



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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

13.09.2019

№ 151-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 26.08.2019 № 2205-19/07 на основе законопроекта, документов и материалов, представленных с письмом губернатора Пермского края Решетникова М.Г. от 26.08.2019 № СЭД-01-69-1267.

В соответствии с представленным проектом закона предлагается увеличить доходы и расходы краевого бюджета *на 2019 год* на 4 924,8 млн. рублей.

На *плановый период 2020 и 2021 годов* доходы и расходы предлагается сократить на 1,3 млн. рублей ежегодно, при этом в 2020 году предусмотрено увеличение условно утвержденных расходов на 1 292,0 млн. рублей за счет сокращения расходов по государственным программам, в 2021 году – увеличение расходов по государственным программам на 2 550,7 млн. рублей за счет сокращения условно утвержденных расходов.

Дефицит краевого бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов не изменится.

I. Анализ основных изменений по доходам бюджета Пермского края

В представленном проекте закона доходы краевого бюджета на 2019 год предлагается *увеличить на 4 924,8 млн. рублей*, или на 3,7% от утвержденного бюджета, и утвердить в объеме *139 767,7 млн. рублей*; на 2020 и 2021 годы уменьшить на 1,3 млн. рублей ежегодно.

Проведенный анализ изменений доходов бюджета *на 2019 год* по представленному законопроекту в сравнении с утвержденным бюджетом на 2019 год (таблица) показывает, что поступления доходов в краевой бюджет изменяются за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 4 909,0 млн. рублей;
- увеличения безвозмездных поступлений на 15,8 млн. рублей.

Изменения доходов краевого бюджета в 2019 году

(млн. руб.)

Виды доходов	Утвержденный бюджет на 2019 год	Проект закона	Изменения, млн. руб.	Рост (снижение) доходов
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	115 211,8	120 120,8	4 909,0	104,3%
налог на прибыль организаций	51 580,2	55 765,3	4 185,1	108,1%
налог на доходы физических лиц	32 035,9	32 317,3	281,4	100,9%
налог, взимаемый в связи с применением УСН	6 776,8	7 149,4	372,6	105,5%
доходы от компенсации затрат государства	105,0	174,9	69,8	166,6%
Безвозмездные поступления	19 631,1	19 646,9	15,8	100,1%
Всего доходов	134 842,9	139 767,7	4 924,8	103,7%

В части налоговых и неналоговых доходов планируется значительное увеличение по налогу на прибыль организаций - на 4 185,1 млн. рублей в связи с уточнением ожидаемой оценки поступлений по отдельным крупным и прочим налогоплательщикам налога за 2019 год.

Фактическое поступление налога на прибыль за I полугодие 2019 года в бюджет края составило 31 160,9 млн. рублей за счет увеличения платежей от крупнейших налогоплательщиков. Ожидаемое исполнение за 2019 год по налогу составляет 55 810,2 млн. рублей согласно форме № ПГ-3 отчета об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2019 года (далее – ожидаемое исполнение).

Законопроектом также предлагается увеличение по налоговым и неналоговым доходам (таблица):

по налогу на доходы физических лиц на 281,4 млн. рублей исходя из фактического поступления налога за 2018 год без учета разового платежа, поступившего в конце года.

Фактическое поступление налога на доходы физических лиц за I полугодие 2019 года в бюджет края составило 14 653,4 млн. рублей. Ожидаемое исполнение за 2019 год по налогу составляет 32 035,9 млн. рублей;

по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 372,6 млн. рублей с учетом ожидаемой оценки поступлений.

Фактическое поступление налога за I полугодие 2019 года в бюджет края составило 4 072,4 млн. рублей. Ожидаемое исполнение за 2019 год по налогу составляет 6 876,5 млн. рублей;

по доходам от компенсации затрат государства на 69,9 млн. рублей в связи с возвратом части аванса, выплаченного в 2018 году, от ООО «Пермская концессионная компания» в соответствии с концессионным соглашением от 21.06.2017.

Законопроектом также предлагается увеличение *безвозмездных поступлений* на 15,8 млн. рублей, в том числе:

- увеличение по субвенциям на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» на 17,1 млн. рублей;

- уменьшение субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» на 0,6 млн. рублей;

- уменьшение субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан в соответствии с Федеральным законом от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» на 0,7 млн. рублей.

Кроме того, предлагается в 2019 году уточнение объемов межбюджетных трансфертов вследствие перераспределения доходов.

Представленным законопроектом предлагается *уменьшить* доходы краевого бюджета *на 2020 и 2021 годы* на 1,3 млн. рублей ежегодно по субвенциям на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан.

II. Анализ основных изменений по расходам бюджета Пермского края

2.1. Расходы краевого бюджета *на 2019 год* предлагается в целом *увеличить* на **4 924,8** млн. рублей (или на 3,5%) и утвердить в объеме **147 633,2** млн. рублей (приложение 1).

Проектом закона предлагается *увеличение расходов* краевого бюджета, связанное:

1) с направлением дополнительных средств федерального бюджета, предусмотренных в доходной части, в сумме 15,8 млн. рублей в соответствии с их целевым назначением (обеспечение жильем отдельных категорий граждан);

2) с дополнительным финансированием существующих расходов, в том числе:

- на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования (единая субвенция) – на 2 001,9 млн. рублей.

Законопроектом предлагается перераспределить с 2020 года средства на обеспечение выплаты заработной платы в первые рабочие дни 2020 года работникам муниципальных дошкольных организаций в сумме 892,7 млн. рублей и работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 1 156,2 млн. рублей.

Кроме того, предусмотрено уточнение расходов на финансовое обеспечение отдельных полномочий в рамках единой субвенции в связи с уточнением численности воспитанников, обучающихся, получателей выплат;

- на приобретение автотранспортных средств для образовательных организаций – на 69,0 млн. рублей.

Средства планируется направить на приобретение 30 автобусов (замена автобусов 2009 года выпуска) для перевозки детей;

- на предоставление прочих государственных услуг в сфере социального обслуживания – на 30,0 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке средства планируется направить на оказание материальной помощи детям из малоимущих семей и семей, находящихся в социально-опасном положении, на приобретение школьных наборов к 1 сентября. На 2020 и 2021 год также предложено увеличить указанные расходы на 30,0 млн. рублей ежегодно;

- на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры на территории Пермского края – на 40,0 млн. рублей.

Средства предлагается передать муниципальному образованию «Город Пермь» в форме иных межбюджетных трансфертов для праздничного оформления городского пространства (новогодние праздники). Аналогичные суммы предусмотрены на 2020 и 2021 годы;

- на предоставление государственных услуг в сфере искусства и культуры – на 22,0 млн. рублей.

Дополнительные средства необходимы для организации и проведения реставрационных работ музейных предметов ГКБУК «Пермская художественная галерея», необходимых для подготовки коллекции к показу в новом здании галереи на заводе им. А.А. Шпагина. На 2020 год указанные расходы предлагается увеличить на 19,1 млн. рублей;

- на обеспечение деятельности государственного автономного учреждения Пермского края «Спортивная школа «Академия игровых видов спорта» - на 41,2 млн. рублей в связи с увеличением контингента занимающихся и выполнением работ по организации тренировочных и спортивных мероприятий по видам спорта: хоккей, футбол, волейбол.

На 2020 и 2021 годы увеличение расходов составит 55,9 млн. рублей и 69,0 млн. рублей соответственно;

- на реализацию мер по обеспечению пожарной безопасности на территории Пермского края – на 30,0 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке планируется приобретение, установка и подключение 28 комплектов программно-аппаратных комплексов «Стрелец-мониторинг», позволяющих обеспечить дублирование сигнала о возникновении пожара на социальных объектах в пункты подразделений пожарной охраны Пермского края;

- на выполнение работ по проведению лесоустройства лесничеств (перераспределение с 2020 года) – на 13,9 млн. рублей в связи с досрочным выполнением работ по лесоустройству Сивинского лесничества;

- на мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2012 года, - на 107,5 млн. рублей.

Средства необходимы для расселения многоквартирного дома по адресу: г. Краснокамск, ул. Карла Маркса, д.54, признанного аварийным 22 июля 2019 г. после произошедшего пожара на третьем этаже дома;

- на обеспечение деятельности ГКУ «Управление капитального строительства ПК» - на 21,0 млн. рублей в связи с увеличением затрат на содержание имущественного комплекса Пермского мотовозоремонтного завода «Ремпутьмаш» (16,1 млн. рублей), а также в связи с необходимостью увеличения штатной численности учреждения на 11 штатных единиц (4,8 млн. рублей).

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту предлагается создать Дирекцию по строительству и реконструкции объектов культурно-рекреационного пространства завода им.Шпагина и строительству новой сцены Пермского театра оперы и балета с численностью с 01.08.2019 – 11 штатных единиц;

- на строительство (реконструкцию) объектов автодорожной отрасли регионального значения – на 69,9 млн. рублей.

Увеличение расходов связано с возвратом в 2019 году ООО «Пермская концессионная компания» части аванса, полученного из краевого бюджета в 2018 году;

- на увеличение объема резервного фонда Правительства Пермского края – на 100,0 млн. рублей и др.;

3) с планированием *новых расходов:*

- на компенсацию выпадающих доходов муниципальных образований в случае отмены единого налога на вмененный доход – 2 072,8 млн. рублей.

Общий объем межбюджетных трансфертов рассчитан исходя из предоставления компенсации всем муниципальным образованиям. На момент подготовки аналитической записки решения об отмене с 2020 года введения в действие налогообложения в виде ЕНВД приняли 30 муниципальных образований Пермского края;

- на возмещение уполномоченной организации АО ПАИЖК недополученных доходов, связанных с реализацией мер по завершению строительства проблемных объектов, - 150,1 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке АО ПАИЖК получен убыток вследствие реализации мер по завершению строительства многоквартирного дома по адресу г. Пермь, ул. Адмирала Ушакова, 21, предусмотренных постановлением Правительства Пермского края от 02.08.2012 № 601-п «О мерах по завершению строительства многоквартирных домов на территории Пермского края, по которым застройщик не выполнил обязательства по строительству и предоставлению жилых помещений»;

- на развитие и укрепление материально-технической базы государственных бюджетных учреждений профессионального образования – 158,8 млн. рублей.

Средства планируется направить на обновление материально-технической базы 22 учреждений в соответствии с приоритетом

развиваемых компетенций и опытом, имеющимся у учреждений, по участию в движении «Молодые профессионалы (Ворлдскиллс Россия)»;

- на управление проектом Пермский научно-образовательный центр «Рациональное недропользование» - 15,2 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке указанный научно-образовательный центр создается на основании распоряжения Правительства Пермского края от 10 июля 2019 г. № 141-рп. В 2020 и 2021 годах на поддержку указанного центра предлагается направлять по 20,0 млн. рублей ежегодно;

- на проведение работ по ремонту помещений общеобразовательных организаций для размещения дошкольных групп на базе школ в пос. Юбилейный и пос. Шумихинский Гремячинского городского округа – 29,9 млн. рублей;

- на создание структурного подразделения государственного казенного учреждения «Центр обслуживания учреждений» - 5,7 млн. рублей.

Цель создания - обеспечение отраслевого технического надзора в сфере строительства и реконструкции инфраструктурных объектов культуры, повышение качества ремонтных работ при реализации мероприятий, направленных на приведение в нормативное состояние объектов культуры. На 2020 и 2021 годы на указанные расходы предлагается направить по 14,0 млн. рублей ежегодно;

- на осуществление вноса в уставный капитал АО «Корпорация развития МСП Пермского края» - 3,6 млн. рублей с целью привлечения средств федерального бюджета в сумме 84,4 млн. рублей.

Вместе с тем предлагается на 2019 год **сократить** расходы:

- на строительство объекта «Хирургический корпус ГБУЗ ПК «Городская клиническая больница им. М.А. Тверье» - на 2,3 млн. рублей в связи со смещением сроков разработки проектно-сметной документации.

В 2020 году указанные расходы сокращаются на 38,2 млн. рублей;

- на предоставление образования в частных образовательных организациях – на 57,8 млн. рублей в связи со снижением численности воспитанников и обучающихся;

- на единовременные денежные выплаты педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных учреждений на приобретение (строительство) жилого помещения – на 6,0 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке по итогам конкурсных процедур на участие в проекте «Жилье для учителя» отобрано 29 учителей при плане 35 чел.;

- на мероприятие «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» - на 41,8 млн. рублей.

Средства на выполнение государственного задания ГБУ дополнительного профессионального образования «Учебный центр службы занятости» предлагается перераспределить на 2020 год в связи с необходимостью обучения граждан, высвобождаемых в

результате объединения муниципальных образований в городские (муниципальные) округа в рамках продолжающейся муниципальной реформы, а также процессов централизации учета финансовой деятельности.

2.2. В результате предложенных изменений расходы краевого бюджета в 2019 году изменились **по 10 из 13 государственных программ**. Наиболее существенное **увеличение** предлагается по программам:

- «Региональная политика и развитие территорий» - на 2 072,8 млн. рублей, или на 19,5%;

- «Образование и молодежная политика» - на 2 217,4 млн. рублей, или на 6,4%;

- «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» - на 278,6 млн. рублей, или на 3,1%.

По другим государственным программам увеличение расходов незначительное.

2.3. На **плановый период 2020 и 2021 годов** расходы предлагается сократить на 1,3 млн. рублей ежегодно в связи с уточнением объема субвенций из федерального бюджета (приложение 2).

При этом в 2020 году предусмотрено увеличение условно утвержденных расходов на 1 292,0 млн. рублей за счет изменения расходов по государственным программам. Основные изменения плана по расходам предусматривают:

- перераспределение на 2019 год средств единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования в сумме 2 048,9 млн. рублей;

- выделение средств на новые расходы на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, в сумме 125,8 млн. рублей с целью привлечения субсидии из федерального бюджета;

- увеличение расходов на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения на 398,2 млн. рублей и др.

В 2021 году за счет сокращения условно утвержденных расходов на 2 550,7 млн. рублей предлагается увеличить расходы по государственным программам, в том числе:

- на компенсацию выпадающих доходов муниципальных образований в случае отмены единого налога на вмененный доход – на 2 072,8 млн. рублей;

- на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения - на 144,0 млн. рублей и др.

2.4. В результате предлагаемых изменений объем дефицита краевого бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов не изменится и составит 7 865,5 млн. рублей, 11 268,4 млн. рублей и 9 926,9 млн. рублей соответственно. При этом в связи с уточнением доходов бюджета в 2019 году

размер дефицита сократится на 0,21 п.п. и составит 4,78% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений.

III. Редакционные изменения

3.1. В целях приведения положений закона о бюджете в соответствие с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации¹ предлагается установить плату за пользование бюджетными кредитами для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований Пермского края, по ставке 0,1% вместо 0%.

3.2. В соответствии с п.6 статьи 45 Закона о бюджетном процессе предлагается предоставить министру финансов Пермского края право вносить изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете в части перераспределения бюджетных ассигнований с условно утвержденных расходов на мероприятия, финансируемые в рамках государственных программ, в целях обеспечения уровня софинансирования расходных обязательств Пермского края при предоставлении дополнительных средств из федерального бюджета.

Актуальность и положительные последствия рассмотрения представленного законопроекта обусловлены необходимостью уточнения параметров доходной части бюджета, финансового обеспечения действующих и вновь принимаемых расходных обязательств, оказания финансовой помощи муниципальным образованиям.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная

Гилева
217 75 68
Нурмехаметова
217 76 32

¹ В редакции Федерального закона от 02.08.2019 № 278-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях совершенствования правового регулирования отношений в сфере государственных (муниципальных) заимствований, управления государственным (муниципальным) долгом и государственными финансовыми активами Российской Федерации и признании утратившим силу Федерального закона «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг».