2016 год на 1 163,1 млн. рублей (на 15,6%).

Снижение поступлений по акцизам обусловлено уменьшением ставок акцизов с 1 января 2017 года на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.⁷

Прогноз по разным видам акцизов рассчитан исходя из ожидаемой оценки 2016 года, прогнозных расчетов основных налогоплательщиков (ОАО «Уралалко» и ОАО «Пермалко»), на основе данных статистической налоговой отчетности № 5-НП, ставок акцизов.

Поступления указанного доходного источника планируются на 2018 год в объеме 6 343,8 млн. рублей (увеличение по сравнению с 2017 годом на 0,6%), на 2019 год – 6 376,7 млн. рублей (увеличение 0,5% от прогноза на 2018 год).

⁶ Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации, публикация от 05.10.2016г.

⁷ Статья 193 части второй Налогового кодекса Российской Федерации

Доля акцизов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов снижается: с 6,9% в 2017 году до 6,2% в 2019 году.

В связи с отсутствием установленных ставок акцизов на плановый период на 2018-2019 годы применены налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации на 2017 год.⁸

Прогноз по **налогу на имущество организаций** на 2017 год составляет 12 332,1 млн. рублей, что на 1 386 млн. рублей, или на 12,7% выше первоначально утвержденного бюджета на 2016 год и на 1 171,2 млн. рублей, или 10,5% больше ожидаемой оценки за 2016 год.

Расчет налога произведен исходя из ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2016 год с учетом темпов роста основных фондов по остаточной стоимости по годам.

Прогноз по налогу учитывает нормы федерального законодательства в части отмены льгот по инфраструктурным объектам и увеличение по годам налоговой ставки по данному виду имущества (2017г. – 1,6%; 2018г. – 1,9%; начиная с 2019 года – 2,2%).

Поступления по налогу на имущество организаций на 2018 год рассчитаны в объеме 13 466,9 млн. рублей, что на 9,2% выше прогнозных значений на 2017 год; на 2019 год – в объеме 14 593,7 млн. рублей, на 8,4% больше прогноза на 2018 год. Доля налога в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета по годам увеличивается: в 2017 году – 13,5%; в 2018 году – 13,7%; в 2019 году – 14,2%.

По **налогам на совокупный доход** (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) прогноз на 2017 год составляет 4 493,2 млн. рублей, что больше на 322,9 млн. рублей (на 7,7%) от первоначального бюджета на 2016 год.

На 2018 год прогнозируется поступление данного вида доходов в объеме 4 834,7 млн. рублей (больше на 341,5 млн. рублей, или на 7,6% от прогноза бюджета на 2017 год); на 2019 год – 5 158,6 млн. рублей (больше на 323,9 млн. рублей, или на 6,7% от прогноза бюджета на 2018 год).

Прогноз налога произведен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога за 2016 год с учетом индекса потребительских цен.

Удельный вес налогов на совокупный доход в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2017-2019 годы сохраняется на уровне 4,9% - 5%.

Прогноз на 2017 год по **налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами** (налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами животного мира) составит 375,9 млн. рублей, что больше на 5,4% от первоначального бюджета на 2016 год. Ожидаемая оценка поступлений за 2016 год планируется ниже первоначального бюджета на текущий год, вследствие чего прогноз данной группы доходов на 2017 год на 122,8 млн. рублей, или на 48,5% превышает ожидаемую оценку 2016 года.

Доля налога в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2017 – 2019

⁸ Статья 193 части второй налогового кодекса Российской Федерации

годах сохраняется на уровне 0,4%.

На плановый период 2018-2019 годы прогнозируется незначительное увеличение поступлений по этой группе доходов: на 2018 год - больше на 3,2% от прогноза на 2017 год, на 2019 год – больше на 1% от прогноза на 2018 год.

Расчет прогноза по налогам за пользование природными ресурсами произведен на основе планируемого объема добычи полезных ископаемых, их стоимости и налоговой ставки.

Прогноз на 2017 год по **государственной пошлине** составит 364,5 млн. рублей, что меньше на 12 млн. рублей (на 3,2%) от первоначального бюджета на 2016 год.

Доля государственной пошлины в структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в 2017-2019 годах остается на уровне 0,4%.

Прогноз составлен на основе размеров государственной пошлины, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, и прогноза количества юридически значимых действий, представленного главными администраторами доходов бюджета.

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет края на 2018 и 2019 годы почти не изменяется: на 2018 год – 364 млн. рублей (ниже на 0,1% прогноза на 2017 год), на 2019 год – 366,6 млн. рублей (выше на 0,7% прогноза на 2018 год).

В части **неналоговых доходов** наибольший удельный вес (44,9%) занимают доходы от поступлений **денежных взысканий (штрафов, санкций)**.

Поступления по данному виду доходов на 2017 год и плановый период прогнозируются с небольшим ростом и составляют на 2017 год 787,8 млн. рублей, на 2018 год – 791 млн. рублей, на 2019 год – 792,8 млн. рублей. По сравнению с ожидаемой оценкой краевого бюджета за 2016 год прогноз доходов по штрафам на 2017 год уменьшается на 12,4 млн. рублей (на 1,5%).

Наибольшая доля в этой группе доходов приходится на **штрафы за нарушение законодательства по безопасности дорожного движения**. Прогноз по этому виду штрафов составлен на основании предложений главного администратора доходов - ГУ МВД России по Пермскому краю: на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов по 710,5 млн. рублей ежегодно.

Денежные взыскания (штрафы) в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, прогнозируются в 2017 году в объеме 67,2 млн. рублей, в 2018 году – 70,2 млн. рублей, в 2019 году – 72,7 млн. рублей.

Также значительный удельный вес в группе неналоговых доходов (23,5%) занимают **платежи при использовании природных ресурсов** – плата за негативное воздействие на окружающую среду, платежи при использовании недрами и плата за использование лесов.

Прогноз **платы за негативное воздействие на окружающую среду** на 2017 год составил 88,5 млн. рублей (снижение 4,3% от первоначального бюджета на 2016 год); на 2018 год – 92,3 млн. рублей (рост 4,3% от прогноза

бюджета на 2017 год); на 2019 год – 97 млн. рублей (рост 5,1% от прогноза бюджета на 2018 год).

Расчет прогноза произведен на основании предложений главного администратора доходов - Управления Росприроднадзора по Пермскому краю с учетом темпов роста платы за негативное воздействие на окружающую среду (в среднем 4,3%).

Прогноз платежей при пользовании недрами на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составляет по 15 млн. рублей ежегодно.

По разовым платежам расчет произведен с учетом среднего размера стартового разового платежа и планируемого количества лицензируемых объектов; по регулярным платежам - исходя из средних поступлений за три года, предшествующих планируемому периоду.

Прогноз поступлений платы за использование лесов на 2017-2019 годы составляет 308,6 млн. рублей ежегодно и включает:

прогноз платы за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы;

прогноз платы по договорам купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд населения;

прогноз платы за использование лесов по договорам купли-продажи лесных насаждений для субъектов малого бизнеса.

Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз платы за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы, рассчитан исходя из объема использования древесины по видам использования лесных участков и средней ставки по видам использования лесных участков.

Плата по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд прогнозируется с учетом объема древесины по видам договоров купли-продажи и средней ставки с применением льготного коэффициента 0,01 к ставке платы по договору купли-продажи для собственных нужд в целях строительства индивидуальных жилых домов для молодых и многодетных семей.

Плата за использование лесов по договорам купли-продажи лесных насаждений для субъектов малого бизнеса прогнозируется исходя из ежегодной потребности в объеме лесных ресурсов 300 тыс. куб. м. с учетом превышения минимального размера арендной платы – 95 руб./куб.м.

По группе **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, на 2017 год прогнозируется поступление 29,5 млн. рублей, на 2018 год – 673,5 млн. рублей (в 22,8 раза выше прогноза на 2017 год); на 2019 год – 28,3 млн. рублей.

Значительное увеличение поступлений в 2018 году обусловлено ростом **доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ**: на 2017 год – 6,8 млн. рублей; на 2018 год – 650,4 млн. рублей, что в 95,6 раза больше прогноза бюджета на 2017 год; на 2019 год – 5,3 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке к законопроекту увеличение прогноза поступлений дивидендов в 2018 году обусловлено прогнозируемым перечислением ОАО «Корпорация развития Пермского края» средств от завершающего этапа продажи акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь» в сумме 648,4 млн. рублей (таблица 6).

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

Таблица 6

Прогноз доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, по источникам доходов

(млн. руб.)

Источник доходов	2017 год	2018 год	2019 год
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, в т.ч. по обществам:	6,8	650,4	5,3
ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь»	4,5	2,0	2,5
ОАО «Корпорация развития Пермского края»	2,2	648,4	2,0
ОАО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию»	0,1	0,03	0,9
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. по предприятиям:	5,7	6,4	6,6
ПКГУП «Автовокзал»	0,08	0,6	0,6
ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края»	0,5	0,6	0,6
ГУП «Центр технической инвентаризации Пермского края»	5,1	5,1	5,2
ГУП «Теплоэнерго»	0,04	0,1	0,2

По группе *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* на 2017-2019 годы прогноз составляет 73,4 млн. рублей ежегодно. Согласно пояснительной записке к проекту закона по данной группе доходов прогнозируются в основном поступления от платных услуг, оказываемых краевыми казенными медицинскими учреждениями, в объеме по 70 млн. рублей ежегодно.

Прогноз по группе *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* составляет на 2017 год – 52,5 млн. рублей, что в 52,5 раза больше первоначального бюджета на 2016 год. На 2018 год прогнозируются поступления в объеме 121,2 млн. рублей, что в 2,3 раза больше прогноза бюджета на 2017 год; на 2019 год – 1 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту закона в данную группу доходов включены доходы от реализации иного имущества, находящегося в государственной собственности Пермского края, включенного в Прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края на 2016-2018

годы⁹, на 2017 год в объеме 51,5 млн. рублей; на 2018 год – 120,2 млн. рублей. Также на 2017-2019 годы прогнозируются доходы от реализации земельных участков по 1 млн. рублей ежегодно.

Прогноз на 2017 год *по административным платежам и сборам* составит 4,7 млн. рублей; на 2018 год – 4,9 млн. рублей; на 2019 год – 5 млн. рублей.

В данной группе доходов запланированы:

- платежи, взимаемые государственными органами (организациями) за выполнение определенных функций в части:

платы за выдачу разрешений на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковыми такси на 2017-2019 годы в объеме 2,7; 2,8 и 2,9 млн. рублей соответственно;

платы за проведение государственной экспертизы условий труда в сумме по 0,5 млн. рублей ежегодно;

- сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, организация и проведение которой осуществляется органами государственной власти Пермского края, рассчитанные в соответствии со сметой расходов на проведение государственной экологической экспертизы, в объеме 1,6 млн. рублей ежегодно.

В проекте бюджета края на 2017 год запланированы *прочие неналоговые доходы* в объеме 393 млн. рублей.

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 постановлением Правительства Пермского края от 05.10.2011 № 736-п¹⁰, в объеме 123 млн. рублей. Также запланировано поступление доходов от ОАО «Корпорация развития Пермского края» от продажи акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь» путем уменьшения уставного капитала, в объеме 270 млн. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет Пермского края планируются в следующих объемах: на 2017 год – 3 228,1 млн. рублей, на 2018 и 2019 годы – по 3 053,7 млн. рублей ежегодно.

В составе безвозмездных поступлений запланированы дотации из федерального бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджета Пермского края в сумме 3 053,7 млн. рублей ежегодно.

Размер указанной дотации предусмотрен на уровне 2016 года.

Также запланированы средства из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на 2017 год в объеме 174,4 млн. рублей в

⁹ Закон Пермского края от 06.07.2016 № 668-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2016-2018 годы»

¹⁰ Постановление Правительства Пермского края от 05.10.2011 № 736-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края на реализацию мер, направленных на завершение строительства многоквартирных жилых домов на территории Пермского края, по которым застройщик не выполнил обязательства по строительству и предоставлению жилых помещений»

соответствии с региональной адресной программой по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Пермского края на 2013-2017 годы¹¹ и Соглашением от 06.06.2016 № 2/03 об изменении Дополнительного соглашения от 19.02.2016 № 20 к договору от 24.07.2008 № 48-ЗС о долевом финансировании региональных адресных программ по проведению капитального ремонта многоквартирных домов и (или) переселению граждан.

На 2018 и 2019 годы указанные средства не запланированы в связи с тем, что Федеральный закон от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» в части переселения граждан из аварийного жилищного фонда действует до сентября 2017 года.

В составе безвозмездных поступлений из федерального бюджета не учтены субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, которые устанавливаются в соответствии с законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, в связи с тем, что срок представления указанного проекта закона о федеральном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов установлен не позднее 1 ноября 2016 года.¹²

2.4. Об особенностях планирования расходов бюджета

2.4.1. Анализ изменения общего объема расходов бюджета

Проект бюджета Пермского края *на 2017 год* по расходам сформирован в объеме **102 809,9** млн. рублей. В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2016 год (без учета целевых средств федерального бюджета) предлагается увеличить расходы на сумму 5 228,8 млн. рублей, или на 5,4% (рис. 5).

В плановом периоде расходы ежегодно растут: в 2018 году по сравнению с 2017 годом рост составляет 107,4%, в 2019 году по сравнению с 2018 годом – 100,5%.

В проекте бюджета на 2018 год предусмотрены **условно утвержденные** расходы в сумме 2 760,9 млн. рублей (2,5% общего объема расходов бюджета), на 2019 год – 5 548,9 млн. рублей (5,0% общего объема расходов бюджета).

¹¹ Постановление Правительства Пермского края от 29.05.2013 № 579-п «Об утверждении региональной адресной Программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Пермского края на 2013-2017 годы, объемов расходов по приоритетному региональному проекту «Достойное жилье» на 2013 год»

¹² Статья 6 Федерального закона от 02.06.2016 № 158-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

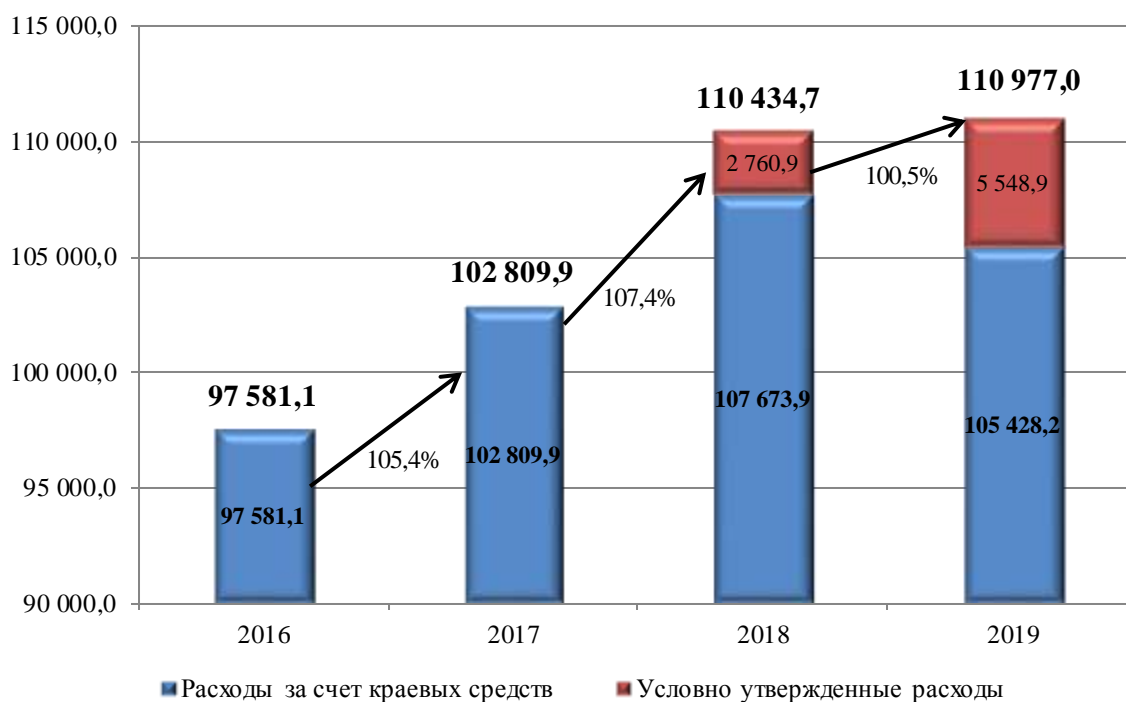


Рис. 5. Изменение расходов бюджета на 2016-2019 годы, млн. рублей

В представленном проекте закона удельный вес условно утвержденных расходов соответствует минимальному значению, установленному Бюджетным кодексом РФ (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 при формировании бюджета на следующую трехлетку, в первую очередь, будут направлены на реализацию Указов Президента Российской Федерации, направленных на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, индексацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан.

2.4.2. Об основных подходах 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 2017-2019 годы на основе утвержденного законом о бюджете на 2016-2018 годы бюджета на 2017 год, с учетом:

- перераспределения отдельных расходов между годами планируемого периода;

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

3) формирование расходов краевого бюджета на фонд оплаты труда отдельных категорий работников, чья заработная плата повышается

в соответствии с «майскими» указами Президента России, исходя из размера прогнозной среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц и соотношения, предусмотренного «дорожными картами»;

4) индексация мер социальной поддержки населения и стипендий исходя из темпов роста средней заработной платы в экономике края в соответствии со сроками индексации, установленными региональным законодательством (приложение 3).

Согласно сценарным условиям экономического развития региона темп роста средней заработной платы в экономике края в 2017 году прогнозируется на уровне 105,3%. При этом уровень инфляции в 2017 году составит 107,3%, в 2018 году – 107,6%, в 2019 году – 106,7%;

Кроме того, планирование расходов осуществлено с учетом внесенных и находящихся на рассмотрении Законодательного Собрания Пермского края законопроектов:

«О приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Пермского края и Пермской области»;

«О внесении изменений в Закон Пермского края «Об охране семьи, материнства, отцовства и детства» (в части введения единовременной денежной выплаты женщинам в возрасте от 18 до 23 лет при рождении первого ребенка).

2.4.3. Об основных изменениях объемов и структуры расходов

В аналитической записке проведен анализ динамики расходов бюджета с 2016 года по 2019 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 4).

Проект закона о бюджете предусматривает финансирование 22 государственных программ Пермского края. Объем их финансирования в 2017 году за счет средств краевого бюджета составит 101 045,3 млн. рублей, или **98,3%** от общего объема расходов; соответственно непрограммная часть расходов составляет 1,7%. В 2018 году на финансирование государственных программ планируется направить 106 138,0 млн. рублей, в 2019 году – 103 892,3 млн. рублей. Доли программной и непрограммной частей бюджета в 2018 году составят 98,6% и 1,4%, в 2019 году – 98,5% и 1,5% соответственно.

В первоначальном бюджете на 2016 год расходы на финансирование государственных программ составляли 95 786,5 млн. рублей, или 98,2% от общего объема расходов.

В 2017 году по сравнению с первоначальным бюджетом на 2016 год в целом расходы увеличиваются на 5 228,8 млн. рублей, или на 5,4%.

Расходы 2018 года запланированы выше уровня 2017 года на 4 863,9 млн. рублей, или на 4,7%, а в 2019 году по сравнению с 2018 годом снижаются на 2 245,7 млн. рублей, или на 2,1%.

В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом текущего года расходы на 2017 год увеличились по 17 из 22 государственных программ.

Наибольшее **увеличение** расходов в 2017 году отмечается по следующим программам:

- «Развитие здравоохранения» - увеличение расходов на 1 700,2 млн. рублей, или на 8,6%.

Расходы на оказание медицинской помощи на территории Пермского края увеличены на 915,0 млн. рублей, или на 19,7%. Согласно пояснительной записке основными причиной увеличения являются уточнение объема фонда оплаты труда работников по отдельным категориям, оплата которых производится в соответствии с указами Президента Российской Федерации, и выделение дополнительных средств в целях обеспечения приведения в соответствие с федеральными нормативами финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи.

На организацию лекарственного обеспечения в проекте бюджета предусмотрены средства в объеме 1 768,8 млн. рублей, или 130,3% к уровню текущего года (+411,2 млн. рублей). Изменение объема расходов связано с ростом количества граждан с орфанными заболеваниями, обеспечением федеральных льготников лекарственными препаратами, назначенными по жизненным показаниям на основании решения Комиссии по рассмотрению вопросов индивидуального обеспечения лекарственными препаратами¹³ и др.

Расходы на оказание паллиативной помощи увеличены на 203,7 млн. рублей, или на 69,1%. Изменение объема обусловлено созданием сети кабинетов паллиативной медицинской помощи в амбулаторно-поликлинических учреждениях и доведением стоимости услуги до норматива финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи согласно требованию федерального законодательства.

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций увеличены на 369,4 млн. рублей, или в 2,2%.

Вместе с тем, предложено сократить расходы на приведение в нормативное состояние учреждений здравоохранения на 108,4 млн. рублей, или на 32,3%, не планируются расходы на мероприятия по проведению работ, направленных на улучшение состояния имущества государственного учреждения здравоохранения ГАУЗ ПК «Пермский краевой госпиталь для ветеранов войн» (в 2016 году – 131,6 млн. рублей).

- «Развитие образования и науки» – расходы увеличены на 1 226,3,0 млн. рублей, или на 4,4%.

Наибольшее увеличение расходов предусмотрено по подпрограмме «Развитие общего (начального, основного, среднего) образования» - на

¹³ Приказ Министерства здравоохранения Пермского края от 17.11.2015 № СЭД-34-01-06-984 «О создании Комиссии по рассмотрению вопросов индивидуального обеспечения лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания»

412,1 млн. рублей, или на 2,8%. Объем средств предусмотрен с учетом необходимости поддержания среднемесячной заработной платы педагогических работников образовательных организаций общего образования на уровне средней заработной платы в Пермском крае¹⁴, роста общей численности обучающихся в общеобразовательных организациях на 2017 год.

В рамках указанной подпрограммы увеличен объем средств на мероприятия в сфере общего образования, что обусловлено необходимостью исполнения требования Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки в части обеспечения проведения ЕГЭ и ГИА определенным критериям эффективности организационно-технического обеспечения проведения ЕГЭ в субъектах, а также необходимостью обеспечения оборудованием и учебной литературой в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами.

Также увеличиваются расходы:

- на развитие профессионального образования – на 280,3 млн. рублей, или на 9,0% (рост расходов на стипендиальное обеспечение и дополнительные формы материальной поддержки обучающихся, предусмотрены средства на повышение заработной платы преподавателей и мастеров производственного обучения до уровня средней заработной платы в Пермском крае);

- на осуществление бюджетных инвестиций – на 300,1 млн. рублей, или в 4 раза;

- на развитие дошкольного образования – на 90,3 млн. рублей, или на 1,0% с учетом повышения заработной платы педагогических работников дошкольных организаций и увеличения контингента.

По подпрограмме «Развитие высшего образования и науки» предусмотрены субсидии федеральному бюджету на софинансирование строительства крытого спортивно-оздоровительного комплекса с 25-метровым плавательным бассейном по адресу: Пермский край, г. Пермь, ул. Баумана, 22а государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Пермский государственный медицинский университет имени академика Е.А. Вагнера» в сумме 70,0 млн. рублей.

- «Социальная поддержка граждан Пермского края» - увеличение расходов на 722,5 млн. рублей, или на 8,8%.

Значительное увеличение расходов предусмотрено по подпрограмме «Социальное обслуживание населения Пермского края» - на 614,0 млн. рублей, или на 40,3%.

На финансирование подпрограммы «Реализация системы мер социальной помощи и поддержки отдельных категорий граждан

¹⁴ Согласно пояснительной записке расчет осуществлен исходя из размера прогнозной средней заработной платы в экономике края 28 218,4 рублей

Пермского края» планируется направить на 87,1 млн. рублей, или на 1,4% больше, чем в первоначально утвержденном бюджете на 2016 год.

Так, предусмотрены средства на компенсацию расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан в сумме 69,6 млн. рублей.

На ежегодные денежные выплаты ветеранам труда Пермского края расходы увеличены на 43,1 млн. рублей, или на 17,1%. Согласно пояснительной записке объем расходов определен исходя из плановых расходов текущего финансового года (279,9 млн. рублей) с учетом расходов на доставку и индексации.

В тоже время сократились расходы на предоставление мер социальной поддержки специалистам, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг на 71,0 млн. рублей, или на 12,9% в связи с изменением законодательства в части предоставления данной меры социальной поддержки совместно проживающим членам семей.

- «Семья и дети Пермского края» - расходы увеличиваются на 444,3 млн. рублей, или на 5,3%.

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2016 год предусмотрено увеличение расходов:

- на предоставление сертификатов на региональный материнский капитал – на 63,4 млн. рублей, или на 8,4%;

- на предоставление мер социальной поддержки учащимся из многодетных малоимущих и малоимущих семей – на 112,6 млн. рублей, или на 14,4%;

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг по Закону Пермской области «Об охране семьи, материнства, отцовства и детства» - на 46,8 млн. рублей, или на 23,7%;

- на предоставление ежемесячных денежных выплат многодетным малоимущим семьям – на 33,2 млн. рублей, или на 21,6%;

- на предоставление ежемесячного пособия на ребенка семьям, имеющим детей – на 58,3 млн. рублей, или на 12,9% и др.

Согласно пояснительной записке основными причинами роста расходов на предоставление мер социальной поддержки семей и детей являются увеличение численности получателей и индексация выплат.

Также предусмотрено увеличение расходов:

- на сопровождение и реабилитацию семей и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – на 61,4 млн. рублей, или на 38,3%;

- на предоставление мер по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – на 108,8 млн. рублей, или на 5,4%;

- на поддержку семей с детьми-инвалидами и детьми с ограниченными возможностями здоровья – на 39,4 млн. рублей, или на 27,6% и др.

- «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края» - рост расходов на 686,9 млн. рублей, или на 6,6%.

По данной программе увеличение расходов связано в основном с ростом расходов на обслуживание государственного долга. В проекте бюджета на 2017 год на указанные цели запланированы средства в сумме 2 428,3 млн. рублей, что на 533,5 млн. рублей, или на 28,2% больше, чем в первоначальном бюджете на 2016 год. На плановый период 2018-2019 гг. указанные расходы возрастают по сравнению с предыдущим периодом – на 0,2% и на 17,2% соответственно (расходы составят 2 849,9 млн. рублей).

Объем регионального фонда финансовой поддержки поселений предложено увеличить на 52,0 млн. рублей, или на 7,6%.

На выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) предусмотрены средства в объеме 7 474,4 млн. рублей, что на 455,3 млн. рублей, или на 6,5% больше, чем в бюджете на 2016 год.

Объемы региональных фондов выравнивания муниципальных образований на 2017-2019 годы сформированы исходя из необходимости достижения расчетных критериев выравнивания. Распределение фондов осуществлено с учетом соблюдения норм по недопущению сокращения объемов дотаций муниципальным образованиям, утвержденным законом о бюджете Пермского края на 2016-2018 годы.

Как и в предыдущие годы в представленном проекте бюджета предусмотрены дотации на выравнивание экономического положения муниципальных районов, городских округов. При этом объем указанных дотаций предлагается сократить на 298,3 млн. рублей, или в 4,2 раза по сравнению с первоначальным бюджетом на 2016 год и направить на эти цели в 2017 году 92,1 млн. рублей. В 2018 и 2019 годах на выравнивание экономического положения муниципальных районов (городских округов) запланировано направить по 100,0 млн. рублей ежегодно.

На сопровождение, поддержку и развитие программного обеспечения, объектов ИТ-инфраструктуры, автоматизации предложено увеличить расходы на 13,7 млн. рублей, или на 25,5%. Указанные средства предлагается направить на сопровождение программных продуктов «АЦК-Финансы» и «АЦК-Планирование», «СКИФ», используемых всеми органами государственной власти Пермского края при формировании и исполнении бюджета Пермского края, а также «АЦК - Бюджетный контроль».

- «Обеспечение общественной безопасности Пермского края» - расходы увеличиваются на 272,5 млн. рублей, или на 18,8%.

По данной программе увеличение расходов связано в основном с

планированием новых расходов на организацию и развитие системы фото-видеофиксации в г.Пермь в форме представления иных межбюджетных трансфертов в сумме 179,4 млн. рублей.

На техническое оснащение подразделений противопожарной службы Пермского края предложено направить 35,4 млн. рублей, что на 29,6 млн. рублей, или в 6 раз больше, чем в текущем году.

На содержание государственных органов Пермского края расходы увеличиваются на 57,0 млн. рублей, или на 16,8%.

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций сокращаются на 38,0 млн. рублей, или на 15,7%.

- «Региональная политика и развитие территорий» - увеличение расходов на 206,6 млн. рублей, или на 18,1%.

Основной причиной роста расходов является увеличение 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 2016 год на 127,5 млн. рублей, или на 12,7%. Общий объем указанных субсидий на 2017 год составляет 1 134,9 млн. рублей.

Кроме того, в представленном проекте бюджета впервые предусмотрены расходы в сумме 91,2 млн. рублей на предоставление субсидий муниципальным образованиям на софинансирование проектов инициативного бюджетирования в соответствии с Законом Пермского края от 02.06.2016 № 654-ПК «О реализации проектов инициативного бюджетирования в Пермском крае».

- «Развитие физической культуры и спорта» - расходы увеличены на 170,7 млн. рублей, или на 11,1%.

Значительное увеличение расходов предусмотрено по подпрограмме «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» - на 155,5 млн. рублей, или на 16,4%.

В проекте бюджета предусмотрены средства на приобретение оборудования для крытой ледовой арены на территории г. Губаха в сумме 37,6 млн. рублей. На содержание имущественного комплекса «Крытый футбольный манеж г. Пермь» планируется направить 64,0 млн. рублей, на содержание имущественного комплекса стадион «Энергия» – 3,6 млн. рублей.

Расходы на реализацию дополнительных общеразвивающих программ сокращаются на 62,0 млн. рублей, или на 60,4%.

- «Экономическое развитие и инновационная экономика» - рост расходов на 106,7 млн. рублей, или на 31,8%.

В рамках программы предусмотрено новое направление «Развитие лизинга (взнос в уставный капитал ООО «ПермРегионЛизинг»)» с объемом финансирования 100,0 млн. рублей.

- «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» - расходы увеличены на 159,9 млн. рублей, или на 8,7%.

На реализацию подпрограммы «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» предлагается направить 970,1 млн. рублей, что на 68,2 млн. рублей, или на 7,6% больше первоначального плана на 2016 год.

Рост расходов по подпрограмме «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения и подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» составит 6,5% (+ 27,6 млн. рублей).

На обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия в части ответственного обращения с безнадзорными животными на территории Пермского края планируется направить 37,0 млн. рублей, что на 32,0 млн. рублей (в 7 раз) больше, чем в текущем году. Согласно пояснительной записке рост расходов связан с увеличением численности безнадзорных животных, подлежащих отлову, по данным мониторинга, проведенного органами местного самоуправления, с 778 до 5 763.

По 5 из 22 государственных программ Пермского края отмечается **сокращение** расходов в 2017 году по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2016 год, в том числе:

- «Культура Пермского края» - сокращение расходов на 326,6 млн. рублей, или на 10,4%.

Снижение расходов по программе обусловлено в основном сокращением расходов на осуществление бюджетных инвестиций. На данные цели предусмотрено 1 058,3 млн. рублей, что составляет 74,5% (-362,1 млн. рублей) от объема средств, утвержденных в первоначальном бюджете на 2016 год.

Вместе с тем, по программе предусмотрено увеличение расходов: на приведение в нормативное состояние учреждений – на 20,2 млн. рублей, или на 38,2 %. Расходы запланированы в сумме 73,2 млн. рублей;

на организацию и проведение значимых мероприятий в сфере культуры и искусства – на 16,3 млн. рублей, или на 15,2%. На указанные цели в проекте бюджета предусмотрено 123,5 млн. рублей;

на сохранение и развитие профессионального искусства – на 13,2 млн. рублей, или на 1,5%;

на поддержку творческих инициатив населения, а также выдающихся деятелей, организаций в сфере культуры, творческих союзов – на 9,2 млн. рублей, или на 28,3% и др.

- «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ» - расходы сокращаются на 120,8 млн. рублей, или на 6,8%.

По данной программе предусмотрено сокращение расходов на переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 605,5 млн.

рублей, или на 77,1%. В соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде реформирования жилищно-коммунального хозяйства» мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2012 года, должны быть осуществлены до 1 сентября 2017 года.

Общий объем средств, предусматриваемый в бюджете Пермского края на 2017 год на реализацию региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда¹⁵, в рамках реализации государственной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» составляет 180,1 млн. рублей, в том числе:

- за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ – 174,4 млн. рублей;

- за счет средств бюджета Пермского края – 5,7 млн. рублей.

В первоначальном бюджете на 2016 год указанные расходы составляли соответственно 596,8 млн. рублей и 183,0 млн. рублей.

Вместе с тем, увеличиваются расходы на мероприятия, связанные с последствием техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники на 482,8 млн. рублей, или в 1,8 раза.

- «Развитие транспортной системы» - снижение расходов на 119,9 млн. рублей, или на 1,6%.

Расходы дорожного фонда (в рамках указанной программы), занимающего наибольший удельный вес (94,8%) в общем объеме расходов по данной программе, в 2017 году по сравнению с первоначальным бюджетом на 2016 год сокращаются на 132,0 млн. рублей, или на 1,8% (приложение 5). Сокращение объема дорожного фонда Пермского края по сравнению с 2016 годом связано со снижением 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.

Вместе с тем, предусмотрено увеличение расходов на предоставление субсидий перевозчикам на возмещение недополученных доходов, возникающих вследствие регулирования тарифов на перевозки пассажиров пригородным железнодорожным транспортом на 13,7 млн. рублей, или на 5,1%.

Отметим, что в проекте бюджета края на 2018 и 2019 гг. сверх объемов доходов, учитываемых при формировании дорожного фонда, предусмотрены средства по 500, млн. рублей ежегодно, перенесенные с предыдущих периодов и не учтенные в объеме дорожного фонда края прошлых лет.

¹⁵ Постановление Правительства Пермского края от 29.05.2013 № 579-п «Об утверждении региональной адресной Программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Пермского края на 2013-2017 годы, объемов расходов по приоритетному региональному проекту «Достойное жилье на 2013 год»

Наибольший удельный вес *в структуре расходов* краевого бюджета (приложение 6) как и ранее занимают расходы на финансирование программ:

«Развитие образования и науки» – с удельным весом расходов в 2017 году 28,5%, в 2018 году – 27,8%, в 2019 году – 27,7%. По сравнению с 2016 годом по данной программе ежегодно сокращается ее удельный вес в общем объеме расходов при увеличении объемов финансирования;

«Развитие здравоохранения» – удельный вес по данной программе в 2017 году составит 21,0% от общего объема расходов бюджета, в 2018 году – 22,1%, в 2018 году – 22,3%. По сравнению с 2016 годом в планируемом периоде увеличивается как удельный вес расходов по данной программе, так и объем финансирования.

С учетом других «социальных» программ расходы социальной направленности в структуре бюджета Пермского края, как и в предыдущие периоды, составят более 70%.

По государственной программе «Управление государственными финансами и государственным долгом» удельный вес расходов в 2017 году составит 10,7%, в 2018 году – 10,7%, в 2019 году – 11,8%. По сравнению с 2016 годом расходы по программе увеличиваются 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.

2.4.4. 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2017 год 4 921,3 млн. рублей, на 2018 год – 8 874,9 млн. рублей, на 2019 год – 8 136,2 млн. рублей (таблица 7).

**Объемы бюджетных ассигнований
на осуществление бюджетных инвестиций**

(млн.рублей)

	2016 год первоначально утвержденный бюджет	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
1. Строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения	2 457,4	2 652,3	6 432,8	5 527,7
2. Строительство объектов автодорожной отрасли регионального значения	1 537,7	1 598,8	1 771,8	1 938,3
3. Строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края	610,6	607,4	607,4	607,4
4. Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	60,2	62,8	62,8	62,8
5. Переселение граждан, проживающих в жилых помещениях в аварийных (непригодных для проживания) объектах жилищного фонда, числящихся в составе имущества казны Пермского края	4,6			
Итого	4 670,6	4 921,3	8 874,9	8 136,2
% от общего объема расходов бюджета	4,8	4,8	8,2	7,7

На **строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения** законопроектом предусмотрено:

на 2017 год – 2 652,3 млн. рублей;

на 2018 год – 6 432,8 млн. рублей;

на 2019 год – 5 527,7 млн. рублей.

Всего в 2017-2019 годах предполагается финансирование 48 объектов по 7 государственным программам Пермского края, в том числе: 39 объектов капитального строительства, объем бюджетных инвестиций по которым предусмотрен в предшествующие периоды, 7 инвестиционных проектов являются вновь начинаемыми.

В процессе реализации инвестиционных проектов в трехлетний период планируется ввести в эксплуатацию 43 объекта.

В 2017-2019 годах наибольший удельный вес планируемых инвестиций приходится на государственные программы «Культура Пермского края», «Развитие здравоохранения», «Развитие образования и науки» (таблица 8).

Таблица 8

Структура расходов на осуществление бюджетных инвестиций
в объекты общественной инфраструктуры в разрезе
государственных программ

Наименование государственной программы	Сумма, млн.руб.			Удельный вес, %		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Развитие здравоохранения	669,5	2 724,3	2 495,1	25,2	42,3	45,1
Культура Пермского края	1 058,3	2 793,9	2 712,1	39,9	43,4	49,1
Развитие образования и науки	303,8	575,7	201,6	11,5	8,9	3,6
Развитие физической культуры и спорта	359,4	20,5		13,5	0,3	
Обеспечение общественной безопасности Пермского края	204,7	113,9		7,7	1,8	
Социальная поддержка граждан Пермского края	28,3	161,0	119,0	1,1	2,5	2,2
Воспроизводство и использование природных ресурсов	28,5	43,5		1,1	0,7	
Итого	2 652,3	6 432,8	5 527,7	100,0	100,	100,

В сравнении с ассигнованиями, утвержденными на 2017-2018 годы в первоначальном законе о бюджете Пермского края на 2016-2018 годы, в 2017 году предполагается сокращение инвестиционных расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2 117,5 млн. рублей, или на 44,4%, в 2018 году – рост на 990,5 млн. рублей, или на 18,2%.

На **строительство объектов автомобильного строительства регионального значения** в проекте бюджета предусмотрены ассигнования: на 2017 год – 1 598,8 млн. рублей, на 2018 год – 1 771,8 млн. рублей, на 2019 год – 1 938,3 млн. рублей.

В рамках государственной программы Пермского края «Развитие транспортной системы» предлагается финансирование 27 объектов, в том числе в рамках реализации концессионного соглашения запланировано строительство трех объектов автомобильного строительства: автомобильная дорога Пермь-Березники 022+390 – 025+768; автомобильная дорога Пермь-Березники 020+639 – 022 +390, автомобильная дорога «Восточный обход г. Пермь» 000+000 – 009+753.

В сравнении с ассигнованиями, утвержденными на 2017-2018 годы в первоначальном законе о бюджете Пермского края на 2016-2018 годы, предлагается объем бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильного строительства в 2017 году сократить на 32,9% (-785,7 млн. рублей), в 2018 году – увеличить на 8,4% (+ 136,8 млн. рублей).

Наибольший объем финансирования предусмотрен по объектам:

- «Строительство автомобильной дороги «Обход г.Чусового» в сумме

1 794,5 млн. рублей (в том числе в 2017 году – 372,6 млн. рублей, в 2018 году – 642,0 млн. рублей, в 2019 году – 779,9 млн. рублей), или **33,8%** объема бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильной отрасли на 2017-2019 годы;

- «Автомобильная дорога Пермь - Березники 022+390 - 025+768» (в рамках реализации концессионного соглашения) в сумме 1 118,7 млн. рублей (в том числе в 2017 году – 78,6 млн. рублей, в 2018 году – 531,6 млн. рублей, в 2019 году – 508,4 млн. рублей), или **21,1%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильной отрасли на 2017-2019 годы;

- «Автомобильная дорога «Восточный обход г. Перми» (II очередь), за исключением участка км 0-км 9 1 п.к.» в сумме 628,1 млн. рублей (в том числе в 2017 году – 460,6 млн. рублей, в 2018 году – 167,4 млн. рублей), или **11,8%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильной отрасли на 2017-2019 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 по 670,2 млн. рублей ежегодно.

Согласно пояснительной записке в трехлетний период планируется обеспечить жилыми помещениями 1 650 человек из числа детей-сирот, не имеющих закрепленного жилого помещения, по 550 человек ежегодно.

2.4.5. О межбюджетных трансфертах, предоставляемых органам местного самоуправления Пермского края

В проекте закона о бюджете Пермского края предусмотрены межбюджетные трансферты, предоставляемые органам местного самоуправления Пермского края, в общем объеме 39 740,0 млн. рублей в 2017 году (38,7% от общего объема расходов), 40 025,9 млн. рублей в 2018 году (37,2% от общего объема расходов), 38 834,2 млн. рублей в 2019 году (36,8% от общего объема расходов) (таблица 9).

Таблица 9

Межбюджетные трансферты, предоставляемые органам местного самоуправления, за 2016-2019 годы

Межбюджетные трансферты	2016 год (первоначальный бюджет)	2017 год (проект бюджета)		2018 год (проект бюджета)		2019 год (проект бюджета)	
		млн. рублей	% к 2016 г.	млн. рублей	% к 2017 г.	млн. рублей	% к 2018 г.
Межбюджетные трансферты органам местного самоуправления	38 357,6	39 740,0	103,6	40 025,9	100,7	38 834,2	97,0
в том числе:							

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниц. районов (гор. округов)	7 019,1	7 474,4	106,5	7 906,4	105,8	8 441,2	106,8
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	688,3	740,3	107,6	793,0	107,1	793,0	100,0
Дотации из резерва выравнивания экономического положения муниц. районов, городских округов	390,4	92,1	23,6	100,0	108,6	-	-
Субвенции на выполнение государственных полномочий	25 319,7	25 615,1	101,2	25 636,0	100,1	25 635,8	100,0
Субсидии, предоставляемые в целях софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения	4 025,6	4 295,5	106,7	4 211,6	98,0	3 595,9	85,4
Иные межбюджетные трансферты	914,5	1 522,6	166,5	1 378,9	90,6	268,3	19,5

В соответствии с действующим бюджетным законодательством объемы региональных фондов выравнивания муниципальных образований на 2017-2019 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 2016-2018 годы.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) (региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) предусмотрены на 2017 год в объеме 7 019,1 млн. рублей, что на 455,3 млн. рублей, или на 6,5% больше, чем в первоначальном бюджете на 2016 год. Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2017-2019 годы, как и на 2016 год установлен в размере 1,53.

На 2018 год региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) сформирован в объеме 7 906,4 млн. рублей, на 2019 год – 8 441,2 млн. рублей.

Региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) в 2018-2019 годах содержит нераспределенный резерв в объеме 1 581,3 млн. рублей и 1 688,2 млн. рублей соответственно

(20% от общего объема фонда), формирование которого допускается Бюджетным кодексом Российской Федерации¹⁶ (в размере не более 20 процентов общего объема дотаций на каждый год планового периода).

«Отрицательные трансферты», как источник формирования указанного фонда, на 2017-2019 годы не использованы¹⁷.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (региональный фонд финансовой поддержки поселений) на 2017 год предусмотрены в объеме 740,3 млн. рублей, что на 52,0 млн. рублей, или на 7,6% больше, чем в первоначальном бюджете на 2016 год. Региональный фонд финансовой поддержки поселений в 2017 году сформирован в соответствии с нормами регионального законодательства, исходя из необходимости достижения критерия выравнивания финансовых возможностей поселений, установленном в размере 0,281 тыс. рублей на 2017 год, 0,301 тыс. рублей на 2018 и 2019 годы. «Отрицательные трансферты», как источник формирования указанного фонда, на 2017-2019 годы не использованы.

На 2018 и 2019 годы финансовая помощь поселениям из регионального фонда финансовой поддержки поселений запланирована в объеме 793,0 млн. рублей ежегодно.

Региональный фонд финансовой поддержки поселений в плановом периоде содержит нераспределенный резерв в объеме 158,6 млн. рублей ежегодно (20% от общего объема фонда), формирование которого допускается Бюджетным кодексом Российской Федерации¹⁸ (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 2017 год предусмотрены в объеме 92,1 млн. рублей, что на 298,3 млн. рублей, или на 76,4% меньше, чем в бюджете на 2016 год.

На 2018 и 2019 годы резерв выравнивания сформирован в объеме 100,0 млн. рублей ежегодно.

Объем резерва выравнивания определен исходя из необходимости сохранения объемов расчетных консолидированных бюджетов муниципальных районов (городских округов) на уровне 2016 года.

Дотации из резерва выравнивания на 2017 год распределены 7 муниципальным образованиям¹⁹ (1 городской округ и 6 муниципальных районов), 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).

¹⁶ Часть 5 статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации

¹⁷ Потенциальным плательщиком «отрицательных трансфертов» являются г.Пермь и г.Березники

¹⁸ Часть 6 статьи 137 Бюджетного кодекса Российской Федерации

¹⁹ г.Губаха, Краснокамский, Большесосновский, Горнозаводский, Усольский, Гайнский, Кудымкарский муниципальные районы

На 2018 и 2019 годы распределение средств резерва выравнивания по муниципальным районам и городским округам проектом бюджета не предусмотрено.

Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий планируются на 2017 год в объеме 25 615,1 млн. рублей, что на 295,4 млн. рублей, или на 1,2% больше, чем в текущем году.

Проектом бюджета предусмотрены субвенции для осуществления 27 государственных полномочий в сферах образования, социального обеспечения, общественной безопасности, сельского хозяйства, транспорта и др.

На 2018 год объем субвенций составляет 25 636,0 млн. рублей, на 2019 год – 25 635,8 млн. рублей, т.е. практически на уровне 2017 года.

Субсидии, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предусмотрены на 2017 год в объеме 4 295,5 млн. рублей. По сравнению с 2016 годом объем субсидий увеличился на 6,7%.

Из общего объема субсидий объем расходов на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований составляет 1 134,9 млн. рублей на 2017 год, 1 330,3 млн. рублей на 2018 год, 1 278,6 млн. рублей на 2019 год. Указанные объемы сформированы в размере 1,24%, 1,35% и 1,25% соответственно от расчетного объема доходов краевого бюджета.

*Статьей 8 Закона Пермского края от 02.09.2014 № 357-ПК «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края» 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, **если иное не предусмотрено законом о бюджете Пермского края.***

Также отметим, что проектом бюджета не предусмотрено формирование «поселенческой» части субсидий.

Иные межбюджетные трансферты на 2017 год предусмотрены в объеме 1 522,6 млн. рублей, что на 608,1 млн. рублей, или на 66,5% больше, чем в 2016 году.

Увеличение объема иных межбюджетных трансфертов в основном связано с ростом расходов на реализацию мероприятий, связанных с ликвидацией последствий техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники. В проекте бюджета на указанные цели предусмотрено 1 082,8 млн. рублей, что на 482,8 млн. рублей, или в 1,8 раза больше, чем в бюджете на 2016 год.

Кроме того, предусмотрены средства на обеспечение мероприятий, направленных на развитие системы видеонаблюдения и фотовидеофиксации, в сумме 179,4 млн. рублей для передачи г.Перми.

В 2018 году объем передаваемых органам местного самоуправления иных межбюджетных трансфертов сокращается на 9,4%, в 2019 году – на 80,5% к уровню предыдущего года.

Объем иных межбюджетных трансфертов в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета Пермского края (за исключением субвенций) на 2017 год составляет 10,8%, что практически соответствует пределам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации. В 2018 году указанное значение составляет 9,6%, в 2019 году – 2,0%.

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).

2.4.6. О программно-целевой направленности бюджетных расходов

В соответствии с бюджетным законодательством²⁰, начиная с 2014 финансового года, проекты бюджета Пермского края на очередной финансовый год и плановую двухлетку формируются в программном формате, т.е. преимущественно состоят из бюджетных расходов, сгруппированных по государственным программам (ГП). Группировка расходов в бюджете региона по государственным программам позволяет увязать финансирование бюджетных расходов с достижением приоритетов социально-экономического развития Пермского края.

Государственные программы в соответствии с Законом Пермского края «О стратегическом планировании в Пермском крае»²¹ (далее – Закон № 598-ПК) являются документами стратегического планирования и разрабатываются в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, определенными стратегией социально-экономического развития Пермского края.

Согласно ч.4 Стратегии социально-экономического развития Пермского края до 2026 года²² основным механизмом ее реализации является Программа социально-экономического развития Пермского края (ПСЭР), которая представляет собой совокупность проектов, программ и мероприятий, нацеленных на достижение целевых значений показателей результативности

²⁰ Бюджетный кодекс РФ, Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае»

²¹ Закон Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК (ред. от 05.05.2015) «О стратегическом планировании в Пермском крае»

²² Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 01.12.2011 № 3046 (ред. от 06.12.2012) «О Стратегии социально-экономического развития Пермского края до 2026 года»

деятельности Правительства Пермского края (были утверждены постановлением Законодательного Собрания № 2868²³). Соответственно, оценка достижения приоритетов социально-экономического развития Пермского края при реализации государственных программ, финансирование которых предусмотрено в проекте бюджета Пермского края на очередную трехлетку, должно оцениваться посредством показателей, установленных в ПСЭР и Постановлении Законодательного Собрания № 2868.

Отметим, что показатели результативности деятельности Правительства края в Постановлении Законодательного Собрания № 2868 установлены на период до 2016г. и не могут применяться для оценки программно-целевой направленности бюджетных расходов в период 2017-2019 годов.

Срок действия Программы социально-экономического развития Пермского края также заканчивается в 2016 году.

В соответствии с законодательством в сфере стратегического планирования²⁴ после завершения действия ПСЭР документом стратегического планирования, определяющим приоритеты, цели и задачи социально-экономического развития Пермского края, являющимся основой для разработки государственных программ Пермского края, станет Стратегия социально-экономического развития Пермского края. Детализация принятой Стратегии будет осуществляться в рамках Плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития Пермского края, утверждаемого Правительством края.

Согласно Закону № 598-ПК Стратегия социально-экономического развития Пермского края должна утверждаться Законом Пермского края.

Губернатором Пермского края утвержден Порядок разработки и корректировки стратегии социально-экономического развития Пермского края²⁵.

В то же время, приложением 4 к ПСЭР установлены прогнозные показатели ожидаемых социально-экономических результатов от реализации Программы социально-экономического развития Пермского края на период **до 2019 года**.

Показатели приложения 4 к ПСЭР были актуализированы и пролонгированы на период 2018-2019 годов в соответствии с Законом Пермского края от 09.07.2015 № 502-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О Программе социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы».

²³ Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 22.09.2011 № 2868 (ред. от 18.04.2013) «Об утверждении показателей результативности деятельности Правительства Пермского края»

²⁴ Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Закон Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК (ред. от 05.05.2015) «О стратегическом планировании в Пермском крае»

²⁵ Указ губернатора Пермского края от 15.10.2015 № 144 «Об утверждении порядка разработки и корректировки стратегии социально-экономического развития Пермского края»

С учетом изложенного, для оценки программно-целевой направленности бюджетных расходов в период 2017-2019 годов в аналитической записке использованы показатели, утвержденные в приложении 4 к ПСЭР.

Характеризуя программно-целевую направленность расходов проекта бюджета Пермского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (далее - проект бюджета на 2017-2019 годы), сформированных на основе государственных программ Пермского края, отметим следующее.

1. Как и в бюджете края на предыдущий бюджетный период, расходы проекта бюджета на 2017-2019 годы предусматривают финансирование **22** государственных программ, доля которых в общем объеме расходов составляет **98,3%**. Соответственно, доля непрограммных расходов в проекте бюджет края не превышает 2%.

Основанием для определения в бюджете объема финансирования государственных программ являются постановления Правительства края об утверждении соответствующих государственных программ (с учетом принятых изменений), поскольку в соответствии с Указом губернатора № 74²⁶ 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 составе каждой государственной программы финансовой потребности за счет средств бюджета Пермского края. Соответственно, можно говорить о финансовой обеспеченности достижения предусмотренных в государственных программах показателей результативности.

2. Все государственные программы, включенные в проект бюджета на 2017-2019гг., являются **переходящими**. Период реализации, предусмотренных в проекте бюджета государственных программ, охватывает 6-7 лет, их реализация осуществляется с 2014 года.

Первоначально срок реализации 19 из 22 ГП охватывал трехлетний период (до 2016 г.), в настоящее время в результате ежегодной пролонгации в

²⁶ Указ Губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 (ред. от 09.09.2016) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края»

соответствии с постановлениями Правительства Пермского края этих ГП на очередной год, срок их реализации увеличился до 6 лет (до 2019г.).

Ежегодная пролонгация государственных программ осуществляется в виде внесения отдельных корректировок в действующие программы либо изложения текста государственных программ в новой редакции.

Последние изменения, в результате которых срок реализации большинства государственных программ был продлен до 2019г., были утверждены Правительством края в период 19-26 сентября т.г.

Перечень государственных программ Пермского края с указанием реквизитов их утверждения и сроков действия приведен в приложении 7 к аналитической записке.

В части осуществляемой ежегодно (с 2015 года) корректировки государственных программ отметим, что Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» установлено содержание понятия «корректировка документа стратегического планирования». В соответствии с определением данного понятия корректировка документа стратегического планирования, которым является государственная программа субъекта Российской Федерации - изменение документа стратегического планирования **без изменения периода**, на который разрабатывался этот документ стратегического планирования.

3. Согласно требованиям ст.37 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае»²⁷ (далее – Закон № 111-ПК) к проекту закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, вносимому губернатором края в Законодательное Собрание, прилагается ряд документов и материалов, в том числе касающихся государственных программ.

3.1. С учетом требований Закона № 111-ПК в состав пояснительной записки к проекту бюджета включена информация о финансовом обеспечении основных мероприятий, реализуемых в рамках государственных программ Пермского края, которая дополнена значениями целевых показателей в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

Также в тексте пояснительной записке по отдельным целевым показателям государственных программ за 2017-2018 годы представлены обоснования их изменения. Отметим, что представленные пояснения носят выборочный характер и, как показывает проведенный анализ, **не охватывают полный перечень изменений целевых показателей** государственных программ, как в части изменения их значения, так и в части состава показателей.

Например, в ГП «Развитие здравоохранения» значительно повысился показатель «Зарегистрировано больных с диагнозом, установленным впервые в жизни, активный туберкулез, на 100 тыс.насел.»: с 48,8 чел. до 82,9 чел. в 2017г. и с 43,9 чел. до 81,3 чел. в 2018г. Согласно паспорту данной программы в 2018г. снижается обеспеченность врачами (на 0,3 на

²⁷ Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111 (ред.13.09.2016) «О бюджетном процессе в Пермском крае»

10 тыс. насел.). Показатель «Доля преступлений, совершенных несовершеннолетним...» в ГП «Семья и дети Пермского края» увеличен с 5,7% до 6%. Обоснования данных изменений в пояснительной записке не представлены.

Без объяснения причин изменен состав показателей по ГП «Развитие образования и науки»: из паспорта программы исключено 5 показателей, ранее предусмотренных на 2017-2018гг. при рассмотрении бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018гг. В состав ГП «Семья и дети Пермского края» включены 12 новых показателей, исключены 6 показателей.

В связи с изменением системы управления молодежной политикой (передача из сферы культуры в сферу образования) в состав ГП «Развитие образования и науки» включена подпрограмма «Развитие молодежной политики». При этом целевой показатель «Удельный вес молодежи в возрасте от 14 до 30 лет, занятой в социальных, творческих проектах и проектах иной направленности» на период 2017-2018 годы был изменен (с 38% до 36%), причины изменения в пояснительной записке не раскрываются. Также не раскрываются причины исключения показателя «Количество молодежи, охваченной патриотическими общественными практиками».

Аналогичные примеры можно привести и по другим государственным программам.

3.2. В состав прилагаемых документов и материалов включаются также **паспорта утвержденных государственных программ** Пермского края.

Паспорт государственной программы является составной частью государственной программы, утвержденной постановлением Правительства Пермского края, и отражает содержание разделов государственной программы в определенной редакции.

Одновременно с проектом бюджета представлены паспорта всех 22 государственных программ, по которым предусмотрено финансирование на период 2017-2019гг.

В то же время необходимо отметить, что прилагаемые паспорта государственных программ, как и в прошлом году, не имеют указания на реквизиты соответствующих государственных программ (дата и номер утверждения государственной программы).

Отсутствие необходимых реквизитов, связывающих представленные паспорта с конкретными редакциями государственных программ, затрудняет работу с паспортами и требует дополнительного времени для проведения программно-целевого анализа бюджетных расходов.

Необходимо также отметить, что отдельные представленные в Законодательное Собрание паспорта государственных программ в силу имеющихся расхождений не могут быть в полной мере привязаны к конкретным редакциям государственных программ.

В частности, в представленном паспорте ГП «Развитие здравоохранение» имеются расхождения с утвержденной программой по показателям: «Смертность детей в возрасте 0-17 лет» и «Обеспеченность врачами на 10 тыс.насел.».

В паспортах ГП «Развитие физической культуры и спорта» имеются расхождения по форме представления объемов финансирования.

В представленном в Законодательное Собрание паспорте ГП «Обеспечение взаимодействия общества и власти» искажены задачи Программы.

4. В результате сравнения целевых показателей государственных программ с показателями, включенными в состав приложения № 4 к ПСЭР, отметим следующее.

Информация о соответствии показателей ПСЭР и показателей государственных программ, включенных в проект бюджета края на период 2017-2019гг., прилагается (приложение 8).

4.1. Ожидаемые показатели реализации Программы социально-экономического развития Пермского края (приложении 4 к ПСЭР) содержат 56 показателей. Государственными программами Пермского края предусмотрен более широкий круг показателей, чем это предусмотрено в их паспортах и приложении 4 к ПСЭР. Такая ситуацию объективно обусловлена наличием иерархии целей социально-экономического развития края и разделением полномочий органов государственной власти.

Отметим, что по ГП «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий» и ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края» в приложении 4 к ПСЭР показатели не установлены (приложение 9).

4.2. Предусмотренные в государственных программах показатели, по нашему мнению, в целом ориентированы на достижение целей социально-экономического развития края. Из 65 показателей ожидаемых конечных результатов социально-экономического развития, включенных в приложение 4 к ПСЭР, 47 показателей нашли отражение в соответствующих государственных программах, 4 показателя ПСЭР имеют комплексный характер, в силу чего не предусмотрены ни в одной из государственных программ (приложения 8, 9).

Комплексные показатели ПСЭР, не отраженные в ГП:

численность постоянного населения на начало года, человек;

коэффициент естественного прироста, в расчете на 1000 человек населения, ед.;

миграционный прирост населения, человек;

доля учреждений социальной сферы, имеющих лицензии, от числа подлежащих лицензированию, %.

В то же время имеются **расхождения в значениях** показателей ПСЭР и ГП: только по 21 показателю полностью совпадают их значения; по 21 показателю эти значения расходятся, в том числе по 3 показателям в государственных программах установлены показатели, превышающие уровень

ПСЭР, по 13 показателям отличие в значении показателей затрагивают отдельные годы (приложение 8, 10).

Ряд отраслевых показателей ПСЭР не нашли отражения в государственных программах (5 показателей) либо в государственных программах приняты близкие по смыслу, но отличные по методике исчисления показатели (5 показателей) (приложения 8, 9, 10).

Например, в соответствующих государственных программах не нашли отражения отраслевые показатели, предусмотренные в ПСЭР:

объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на душу населения, тыс. рублей;

оборот продукции (услуг), производимой малыми предприятиями, в том числе микропредприятиями, и индивидуальными предпринимателями, тыс. рублей;

объем налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Пермского края в расчете на душу населения, тыс. рублей;

доля граждан Пермского края, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» по месту пребывания, в том числе в многофункциональных центрах предоставления государственных услуг, %;

индекс протестной активности по вопросам краевого и местного уровней.

Примером отличий в методике исчисления может являться показатель, характеризующий уровень рождаемости в крае: в ПСЭР – это суммарный коэффициент рождаемости в ед., а в ГП «Развитие здравоохранения» - общий коэффициент рождаемости, исчисляемый в промилле.

Различаются методики исчисления уровня безработицы в крае: в ПСЭР – это показатель, характеризующий общий уровень безработицы, а в ГП «Содействие занятости населения» - уровень регистрируемой безработицы.

III. Основные проблемные моменты проекта бюджета

Учитывая изложенное, отметим следующие проблемные моменты проекта бюджета Пермского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

1. Согласно пояснительной записке к законопроекту общие подходы к формированию бюджета на 2017-2019 годы не предусматривают индексацию расходов бюджета (кроме мер социальной поддержки населения и стипендий). При этом по данным сценарных условий индекс-дефлятор цен на тепловую энергию в 2017 году планируется 103,5%, индекс-дефлятор цен на электрическую энергию – 107,0%, инфляция в регионе – 107,3%.

При формировании бюджета на 2015 и 2016 годы средства на индексацию расходов на тепловую энергию, электрическую энергию, прочие коммунальные услуги, питание и медикаменты также не предусматривались.

Согласно итогам социально-экономического развития Пермского края за 2015 год индекс потребительских цен (среднегодовой) составил 114,6%, индекс-дефлятор цен на тепловую энергию – 108,9%, индекс-

дефлятор цен на электрическую энергию – 107,2 %. По итогам 2016 года указанные показатели ожидаются на уровне 107,6%, 104,7% и 107,6% соответственно.

На наш взгляд, в условиях роста цен на тепловую и электрическую энергию, роста потребительских цен, предлагаемые подходы к планированию расходов бюджета без соответствующей индексации могут негативно повлиять на доступность и качество оказания бюджетных услуг населению.

Отметим, что согласно пояснительной записке к бюджетному прогнозу индексация расходов на коммунальные услуги, на питание и медикаменты с учетом роста потребительских цен предусмотрена только с 01.01.2021, а прочих расходов - с 01.01.2025.

2. Проектом закона на 2017 год, как и в текущем году, предложена индексация мер социальной поддержки населения и стипендий исходя из *темпов роста средней заработной платы* в экономике края. До 2016 года указанные расходы планировались с учетом их *индексации на уровень инфляции*.

Согласно сценарным условиям экономического развития региона темп роста средней заработной платы в экономике края прогнозируется на уровне 105,3%, что на 2,0 п.п. ниже, чем планируемый в 2017 году уровень инфляции.

3. В представленном пакете документов имеются разногласия Министерства финансов Пермского края по смете расходов на содержание Законодательного Собрания Пермского края. В проекте закона о бюджете на указанные цели запланированы средства на 2017 год в сумме 509,6 млн. рублей, а по смете расходов, утвержденной Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 16.06.2016 № 2406 – в сумме 541,5 млн. рублей (больше на 31,9 млн. рублей). На 2018 и 2019 годы отклонение по проекту бюджета и смете составляет 60,9 млн. рублей ежегодно.

Отклонения связаны с тем, что в проекте бюджета не учтены расходы на увеличение материальных затрат в связи с планируемым ремонтом и техническим обслуживанием систем кондиционирования и вентиляции, предполагаемой заменой наружных блоков систем кондиционирования, приобретением серверного оборудования, ремонтом помещений, которые утверждены в смете расходов Законодательного Собрания края.

В соответствии с п.4 ст.6 Закона Пермского края от 06.03.2007 № 8-ПК «О Законодательном Собрании Пермского края» смета расходов на содержание Законодательного Собрания утверждается Законодательным Собранием и предусматривается отдельной строкой в краевом бюджете в соответствии с бюджетной классификацией.

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

В представленных в Законодательное Собрание паспортах реквизиты утверждения государственных программ не указаны.

5. Как показал анализ программно-целевой направленности бюджетных расходов, в государственных программах, финансирование которых предусмотрено в проекте бюджета, имеется ряд отклонений от показателей ПСЭР, прогнозируемых на период 2017-2019 годов, по составу и значениям показателей.

6. В представленных к проекту закона документах и материалах по ряду расходов бюджета не содержится пояснений о причинах их изменений по сравнению с 2016 годом.

Не в полном объеме представлены обоснования изменений целевых показателей государственных программ на 2017-2018 годы.

7. В проекте бюджета предусмотрены расходы на единовременные компенсационные выплаты педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных учреждений на приобретение или строительство жилого помещения в сумме 25,0 млн. рублей на 2017 год и по 50,0 млн. рублей на 2018 и 2019 годы. При этом указанная мера социальной поддержки не установлена ни Законом Пермского края от 12.03.2014 № 308-ПК «Об образовании в Пермском крае», ни другими законами Пермского края.

В Пермском крае дополнительные меры социальной поддержки педагогическим работникам установлены статьей 23 закона «Об образовании в Пермском крае». Также указанной статьей, определено, что законами Пермского края могут быть предусмотрены иные меры социальной поддержки педагогическим работникам.

Заместитель начальника управления,
государственный советник
Пермского края 3 класса

Е.А.Селянинова