



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

**Управление аналитической и законотворческой
деятельности**

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

**к проекту закона Пермского края "О внесении изменений в Закон
Пермского края "О бюджете Пермского края на 2018 год и на плановый
период 2019 и 2020 годов"**

09.02.2018

№ 21-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 31.01.2018 № 199-18/07 на основе законопроекта, документов и материалов, представленных с письмом губернатора края Решетникова М.Г. от 30.01.2018 № СЭД-01-69-116.

В соответствии с представленным проектом закона основные характеристики краевого бюджета *на 2018 год* изменяются следующим образом:

- доходы увеличиваются на 432,1 млн. рублей, или на 0,4% к утвержденному бюджету;

- расходы увеличиваются на 2 846,8 млн. рублей, или на 2,3%.

Соответственно объем дефицита краевого бюджета увеличивается на 2 414,7 млн. рублей (таблица 1).

Таблица 1

Изменение основных характеристик бюджета Пермского края
на 2018 год

Показатели	Утвержденный бюджет	Проект закона	Откл.,0, (+,-)	млн. рублей
				Изменение в %
Доходы	112 365,2	112 797,3	+432,1	100,4%
Расходы	121 607,6	124 454,5	+2 846,8	102,3%
Дефицит	9 242,4	11 657,2	+ 2 414,7	126,1%

На плановый период *2019 и 2020 годов* параметры краевого бюджета не изменяются.

I. Анализ основных изменений по доходам бюджета Пермского края

В представленном проекте закона *доходы* краевого бюджета на 2018 год предлагается *увеличить* на **432,1 млн. рублей** (на 0,4%) и утвердить в объеме **112 797,3 млн. рублей**.

Увеличение доходов краевого бюджета планируется за счет *доходов от уплаты акцизов* на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята, производимых на территории Российской Федерации (далее – акцизы на крепкий алкоголь).

В соответствии с Федеральным законом от 05.12.2017 № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с 2018 года *изменилась схема зачисления* доходов от уплаты акцизов на крепкий алкоголь, подлежащих зачислению в размере 50% в бюджет субъекта Российской Федерации:

50% от суммы акцизов зачисляется в краевой бюджет по нормативу 3,2526% до достижения ежеквартального предельного объема доходов от уплаты акцизов в размере 558,5 млн. рублей;

50% от суммы акцизов зачисляется по нормативу, зависящему от доли Пермского края в объемах розничных продаж крепкого алкоголя в целом по России, со дня, следующего за днем превышения ежеквартального предельного объема доходов.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту расчет акцизов произведен исходя из ожидаемой оценки поступления акцизов на алкогольную продукцию по всей территории Российской Федерации с учетом нормативов зачисления указанных доходов, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом о федеральном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и Порядком¹ прогнозирования доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию.

II. Анализ основных изменений по расходам бюджета Пермского края

Расходы краевого бюджета *на 2018 год* предлагается в целом *увеличить* на **2 846,8 млн. рублей** (или на 2,3% от утвержденного бюджета) и утвердить в объеме **124 454,5 млн. рублей** (приложение 1).

Основные изменения плана по расходам на 2018 год предусматривают:

¹ Приказ Казначейства России от 30.12.2016 № 528 «О наделении территориальных органов Федерального казначейства отдельными полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов» (вместе с «Порядком прогнозирования доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты», «Порядком прогнозирования доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию»)

- увеличение расходов за счет остатков средств АО «Уралкалий» по состоянию на 01.01.2018 в сумме 610,9 млн. рублей;
- увеличение расходов в пределах остатков средств краевого бюджета, не использованных на 01.01.2018, с сохранением их целевого назначения в сумме 1 432,2 млн. рублей;
- увеличение других расходов краевого бюджета (дополнительная потребность, новые расходные обязательства) в сумме 803,7 млн. рублей.

Детальный анализ предлагаемых изменений плана по расходам показывает следующее.

2.1. Целевые *остатки средств ПАО «Уралкалий»* по состоянию на 01.01.2018 в сумме 610,9 млн. рублей предлагается направить на реализацию мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники (481,8 млн. рублей) и реализацию иных мероприятий по ликвидации последствий техногенной аварии (129,1 млн. рублей).

2.2. Законопроектом предлагается сохранить целевое назначение *не использованных в 2017 году средств краевого бюджета* в сумме 1 432,2 млн. рублей и увеличить:

- расходы на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений - на 275,1 млн. рублей;

- расходы на обеспечение содержания жилых помещений специализированного жилищного фонда Пермского края – на 4,7 млн. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники – на 220,9 млн. рублей;

- расходы дорожного фонда - на 785,7 млн. рублей, в том числе за счет неиспользованного остатка средств 2017 года – на 375,6 млн. рублей, за счет перевыполнения плана по доходам дорожного фонда – на 410,1 млн. рублей (приложение 2).

Предложено увеличить расходы:

- *на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Пермского края – на 453,6 млн. рублей (на 12,1%);*

- *на строительство (реконструкцию) объектов автодорожной отрасли регионального значения - на 159,6 млн. рублей (на 13,9%);*

- *на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения - на 142,9 млн. рублей (на 3,4%) и др.;*

- субсидии на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований – на 145,2 млн. рублей;
- субсидии на софинансирование мероприятий по реализации социально значимых проектов территориального общественного самоуправления – на 0,6 млн. рублей.

2.3. Проектом закона предлагается также *увеличение расходов* краевого бюджета, связанное с дополнительным финансированием существующих расходов и с планированием новых расходов, в общем объеме на 803,7 млн. рублей, в том числе:

- на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в целях реализации «майских» указов Президента Российской Федерации – на 700,0 млн. рублей.

Указанные средства предлагается распределять в процессе исполнения бюджета Пермского края в соответствии со статьей 13 Закона о бюджете края на 2018-2020 годы, как «не распределенные (зарезервированные)», без внесения изменений в бюджет Пермского края.

Отметим, что в материалах к проекту закона не представлены расчеты и обоснования планирования указанных средств.

- на мероприятия по завершению создания Системы-112 на территории Пермского края и ввода ее в эксплуатацию в полном объеме – на 53,0 млн. рублей;

- на обеспечение деятельности ГКБУК «Пермский краеведческий музей» в части финансового обеспечения реализации мероприятия «Исторический парк «Россия - моя история» - на 30,7 млн. рублей;

- на новое мероприятие «Выполнение научно-исследовательской работы по минимизации и ликвидации воздействия кислых шахтных вод Кизеловского угольного бассейна на водные объекты» - 20,0 млн. рублей.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту финансирование выполнения работ планируется путем предоставления гранта в форме субсидий из бюджета Пермского края федеральному государственному бюджетному образовательному учреждению высшего образования «Пермский государственный национальный исследовательский университет».

2.4. В результате предложенных изменений расходов бюджета по государственной программе «Градостроительная и жилищная политика» расходы увеличились на 25,3%, по государственной программе «Развитие транспортной системы» – на 7,8%.

Объем средств на непрограммные мероприятия вырастет на 22,7%, доля непрограммных мероприятий в общем объеме расходов краевого бюджета увеличится с 2,5% до 3,0%.

2.5. В соответствии с частью 2 статьи 47 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» пояснительная записка к законопроекту содержит предложения об изменении целевых показателей государственных

программ.

Так, согласно пояснительной записке изменение объемов финансирования повлекут уточнение **целевых показателей** только по государственной программе Пермского края «Развитие транспортной системы».

Отметим, что законопроектом предусмотрено изменение объемов финансирования по 7 государственным программам Пермского края.

Предлагаемые изменения по указанной программе приведут к увеличению целевых показателей:

- протяженность капитально отремонтированных и отремонтированных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края – на 11 км (план 213,4 км/220 п.м);

- протяженности построенных и реконструированных автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края - на 2,2 км (план 0 км/24,8 п.м);

- протяженность капитально отремонтированных и отремонтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения - на 30,0 км (план 428,9 км).

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

В результате предлагаемых изменений **дефицит** краевого бюджета в **2018 году увеличится** на **2 414,7** млн. рублей и составит **11 657,2** млн. рублей, или 8,3% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений (снижение к утвержденному объему на 0,86 п.п.), что не превышает предельный размер, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации (15%).

Изменения **источников финансирования** дефицита краевого бюджета на 2018 год предполагают:

- 1) уточнение состава источников в части направления на покрытие дефицита остатков на счетах краевого бюджета в сумме 3 247,3 млн. рублей.

Всего на 01.01.2018 на счетах краевого бюджета находилось 3 249,8 млн. рублей, из них не подлежащие распределению средства – 2,4 млн. рублей, в том числе:

- средства федерального бюджета – 1,5 млн. рублей;
- целевые безвозмездные перечисления организаций – 0,9 млн. рублей;

- 2) уточнение объемов бюджетных кредитов из федерального бюджета и объема кредитов кредитных организаций.

В связи с проведенной реструктуризацией бюджетных кредитов в 2018 году планируется сократить с 58 127,1 млн. рублей до 53 818,3 млн. рублей объем погашения бюджетных кредитов.

Кредитов кредитных организаций в целом в 2018 году планируется привлечь в объеме 71 422,2 млн. рублей, возврат в 2018 году запланирован в объеме 62 400,0 млн. рублей вместо утвержденных в бюджете 80 063,6 млн. рублей и 65 900,0 млн. рублей соответственно).

На плановый период 2019 и 2020 годов дефицит краевого бюджета не

меняется.

Изменение источников финансирования дефицита краевого бюджета *на 2019 и 2020 годы* предполагает уточнение объемов кредитов кредитных организаций и федерального бюджета.

В соответствии с указанными выше изменениями уточняются также программа государственных внутренних заимствований Пермского края, верхний предел и предельный объем государственного долга Пермского края. Верхний предел государственного внутреннего долга Пермского края на 01.01.2021 года *сократится* на 4 186,0 млн. рублей (на 8,5%) и составит 44 993,8 млн. рублей.

Актуальность и положительные последствия рассмотрения представленного законопроекта связаны с необходимостью обеспечения действующих и вновь принятых расходных обязательств, направлением на расходы неиспользованных остатков 2017 года с сохранением их целевого назначения в текущем году, что позволит обеспечить выполнение договорных обязательств.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная