



**КОНТРОЛЬНО–СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ**  
(КСП ПК)

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006, тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01, E-mail: Permoblksp@ksppk.ru;  
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090, ИНН/КПП 5902292350/590201001

20.10.2017 г.

№ 50

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект Закона Пермского края  
«О бюджете Пермского края на 2018 год  
и на плановый период 2019 и 2020 годов»

(внесён губернатором Пермского края М.Г. Решетниковым)

Пермь 2017

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

Общие положения .....	3
1. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта краевого бюджета на 2018-2020 годы.....	3
2. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Пермского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы. ....	7
3. Общие параметры проекта бюджета края на 2018-2020 годы. ....	8
4. Анализ доходов краевого бюджета.....	9
5. Анализ финансирования госпрограмм Пермского края. ....	15
6. Анализ отдельных направлений расходов бюджета ПК .....	20
7. Анализ капитальных вложений в объекты государственной собственности (бюджетные инвестиции на строительство) Пермского края. ....	26
8. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Пермского края местным бюджетам в 2018-2020 годах. ....	30
9. Экспертиза реестра расходных обязательств Пермского края (далее по тексту – «Реестр РО») .....	38
10. Дефицит бюджета Пермского края и источники его финансирования. ....	38
11. Государственный внутренний долг Пермского края. ....	39
12. Бюджетные кредиты. ....	40
13. Основные замечания правового характера к законопроекту .....	40
14. Рекомендации .....	41

## Общие положения

Заключение КСП ПК на проект закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту – «Законопроект») подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (далее по тексту – «БК РФ»), Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее по тексту – «Закон о бюджетном процессе»), Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счётной палате Пермского края» (далее – «Закон о КСП ПК»), и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Пермского края.

Законопроект внесён в срок, установленный законодательством.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, - соответствует перечню, утверждённому ст. 184.1 БК РФ и ст. 37 Закона о бюджетном процессе.

При проведении финансовой экспертизы, КСП ПК рассматривались вопросы соответствия законопроекта требованиям бюджетного законодательства, проведён анализ расчётов и документов, представленных одновременно с законопроектом. *Также Законопроект анализировался на предмет реализации основных положений, содержащихся в «Прогнозе социально-экономического развития Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – «Прогноз»), «Основных направлениях бюджетной политики Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту – «Основные направления бюджетной политики»), «Основных направлениях налоговой политики Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – «Основные направления налоговой политики») и принятым государственным программам Пермского края (далее по тексту – «госпрограммы ПК»).*

Изменения в госпрограммы, на основании которых сформирован законопроект, утверждены 28.09.2017 г, а не до 20 сентября, как указано в Указе Губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 (ред. от 30.09.2017) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края» (далее – «Указ № 74»).

В соответствии со ст. 39 Закона о бюджетном процессе, предметом рассмотрения Законопроекта в первом чтении является обсуждение его концепции и прогноза социально-экономического развития края на очередной финансовый год и на плановый период, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики края.

### **1. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта краевого бюджета на 2018-2020 годы.**

1.1. В соответствии со ст. 31 Закона о бюджетном процессе, в основе составления проектов бюджета в Пермском крае лежит прогноз социально-экономического развития.

В Законодательное Собрание Пермского края представлен прогноз социально-экономического развития Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов (далее – «прогноз»), разработанный в двух вариантах – «базовом» и «целевом». Для формирования проекта бюджета на 2018-2020 годы использован «базовый» вариант прогноза, разработанный «исходя из предположений об умеренном экономическом развитии основных предприятий в условиях

продолжения действий санкционной политики, сокращения внутреннего спроса на продукцию и услуги сферы потребления. В данном варианте предполагается снижение экономической эффективности предприятий сферы услуг, ритейла, строительства, финансовой деятельности. При этом может усилиться риск роста социальной напряженности, использования механизма агрессивной налоговой оптимизации предприятиями».

«Целевой» вариант прогноза, как указано в пояснительной записке к прогнозу: «ориентирует на достижение целевых показателей социально-экономического развития и решение задач стратегического планирования», - однако данный вариант Прогноза при подготовке проекта бюджета не использован.

Базовый вариант прогноза исходит из условий, что:

- цены на нефть в течение 2018-2020 гг. стабилизируются на уровне 41,0-42,0 долл. США за баррель;

- цены на калийные удобрения будут расти на 2,5% ежегодно в 2018-2020 гг., прогнозируется оживление спроса со стороны основных потребителей (Индия, Китай, Бразилия) и увеличение объёмов потребления в России, в связи с чем ожидается рост объёмов производства к 2020 г. на 7,0-17,0%;

- курс доллара может составить 68,0 руб./долл. США.

1.2. Согласно пояснительной записке к прогнозу, сценарные условия для формирования вариантов развития и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края на период до 2020 года разработаны на основе: сценарных условий функционирования экономики РФ; основных параметров прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренных на заседании Правительства РФ 13.04.2017 года; уточнённого прогноза социально-экономического развития РФ до 2020 года, размещённого на сайте Министерства экономического развития Российской Федерации 31 августа 2017 года; - с учётом прогнозов развития ведущих предприятий регионов и итогов социально-экономического развития Пермского края в январе-июне/июле 2017 года.

Сравнительный анализ показателей Прогноза социально-экономического развития Пермского края и Российской Федерации<sup>1</sup> на 2018 год представлен в следующей таблице.

Таблица. 1  
в % к 2017 году

Показатели	Пермский край	Российская Федерация
Инфляция, в среднем за год	104,3	104,0/103,7 <sup>2</sup>
ВРП (ВВП), темп роста в сопоставимых ценах	101,4	102,1
Индекс промышленного производства, темп роста в сопоставимых ценах	101,3	102,5
Продукция сельского хозяйства, темп роста в сопоставимых ценах	101,7	105,2
Инвестиции в основной капитал, темп роста в сопоставимых ценах	109,7	104,7/104,6 <sup>2</sup>
Фонд заработной платы, темп роста, %	106,0	107,8
Средняя заработная плата, рублей	34 236	42 522
Реальная заработная плата, темп роста, %	100,9	104,1

<sup>1</sup> Для сопоставления использованы основные показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, представленные вместе с проектом бюджета РФ на 2018 г. и на плановый период 2019 и 2020 годов на сайте <http://sozd.parlament.gov.ru/bill/274618-7>.

<sup>2</sup> Прогноз инфляции в РФ: 104,0% – по данным прогноза социально-экономического развития РФ до 2020 года, размещённого на сайте Министерства экономического развития РФ, 103,7% - по данным прогноза, внесённого одновременно с проектом Федерального бюджета на 2018-2020 гг.

Как видно из таблицы, темпы роста ВРП (ВВП), промышленного производства, сельского хозяйства - в Пермском крае запланированы ниже среднероссийских показателей. Также запланированы более низкие показатели уровня жизни населения Пермского края: как абсолютные (средняя заработная плата - на 19,5% ниже среднероссийской), так и относительные (темпы роста фонда заработной платы, реальной заработной платы). На более низкие показатели доходов населения могут влиять более высокие темпы инфляции (в 2018 г. инфляция в Пермском крае составит 104,3% против среднероссийской 103,7%/104,0%).

Таким образом, по основным социально-экономическим показателям развитие ПК предполагается с меньшими темпами роста, чем в среднем по РФ. При этом, инвестиции в основной капитал по Прогнозу в 2018 г. значительно превысят среднероссийский уровень - на 5,1 процентных пункта (109,7% против 104,6%).

### 1.3. Оценка основных характеристик представленного прогноза.

Прогноз динамики основного макроэкономического показателя - валового регионального продукта и важнейшего его составляющего - индекса промышленного производства по «Базовому» сценарию запланирован около 101% ежегодно. Согласно пояснительной записки к прогнозу: *«указанные темпы в прогнозном периоде будут достигнуты, прежде всего, за счет роста выпуска промышленной продукции обрабатывающих производств, восстановлением и развитием потребительского рынка, а также продолжающимся развитием отраслей «Транспорт и связь» и «Машиностроение»*. Представленный прогноз роста индекса промышленного производства подтверждается показателями статистики, согласно которой за январь-август т.г. рост данного показателя составил 103,0%.

Динамика среднегодового индекса инфляции в регионе на уровне 4% соответствует целевому уровню Банка России. *«Пониженная ценовая динамика будет обусловлена избыточным предложением, в рамках программы перехода на импортозамещение отечественными товарами и значительным падением цен на ряде продовольственных рынков»*. За январь-август 2017 г. инфляция составила 3,4% к соответствующему периоду 2016 г.

Таким образом, прогноз данных показателей, по мнению КСП ПК, - в целом, реалистичен.

В то же время, считаем целесообразным отметить, что по отдельным показателям прогноза в настоящее время складывается противоположная динамика (оценка произведена на основании ретроспективных данных Пермьстата с учётом текущей ситуации).

1.3.1. В 2017-2018 гг. по Прогнозу ожидается приток инвестиций в реальный сектор экономики за счёт реализации масштабных проектов («Меламин-Карбамид-Аммиак» на ПАО «Метафракс», технополис «Новый Звездный», ОАО МХК «Еврохим» и других). Это должно привести к росту инвестиций: по оценке 2017 года - на 3,7%, по прогнозу на 2018 г. - на 9,7%. После 2018 г. ожидается снижение объёма инвестиций (85,7% – в 2019 г., 96,5% - в 2020 г.).

В первом полугодии т.г. отмечается **снижение** объёма инвестиций в сопоставимых ценах на 6,1%, причём в обрабатывающих производствах (занимающих 50,5% в структуре инвестиций в основной капитал, где по итогам 2017 г. ожидается прирост объёма инвестиций) - зафиксировано их снижение на 16,1%. По итогам 2016 года (по оперативным данным Пермьстата<sup>3</sup>) - также отмечалось сниже-

<sup>3</sup> Окончательные данные об ИФО инвестиций в основной капитал за 2016 г. будут уточнены к концу 2017 года.

ние инвестиций (в сопоставимых ценах) на 3,3%. Таким образом, отрицательная динамика по объёму инвестиций - до настоящего времени не прекратилось.

1.3.2. Показатель «Темп роста налогооблагаемой прибыли» запланирован на весь прогнозный период (с учётом оценки за 2017 г.) с положительной динамикой - от 103,1% в 2017 г. до 106,0% в 2020 г. Как указано в пояснительной записке к прогнозу: *«рост объёма налогооблагаемой прибыли в среднесрочной перспективе по базовому и целевому сценариям может быть обеспечен за счёт прибыли основных экспортно-ориентированных компаний региона от валютных курсовых разниц, особенно в химической отрасли».*

Однако, в пояснительной записке к Прогнозу также указывается на риски роста налогооблагаемой базы за счёт *«увеличения материальных затрат на покупку импортных комплектующих, расходы на обслуживание корпоративных долгов, изменение на федеральном уровне налогового законодательства, активная налоговая оптимизация крупнейших предприятий региона».* Динамика налогооблагаемой прибыли за январь-июль 2017 г., по данным Пермьстата, - показывает снижение прибыли организаций края на 11,5%, причём в обрабатывающих производствах снижение прибыли составляет 10,8% (к обрабатывающим производствам относится и химическая промышленность, в которой ожидается рост прибыли).

1.3.3. Согласно оценке 2017 г. и прогнозу - запланирован рост денежных доходов населения Пермского края: в 2017 г. - 106,9%, в 2018 г. – 104,9%. Однако, по итогам 2016 г. и в январе-августе т.г. отмечалось снижение денежных доходов населения в номинальном выражении: в 2016 г. – 93,1%, в январе-августе т.г. – 97,6%.

1.4. Уточнение характеристик прогноза на 2017-2019 гг.

Согласно п. 3 ст. 33 Закона о бюджетном процессе: *«прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путём уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода».*

При сопоставлении Прогноза на 2018-2020 гг. с Прогнозом на 2017-2019 гг., можно отметить, что улучшен прогноз на 2018 г. по следующим показателям:

- по инфляции и росту цен (инфляция в регионе (уменьшится со 107,6% до 104,3%), индексу потребительских цен (на продовольственные (со 107,3% до 103,6%), непродовольственные товары (со 108,4% до 105,6%), платные услуги (со 108,1% до 103,7%), индекс-дефлятор цен на электрическую энергию (со 105,3% до 103,0%). Как указано в пояснительной записке к прогнозу: *«сдерживать инфляцию будут постепенная сбалансированность рынков и рост предложения товаров, в том числе обусловленные расширением импортозамещения»;*

- темп роста валового регионального продукта (со 100,5% до 101,4%) *«за счет роста выпуска промышленной продукции обрабатывающих производств, восстановлением и развитием потребительского рынка, а также продолжающимся развитием отраслей «Транспорт и связь» и «Машиностроение»;*

- средняя заработная плата (с 33 483,0 до 34 236,0 рублей), реальная заработная плата (с 99,7% до 100,9%): *«рост оплаты труда будет обусловлен, прежде всего, умеренными темпами экономического роста, развитием занятости населения, принимаемыми мерами по обеспечению своевременной выплаты заработной платы»;*

- индекс физического объёма инвестиций в основной капитал (с 99,2% до 109,7%): *«основное влияние оказали инвестиционные планы предприятий химической отрасли, транспорта и связи и т.п.»*.

Ухудшен прогноз по следующим показателям:

- продукция сельского хозяйства (со 102,1% до 101,7%) - несмотря на возможность замещать импортную продукцию в период действия контрсанкций, реализацию антикризисных мер, рост инвестиционной активности в подотраслях сельского хозяйства;

- ввод жилых домов (с 1 000 тыс. м<sup>2</sup> до 900 тыс. м<sup>2</sup>): *«сокращение объёма строительных работ, спада объёмов ввода жилья по причине низкого платежеспособного спроса населения и высокой закредитованности»*;

- фонд заработной платы (со 107,1% до 106,0%), денежные доходы населения (со 106,0% до 104,9%).

## **2. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Пермского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы.**

2.1. В целях совершенствования краевого налогового законодательства в 2018-2020 годах:

- для стимулирования развития малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов - будет пересмотрен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, и стоимость патентов;

- будет осуществлен поэтапный переход к налогообложению недвижимого имущества физических лиц, торгово-офисной недвижимости организаций от кадастровой стоимости имущества;

- планируется проведение анализа эффективности налоговых ставок, налоговых льгот в отношении транспортного налога; пересмотр вопроса об изменении ставок в зависимости от возраста транспортного средства и его экологического класса;

- в отношении иностранных граждан - будет продолжена работа по ежегодной индексации фиксированного авансового платежа по налогу на доходы физических лиц с учётом анализа рынка труда и других экономических показателей.

2.2. Основные направления бюджетной политики на 2018-2020 гг. представлены в разрезе следующих приоритетов развития Пермского края: здравоохранение, образование и молодежная политика, культура, физкультура и спорт, социальная политика, общественная безопасность, развитие связи и информатизация, сельское хозяйство, экономическое развитие Пермского края, развитие транспортной системы, градостроительная и жилищная политика, развитие системы межбюджетных отношений, развитие и совершенствование внутреннего государственного финансового контроля, контроля в сфере закупок, как инструментов повышения эффективности бюджетных расходов, повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса, повышение бюджетной и финансовой грамотности населения.

В основном, данные приоритеты соответствуют 13 государственным программам Пермского края, которые были сформированы на основе действующих 22 госпрограмм.

### 3. Общие параметры проекта бюджета края на 2018-2020 годы.

Основные параметры бюджета Пермского края на 2018-2020 годы представлены в следующей таблице.

Таблица 2  
тыс. рублей

Показатели	Проект бюджета						
	2018 г.	2018 г. к первонач. закону о бюджете 2017 г. (ред. от 29.12.2016) ,%	2018 г. к действующему закону о бюджете на 2017 г. (ред. от 29.08.2017),%	2019 г.	2019 г./2018 г., %	2020 г.	2020г./2019г., %
<b>Доходы:</b>	<b>115 618 388,9</b>	<b>111,6</b>	<b>110,6</b>	<b>118 944 406,2</b>	<b>102,9</b>	<b>122 834 935,4</b>	<b>103,3</b>
налоговые	101 112 290,0	112,9	112,9	105 923 440,9	104,8	109 768 109,9	103,6
неналоговые	1 626 446,5	92,8	73,8	1 636 505,3	100,6	1 643 573,9	100,4
безвозмездные поступления	12 879 652,4	105,1	101,2	11 384 460,0	88,4	11 423 251,6	100,3
<b>Расходы:</b>	<b>121 569 784,7</b>	<b>111,0</b>	<b>106,3</b>	<b>128 016 347,8</b>	<b>105,3</b>	<b>128 632 267,6</b>	<b>100,5</b>
гос.программы	118 495 404,4	110,2	105,5	120 840 713,6	102,0	118 073 785,0	97,7
непрограммные мероприятия	3 074 380,3	150,1	145,0	4 139 961,4	134,7	4 441 709,4	107,3
условно утвержд. расходы	x	x	x	3 035 672,8	x	6 116 773,2	x
<b>Дефицит</b>	<b>-5 951 395,8</b>	<b>100,6</b>	<b>60,3</b>	<b>-9 071 941,6</b>	<b>152,4</b>	<b>-5 797 332,2</b>	<b>63,9</b>
<b>% дефицита</b>	<b>5,8</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>8,4</b>	<b>x</b>	<b>5,2</b>	<b>x</b>

3.1. Доходы краевого бюджета на 2018 год планируются в объеме 115 618 388,9 тыс. рублей, что на 11,6% больше, чем предусмотрено в первоначальном бюджете на 2017 год и на 10,6% больше, чем предусмотрено в утвержденном бюджете на 2017 год. В 2019 году, относительно 2018 года, доходы вырастут на 2,9%; в 2020 году, относительно 2019 года, - рост составит 3,3%.

Основной рост доходов Пермского края в 2018 г. по сравнению с утвержденным бюджетом на 2017 год произойдет за счет налоговых доходов – на 12,9%. Поступления неналоговых доходов, наоборот, по сравнению с 2017 годом, уменьшатся: на 7,5% - по сравнению с первоначальным бюджетом, на 26,2% - по сравнению с действующим бюджетом.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета края на 2018-2020 гг., по сравнению с первоначально утвержденными объемами доходов в бюджете на 2017 г. (88,2%), прогнозируется к увеличению: с 88,9% до 90,7%.

В законопроекте учтены безвозмездные поступления из федерального бюджета в связи с распределением их проектом закона о федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов<sup>4</sup>. В 2018 г. запланирован рост безвозмездных поступлений на 5,1% относительно первоначального бюджета 2017 г. Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности законопроектом предусмотрен на уровне 2017 года (по 4 795 025,0 тыс. рублей ежегодно). Однако, в проекте федерального бюджета на 2018-2020 гг. объем дотаций Пермскому краю на 2018 год составляет 2 186 594,0 тыс. рублей, т.е. - снижение более

<sup>4</sup> По итогам обсуждения Отчёта Правительства РФ о результатах работы в 2016 году дано поручение Минфину РФ «совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти при формировании проекта федерального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов исходить из того, что **распределение межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов** Российской Федерации из федерального бюджета (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, за исключением межбюджетных трансфертов, распределяемых на конкурсной основе, из резервных фондов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, на возмещение фактически осуществленных расходов бюджетов субъектов Российской Федерации) **должно осуществляться исключительно федеральным законом о федеральном бюджете** на указанные годы и о результатах доложить в Правительство Российской Федерации<sup>4</sup>».



чем в два раза (на 2 608 431,0 тыс. рублей). *Снижение поступлений дотаций на выравнивание из федерального бюджета может привести к увеличению дефицита краевого бюджета.*

**3.2. Расходы краевого бюджета** на 2018 год запланированы в объёме 121 569 784,7 тыс. рублей, в том числе: программные расходы составят 118 495 404,4 тыс. рублей или 97,5% от общего объёма расходов краевого бюджета, непрограммные расходы – 3 074 380,3 тыс. рублей или 2,5%, что соответствует ограничениям, установленным в п. 6 ст. 31 Закона о бюджетном процессе ПК (доля расходов бюджета Пермского края, формируемая в рамках государственных программ Пермского края, не может быть ниже 90 процентов от общей величины расходов бюджета на очередной год и каждый из годов планового периода).

3.2.1. По сравнению с утверждённым бюджетом на 2017 год (в редакции от 29.08.2017 г.) расходы краевого бюджета увеличатся на 7 168 470,7 тыс. рублей или на 6,3%, в том числе:

- по госпрограммам ПК - на 6 213 787,6 тыс. рублей или 5,5%;
- по непрограммным расходам - на 954 683,1 тыс. рублей или на 45%. Дополнительно в непрограммные расходы с 2018 года включены: резервный фонд Правительства ПК, обслуживание государственного долга ПК (ранее входившие в госпрограмму «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края»).

3.2.2. Законопроектом на плановый период предусмотрены условно утверждённые расходы (бюджетные ассигнования, не распределённые в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов): на 2019 год - в размере 3 035 672,8 тыс. рублей, на 2020 год – 6 116 773,2 тыс. рублей (2,5% и 5,0% соответственно от общего объёма расходов бюджета без учёта межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), что соответствует ограничениям, установленным п. 3 ст. 184.1. БК РФ.

#### **4. Анализ доходов краевого бюджета.**

Законом Пермского края<sup>5</sup> внесены изменения в п. 2 ст. 36 Закона о бюджетном процессе, согласно которым из состава показателей, утверждаемых в законе о бюджете Пермского края, исключена расшифровка налоговых и неналоговых доходов бюджета Пермского края, безвозмездных поступлений по группам, подгруппам, статьям классификации доходов бюджетов.

Таким образом, Законопроектом утверждается только общий объём доходов бюджета Пермского края без разбивки налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений по кодам классификации доходов.

В составе материалов, направляемых одновременно с законопроектом, приложено распределение налоговых и неналоговых доходов бюджета, безвозмездных поступлений (далее – «Приложение по распределению доходов»).

КСП ПК осуществлён анализ Приложения по распределению доходов, который показал следующее.

#### **4.1. Анализ налоговых доходов Пермского края.**

4.1.1. В соответствии с Приложением по распределению доходов, объём налоговых доходов бюджета Пермского края в 2018 г. составит 101 112,3 млн. рублей, в 2019 году – 105 923,4 млн. рублей, в 2020 году – 109 768,1 млн. рублей.

<sup>5</sup> Законом Пермского края от 03.07.2017 № 101-ПК «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края»

Таблица 3

Наименование дохода	2017 год (ожидаемая оценка)	2018 год	2018 г./2017 г.		2019 год	2020 год
	тыс. рублей	тыс. руб- лей	тыс. руб- лей	%	тыс. руб- лей	тыс. руб- лей
<b>Налоговые доходы, всего</b>	<b>92 343 633,4</b>	<b>101 112 290,0</b>	<b>8 768 656,6</b>	<b>109,5%</b>	<b>105 923 440,9</b>	<b>109 768 109,9</b>
Налог на прибыль организа- ций	38 024 093,4	41 756 664,0	3 732 570,6	109,8%	42 713 337,7	43 547 648,3
Налог на доходы физических лиц	28 795 667,4	30 522 151,8	1 726 484,4	106,0%	32 198 983,6	34 512 242,6
Акцизы по подакцизным това- рам (продукции), производи- мым на территории Россий- ской Федерации	7 468 196,1	7 703 352,4	235 156,3	103,1%	8 312 992,1	8 570 394,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 112 432,4	5 127 528,90	15 096,5	100,3%	5 332 630,00	5 545 935,20
Налог на имущество органи- заций	12 131 290,3	15 116 037,2	2 984 746,9	124,6%	16 499 184,6	16 737 054,2
Прочие налоговые доходы	808 378,5	886 555,7	78 177,2	109,7%	866 312,9	854 835,6

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения доходов краевого бюджета в 2017 году, налоговые доходы бюджета Пермского края на 2018 год увеличатся на 8 768,7 млн. рублей (или на 9,5%), в 2018 году – на 13 579,8 млн. рублей (или на 14,7%), в 2019 году – на 17 424,5 млн. руб. (или на 20,9%).

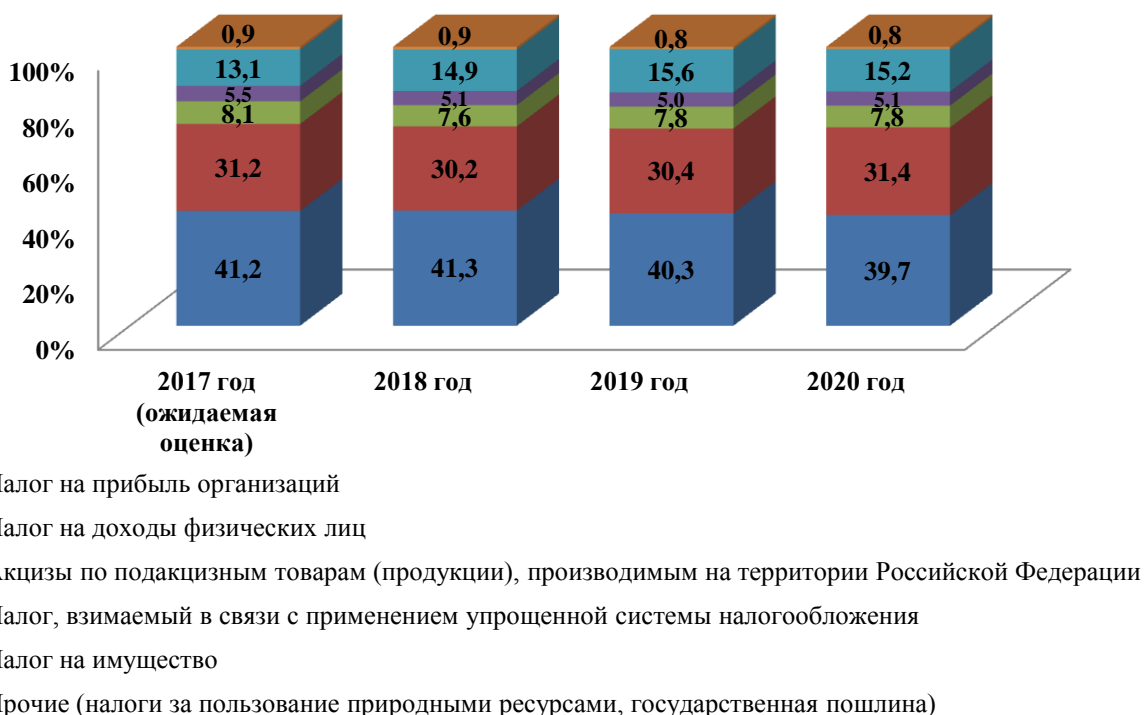


Рис.1. Структура налоговых доходов Пермского края, в %.

В целом, долевое соотношение налоговых поступлений останется на прежнем уровне; при этом, несколько снизится доля поступлений по налогу на прибыль организаций (с 41,2% в 2017 году до 39,7% в 2020 году) и по акцизам (с 8,1% в 2017 году до 7,8% в 2020 году), а доля поступлений по налогу на имущество организаций возрастет (с 13,1% в 2017 году до 15,2% в 2020 году).

4.1.2. КСП ПК проведён анализ запланированных поступлений налоговых доходов в 2017 году, утверждённых законом о бюджете, и ожидаемой оценки исполнения налоговых доходов.

Таблица 4  
тыс. рублей

Структура налоговых доходов бюджета Пермского края	Первоначально утверждённый бюджет ПК (Закон от 29.12.2016 № 34-ПК)	Действующий бюджет ПК (в ред. Закона от 29.08.2017 № 124-ПК)	Ожидаемая оценка исполнения налоговых доходов	Отклонение ожидаемой оценки от действующего бюджета
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>89 598 781,6</b>	<b>89 598 781,6</b>	<b>92 343 633,4</b>	<b>2 744 851,8</b>
Налог на прибыль организаций	36 706 241,2	36 706 241,2	38 024 093,4	1 317 852,2
Налог на доходы физических лиц	28 531 796,7	28 531 796,7	28 795 667,4	263 870,7
Акцизы	6 795 048,3	6 795 048,3	7 468 196,1	673 147,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 493 200,1	4 493 200,1	5 112 432,4	619 232,3
Налог на имущество организаций	12 332 111,2	12 332 111,2	12 131 290,3	-200 820,9
Прочие налоговые доходы	740 384,1	740 384,1	808 378,5	67 994,4

Как видно из таблицы, превышение ожидаемой оценки поступлений налоговых доходов от объёмов, утверждённых в действующем бюджете, составит 2,7 млрд. рублей.

При этом, согласно информации, размещенной на сайте Министерства финансов Пермского края<sup>6</sup>, фактическое исполнение налоговых доходов по состоянию на 01.10.2017 следующее:

Таблица 5  
млн. рублей

Наименование доходов	План на 2017 год			Поступило на 01.10.2017		Исполнение плана, %		
	год	январь-сентябрь	сентябрь	январь-сентябрь	сентябрь	год	январь-сентябрь	сентябрь
Налог на прибыль организаций	36 706,2	27 512,3	2 769,5	29 370,5	2 713,1	80,0	106,8	98,0
Налог на доходы физических лиц	28 531,8	20 105,2	2 082,0	20 162,2	2 174,1	70,7	100,3	104,4
Акцизы	6 795,0	5 520,9	482,6	6 250,3	568,9	92,0	113,2	117,9
в т.ч. акцизы на нефтепродукты	4 888,3	3 682,6	440,4	3 898,0	483,3	79,7	105,8	109,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 493,2	3 535,9	89,2	4 033,5	115,5	89,8	114,1	129,5
Налог на имущество организаций	12 332,1	9 176,9	99,3	8 902,0	85,0	72,2	97,0	85,5
Налог на добычу полезных ископаемых	370,1	276,8	32,5	260,2	29,6	70,3	94,0	91,0
<b>Итого:</b>	<b>94 116,7</b>	<b>66 128,0</b>	<b>5 555,1</b>	<b>68 978,7</b>	<b>5 686,2</b>	<b>73,3</b>	<b>104,3</b>	<b>102,4</b>

Как видно из таблицы 5, перевыполнение поступлений по состоянию на 01.10.2017 по сравнению с плановыми назначениями на январь-сентябрь произошло практически по всем налоговым поступлениям, за исключением налога на имущество организаций и налога на добычу полезных ископаемых.

4.1.3. Проведённый анализ объёмов налоговых доходов, указанных в Приложении по распределению доходов, в части налогов: на прибыль организаций; на имущество организаций; на доходы физических лиц; налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - показал несущественные отклонения с расчётами КСП ПК.

В то же время, следует отметить следующее.

Согласно представленным расчётам, поступление акцизов на нефтепродукты прогнозируется на 2018 год в размере 5 576 865,4 тыс. рублей, на 2019 год –

<sup>6</sup> <http://mfin.permkrai.ru/execution/anmat/2017/>

6 185 389,7 тыс. рублей, на 2020 год – 6 356 512,0 тыс. рублей.

Прогноз произведён на основе прогнозируемого объёма реализации подакцизной продукции на территории РФ, *проектируемого* изменения ставок акцизов на нефтепродукты на 2018-2020 гг., *проектируемого* изменения норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов РФ (в 2018 г. - с 57,4% до 57,1%, в 2019 г. – с 60,2% до 58,1%, в 2020 г. норматив предполагается установить в размере 58,2%) и установления норматива зачисления в консолидированный бюджет Пермского края в 2020 г. в размере 1,7347. Необходимо отметить, что проект федерального бюджета на 2018-2020 гг. также подготовлен с использованием *проектируемых* изменений ставок и нормативов зачисления акцизов.

**Примечание:** согласно ст. 4 Федерального закона от 30.11.2016 № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (ФЗ № 409-ФЗ), акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, зачисляются в бюджет субъекта РФ: в 2018 году - по нормативу 57,4%, в 2019 году – по нормативу 60,2%.

Таким образом, при расчёте объёма поступления акцизов были применены нормативы зачислений в соответствии с проектом федерального бюджета на 2018-2020 гг.

По расчёту КСП ПК, ожидаемая оценка поступления акцизов на нефтепродукты в 2017 году с учётом фактического поступления за 9 месяцев 2017 года составит 5 294 273,9 тыс. рублей, что на 49 485,0 тыс. рублей больше, чем ожидаемая оценка на 2017 год, учтённая при расчётах объёмов акцизов на нефтепродукты (5 244 788,9 тыс. рублей).

Исходя из рассчитанной ожидаемой оценки на 2017 год, а также с учётом ставок, установленных в Налоговом кодексе РФ, и норматива отчислений, установленного ФЗ № 409-ФЗ, - прогнозируемый объём поступлений акцизов на нефтепродукты, согласно расчётам КСП ПК, составит: на 2018 год - 5 139 451,2 тыс. рублей (меньше на 437 414,2 тыс. рублей, чем в расчётах Минфина ПК), на 2019 год – 5 624 045,2 тыс. рублей (меньше на 561 344,5 тыс. рублей), на 2020 год – 5 866 886,6 тыс. рублей (меньше на 489 625,4 тыс. рублей).

### 4.3. Неналоговые доходы.

4.3.1. В соответствии с Приложением по распределению доходов, объём неналоговых доходов бюджета Пермского края в 2018 г. составит 1 626,4 млн. рублей, в 2019 году – 1 636,5 млн. рублей, в 2020 году – 1 643,6 млн. рублей.

Таблица 6  
тыс. рублей

Наименование дохода	2017 год (ожидаемая оценка)	2018 год	2018 г./2017 г.		2019 год	2020 год
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	%	тыс. рублей	тыс. рублей
<b>Неналоговые доходы, всего</b>	<b>2 108 494,8</b>	<b>1 626 446,5</b>	<b>-482 048,3</b>	77%	<b>1 636 505,3</b>	<b>1 643 573,9</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	46 866,7	22 237,3	-24 629,4	47%	22 094,5	30 199,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	523 324,1	510 174,0	-13 150,1	97%	535 338,7	533 055,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	168 110,3	92 811,6	-75 298,7	55%	92 932,3	92 931,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	52 525,4	14 345,5	-38 179,9	27%	0,0	0,0

Наименование дохода	2017 год (ожидаемая оценка)	2018 год	2018 г./2017 г.		2019 год	2020 год
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	%	тыс. рублей	тыс. рублей
Административные платежи и сборы	4 489,4	4 068,4	-421,0	91%	4 164,4	4 257,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 068 675,8	982 794,2	-85 881,6	92%	981 959,9	983 114,3
прочие неналоговые доходы	244 503,1	15,5	-244 487,6	0%	15,5	15,5

По сравнению с ожидаемой оценкой поступлений неналоговых доходов за 2017 год, - неналоговые доходы в 2018 г. снизятся на 482,0 млн. рублей. Наибольшее снижение неналоговых доходов будет обусловлено снижением прочих неналоговых доходов (на 244,5 млн. рублей).

4.3.2. Доходы от использования имущества, находящегося в краевой собственности, предусмотрены на 2018 г. в сумме 22 237,3 тыс. рублей (на 2019-2020 гг. – 22 094,5 тыс. рублей и 30 199,8 тыс. рублей), - ниже утвержденных Законом о бюджете на 2017 г. и ожидаемых поступлений т.г., соответственно, на 24,5% или на 7 231,3 тыс. рублей и в 2,1 раза или на 24 629,4 тыс. рублей, в т.ч.:

4.3.2.1. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям (9,7% в данной группе доходов), предусмотрены на 2018 г. в сумме 2 163,9 тыс. рублей (на 2019-2020 гг. – 2 456,6 тыс. рублей и 10 114,9 тыс. рублей) - ниже утвержденных Законом о бюджете на 2017 г. и ожидаемых поступлений т.г., соответственно, в 3,2 раза или на 4 675,3 тыс. рублей и в 8,5 раз или на 16 124,7 тыс. рублей

Планируемые поступления предусмотрены лишь от 2-х обществ (из 4-х, осуществляющих деятельность с прибылью и в которых край владеет более 50% акций): от ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» (78,6% в УК) в сумме 2 009,9 тыс. рублей (ниже поступлений т.г. в 4,8 раза или на 7 684,4 тыс. рублей) и от АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» (100%) в сумме 154,0 тыс. рублей (выше поступлений т.г. на 16,9% или на 26,0 тыс. рублей).

Законопроектом не запланированы поступления по ряду акционерных обществ, чья деятельность по итогам 2016 г. осуществлялась с прибылью: АО «Корпорация развития Пермского края» (100,0% в УК, чистая прибыль 7 023,0 тыс. рублей), АО «РВ-Пермь» (99,93% в УК, чистая прибыль 2 186,0 тыс. рублей), а также от ОАО «Пермская пригородная компания» (49% в УК, чистая прибыль 15 709,0 тыс. рублей) и от АО «Международный аэропорт Пермь» (25% в УК, чистая прибыль 220 905,0 тыс. рублей).

Кроме того, законопроектом не предусмотрены поступления от АО «Корпорация развития Пермского края» (100,0% в УК) от продажи обществом акций АО «Международный аэропорт «Пермь» по завершающему третьему этапу (остаток к возврату в краевой бюджет средств составляет 616 853,6 тыс. рублей)<sup>7</sup>.

4.3.2.2. Платежи от государственных унитарных предприятий (5,6% в данной группе доходов) предусмотрены на 2018 г. в сумме 1 235,1 тыс. рублей - ниже утвержденных Законом о бюджете на 2017 г. и ожидаемых поступлений т.г. в 4,6 раза или на 4 474,8 тыс. рублей и в 4,1 раза или на 3 875,7 тыс. рублей соответственно (на 2019-2020 гг. – в объемах 1 378,4 тыс. рублей и 1 746,4 тыс. рублей).

<sup>7</sup> На основании ст. 2 Закона Пермского края от 14.12.2013 № 267-ПК (ред. от 05.05.2015) «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2013-2015 годы».

Поступления запланированы по 2-м из 4-х<sup>8</sup> ГУП: от ПКГУП «Автовокзал» - 592,0 тыс. рублей (ниже поступлений т.г. на 34,4% или на 310,2 тыс. рублей) и от ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края» - 643,1 тыс. рублей (ниже поступлений т.г. на 38,7% или на 405,7 тыс. рублей).

Не запланированы поступления по ГУП «Теплоэнерго» (в т.г. перечисления в бюджет составили 39,2 тыс. рублей), а также от ГКУП «Пермские леса», в отношении которого с 2013 г. введено конкурсное производство.

4.3.2.3. Доходы в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (за исключением имущества государственных унитарных предприятий, в т.ч. казённых) (82,6% в данной группе доходов) предусмотрены на 2018 г. в сумме 18 362,4 тыс. рублей (на 2019-2020 гг. – 17 886,4 тыс. рублей и 18 090,6 тыс. рублей) - выше утверждённых Законом о бюджете на 2017 г. поступлений на 10,9% или на 1 801,7 тыс. рублей и ниже ожидаемых поступлений т.г. на 19,5% или на 4 454,3 тыс. рублей.

4.3.2.4. Проценты, полученные от представления бюджетных кредитов внутри страны (0,9% в данной группе доходов) предусмотрены на 2018 г. в сумме 203,1 тыс. рублей (на 2019-2020 г. – 193,3 тыс. рублей и 187,2 тыс. рублей).

4.3.2.5. Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной собственности (1,2% в данной группе доходов), предусмотрена на 2018 г. в сумме 272,8 тыс. рублей (на 2019-2020 гг. – в объёме 179,8 тыс. рублей и 60,7 тыс. рублей).

#### 4.3.3. Приватизация государственного имущества Пермского края.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов предусмотрены на 2018 г. в сумме 14 345,5 тыс. рублей (на 2019-2020 гг. – поступления не планируются) - ниже утверждённых Законом о бюджете на 2017 г. и ожидаемых поступлений т.г. в 3,7 раза или на 38 179,9 тыс. рублей. Из них:

4.3.3.1. Доходы от реализации имущества, находящегося в краевой собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, имущества государственных унитарных предприятий, в т.ч. казённых) (92,7% в данной группе доходов) в сумме 13 300,0 тыс. рублей, предусмотренные в рамках Прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2016-2018 гг., - ниже утверждённых Законом о бюджете на 2017 г. и ожидаемых поступлений т.г. в 3,9 раза или на 38 225,4 тыс. рублей;

4.3.3.2. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности (7,3% в данной группе доходов) в сумме 1 045,5 тыс. рублей - выше утверждённых Законом о бюджете на 2017 г. и ожидаемых поступлений т.г. на 45,5 тыс. рублей или на 4,5% (на 2019-2020 гг. – поступления не планируются).

4.3.4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены на 2018 г. в сумме 982 794,2 тыс. рублей (на 2019-2020 гг. – 981 959,9 тыс. рублей и 983 114,3 тыс. рублей), - выше утверждённых Законом о бюджете на 2017 г. на 22,8% или на 182 614,0 тыс. рублей и ниже ожидаемых поступлений т.г. на 8,0% или на 85 881,6 тыс. рублей.

---

<sup>8</sup> На 2017 г. в собственности Пермского края находилось 5 ГУП, на 2018 год - 4 ГУП (с 01.07.2017 г. ГУП «Центр технической инвентаризации Пермского края» преобразовано в ГБУ ПК «Центр технической инвентаризации и кадастровой оценки Пермского края» на основании распоряжения Правительства Пермского края от 22.03.2017 № 56-рп «О реорганизации государственного унитарного предприятия «Центр технической инвентаризации Пермского края»).

Наибольшее поступление средств по данной группе (87,4%) в 2018-2020 гг. планируется по денежным взысканиям (штрафам) за правонарушения в области дорожного движения - по 858 892,0 тыс. рублей ежегодно.

## **5. Анализ финансирования госпрограмм Пермского края.**

5.1. Анализ расходов краевого бюджета на финансирование госпрограмм ПК произведен на основе соответствующих нормативно-правовых актов Пермского края, с использованием документов и материалов, представленных одновременно с законопроектом, а также дополнительных материалов, представленных по запросу КСП ПК.

Согласно п. 2 ст. 172 БК РФ и п. 5 ст. 32 Закона о бюджетном процессе законопроект сформирован на основе принятых новых редакций госпрограмм ПК, **вступающих в силу с 01.01.2018 года**. Распоряжением губернатора ПК от 28.09.2017 г. № 206-р<sup>9</sup> утверждено **13 госпрограмм вместо 22 действующих**.

*Наиболее существенные изменения госпрограмм следующие:*

- большинство госпрограмм переименованы;  
- в госпрограмме «Социальная поддержка жителей Пермского края» объединены 3 госпрограммы («Социальная поддержка граждан Пермского края», «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края», «Семья и дети Пермского края» (за исключением предоставления мер социальной поддержки обучающимся из малоимущих и многодетных малоимущих семей, которые перенесены в госпрограмму «Образование и молодежная политика»);

- в госпрограмму «Экономическая политика и инновационное развитие» вошло 6 госпрограмм («Экономическое развитие и инновационная экономика», «Содействие занятости населения», «Воспроизводство и использование природных ресурсов», «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края», «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края» в части содержания Министерства финансов ПК, «Развитие туризма» и непрограммное мероприятие по обеспечению деятельности Министерства по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края);

- мероприятия действующей госпрограммы ПК «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края» распределены по 4 госпрограммам («Экономическая политика и инновационное развитие» в части содержания Министерства финансов ПК, «Региональная политика и развитие территорий» в части дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, «Общество и власть» в части мероприятий по повышению финансовой грамотности населения, «Развитие информационного общества» в части сопровождения IT-инфраструктуры) и на непрограммные мероприятия (в части обслуживания государственного долга ПК и резервного фонда ПК).

- мероприятия по сопровождению, поддержке и развитию программного обеспечения, объектов IT-инфраструктуры, автоматизация деятельности, оказания услуг, исполнения функций государственными органами Пермского края из большинства действующих госпрограмм в 2017 году перенесены в госпрограмму «Развитие информационного общества».

Также произошло объединение подпрограмм: например, в госпрограмме «Качественное здравоохранение» 9 подпрограмм объединены в 3 подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»; «Совершенствование оказания первичной медико-санитарной помощи, специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации». «Повышение эффективности системы оказания медицинской помощи».

5.2.1. В соответствии с законопроектом расходы краевого бюджета на 2018 год на реализацию 13 госпрограмм ПК планируются в объёме 118 495 404,4 тыс. рублей, что на 12,9% выше, чем в первоначальном бюджете на 2017 год и на 5,5% - чем в действующем бюджете на 2017 год.

5.2.2. Анализ соответствия объёмов финансирования госпрограмм в законопроекте госпрограммам в первоначальном бюджете ПК на 2017 год показал увеличение расходов по всем госпрограммам ПК, кроме госпрограммы «Государст-

<sup>9</sup> Распоряжение Губернатора Пермского края от 28.09.2017 г. № 206-р «О внесении изменений в Перечень государственных программ Пермского края, утверждённый распоряжением губернатора Пермского края от 24.06.2013 г. № 146-р».

венная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края». Уменьшились расходы на непрограммные мероприятия на 1 518 745,2 тыс. рублей (см. Приложение 1).

При этом, объёмы расходов по паспортам госпрограмм (рассматривались федеральные и краевые средства) не по всем госпрограммам соответствуют законопроекту.

Таблица 7  
тыс. рублей

№ п/п	Наименование расходов	Объём расходов в законопроекте (согласно приложению 5 к законопроекту)	Объём расходов, предусмотренный в паспортах госпрограмм (краевые + федеральные средства)	Отклонение
1	Госпрограмма ПК «Качественное здравоохранение»	24 436 726,7	24 436 726,7	0,0
2	Госпрограмма ПК «Образование и молодежная политика»	34 255 795,6	34 255 795,6	0,0
3	Госпрограмма ПК «Социальная поддержка жителей Пермского края»	20 537 412,1	20 592 438,0	55 025,9
4	Госпрограмма ПК «Пермский край - территория культуры»	4 302 619,9	4 302 619,9	0,0
5	Госпрограмма ПК «Спортивное Прикамье»	1 793 958,0	1 793 958,0	0,0
6	Госпрограмма ПК «Безопасный регион»	1 893 423,2	1 893 423,2	0,0
7	Госпрограмма ПК «Экономическая политика и инновационное развитие»	3 345 839,2	3 425 611,4	79 772,2
8	Госпрограмма ПК «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края»	2 907 774,8	3 196 586,5	288 811,7
9	Госпрограмма ПК «Градостроительная и жилищная политика» <sup>10</sup>	3 219 640,5	3 677 881,7	458 241,2
10	Госпрограмма ПК «Развитие транспортной системы»	9 823 579,4	10 823 579,4	1 000 000,0
11	Госпрограмма ПК «Региональная политика и развитие территорий»	10 141 137,2	10 141 137,2	0,0
12	Госпрограмма ПК «Общество и власть»	264 624,2	264 624,2	0,0
13	Госпрограмма ПК «Развитие информационного общества»	1 572 873,6	1 572 873,6	0,0
	Всего:	118 495 404,4	120 377 255,4	1 881 851,0

Отклонение в объёме 1 881 851,0 тыс. рублей приходится на федеральные средства, которые уже учтены в госпрограммах ПК, но не распределены Пермскому краю в законопроекте о федеральном бюджете на 2018-2020 гг.

5.3. Согласно п. 5.9(1) Указа № 74: «Государственные программы могут

<sup>10</sup> В объём расходов по госпрограмме «Градостроительная и жилищная политика» как в законопроект, так и паспорт программы включены внебюджетные источники от поступлений ПАО «Уралкалий» в размере 1 563 146,5 тыс. рублей в соответствии с условиями заключенных соглашений между Правительством ПК и ПАО «Уралкалий».



быть объединены, переименованы при условии неснижения значений целевых показателей и сохранения целей и задач ранее утвержденных государственных программ. Объединенные или переименованные государственные программы не являются вновь утверждаемыми государственными программами».

5.3.1. Проведённый КСП ПК анализ на предмет сохранения целей и задач ранее утверждённых госпрограмм, неснижения значений целевых показателей показал, что, вследствие оптимизации, из ранее утверждённых госпрограмм исключено 11 целей и 58 задач - вместо них появились 6 новых целей и 24 задачи; исключено 177 целевых показателей; появилось 24 новых целевых показателя.

При этом:

- часть целей была объединена за счёт слияния из нескольких в одну (**из действующей госпрограммы «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края» задачи «формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других МГН к приоритетным объектам и услугам в сфере социальной защиты, здравоохранения, культуры, образования, транспорта, информации и связи, физической культуры и спорта», «повышение доступности и качества реабилитационных услуг (развитие системы реабилитации и интеграции инвалидов) в Пермском крае», «укрепление материально-технической базы, оснащение реабилитационных центров, обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации, не входящими в федеральный перечень» объединены в одну – «повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Пермском крае»);**

- часть была перенесена на уровень подпрограмм (**в госпрограмме «Пермский край-территория культуры» целевой показатель «доля объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии (не требуется проведение капитального ремонта), от общего количества объектов культурного наследия (нарастающим итогом)» из паспорта госпрограммы перенесён на уровень подпрограммы);**

- часть целевых показателей была снижена ввиду снижения их на уровне РФ (в подпрограмме госпрограммы «Социальная поддержка жителей Пермского края» **снижено значение показателя «доля доступных для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов социальной инфраструктуры в общем количестве приоритетных объектов» с 64,0% (значение на 2018 г. в действующей госпрограмме «Доступная среда Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края») до 55,0%. Корректировка произведена в соответствии с изменением (уменьшением) значений аналогичного показателя в государственной программе Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.12.2015 № 1297).**

5.3.2. В то же время, данный анализ выявил ряд проблем по отдельным госпрограммам ПК:

5.3.2.1. При объединении госпрограмм в одну не сохранились цели, задачи, не соблюдена преемственность целевых показателей ранее утвержденных госпрограмм:

- госпрограмма «Экономическая политика и инновационное развитие», в которую вошли госпрограммы «Экономическое развитие и инновационная экономика»<sup>11</sup>, «Развитие туризма»<sup>12</sup> и «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края»<sup>13</sup>:

*а) не содержит целей по повышению эффективности и прозрачности управления и распоряжения имуществом и земельными ресурсами края; содействию создания конкурентоспособного туристского комплекса края, удовлетво-*

<sup>11</sup> Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1325-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Экономическое развитие и инновационная экономика».

<sup>12</sup> Постановление Правительства Пермского края от 14.02.2014 № 80-п «Об утверждении государственной программы «Развитие туризма».

<sup>13</sup> Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1314-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края».

*ряющего потребности жителей региона, РФ и иностранных граждан в качественных туристических услугах.*

*б) из задач исключены: вовлечение в оборот земельных участков под жилищное строительство и строительство промышленных предприятий и промышленных парков; увеличение доходов консолидированного бюджета края от использования и распоряжения земельными участками; обеспечение полноты и достоверности данных реестра государственной собственности края; обеспечение эффективного управления, распоряжения, использования и сохранности краевого имущества, в т.ч. управления акциями (долями, вкладами), находящимися в собственности края; развитие инфраструктуры туристского комплекса края на базе ГЧП; продвижение туристических ресурсов края на внешнем и внутреннем туристических рынках и создание научной базы для развития туризма; внедрение инноваций в сферу туризма края.*

*в) десять целевых показателей в сфере управления и распоряжения имуществом<sup>14</sup> и семь показателей в сфере туризма<sup>15</sup> видоизменены и несопоставимы с двумя вновь введенными показателями (объём инвестиций в основной капитал нарастающим итогом с 2016 г.; выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг на 1 тыс. чел. экономически активного населения).*

*- в госпрограмме «Развитие транспортной системы»: 26 существовавших ранее целевых показателей – исключены, при этом, включены 2 новых показателя: «доля граждан, отметивших улучшение состояния автомобильных дорог общего пользования Пермского края» (в наименовании данного показателя не указано, в отношении каких дорог он определен, попадают все дороги Пермского края, включая федерального значения или только краевые, или краевые и муниципальные); «количество перевезенных пассажиров на общественном автомобильном, пригородном железнодорожном, авиационном, внутреннем водном транспорте» (источником информации является Министерство транспорта ПК, порядок расчёта - не конкретизирован);*

*- госпрограмма «Пермский край – территория культуры» не содержит задач по государственной охране объектов культурного наследия Пермского края, сохранению объектов культурного наследия, расположенных на территории Перм-*

---

<sup>14</sup> Целевые показатели: площадь вовлеченных в оборот земельных участков под жилищное строительство и строительство промышленных предприятий и промышленных парков; доходы от платы за землю в консолидированный бюджет Пермского края; доля заявителей, удовлетворенных качеством предоставления государственных услуг в сфере земельных и имущественных отношений, от общего числа заявителей, обратившихся за получением государственных услуг; среднее число обращений представителей бизнес-сообщества для получения одной государственной услуги в сфере земельных и имущественных отношений, связанной с предпринимательской деятельностью; время ожидания в очереди при обращении заявителя для получения государственной услуги в сфере земельных и имущественных отношений; среднее время прохождения процедуры постановки на кадастровый учет; доходы от использования и реализации краевого имущества, за исключением доходов, ответственными за поступление которых являются Министерство промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края, Министерство транспорта Пермского края, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края (без учета доходов от земли); доходы в виде дивидендов от участия в хозяйственных обществах, в которых права акционера от имени Пермского края осуществляет Министерство промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края; доходы в виде части чистой прибыли государственных унитарных предприятий; среднее время регистрации прав собственности юридических лиц и ИП на недвижимое имущество (кроме права собственности на земельный участок).

<sup>15</sup> Целевые показатели: число коллективных средств размещения; число обустроенных паспортизированных туристских маршрутов; число муниципальных образований, имеющих туристскую навигацию; число консультаций, оказанных в туристско-информационных центрах, за год; число посещений туристического портала Пермского края на декабрь текущего года; объем туристского потока в Пермском крае; число реализованных инновационных проектов в сфере туризма.

ского края, в том числе путем создания механизмов государственно-частного партнерства.

5.3.2.2. Значения отдельных целевых показателей - ухудшены:

- показатель, характеризующий количество вновь выявленных детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утверждённый в госпрограмме «Социальная поддержка жителей Пермского края» на 2018 год, - ухудшен с 1 300 человек (предусмотренных в действующей госпрограмме «Семья и дети ПК») до 1 320 человек;

- показатель «доходы от платы за землю в консолидированный бюджет Пермского края, млн. рублей», утвержденный в госпрограмме «Экономическая политика и инновационное развитие» в подпрограмме «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края» снижен с 8 288,0 млн.рублей до 6 245,9 млн. рублей (на 24,6%).

- показатель «доля преступлений, совершенных в общественных местах, от общего количества преступлений», утвержденный в госпрограмме «Безопасный регион» - ухудшен с 22,8% до 34%.

5.3.3. Необходимо отметить, что ряд показателей, по которым в Пермском крае отмечаются одни из наиболее острых проблем (среди которых, например, миграционный прирост населения) во вновь утвержденных госпрограммах отсутствуют.

При этом, в паспорта госпрограмм включены показатели по результатам социологических опросов населения: «доля граждан, отметивших улучшение состояния автомобильных дорог общего пользования Пермского края»<sup>16</sup>, «уровень патриотических настроений среди населения Пермского края».

КСП ПК отмечает, что показатели социальных опросов не являются объективными, их достижение невозможно будет оценить при проведении экспертиз госпрограмм ПК и, соответственно, - оценить эффективность бюджетных расходов в целом.

**С учётом изложенного, можно сделать вывод, что не по всем госпрограммам сохранены цели, задачи, целевые показатели; отдельные целевые показатели ухудшили свое значение, другие - не отражают реальную оценку эффективности бюджетных ассигнований; значения отдельных показателей, особенно основывающихся на данных социологических опросов, трудноизмеримы, что не позволит в конечном итоге оценить эффективность направленных на реализацию госпрограмм бюджетных расходов.**

5.3.4. В основных направлениях бюджетной политики указано, что целевые показатели сформированы в соответствии с «... Прогнозом ожидаемых социально-экономических результатов от реализации программы социально-экономического развития Пермского края до 2020 года, утвержденных Законом Пермского края от 20.12.2012 № 140-ПК» «О Программе социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы» (далее – «Программа СЭР ПК»).

Анализ соответствия ожидаемых социально-экономических результатов в Программе СЭР ПК, установленных на 2018 г., целевым показателя во вновь ут-

<sup>16</sup> В соответствии с приказом Министерства транспорта Пермского края от 20.09.2017 № СЭД-44-01-02-212<sup>16</sup> фактическое значение показателя, будет формироваться ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. При этом, формула расчета фактического значения целевого показателя данным приказом не принята. Источником определения значения показателя указан «Социологический опрос».

вержденных госпрограммах показал, что из 57 показателей, имеющих в Программе СЭР ПК, - в госпрограммы ПК (по паспорту госпрограмм) включены только 7 показателей, из них:

- ухудшили значение 3 показателя: численность населения Пермского края (утвержденная в госпрограмме «Региональная политика и развитие территорий») - снизилась с 2 647 097,0 человек до 2 630 500,0 человек; ожидаемая продолжительность жизни населения (утвержденная в госпрограмме «Качественное здравоохранение») - снизилась с 74 до 69,83 лет; доля преступлений, совершенных в общественных местах, от общего количества преступлений (утвержденная в госпрограмме «Безопасный регион») - повысилась с 22,8% до 34%.

- улучшили значение 4 показателя: доля населения систематически занимающегося физической культурой и спортом (с 30% до 36%); объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) (с 238 395,0 млн. рублей до 272 256,8 млн. рублей); ввод общей площади жилья в субъекте (с 2 000 тыс. кв.м до 2 460 тыс. кв.м); доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, в общем количестве граждан Российской Федерации, проживающих в Пермском крае (с 62% до 73 %).

**Таким образом, можно отметить, что целевые приоритеты развития ПК, утвержденные в Программе СЭР ПК, - не в полной мере нашли отражение в целевых показателях госпрограмм ПК.**

#### **6. Анализ отдельных направлений расходов бюджета ПК.**

6.1. Статьей 7 проекта бюджета предлагается установить, что отдельные субвенции местным бюджетам предоставляются в виде консолидированной субвенции (единой субвенции). В БК РФ и в законодательстве Пермского края понятие «единая субвенция» отсутствует. Проектом закона о бюджете предлагается объединить субвенции на выполнение отдельных полномочий *в сфере образования* с целью «более эффективного управления бюджетными средствами, в том числе посредством перераспределения средств между переданными полномочиями». Каждому публичному нормативному обязательству присваиваются уникальные коды целевых статей расходов соответствующего бюджета (ч.4 ст.21, 184.1. БК РФ), в этой связи и в целях недопущения перераспределения средств, предусмотренных на исполнение ПНО, - включение субвенции на исполнение ПНО в единую субвенцию нецелесообразно<sup>17</sup>.

В единую субвенцию вошли расходы, которые до 2017 г. относились к публично-нормативным обязательствам ПК<sup>18</sup> (далее – «ПНО»):

- *выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за*

<sup>17</sup>В составе единой субвенции предусмотрены расходы на исполнение ПНО «Меры социальной поддержки вышедшим на пенсию педагогическим работникам образовательных организаций, имеющим почетное звание «Народный учитель Российской Федерации», почетное звание «Народный учитель СССР» в форме *ежегодного пособия в размере 50000 рублей* (Постановление Правительства Пермского края от 15.08.2014 № 811-П, ч. 3.1 ст. 23 Закона Пермского края от 12.03.2014 № 308-ПК «Об образовании в Пермском крае»).

<sup>18</sup>Справочно: согласно ст. 6 БК РФ «Публичные нормативные обязательства - публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях».

*ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования;*

*- предоставление ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям лиц, которым присуждена ученая степень кандидата наук, доктора наук, работающих в образовательных организациях Пермского края.*

Основанием для исключения указанных расходных обязательств из ПНО послужило отсутствие в нормативных правовых актах Пермского края, устанавливающих эти расходные обязательства, размера таких выплат. При этом из перечня ПНО не исключены другие расходные обязательства, размер выплат по которым также не определен (установлен порядок определения такого размера).

В целях выработки единого подхода к отнесению расходных обязательств к ПНО считаем необходимым рекомендовать перечень ПНО, Методику планирования бюджетных ассигнований<sup>19</sup> привести в соответствие с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н<sup>20</sup>.

6.2. В проекте бюджета с 2018 года предусмотрены новые расходные обязательства Пермского края, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией РФ и федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ по государственной программе «Образование и молодежная политика»:

- Рз, ПР 0709 в структуре ЦСР 02 2 04 2Н190 «Мероприятия в организациях высшего образования Пермского края» - в сумме 6 000,0 тыс. рублей в 2018 году, по 12 000,0 тыс. рублей в 2019 и 2020 годах. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета указанные средства планируется предоставлять в виде грантов ведущим научным школам и кафедрам в рамках нового проекта «Поддержка ведущих научных школ и кафедр вузов Пермского края». Вместе с тем в проекте бюджета данные расходы вместо ВР 600 отражены по ВР 200. Согласно финансово-экономическому обоснованию к проекту бюджета за счет грантов планируется проведение лекций иностранными лекторами, в которые входят оплата труда лекторов, проезд, проживание, трансферт. Стоимость одной лекции – 1 000,0 тыс. рублей, финансово-экономическое обоснование стоимости одной лекции не представлено;

- Рз, ПР 0706 ЦСР 02 2 04 2Н160 «Создание условий для повышения доступности получения высшего образования в образовательных организациях, находящихся на территории Пермского края» ВР 800 в сумме 28 000,0 тыс. рублей на 2018 год. В 2019 и 2020 годах указанные расходы не запланированы. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета указанные средства планируется направить на создание условий для повышения доступности получения высшего образования ФГБОУВО «ПНИУ». Порядок и условия предоставления данных бюджетных, а также финансово-экономическое обоснование ассигнований отсутствует;

- Рз, ПР 0706 ЦСР 02 2 04 2Н200 «Создание условий по формированию здорового образа жизни студентов образовательных организаций, находящихся на территории Пермского края» ВР 800 в сумме 40 000,0 тыс. рублей на 2018 год. В 2019 и 2020 годах указанные расходы не запланированы. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета указанные средства планируется направить на финансовое обеспечение создания условий по формированию здорового образа жизни студентов (развитие спортивного движения) ФГБОУВО «ПНИПУ». Порядок, условия предоставления и финансово-экономическое обоснование данных бюджетных ассигнований отсутствует;

- Рз, ПР 0702 ЦСР 02 1 03 2Н110 «Реализация проекта «Учитель для России»» ВР 500 в сумме 2 083,2 тыс. рублей на 2018 год, по 6 249,6 тыс. рублей в 2019 и 2020 годах. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета реализация проекта планируется совместно со Сбербанком, который предполагает привлечение в систему школьного образования лучших молодых специалистов. Проект направлен на повышение престижа профессии учителя и создает альтернативный вход в профессию для выпускников ведущих вузов всех специальностей (20 молодым специалистам), прошедших конкурсный отбор, педагогическую переподготовку, преподающих в школе, выплачивается стипендия в размере 20 тыс. рублей ежемесячно. Порядок реализации проекта и условия предоставления данных межбюджетных трансфертов отсутствуют;

- Рз, ПР 0706 в структуре ЦСР 02 2 05 700700 «Дополнительные стипендии для студентов государственных образовательных организаций высшего образования Пермского края» предусмотрено увеличение средств в связи с введением с 1 сентября 2018 года стипендии в размере 10 000 руб. ежемесячно студентам, принятым в высшие учебные заведения по целевому набору в 2018 году в сумме 9 200,0 тыс. рублей, в 2019 году – 36 800, тыс. рублей, в 2020 году – 64 400 тыс. рублей. Причем соответствующие изменения и дополнения в Закон Пермского края от 29.06.2010 № 641-ПК (в ред. с изм. от 29.12.2016) «О дополнительных стипендиях для студентов государ-

<sup>19</sup> Приказ Минфина ПК от 15.09.2015 № СЭД-39-01-22-208 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края».

<sup>20</sup> Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 09.06.2017 № 87н).

ственных образовательных организаций высшего образования» не внесены.

Общая сумма расходных обязательств Пермского края, не связанных с решением вопросов, отнесённых Конституцией РФ и федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ, по ведомству 830 составила в 2018 году – 85 283,2 тыс. рублей, в 2019 году – 55 049,6 тыс. рублей, в 2020 году – 82 649,6 тыс. рублей.

6.3. В структуре единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования в финансово-экономическом обосновании расчёта субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях и структурных подразделениях общеобразовательных организаций предусмотрено финансирование детей-инвалидов в группах различной направленности в 2018 году в сумме 9 136,9 тыс. рублей, в 2019 году – 8 912,8 тыс. рублей, в 2020 году – 8 542,7 тыс. рублей. Расходы на одного ребенка-инвалида в год предусмотрены в размере 8 546 рублей.

**Указанные расходы дублируют расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях для детей с ограниченными возможностями здоровья.**

6.4. В расчётах к проекту бюджета расходы на предоставление ежемесячных денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приёмных семьях (КЦСР 310370320) увеличены на 5%.

В соответствии с Законом Пермской области от 29.12.2004 № 1939-419 «О мерах по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» размер ежемесячных денежных выплат на одного ребенка пересматривается ежегодно в соответствии с фактическими ценами на продукты питания и товары по состоянию на 31 декабря согласно статистическим данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю.

В Методике планирования бюджетных ассигнований в расчётной формуле указан «индекс-дефлятор цен», без детализации. Сценарными условиями для формирования вариантов развития экономики Пермского края инфляция в регионе в 2018 году прогнозируется в размере 104,3% к предыдущему периоду, индекса-дефлятора в размере 105,0% в сценарных условиях нет.

Аналогичная ситуация сложилась при расчётах расходов на предоставление мер социальной поддержки лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающимся в профессиональных образовательных организациях по очной форме обучения (за исключением детей, обучающихся в федеральных государственных образовательных организациях) по КЦСР 031032С060.

6.5. При отсутствии нормативно-правового акта, устанавливающего расходное обязательство, в расходах краевого бюджета предусмотрены средства на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Пермского края на обеспечение жильем молодых семей на 2020 год (представлен проект Постановления Правительства Пермского края). В проекте закона бюджетные ассигнования на обеспечение жильем молодых семей (КЦСР 031012С020 и КЦСР 03101R0200) на 2018 и 2019 гг. - не соответствуют действующему в на-

стоящее время расходному обязательству Пермского края, установленному Постановлением Правительства Пермского края от 26.09.2016 № 812-п.

6.6. Согласно паспорту подпрограммы «Развитие туризма»<sup>21</sup>, ответственным исполнителем является Министерство культуры Пермского края.

Расходы на реализацию полномочий в сфере туризма и туристской деятельности на территории Пермского края предусмотрены по Министерству культуры Пермского края - *при отсутствии у Министерства культуры утверждённых полномочий в указанной сфере*. На момент проведения экспертизы законопроекта, полномочия и функции по вопросам туризма и туристской деятельности возложены на Министерство физической культуры, спорта и туризма Пермского края<sup>22</sup>. В связи с чем, *Правительству Пермского края необходимо привести в соответствие либо нормативные правовые акты, устанавливающие полномочия Министерства культуры в указанной сфере, либо внести соответствующие изменения в рассматриваемый законопроект и, соответственно, в госпрограмму, являющуюся расходным обязательством*.

6.7. Законопроектом предусмотрены расходы Министерству по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края на реализацию мероприятия «Актуализация Единого государственного реестра недвижимости» на проведение комплексных кадастровых работ в рамках федеральной целевой программы «Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учёта недвижимости (2014-2020 годы)» в общей сумме 30 379,6 тыс. рублей, в т.ч.: в 2018 г. - 22 397,2 тыс. рублей (в т.ч. средства федерального бюджета – 16 350,0 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 6 047,2 тыс. рублей), в 2019-2020 гг. - 3 608,6 и 4 373,8 тыс. рублей (средства федерального бюджета).

Согласно п. 5 «Правил определения общего объёма средств федерального бюджета, ежегодно предусматриваемых на финансовое обеспечение проведения комплексных кадастровых работ, предоставления и распределения между бюджетами субъектов РФ субсидий из федерального бюджета на указанные цели»<sup>23</sup>: для получения субсидий в очередном финансовом году и плановом периоде высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ направляет в Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии *заявку на предоставление субсидии с приложением необходимых документов, подтверждающих выполнение субъектом РФ условий предоставления субсидии*<sup>24</sup> и соответствие критериям отбора, а также расчёт размера субсидии и соответствующие

<sup>21</sup> Приложение 7 к государственной программе Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие», утверждённой постановлением Правительства Пермского края от 28.09.2017 № 811-п «О внесении изменений в постановление Правительства Пермского края от 03 октября 2013 г. № 1325-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Экономическое развитие и инновационная экономика».

<sup>22</sup> Постановление Правительства Пермского края от 11.02.2011 № 65-п (в ред. от 17.05.2017) «Об утверждении Положения о Министерстве физической культуры, спорта и туризма Пермского края».

<sup>23</sup> Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 10.10.2013 № 903 «О федеральной целевой программе «Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учёта недвижимости (2014 - 2020 годы)» (Приложение № 7).

<sup>24</sup> Условиями предоставления субсидий являются: а) наличие утверждённого правовым актом субъекта Российской Федерации в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации перечня мероприятий, на софинансирование которых предоставляется субсидия; б) наличие в законе о бюджете субъекта Российской Федерации на текущий финансовый год и плановый период и (или) в соответствующих нормативных правовых актах муниципальных районов, городских округов бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств по финансовому обеспечению проведения комплексных кадастровых работ с учётом установленного уровня софинансирования; в) возврат субъектом Российской Федерации средств в федеральный бюджет в соответствии с п.18 Правил.

обоснования. Согласно п. 7 Правил: предоставление субсидии осуществляется на основании соглашения, заключенного между Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ о предоставлении субсидии. *В ходе экспертизы законопроекта, - в подтверждение не представлено соглашение, обосновывающее размер указанных расходов как из федерального, так и из краевого бюджета.*

6.8. По государственной программе «Социальная поддержка жителей Пермского края».

6.8.1. Расчёт объёмов субвенций органам местного самоуправления на организацию и обеспечение отдыха детей и их оздоровления произведен исходя из численности детского населения в возрасте от 7 до 16 лет включительно, проживающего на территории муниципального образования, на начало отчётного финансового года, по данным органа статистики (за исключением численности детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, проживающих в приемных семьях и находящихся под опекой)<sup>25</sup>.

Вместе с тем, согласно проекту закона Пермского края «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края в сфере организации и обеспечения отдыха детей и их оздоровления в Пермском крае», принятому в первом чтении в сентябре 2017 года<sup>26</sup>, указанные субвенции с 2018 года будут распределяться для оздоровления детей в возрасте с 7 до 17 лет включительно, - т.е. потребность в средствах краевого бюджета в период 2018-2020 гг. увеличится.

6.9. В проекте бюджета расходы краевого бюджета на межбюджетные трансферты, предусмотренные на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края, в сумме 3 434 667,6 тыс. рублей или 41,9% объёма бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края, формируемого за счёт доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Пермского края, а также транспортного налога. В нарушение действующего закона Пермского края от 01.12.2011 № 859-ПК<sup>27</sup>, которым предусмотрен предельный процент **не более 30 процентов** объёма бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края, формируемого за счет вышеуказанных доходов.

Расчёты произведены в соответствии с **проектами** закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О дорожном фонде Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае», направленным в Законодательное Собрание письмом от 10.10.2017 № СЭД-01-63-1353 и Постановления Правительства Пермского края «О внесении изменений в постановление Правительства Пермского края от 20 де-

<sup>25</sup> Закон Пермского края от 02.04.2010 № 607-ПК «О передаче органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха детей и их оздоровления».

<sup>26</sup> Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 21.09.2017 № 469 «О проекте закона Пермского края «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края в сфере организации и обеспечения отдыха детей и их оздоровления в Пермском крае» (первое чтение)».

<sup>27</sup> Закон Пермского края от 01.12.2011 N 859-ПК (ред. от 23.12.2016) «О дорожном фонде Пермского края и о внесении изменения в Закон Пермского края "О бюджетном процессе в Пермском крае».



кабря 2013 г. № 1783-п «Об утверждении Методики распределения и расчёта объёма субсидий местным бюджетам на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края», которыми верхний предел не установлен.

Кроме того, не внесены соответствующие изменения в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края, утверждённый Постановлением Правительства Пермского края от 23.12.2011 № 1114-п (ред. от 27.02.2017).

6.10. В законопроекте планируются бюджетные ассигнования на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в сумме 14 480,0 тыс. рублей ежегодно. В основном, на выполнение государственной услуги по направлению «Профессиональной подготовки, переподготовки и повышение квалификации» работников противопожарной службы Пермского края.

При анализе расчёта определения размера стоимости оказания государственной услуги по данному направлению, проведён сравнительный анализ по аналогичным услугам, выполняемых федеральным автономным учреждением дополнительного профессионального образования «Пермский учебный центр федеральной противопожарной службы» (ФАУДПО «ПУЦФППС») в рамках государственного задания на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Информация о среднегодовой стоимости выполнения государственной услуги по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации приведена в таблице 8.

Таблица 8

Наименование государственной услуги	Среднегодовой размер платы, в тыс. рублей на 1 обучаемого		Отклонение (гр.2:гр.3)
	в проекте бюджета на 2018 год (для вып. гос. задания)	в гос. задании ФАУДПО «ПУЦФППС» на 2017-2019 годы	
Профессиональная подготовка по профессии «Пожарный» *	138,8	63,9	в 2,2 раза
Профессиональная переподготовка (работников пожарных частей)	59,9	33,0	в 1,8 раза
Повышение квалификации (работников пожарных частей)	13,4	9,5	в 1,4 раза

**Примечание:**

\* - стоимость 1 чел. час за счет средств бюджета Пермского края составляет 286,77 рублей, за счет средств федерального бюджета – 132,00 рублей.

Согласно данным, приведённым в таблице, стоимость выполнения государственных услуг на «Профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации» из расчёта на 1 обучающего в проекте бюджета планируются значительно выше, чем предусматривается в федеральном учреждении для выполнения аналогичной государственной услуги.

Согласно информации, направленной в адрес КСП ПК в ходе подготовки настоящего заключения, - в 2018 году планируется профессионально подготовить, переподготовить и повысить квалификации 254 человек (в основном, работников противопожарной службы Пермского края, при штатной численности подразделений 1 536 человек), что не соответствует требованию ч. 4 «Положения о подготовке населения в области гражданской обороны», а также п/п д) ч. 4 и ч.5 «Положения о подготовке населения в области защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», утверждённых Постановлениями Прави-

тельства Российской Федерации от 02.11.2000 № 841 и от 04.09.2003 № 547, соответственно.

Так, по поддержанию необходимых навыков работников ППС ПК, требуется подготовка (повышение квалификации) в области защиты от чрезвычайных ситуаций, не реже одного раза в 5 лет, а для лиц, впервые назначенных на должность, связанную с выполнением обязанностей в области защиты от чрезвычайных ситуаций, курсовое обучение в области защиты от чрезвычайных ситуаций или получение дополнительного профессионального образования – в течение первого года работы является обязательным.

## **7. Анализ капитальных вложений в объекты государственной собственности (бюджетные инвестиции на строительство) Пермского края.**

7.1. В соответствии с п. 3. ст. 10<sup>28</sup> Закона « О бюджетном процессе»: в законе о бюджете Пермского края бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций отражаются в текстовой статье закона в виде общего объёма бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы и общего объёма бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по соответствующей государственной программе.

Согласно п.п. 6 и 7 ст. 10 вышеназванного закона, адресная инвестиционная программа Пермского края формируется на основании Перечней объектов капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края и объектов автодорожного строительства Пермского края, утверждаемых постановлениями Законодательного Собрания Пермского края, в соответствии с Порядком<sup>29</sup> формирования и реализации адресной инвестиционной программы Пермского края и утверждается Правительством Пермского края **не позднее 10 сентября текущего финансового года.**

Адресная инвестиционная программа Пермского края утверждена постановлением Правительства Пермского края от 19.09.2017 № 785-п. При этом, необходимо отметить, что, на момент внесения Законопроекта на рассмотрение в Законодательное Собрание ПК, - Порядок формирования и реализации адресной инвестиционной программы Пермского края Правительством – не был принят.

Таким образом, адресная инвестиционная программа сформирована без утверждённого Порядка<sup>30</sup> и утверждена с нарушением установленного срока.

7.2. В соответствии со ст. 6 Закона № «О бюджетном процессе»: адресная инвестиционная программа Пермского края предполагает собой **распределение бюджетных ассигнований** на реализацию инвестиционных проектов строительства, реконструкции объектов капитального строительства, и(или) на приобретение объектов недвижимого имущества, и(или) осуществление на территории Пермского края иных капитальных вложений по объектам капитального строительства общественной инфраструктуры и объектам автодорожного строительства Пермского края, **используемый для формирования и исполнения бюджета Пермского края.**

<sup>28</sup> Статья 10 «Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности».

<sup>29</sup> Утверждается Правительством Пермского края.

<sup>30</sup> Утверждён Постановлением Правительства Пермского края от 18.10.2017 № 861-п «Об утверждении Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций и о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства».

Адресная инвестиционная программа Пермского края<sup>31</sup> предусматривает финансирование капитального строительства объектов общественной инфраструктуры, автодорожного и жилищного строительства Пермского края за счёт всех источников финансирования со сроком реализации на 2017-2022 гг. (то есть, сроком на 6 лет) – см. Таблицу 9.

Таблица 9  
тыс. рублей

Период	Объекты капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края	Объекты автодорожного строительства Пермского края	Объекты жилищного строительства	Всего
<b>2017 год</b>	<b>1 399 367,2</b>	<b>2 782 835,9</b>	<b>894 370,3</b>	<b>5 076 573,4</b>
- федеральный бюджет	32 486,5	217 000,0	146 362,4	395 848,9
- <b>краевой бюджет</b>	<b>1 351 927,1</b>	<b>2 565 835,9</b>	<b>748 007,9</b>	<b>4 665 770,9</b>
- внебюджетные источники	14 953,6	0,0	0,0	14 953,6
<b>2018 год</b>	<b>5 515 154,4</b>	<b>977 348,8</b>	<b>320 474,6</b>	<b>6 812 977,8</b>
- федеральный бюджет	0,0	0,0	156 475,8	156 475,8
- <b>краевой бюджет</b>	<b>5 493 818,4</b>	<b>977 348,8</b>	<b>163 998,8</b>	<b>6 635 166,0</b>
- внебюджетные источники	21 336,0	0,0	0,0	21 336,0
<b>2019 год</b>	<b>7 197 764,3</b>	<b>4 188 165,3</b>	<b>0,0</b>	<b>11 385 929,6</b>
- <b>краевой бюджет</b>	<b>7 185 314,3</b>	<b>4 188 165,3</b>	<b>0,0</b>	<b>11 373 479,6</b>
- внебюджетные источники	12 450,0	0,0	0,0	12 450,0
<b>2020 год</b>	<b>5 975 000,0</b>	<b>1 981 278,3</b>	<b>0,0</b>	<b>7 956 278,3</b>
- <b>краевой бюджет</b>	<b>5 975 000,0</b>	<b>1 981 278,3</b>	<b>0,0</b>	<b>7 956 278,3</b>
<b>2021 год</b>	<b>5 975 000,0</b>	<b>2 264 024,1</b>	<b>0,0</b>	<b>8 239 024,1</b>
- <b>краевой бюджет</b>	<b>5 359 533,1</b>	<b>2 264 024,1</b>	<b>0,0</b>	<b>7 623 557,2</b>
- нераспределенный остаток	615 466,9	0,0	0,0	615 466,9
<b>2022 год</b>	<b>5 975 000,0</b>	<b>2 205 962,5</b>	<b>0,0</b>	<b>8 180 962,5</b>
- <b>краевой бюджет</b>	<b>2 944 909,2</b>	<b>2 205 962,5</b>	<b>0,0</b>	<b>5 150 871,7</b>
- нераспределенный остаток	3 030 090,8	0,0	0,0	3 030 090,8
<b>Итого:</b>	<b>32 037 285,9</b>	<b>14 399 614,9</b>	<b>1 214 844,9</b>	<b>47 651 745,7</b>
<b>Уд.вес:</b>	<b>67,2%</b>	<b>30,2%</b>	<b>2,6%</b>	<b>100,0%</b>
- федеральный бюджет	32 486,5	217 000,0	302 838,2	552 324,7
- <b>краевой бюджет</b>	<b>28 310 502,1</b>	<b>14 182 614,9</b>	<b>912 006,7</b>	<b>43 405 123,7</b>
- внебюджетные источники	48 739,6	0,0	0,0	48 739,6
- нераспределенный остаток	3 645 557,7	0,0	0,0	3 645 557,7
<b>СПРАВОЧНО:</b>				
<b>Итого за 2018-2020 гг.:</b>	<b>18 687 918,7</b>	<b>7 146 792,4</b>	<b>320 474,6</b>	<b>26 155 185,7</b>
- федеральный бюджет	0,0	0,0	156 475,8	156 475,8
- <b>краевой бюджет</b>	<b>18 654 132,7</b>	<b>7 146 792,4</b>	<b>163 998,8</b>	<b>25 964 923,9</b>
<b>Уд.вес:</b>	<b>71,9%</b>	<b>27,5%</b>	<b>0,6%</b>	<b>100,0%</b>
- внебюджетные источники	33 786,0	0,0	0,0	33 786,0

7.2.1. В адресную инвестиционную программу включены 79 объектов капитального строительства, в том числе 56 объектов общественной инфраструктуры и 23 объекта автодорожного строительства. Информация о количестве предоставления (приобретения, строительства) жилых помещений для 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 в программе отсутствует – см. таблицу 10.

Таблица 10  
тыс. рублей

Период	Объекты капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края	Объекты автодорожного строительства Пермского края	Объекты жилищного строительства	Всего

<sup>31</sup> Представляется губернатором Пермского края в Законодательное Собрание Пермского края в составе материалов к проекту закона Пермского края о бюджете Пермского края на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с п. 7 ст. 10 Закона № 111-ПК.

	Количество объектов (ед.)	Объём финансирования (тыс. рублей)	Количество объектов (ед.)	Объём финансирования (тыс. рублей)	Количество квартир (детей-сирот), ед.	Объём финансирования (тыс. рублей)	Объём финансирования (тыс. рублей)
2017 год	32	1 399 367,2	14	2 782 835,9	данные отсутствуют	894 370,3	5 076 573,4
2018 год	45	5 515 154,4	19	977 348,8		320 474,6	6 812 977,8
2019 год	29	7 197 764,3	14	4 188 165,3		0,0	11 385 929,6
2020 год	18	5 975 000,0	10	1 981 278,3		0,0	7 956 278,3
2021 год	10	5 359 533,1	5	2 264 024,1		0,0	8 239 024,1
	нерасп. остаток	615 466,9					
2022 год	7	2 944 909,2	3	2 205 962,5		0,0	8 180 962,5
	нерасп. остаток	3 030 090,8					
<b>Итого:</b>	<b>56</b>	<b>32 037 285,9</b>	<b>23</b>	<b>14 399 614,9</b>	<b>1 214 844,9</b>	<b>47 651 745,7</b>	
<b>Уд. вес.</b>	<b>X</b>	<b>67,2%</b>	<b>X</b>	<b>30,2%</b>	<b>X</b>	<b>2,6%</b>	<b>100,0%</b>

Общий объём капитальных вложений, предусмотренный в адресной инвестиционной программе на 2017-2022 гг. за счёт всех источников финансирования, составляет 47 651 745,7 тыс. рублей, из них:

1) на строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края – 32 037 285,9 тыс. рублей (или 67,2% от общего объёма);

2) на строительство объектов автодорожного строительства Пермского края – 14 399 614,9 тыс. рублей (или 30,2% от общего объёма);

3) на строительство объектов жилищного строительства (с целью обеспечения жилыми помещениями детей-сирот) – 1 214 844,9 тыс. рублей (или 2,6% от общего объёма).

Таким образом, основная доля капитальных вложений приходится на строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края (67,2%).

7.3. Согласно п. 7 ст. 5 Законопроекта, объём бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы Пермского края за 2018-2020 гг. составил в общей сумме 26 121 399,7 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год - 6 791 641,8 тыс. рублей; на 2019 год - 11 373 479,6 тыс. рублей; на 2020 год - 7 956 278,3 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что при сравнительном анализе общего объёма бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы Пермского края с общим объёмом бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по государственным программам выявлено несоответствие в 2018 году на сумму 198 679,5 тыс. рублей (в п. 7 ст. 5 Законопроекта не учтены средства федерального бюджета, выделяемые на софинансирование капитальных вложений по объектам общественной инфраструктуры - см. таблицу 11).

Таблица 11  
тыс. рублей

Период	Объекты капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края		Объекты автодорожного строительства Пермского края	Объекты жилищного строительства		Общий объём по государственным программам	Общий объём в п. 7 ст. 5 Законопроекта	Отклонение
	федеральный бюджет	краевой бюджет	краевой бюджет	федеральный бюджет	краевой бюджет			
2018	198 679,5	5 493 818,4	977 348,8	156 475,8	163 998,8	6 990 321,3	6 791 641,8	198 679,5
2019	0,0	7 185 314,3	4 188 165,3	0,0	0,0	11 373 479,6	11 373 479,6	0,0
2020	0,0	5 975 000,0	1 981 278,3	0,0	0,0	7 956 278,3	7 956 278,3	0,0
<b>Итого:</b>	<b>198 679,5</b>	<b>18 654 132,7</b>	<b>7 146 792,4</b>	<b>156 475,8</b>	<b>163 998,8</b>	<b>26 320 079,2</b>	<b>26 121 399,7</b>	<b>198 679,5</b>

7.3.1. Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты общественной инфраструктуры Пермского края предусмотрены в рамках финансирования 7 государственных программ:

Таблица 12  
тыс. рублей

Наименование государственной программы	Количество объектов, ед.	Объём финансирования согласно Законо- проекту			Всего по программе	Уд. вес
		на 2018 г.	на 2019 г.	на 2020 г.		
1.«Качественное здравоохранение»	23	2 051 941,2	2 688 552,3	2 283 032,1	7 023 525,6	37,3%
<i>в т.ч. за счет средств федерального бюджета</i>		<i>170 000,0</i>			<i>170 000,0</i>	
2.«Образования и молодежная политика»	9	259 605,1	631 899,5	478 886,0	1 370 390,6	7,3%
3.«Социальная поддержка жителей Пермского края»	2	239 000,0	286 895,0	200 000,0	725 895,0	3,9%
4.«Пермский край - территория культуры»	5	2 412 585,3	3 188 305,5	2 441 081,9	8 041 972,7	42,7%
5.«Спортивное Прикамье»	3	131 835,9	228 000,0	572 000,0	931 835,9	4,9%
6.«Безопасный регион»	8	456 004,0	75 000,0	0,0	531 004,0	2,8%
7. «Экономическая политика и инновационное развитие»	3	141 526,4	86 662,0	0,0	228 188,4	1,2%
<i>в т.ч. за счет средств федерального бюджета</i>		<i>28 679,5</i>			<i>28 679,5</i>	
<b>Всего:</b>	<b>53</b>	<b>5 692 497,9</b>	<b>7 185 314,3</b>	<b>5 975 000,0</b>	<b>18 852 812,2</b>	<b>100,0%</b>
<i>в т.ч. за счет средств федерального бюджета</i>		<i>198 679,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>198 679,5</i>	

Как следует из таблицы, наибольшая часть бюджетных ассигнований направлена на финансирование капитального строительства объектов двух государственных программ: «Качественное здравоохранение» – 37,3% и «Пермский край - территория культуры» - 42,7%.

**Примечание:** КСП ПК, на основании адресной инвестиционной программы Пермского края, представленной к Законопроекту в качестве справочного материала, проведён анализ, в результате которого установлено, что основная доля расходов за 2018-2020 гг. в объёме 13 254 541,4 тыс. рублей (или 70,9% от 18 654 132,7 тыс. рублей) приходится на финансирование следующих 11 объектов, выполнение строительно-монтажных работ у 10 объектов которых ещё не начато:

- «Пермская клиническая инфекционная больница № 1, г. Пермь » - 1 814 637,3 тыс. рублей;
- «Стационар краевой психиатрической больницы» – 754 995,0 тыс. рублей;
- «Хирургический корпус, г.Кудымкар» – 919 400,0 тыс. рублей;
- «Городская клиническая поликлиника, г. Пермь» - 570 000,0 тыс. рублей;
- «Строительство детского реабилитационного центра в г. Перми» - 449 995,0 тыс. рублей;
- «Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д.Швецова» - 486 195,0 тыс. рублей;
- «Строительство новой сцены для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им. П.И. Чайковского» - 2 637 719,1 тыс. рублей;
- «Здание Пермской государственной художественной галереи» – 1 402 830,8 тыс. рублей;
- «Зоопарк в г. Перми» – 3 214 146,5 тыс. рублей;
- «Приспособление для современного использования объекта культурного наследия регионального значения «Администрация области и КДЦ» (реконструкция большого зрительного зала филармонии)» - 404 622,7 тыс. рублей;
- «Универсальный дворец спорта» - 600 000,0 тыс. рублей.

7.3.2. При анализе вида выполняемых работ, запланированных в адресной инвестиционной программе Пермского края, установлено, что в рамках строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края предусмотрено выполнение по 45 объектам (или 84,9% от 53 объектов, планируемых к строительству) проектно-изыскательских работ на общую сумму 501 388,3 тыс. рублей, строительно-монтажных работ по 53 объектам - 17 916 408,0 тыс. рублей и приобретение 3 объектов недвижимого имущества – 236 437,4 тыс. рублей.

Таблица 13  
тыс. рублей

Наименование вида работ	Кол-во объектов, ед.	2018 год	2019 год	2020 год	Всего за 2018-2020 гг.
Проектно-изыскательские работы	45	424 520,6	32 622,7	44 200,0	501 388,3
Строительно-монтажные работы	53	5 055 363,4	6 930 191,6	5 930 800,0	17 916 408,0
Приобретение объектов недвижимого имущества	3	13 934,4	222 500,0	0,0	236 437,4
<b>ИТОГО</b>	<b>56</b>	<b>5 493 818,4</b>	<b>7 185 314,3</b>	<b>5 975 000,0</b>	<b>18 654 233,7</b>

7.4. Проведенный сравнительный анализ показателей, утвержденных в Перечне<sup>32</sup> объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края, с показателями, указанных в адресной инвестиционной программе Пермского края, - показал, что имеются отклонения по показателям сметной стоимости, этапов реализации и мощности объектов (см. приложение 2 к настоящему Заключению).

7.5. В результате анализа объемов финансирования, предлагаемых в Законопроекте, с объемами финансирования, утвержденными в соответствующих государственных программах Пермского края, установлено их соответствие.

7.6. При сравнительном анализе объемов финансирования капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2017 год, предлагаемый в адресной инвестиционной программе Пермского края, с объемами, утвержденными в Перечне<sup>33</sup> объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2017 год и на плановый период на 2018 и 2019 годов (далее – Перечень на 2017-2019 гг.), выявлено несоответствие объемов на сумму 986 342,2 тыс. рублей (см. приложение 3 к настоящему Заключению). Причиной отклонения объемов финансирования является то, что в адресной инвестиционной программе указана ожидаемая оценка исполнения плана финансирования на 2017 год, предусмотренного в Перечне на 2017-2019 гг. То есть, утвержденный объем финансирования капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2017 год в Перечне на 2017-2019 гг. в размере 2 952 526,8 тыс. рублей будет **не исполнен** на сумму 986 342,2 тыс. рублей (или на 33,4%).

## **8. Анализ межбюджетных трансфертов, предоставляемые из бюджета Пермского края местным бюджетам.**

8.1. В 2018 г. бюджетам муниципальных образований (далее – «МО») предусматривается направить межбюджетные трансферты (далее – «МБТ») на общую сумму 47 627 701,9 тыс. рублей или на 17,6% (7 119 455,4 тыс. рублей) больше объема МБТ, предусмотренного в первоначальном бюджете ПК на 2017 г., и на 2,1% (1 034 851,36 тыс. рублей) меньше объема, предусмотренного в сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2017 г. В 2019 г. объем МБТ составит 45 723 999,6 тыс. рублей (96% к 2018 г.), в 2020 г. - 46 476 142,0 тыс. рублей (101,6% к 2019 г.).

<sup>32</sup> Утвержден постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 17.08.2017 № 437.

<sup>33</sup> Утвержден постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 15.12.2016 № 162.

## Объём и структура МБТ из бюджета Пермского края бюджетам МО.

Направление МБТ	Законопроект	Темп роста 2018/2017			Законопроект	
	2018 год	к первонач. бюджету на 2017 г. (ред. от 29.12.2016)	к действ. бюджету 2017 г. (ред. от 29.08.2017)	к сводной бюджетной росписи на 01.10.2017	2019 год	2020 год
<b>Межбюджетные трансферты - всего:</b>	<b>47 627 701,9</b>	117,6%	112,3%	97,9%	<b>45 723 999,6</b>	<b>46 476 142,0</b>
<b>Дотации</b>	<b>8 369 331,5</b>	104,7%	104,7%	104,6%	<b>8 852 514,9</b>	<b>9 643 509,9</b>
<i>доля в общем объёме МБТ, %</i>	17,6%				19,4%	20,7%
<b>Субсидии</b>	<b>8 729 937,0</b>	201,3%	146,9%	114,1%	<b>7 606 352,9</b>	<b>7 357 881,0</b>
<i>доля в общем объёме МБТ, %</i>	18,3%				16,6%	15,8%
<b>Субвенции</b>	<b>27 979 292,0</b>	106,3%	106,1%	106,1%	<b>28 574 780,5</b>	<b>28 762 015,8</b>
<i>доля в общем объёме МБТ, %</i>	58,7%				62,5%	61,9%
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>2 549 141,4</b>	137,7%	121,5%	38,4%	<b>690 351,3</b>	<b>712 735,3</b>
<i>доля в общем объёме МБТ, %</i>	5,4%				1,5%	1,5%
<i>Общий объём расходов по бюджету</i>	121 569 784,7				128 016 347,8	128 632 267,6
<i>Доля МБТ в общем объёме расходов краевого бюджета, %</i>	39%				36%	36%

Как видно из таблицы, наибольшее увеличение МБТ в 2018 г. по сравнению с первоначальным бюджетом 2017 г. придется на субсидии (увеличение в 2 раза), иные межбюджетные трансферты (на 37,7%). Субвенции увеличатся на 6,3%, дотации - на 4,7%.

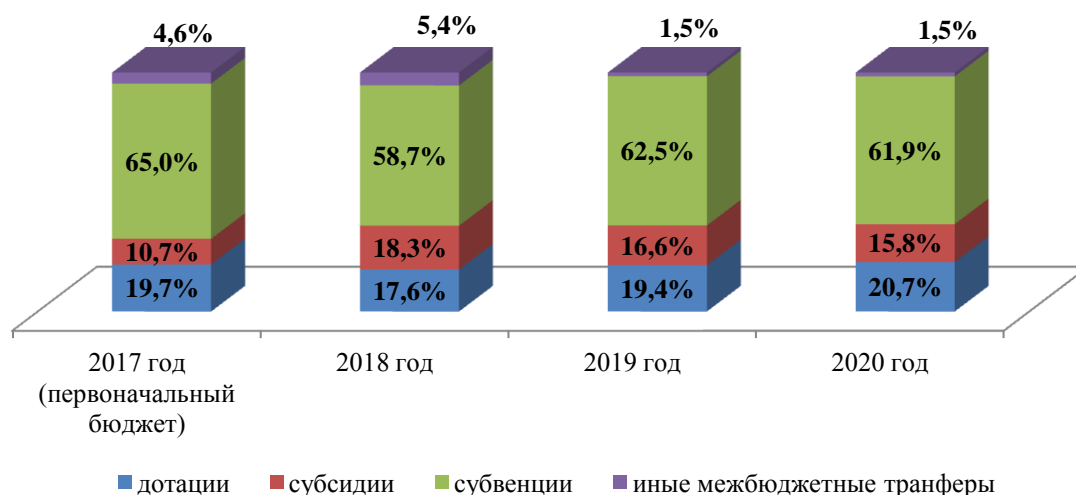


Рис. 2. Структура межбюджетных трансфертов, %.

В структуре МБТ более половины приходится на субвенции: в 2018 г. они составят 58,7% общего объёма МБТ (в 2017 г. – 65%). По сравнению с первоначальным бюджетом 2017 г. увеличивается доля целевых МБТ: субсидий - на 7,6%, иных МБТ - на 0,8%. При этом доля дотаций (нецелевых МБТ) сокращается на 2,1%.

8.1.1. Законопроектом распределено по МО в 2018 г. 40 112 230,2 тыс. рублей или 84,2% МБТ. Полностью распределены дотации (8 369 331,5 тыс. рублей). Субвенций распределено 95,5% (27 849 750,1 тыс. рублей), иных МБТ – 80,7% (2 058 298,3 тыс. рублей), субсидий - 21% (1 834 850,3 тыс. рублей). Объем нераспределенных МБТ на 2018 г. составит 7 515 471,7 тыс. рублей (15,8%).

Необходимо отметить, что законопроектом о федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов МБТ максимально распределены приложением к закону о бюджете<sup>34</sup>, что дало возможность планирования безвозмездных поступлений из федерального бюджета в бюджете Пермского края в представленном законопроекте и, соответственно, планировать расходы краевого бюджета. Тем самым, реализован принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов.

## **8.2. Дотации местным бюджетам из бюджета ПК.**

8.2.1. Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) (далее – «РФФПМР(ГО)») на 2018 г. составил 7 853 341,2 тыс. рублей, что на 5,1% больше (+378 934,9 тыс. рублей) объема, предусмотренного в первоначальном бюджете на 2017 г. В 2019 г. относительно 2018 г. дотации увеличатся на 4,9%, в 2020 г. относительно 2019 г. - на 4,9%.

8.2.1.1. При формировании РФФПМР(ГО) и распределении дотаций соблюдены требования, установленные ст. 138 БК РФ:

- о недопущении снижения критерия выравнивания - на 2018 год он установлен в размере 1,55 (в 2017 году – 1,53);
- о недопущении снижения объема дотаций каждому МР (ГО) по сравнению с объемом, утвержденным на 2018 г. в действующем Законе о бюджете<sup>35</sup>;
- нераспределенный резерв РФФПМР(ГО) предусмотрен на 2019 год в размере 15% от общего объема РФФПМР(ГО), на 2020 год – 18% (в пределах ограничений, установленных БК РФ).

Целевой показатель, установленный в Госпрограмме «Региональная политика и развитие территорий»<sup>36</sup> - «сокращение различий в бюджетной обеспеченности МР(ГО) после выравнивания» - составил 1,5 при плановом «не более 1,7 раза», следовательно данный показатель соблюден.

8.2.1.2. Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МР(ГО) из РФФПМР(ГО) в 2018 году составил 7 853 341,2 тыс. рублей, в том числе в денежном выражении – 7 484 859,3 тыс. рублей, по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц (неденежная форма) - 368 481,9 тыс. рублей (г. Соликамск, Пермский, Соликамский, Суксунский, Юсьвинский МР). Перечень МО, которым дотации будут заменены дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ, согласно Пояснительной записке к законо-

<sup>34</sup> <http://sozd.parlament.gov.ru/bill/274618-7>

<sup>35</sup> Закон Пермского края от 29.12.2016 № 34-ПК (ред. от 04.10.2017) «О бюджете Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

<sup>36</sup> Постановление Правительства Пермского края от 28.09.2017 № 803-п «О внесении изменения в государственную программу Пермского края «Региональная политика и развитие территорий», утвержденную постановлением Правительства Пермского края от 01 октября 2013 г. № 1305», Приказ Министерства территориального развития Пермского края от 06.10.2017 «Об утверждении методики расчёта значений целевых показателей государственной программы Пермского края «Региональная политика и развитие территорий», показателей подпрограмм и показателей непосредственного результата мероприятий».



проекту, может быть расширен ко 2 чтению.

8.2.1.3. Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из РФФПМР(ГО) произведено с учётом изменений, внесенных в Закон ПК от 13.09.2006 № 11-КЗ<sup>37</sup> (далее – «Закон о межбюджетных трансфертах»):

- изменился алгоритм расчёта подушевой дотации: вместо расчёта исходя из численности населения, скорректированного на индекс бюджетных расходов, применяется расчёт исходя из прироста налоговых доходов в отчётном финансовом году, по сравнению с годом, предшествующим отчётному (тем самым происходит стимулирование тех МР(ГО), у которых выросли доходы);

- изменился подход к расчёту налогового потенциала по НДФЛ: вместо условного облагаемого дохода базой для расчёта налогового потенциала использован фактический облагаемый доход за последний отчётный год (исключается стимулирующая составляющая).

В результате, объём РФФПМР(ГО) условно разделен на 2 части: 1 часть – на выравнивание бюджетной обеспеченности, 2 часть – подушевая дотация.

В нарушение раздела 5 приложения 2 к Закону о межбюджетных трансфертах: размер частей РФФПМР(ГО) не предлагается к утверждению законопроектом.

Согласно модели межбюджетного регулирования на 2018 г.:

- размер 1 части фонда (на выравнивание бюджетной обеспеченности МР(ГО)) на 2018 г. соответствует размеру части фонда на выравнивание бюджетной обеспеченности МР(ГО) текущего финансового года и составляет 7 474 406,3 тыс. рублей;

- размер 2 части фонда (направляемой исходя из численности жителей) в 2018 г. составил 378 934,9 тыс. рублей.

8.2.1.4. Несмотря на увеличение общего объёма РФФПМР(ГО), в разрезе отдельных МР(ГО) дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МР(ГО) уменьшились у 15 МО по сравнению с 2017 г. (приложение 4). Основное влияние на снижение дотаций оказало изменение исходных условий при расчёте дотаций (налогового потенциала, индекса бюджетных расходов), изменение алгоритма расчёта налогового потенциала по НДФЛ. Наложение подушевой части не компенсировало изменение дотаций в первой части, поскольку 45% данной дотации придется на г. Пермь и г. Березники.

В разрезе отдельных МР(ГО) наибольшее снижение дотаций отмечается у Горнозаводского МР (на 10 164,1 тыс. рублей или на 10,9%), Усольского МР (на 8 879,8 тыс. рублей или на 10,6%), Кизеловского МР (на 8 363,9 тыс. рублей или на 7,6%), Соликамского МР (на 4 080,4 тыс. рублей или на 6,4%), Еловского МР (на 3 368,1 тыс. рублей или на 3,5%). Относительно 2017 г., дотации увеличатся: г. Соликамску (на 30 187,6 тыс. рублей или на 55,4%), г. Кунгуру (на 29 469,6 тыс. рублей или на 29%), Краснокамскому МР (на 30 226,7 тыс. рублей или на 15,8%), г. Кудымкару (на 10 089,0 тыс. рублей или на 11,2%), Пермскому МР (на 20 860,7 тыс. рублей или на 5,9%).

На снижение дотаций МР(ГО) повлияли следующие изменения:

- увеличение облагаемого дохода (налоговой базы для расчёта налога на доходы физических лиц): Кизеловский МР - на 10,5%, Горнозаводский МР - на 15,4%, Еловский МР - на 14,5%, Соликамский МР - на 6,4%, Суксунский МР - на 28,3%, Усольский МР - на 33,2%, ЗАТО Звездный ГО - на 40,6%;

- уменьшение численности населения (МР: Кизеловский, Горнозаводский, Еловский,

<sup>37</sup>Закон Пермского края от 13.09.2006 № 11-КЗ (ред. от 29.06.2016) «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае» (принят ЗС ПО и ЗС КПАО 17.08.2006).

Ильинский, Красновишерский, Октябрьский, Осинский, Ординский, Соликамский, Суксунский, Усольский, Юсьвинский, Кудымкарский);

- изменение коэффициента интегрального риска возникновения чрезвычайных ситуаций: его значение по г. Кунгуру увеличилось почти в 3 раза (с 1,026 до 2,999);
- перераспределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности с целью соблюдения требований п. 6 ст. 138 БК РФ.

В результате, расчётная бюджетная обеспеченность в разрезе отдельных МР(ГО) на 2018 г. увеличилась по сравнению с бюджетной обеспеченностью на 2017 г., соответственно, объём дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в данных МР(ГО) уменьшился.

8.2.1.5. В связи с выделением из общего объёма РФФПМР(ГО) подушевой части, в перечень получателей дотации попадут г. Пермь (36 244,0 тыс. рублей) и г. Березники (135 031,0 тыс. рублей), которые ранее не являлись получателями дотации. Их бюджетная обеспеченность до распределения подушевой части дотации и так превышала критерий выравнивания (2,10 и 1,93 соответственно), а после распределения подушевой дотации еще больше увеличилась (составив 2,11 и 2,20 соответственно). После распределения второй части дотации бюджетная обеспеченность г. Соликамска превысила критерий выравнивания (с 1,42 до 1,67).

Данные МО являются потенциальными плательщиками субсидий («отрицательных трансфертов») в бюджет ПК в соответствии со ст. 142.2 БК РФ<sup>38</sup>, при этом норма бюджетного законодательства о возможности взимания «отрицательных трансфертов» при проведении межбюджетного регулирования в Пермском крае не используется.

*Справочно: при установлении 1,3-кратного уровня превышения подушевых расчётных налоговых доходов местных бюджетов в расчёте на одного жителя, объём «отрицательных трансфертов» составит: г. Пермь – 1 234 741,8 тыс. рублей, г. Березники – 139 690,5 тыс. рублей, г. Соликамск – 17 369,7 тыс. рублей. В этом случае, г. Пермь, г. Березники, г. Соликамск будут исключены из получателей подушевой дотации.*

8.2.1.6. В настоящее время, отдельными Законами ПК применяется положение об уменьшении объёма предоставляемых межбюджетных трансфертов (Закон от 02.09.2014 № 357-ПК<sup>39</sup>), увеличении доли софинансирования (Закон от 02.06.2016 № 654-ПК<sup>40</sup>) в отношении тех муниципальных образований, которые не являются получателями первой части дотаций на выравнивание. Приложением 11 к законопроекту, устанавливающим распределение дотаций на выравнивание МР(ГО), такие муниципальные образования не определены: объём дотаций представлен в целом по МР(ГО), без выделения частей.

Учитывая изложенное, считаем целесообразным рекомендовать определить МО, не являющиеся получателями первой части дотаций на выравнивание.

<sup>38</sup> П. 142.2 БК РФ «Законом субъекта Российской Федерации может быть предусмотрено предоставление бюджету субъекта Российской Федерации субсидий из бюджетов городских, сельских поселений (внутригородских районов) и (или) муниципальных районов (городских округов, городских округов с внутригородским делением), в которых в отчётном финансовом году расчётные налоговые доходы местных бюджетов (без учёта налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) превышали уровень, установленный законом субъекта Российской Федерации.

Указанный уровень не может быть установлен ниже 1,3-кратного среднего соответственно по городским, сельским поселениям (внутригородским районам) или муниципальным районам (городским округам с внутригородским делением) данного субъекта Российской Федерации уровня в расчёте на одного жителя.

<sup>39</sup> Закон Пермского края от 02.09.2014 № 357-ПК «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края».

<sup>40</sup> Закон Пермского края от 02.06.2016 № 654-ПК «О реализации проектов инициативного бюджетирования в Пермском крае».

8.2.2. Объём дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки поселений (далее – «РФФПП») на 2018 г. составил 805 421,7 тыс. рублей, относительно 2017 г. объём РФФПП(ГО) увеличится на 8,8% (65 152,80 тыс. рублей).

8.2.2.1. При формировании РФФПП и распределении дотаций были соблюдены ограничения, установленные ст. 137 БК РФ:

- о недопущении снижения критерия выравнивания финансовых возможностей поселений: на 2018 год он установлен в размере 0,306 тыс. рублей (в 2017 г. - 0,281 тыс. рублей);

- о недопущении снижения объёма дотаций каждому СП по сравнению с объёмом, утверждённым на 2018 г. в действующем Законе о бюджете;

- нераспределённый объём дотации между городскими и сельскими поселениями в 2019 и 2020 гг. установлен в пределах 20%-ного ограничения, установленного п. 6 ст. 137 БК РФ.

Ст. 7 законопроекта из получателей дотации из РФФПП на 2018 г. исключены 4 сельских поселения, налоговый доход которых превысил двукратный уровень среднего показателя подушевых расчётных налоговых доходов за отчётный финансовый год: Романовское (Усольский МР), Савинское (Пермский МР), Ольховское (Чайковский МР), Половодовское (Соликамский МР).

8.2.2.2. В соответствии с приложением 1 к Закону о межбюджетных трансфертах, для определения объёма РФФПП используется индекс роста налоговых и неналоговых доходов бюджета ПК в очередном финансовом году по отношению к текущему финансовому году.

Необходимо отметить, что Закон о межбюджетных трансфертах четко не регламентирует данную норму (какие именно показатели должны использоваться для расчёта индекса роста), что позволяет применять различные подходы к расчёту объёма РФФПП. Так, при утверждении РФФПП в предыдущие годы, - расчёт производился исходя из объёмов налоговых и неналоговых доходов в утверждённом бюджете ПК, но в законопроекте объём РФФПП на 2018 год определён исходя из **ожидаемого** выполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета ПК в 2017 г. На основании указанного, считаем целесообразным рекомендовать уточнить порядок расчёта индекса роста в приложении 1 к Закону о межбюджетных трансфертах.

8.2.3. Резерв выравнивания экономического положения МР(ГО) ПК сформирован в объёме 41 557,5 тыс. рублей (45,1% к резерву в бюджете 2017 г.). Снижение резерва выравнивания экономического положения МР(ГО) ПК произошло за счет планируемого роста налогового потенциала МО (на +872 410,2 тыс. рублей), роста дотаций на выравнивание из РФФПМР(ГО) (на +378 934,9 тыс. рублей) и РФФПП (на +65 152,8 тыс. рублей).

### **8.3. Субсидии местным бюджетам из бюджета ПК**

8.3.1. Общий объём субсидий из бюджета Пермского края местным бюджетам составит 8 729 937,0 тыс. рублей, что в 2 раза больше объёма субсидий первоначально утверждённого бюджета на 2017 г., на 14,1% больше объёма, утверждённого в сводной бюджетной росписи на 01.10.2017 г.

Основной рост субсидий местным бюджетам из бюджета ПК в 2018 г. по сравнению с первоначальным бюджетом на 2017 год произошел по следующим направлениям:

- проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края (на

1 381 759,6 тыс. рублей);

- строительство (реконструкция) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность **для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста** (на 1 555 021,9 тыс. рублей) (следует отметить, что объём данных расходов в законопроекте на 2018 г. (1 652 632,2 тыс. рублей) в целом соответствует объёму расходов, утверждённому в действующем Законе о бюджете<sup>41</sup> в плановом периоде 2018 г. (1 122 517,2 тыс. рублей);

- проектирование и строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт в целях софинансирования мероприятия в рамках ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»<sup>42</sup> (на 353 371,2 тыс. рублей);

- мероприятия по расселению жилищного фонда (на 142 795,2 тыс. рублей);

- реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований (далее – «субсидии на реализацию ИП и ПРП») (на 328 835,2 тыс. рублей);

- строительство спортивных объектов, устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом (на 192 957,9 тыс. рублей).

8.3.2. Наибольшие объёмы субсидий в 2018 г. предлагается направить на:

- проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 35,9% всех субсидий (3 134 044,9 тыс. рублей);

- реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований (далее – субсидии на реализацию ИП и ПРП) – 15,3% (1 339 981,9 тыс. рублей);

- строительство (реконструкция) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста – 18,9% (1 652 632,2 тыс. рублей).

8.3.3. Общий объём субсидий на реализацию ИП и ПРП составил 1 339 981,9 тыс. рублей или 1,3% от расчётных доходов бюджета в 2017 г.

8.3.3.1. Данные субсидии распределены по подушевому принципу в соответствии с Законом от 02.09.2014 № 357-ПК «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края» (далее – «Закон о предоставлении субсидий МО) и Методикой распределения субсидий местным бюджетам из бюджета Пермского края, утверждённой постановлением правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1080-п.

В перечне МО, которым предоставляются субсидии на реализацию ИП и ПРП, отсутствуют Кишертский, Красновишерский и Юсьвинский МР, которым субсидии с 2018 и 2019 гг. были перенесены на 2017 г. в соответствии с Порядком перераспределения объёмов средств бюджета Пермского края, предусмотренных для предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных про-

<sup>41</sup>Закон Пермского края от 29.12.2016 N 34-ПК (ред. от 29.08.2017) «О бюджете Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (принят ЗС ПК 15.12.2016)

<sup>42</sup>Постановление Правительства РФ от 15.07.2013 № 598 (ред. от 02.08.2017) «О федеральной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года»

ектов, инвестиционных проектов муниципальных образований Пермского края, утверждённым постановлением Правительства ПК от 09.06.2016 № 348-п.

8.3.3.2. Абзацем 4 части 5 статьи 7 Законопроекта устанавливается возможность уменьшения субсидий на реализацию ИП и ПРП, предусмотренных местному бюджету соответствующего МО, «на основании предложений органов местного самоуправления ... для направления на финансирование расходных обязательств Пермского края в отношении данного муниципального образования». Статьей 25 Закона о бюджетном процессе установлено, что решение об отказе, полностью или частично, от получения межбюджетных трансфертов должно быть принято представительным органом МО. Соответственно, рассматриваемую норму законопроекта необходимо привести в соответствие с Законом о бюджетном процессе.

Также, необходимо отметить, что Законом о предоставлении субсидий МО, которым утверждены цели, направления реализации, условия и объёмы предоставления и расходования субсидий бюджетам МО на реализацию ИП и ПРП, не предусматривается возможность уменьшения субсидий. В связи с чем, считаем целесообразным рекомендовать установить возможность уменьшения субсидий Законом о предоставлении субсидий МО.

8.3.4. В соответствии с п. 3 ст. 139, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации должен быть утвержден на срок не менее трех лет перечень расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации, целевые показатели результативности предоставления субсидий и их значения.

В Пермском крае данный перечень не утверждён. Действующий перечень расходных обязательств на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов<sup>43</sup> имеет несоответствия с представленным законопроектом: включает не все виды субсидий, предусмотренные законопроектом; не соответствует новым госпрограммам; не пролонгирован до 2020 г. (соответственно, утверждён на срок менее трёх лет). Принятие актуализированного перечня позволит систематизировать все виды субсидий, увязать их с соответствующими расходными обязательствами муниципальных образований; целевыми показателями их предоставления, что в конечном итоге будет способствовать реализации Стратегии социально-экономического развития Пермского края до 2026 г.<sup>44</sup>

#### **8.4. Субвенции местным бюджетам из бюджета ПК.**

Общий объём субвенций из краевого бюджета на исполнение государственных полномочий составит 27 979 292,0 тыс. рублей. По сравнению с первоначальным бюджетом 2017 г., объём субвенций увеличился на 1 657 490 тыс. рублей или на 6,3%.

В 2018 г. планируется предоставление 26 видов субвенций местным бюджетам

<sup>43</sup> Постановление Правительства Пермского края от 05.12.2016 № 1087-п «Об утверждении Перечня расходных обязательств муниципальных образований Пермского края, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета Пермского края, целевых показателей результативности предоставления субсидий и их значений на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

<sup>44</sup> Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 01.12.2011 № 3046 «О Стратегии социально-экономического развития Пермского края до 2026 года».

там, которые распределены местным бюджетам (в 2017 г. - 35 видов). Уменьшение субвенций произошло в связи с объединением 8 субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования в «единую субвенцию».

### **8.5. Иные МБТ местным бюджетам из бюджета ПК**

Иные МБТ бюджетам МО на 2018 г. предусматриваются в сумме 2 549 141,4 тыс. рублей, что на 37,6% больше, чем в первоначальном бюджете 2017 г. (+697 273,9 тыс. рублей.). В 2019 г. объём иных МБТ предусмотрен – 690 351,3 тыс. рублей, в 2020 г. – 712 735,3 тыс. рублей.

8.5.1. Доля иных МБТ в общем объёме МБТ из краевого бюджета (за исключением субвенций и иных МБТ из федерального бюджета) составляет 12,3%, что превышает 10%-ное ограничение, установленное ст. 139.1 БК РФ и ст. 22 Закона о бюджетном процессе. Наибольшие объёмы иных МБТ приходятся на «Реализацию мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники, Пермский край» - 61,3% общего объёма МБТ (1 563 146,5 тыс. рублей).

Следует отметить, что иные МБТ направленные на «Обеспечение жильём молодых семей» увеличились на +219 564,2 тыс. рублей по сравнению с первоначальным бюджетом на 2017 г. Данное увеличение произошло, в связи с возобновлением предоставления социальных выплат молодым семьям в размере 10% расчётной (средней) стоимости жилья в размере 217 700,0 тыс. рублей.

8.5.2. В общем объёме иных МБТ в 2017 г. появятся новый вид - реализация проекта «Учитель для России» - 2 083,2 тыс. рублей.

## **9. Экспертиза реестра расходных обязательств Пермского края (далее по тексту – «Реестр РО»)**

Экспертиза реестра РО показала, что расходы, предусмотренные в проекте бюджета Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, - в основном, соответствуют расходам, предусмотренным в реестре РО.

При этом:

- в части расходных обязательств в реестре - отсутствует информация о наличии расходных обязательств на плановый период, т.к. нормативные правовые акты, утвердившие данные расходные обязательства, прекращают своё действие в 2019 году, - в связи с чем, бюджетные обязательства на 2020 год предусмотрены необоснованно;

- в реестре РО неверно указаны наименования нормативных правовых актов (приложение 5);

- в реестре РО отсутствуют нормативные правовые акты федерального уровня, устанавливающие расходные обязательства (приложение б);

- в реестре РО указаны нормативные правовые акты, которые не регулируют соответствующие расходные обязательства.

## **10. Дефицит бюджета Пермского края и источники его финансирования.**

10.1. Проект краевого бюджета предлагается к утверждению с дефицитом: в 2018 г. - в сумме 5 951 395,8 тыс. рублей (в 2019-2020 гг. – 9 071 941,6 и 5 797 332,2 тыс. рублей, соответственно). С учётом установленного порядка исчисления (ст. 92.1 БК РФ) дефицит краевого бюджета предлагается в пределах

допустимого значения (15%)<sup>45</sup> и составит: в 2018 г. – 5,79% (в 2019-2020 гг. – 8,43% и 5,20%, соответственно).

10.2. Источники финансирования дефицита бюджета предлагаются в виде:

- бюджетных кредитов из федерального бюджета (с возвратом в течение года в полном объеме и с учётом погашения привлечённых кредитов предыдущих периодов): в 2018 г. – (-)4 727 136,0 тыс. рублей, в 2019 г. – (-)360 000,0 тыс. рублей, в 2020 г. – 0,0 тыс. рублей. В трёхлетнем периоде планируется привлечь бюджетных кредитов Управления Федерального казначейства в суммах: в 2018 г. – 53 400 000,0 тыс. рублей (погашение – 58 127 136,0 тыс. рублей), в 2019 г. – 55 800 000,0 тыс. рублей (погашение – 56 160 000,0 тыс. рублей), в 2020 г. – 57 600 000,0 тыс. рублей (погашение – 57 600 000,0 тыс. рублей);

- кредитов кредитных организаций (с учётом погашения привлечённых кредитов предыдущих периодов): в 2018 г. - в сумме 10 674 803,8 тыс. рублей, в 2019 г. – 9 425 941,6 тыс. рублей, в 2020 г. – 5 791 060,2 тыс. рублей. В трёхлетнем периоде заимствования от кредитных организаций планируются (с учётом возобляемых линий) в суммах: в 2018 г. - 76 574 803,8 тыс. рублей (погашение – 65 900 000,0 тыс. рублей), в 2019 г. – 88 400 745,4 тыс. рублей (погашение – 78 974 803,8 тыс. рублей), в 2020 г. – 95 991 805,6 тыс. рублей (погашение - 90 200 745,4 тыс. рублей);

- иных источников (от возврата бюджетных кредитов, предоставленных из краевого бюджета муниципальным образованиям): в 2018 г. – в сумме 3 728,0 тыс. рублей, в 2019 г. – 6 000,0 тыс. рублей, в 2020 г. – 6 272,0 тыс. рублей.

В составе источников не предусмотрены поступления от приватизации акций АО «Пермский свинокомплекс», включённых в Прогнозный план приватизации государственного имущества на 2016-2018 гг.<sup>46</sup>

## **11. Государственный внутренний долг Пермского края.**

11.1. Предельный объём и верхний предел государственного внутреннего долга края предлагается к утверждению с учётом требований и в пределах ограничений, установленных ст. 107 БК РФ (не выше собственных доходов) и п. 7 ст. 16 Закона о бюджетном процессе (не выше 50% собственных доходов), - соответствуют прогнозу ожидаемых социально-экономических результатов от реализации Программы СЭР Пермского края (2012-2019 гг.) (не более: 45% - в 2018 г., 50% - в 2019 г.)<sup>47</sup> и составят не более: 26,4% - в 2018 г., 33,8% - в 2019 г., 37,7% - в 2020 г.

За период 2018-2020 гг. предельный объём и верхний предел долга возрастает в 1,5 раза: предельный объём - с 27 171 607,3 (в 2018 г.) до 42 017 459,5 тыс. рублей (в 2020 г.); верхний предел - с 27 160 457,7 (на 01.01.2019) до 42 017 459,5 тыс. рублей (на 01.01.2021).

11.2. Расходы на обслуживание долга запланированы: на 2018 г. - в сумме 505 616,0 тыс. рублей, на 2019-2020 гг. – 1 650 449,0 и 1 841 890,5 тыс. рублей, исчисленные исходя из 9,5% годовых по кредитам кредитных организаций (кю-

<sup>45</sup> В том числе с соблюдением условий предоставления бюджету Пермского края бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита краевого бюджета из федерального бюджета - до 10% на 01.01. очередного финансового и планового периода (в рамках Соглашений, заключенных с Министерством финансов Российской Федерации).

<sup>46</sup> Закон Пермского края от 06.07.2016 № 668-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2016-2018 годы».

<sup>47</sup> Закон Пермского края от 20.12.2012 № 140-ПК «О Программе социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы».

чевая ставка ЦБ РФ плюс 1% годовых) и исходя из 0,1% годовых по бюджетным кредитам (Управление Федерального казначейства).

Доля расходов на обслуживание долга в общем объеме расходов краевого бюджета (за исключением расходов, осуществляемых за счёт субвенций) составит: в 2018 г. – 0,4%, в 2019-2020 гг. – 1,3 и 1,5%, что позволит при исполнении бюджета обеспечить соблюдение параметров, установленных ст. 111 БК РФ (объём расходов на обслуживание долга, утверждённый законом о бюджете, по данным отчёта об исполнении бюджета - не должен превышать 15% объёма расходов бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счёт субвенций).

## **12. Бюджетные кредиты.**

Проектом закона (ст. 12) предлагается к утверждению предоставление в 2018 г. бюджетных кредитов муниципальным образованиям в объёме до 252 272,0 тыс. рублей (на 2019-2020 гг. – объём ассигнований на бюджетные кредиты не предусмотрен), из них:

- в сумме до 250 000,0 тыс. рублей - для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований края, и осуществления муниципальными образованиями мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий (под 0%);

- в сумме 2 272,0 тыс. рублей - бюджету Добрянского городского поселения на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирного дома по адресу: г. Добрянка, ул. Коммунистическая, д. 27, в связи с признанием дома аварийным и не соответствующим требованиям нормативно-технической документации в области строительства и требованиям безопасности жизни и здоровья граждан (под 0,1%, на срок до 3-х лет под муниципальную гарантию Добрянского муниципального района).

## **13. Основные замечания правового характера к законопроекту:**

13.1. Статьей 13 предлагается ввести в действие законы Пермского края (Пермской области) о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями (приложение 31 к проекту закона). Указанные в приложении законы так же вводились в действие на текущий финансовый год. Отмечаем, что Федеральным законом от 29.06.2015 № 187-ФЗ признана утратившей силу ч. 7 ст. 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», согласно которой положения законов субъектов Российской Федерации, предусматривающие наделение органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями, вводятся в действие **ежегодно** законом субъекта о бюджете на очередной финансовый год при условии, если на соответствующий финансовый год предусмотрено предоставление субвенций на осуществление указанных полномочий. В этой связи, сохранение данной нормы нецелесообразно.

13.2. Статьей 14 проекта закона определены особенности исполнения краевого бюджета в 2018 году, в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете в порядке ст. 217 БК РФ. В соответствии указанной нормой (абзац 12 пункта 3 ст. 217) требуется установить Правительством Пермского края порядок использования данных средств (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении).



Согласно абзацу 5 п. 3 ст. 217 БК РФ в законе о бюджете должны быть указаны объём и направление использования средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований. В проекте бюджета указан только объём нераспределенных субвенций (12 9541,9 тыс.руб.), объёмы других средств, иным образом зарезервированных, не указаны, в данной части проект закона бюджета требует доработки.

Отмечаем, что в соответствии со ст. 158 БК РФ для принятия решений о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете Министерства финансов ПК необходимо привести в соответствие с нормами БК РФ приказы от 01.04.2008 № 41 «Об установлении Порядка представления главными распорядителями средств бюджета Пермского края обоснований бюджетных ассигнований» и от 28.12.2013 № СЭД-39-01-22-265 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Пермского края», в части регламентирования действий главных распорядителей бюджетных средств и Министерства финансов ПК по подготовке и представлению ГРБС обоснований бюджетных ассигнований как при формировании проекта закона о бюджете, так и при его исполнении.

#### **14. Рекомендации:**

14.1. Губернатору Пермского края:

14.1.1. Отменить Указ губернатора Пермского края от 19.04.2013 № 39 «О стипендиальном обеспечении спортсменов – членов сборных команд Пермского края, членов спортивных команд», т.к. финансирование данных расходов не осуществляется.

14.2. В адрес Правительства ПК:

14.2.1. Исключить расходы, которые не являются расходными обязательствами ПК, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией РФ и федеральными законами к полномочиям органов власти субъектов.

14.2.2. Исключить из общей суммы единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования по ведомству 830 Рз, ПР 0701 ЦСР 02 1 01 2Н020: в 2018 году – 9 136,9 тыс. рублей, в 2019 году – 8 912,8 тыс. рублей, в 2020 году – 8 542,7 тыс. рублей;

14.2.3. Привести в соответствие нормативные правовые акты, устанавливающие полномочия Министерства культуры сфере туризма и туристской деятельности на территории Пермского края либо внести соответствующие изменения в рассматриваемый законопроект и, соответственно, в госпрограмму, являющуюся расходным обязательством.

14.2.4. Представить соглашение, заключенное между Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ о предоставлении субсидии.

14.2.5. Внести на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края изменения в приложение 1 к Закону о межбюджетных трансфертах, в части уточнения порядка расчёта индекса роста налоговых и неналоговых доходов.

14.2.6. Привести в соответствие с Законом о бюджетном процессе абзац 4

части 5 статьи 7 Законопроекта, предусмотрев возможность уменьшения субсидий на реализацию ИП и ПРП не «на основании предложений органов местного самоуправления», а решения представительного органа МО. Внести на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края соответствующие изменения в Закон о предоставлении субсидий МО.

14.2.7. Принять перечень расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации, целевые показатели результативности предоставления субсидий и их значения.

14.2.8. Уточнить расчет объемов субвенций органам местного самоуправления на организацию и обеспечение отдыха детей и их оздоровления (КЦСР 031042С140) после вступления в силу закона Пермского края «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края в сфере организации и обеспечения отдыха детей и их оздоровления в Пермском крае», принятого в первом чтении в сентябре 2017 года<sup>48</sup>.

14.3. В адрес Минфина ПК:

14.3.1. Уточнить Методику планирования бюджетных ассигнований в части применения размера индексации расходов на предоставление ежемесячных денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемных семьях (КЦСР 310370320).

14.3.2. Ко 2-му чтению законопроекта:

14.3.2.1. Внести предложения:

14.3.2.1.1. определить объём средств, нераспределенных (зарезервированных) в составе утверждённых бюджетных ассигнований по направлениям, перечисленным в ст. 14 законопроекта;

14.3.2.1.2. по размерам частей РФФПМР(ГО);

14.3.2.1.3. о перечне муниципальных образований, не являющихся получателями первой части дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

14.3.3. В целях выработки единого подхода к отнесению расходных обязательств к ПНО: перечень ПНО, а также Методику планирования бюджетных ассигнований<sup>49</sup> - привести в соответствие с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н<sup>50</sup>.

14.4. В адрес Министерства территориальной безопасности Пермского края:

14.4.1. Проработать вопрос о возможном увеличении числа обучаемых работников противопожарной службы Пермского края, учётом требований, изложенных в Постановлениях Правительства Российской Федерации от 02.11.2000 № 841 и от 04.09.2003 № 547, в части соблюдения сроков подготовки (повышение

<sup>48</sup> Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 21.09.2017 № 469 «О проекте закона Пермского края «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края в сфере организации и обеспечения отдыха детей и их оздоровления в Пермском крае» (первое чтение)».

<sup>49</sup> Приказ Минфина ПК от 15.09.2015 № СЭД-39-01-22-208 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края».

<sup>50</sup> Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 09.06.2017 № 87н).

квалификации) в области защиты от чрезвычайных ситуаций.

14.4.2. Совместно с подведомственным КГБУ ДПО «УМЦ по ГО и ЧС Пермского края», с целью снижения стоимости из расчёта на 1 обучаемого работника противопожарной службы Пермского края, - проанализировать стоимость выполнения государственной услуги на «Профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации».

**Вывод:**

проект закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» рекомендуется Законодательному Собранию Пермского края для принятия в первом чтении.

Председатель  
Контрольно-счётной палаты  
Пермского края



Ю.В. Новоселов