



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП Пермского края)**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2019 год
и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

12.10.2018

№66

1. Общие положения

1.1. Заключение КСП Пермского края на проект закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» (далее по тексту – законопроект) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (далее по тексту – БК РФ), Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 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-счетной палате Пермского края» (далее – Закон о КСП Пермского края), и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Пермского края.

Законопроект внесен в срок, установленный законодательством.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, - соответствует перечню, утвержденному ст. 184.2 БК РФ и ст. 37 Закона о бюджетном процессе.

При проведении финансовой экспертизы, КСП Пермского края рассматривались вопросы соответствия законопроекта требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ документов, представленных одновременно с законопроектом и расчетов исполнительных органов государственной власти Пермского края.

Изменения в госпрограммы, на основании которых сформирован законопроект, утверждены 28.09.2018 г, а не до 20 сентября, как указано в Указе Губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 (ред. от 05.12.2017) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края» (далее – «Указ губернатора № 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.

2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта краевого бюджета

2.1. 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 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов (далее – прогноз), разработанный в трех вариантах (сценариях) – «консервативном», «базовом» и «целевом». Для формирования проекта бюджета на 2019-2021 годы использован «базовый» вариант прогноза¹, разработанный *«исходя из предположений об умеренном экономическом развитии основных предприятий в условиях продолжения действий санкционной политики, восстановления внутреннего спроса на продукцию и услуги сферы потребления. В данном варианте предполагается незначительный рост экономической активности предприятий сферы услуг, ритейла.»*

Базовый вариант прогноза исходит из следующих условий:

- цены на нефть будут снижаться до 63,4 долл. США за баррель в среднем за 2019 год, 59,7 долл. - в 2020 году и до 57,9 долл. - в 2021 году;

- цены на калийные удобрения будут расти на 1-2% ежегодно (что подтверждается прогнозами Всемирного банка);

- ожидается номинальное ослабление рубля, курс доллара может составить 64,0 руб./долл. США к 2021 году.

2.2. Согласно пояснительной записке к прогнозу, сценарные условия для формирования вариантов развития и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края на период до 2021 года разработаны на основе сценарных условий, основных параметрах прогноза социально-экономического развития РФ, одобренных на заседании Правительственной комиссии по бюджетным проектировкам Российской Федерации 12 июля 2018 года (протокол № 2), - с учетом прогнозов развития ведущих предприятий региона и итогов социально-экономического развития Пермского края в январе-мае/июне 2018 года.

Сравнительный анализ темпов роста показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края с темпами роста аналогичных показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, внесенными вместе с проектом Федерального бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в Государственную Думу Российской Федерации², представлен в следующей таблице.

¹ Согласно пояснительной записке к законопроекту

² 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>

Таблица 1
в % к 2018 году

Показатели на 2019 г. («базовый» сценарий прогноза)	Пермский край	Российская Федерация ³
Инфляция, в среднем за год	104,1	104,6
ВРП (ВВП), темп роста в сопоставимых ценах	101,2	101,3
Индекс промышленного производства, темп роста в сопоставимых ценах	101,3	102,4
Продукция сельского хозяйства, темп роста в сопоставимых ценах	99,2	103,9
Инвестиции в основной капитал, темп роста в сопоставимых ценах	102,2	105,0
Фонд заработной платы, темп роста, %	104,5	106,1
Реальная заработная плата, темп роста, %	100,1	101,4

Как видно из таблицы, показатели прогноза социально-экономического развития Пермского края отличаются более низкими темпами роста, чем в РФ. Темп роста производства продукции сельского хозяйства в Пермском крае прогнозируется к снижению при росте в РФ.

Среднегодовая инфляция в Пермском крае прогнозируется на более низком уровне по сравнению с РФ (104,1% - в крае, 104,6% - в РФ). В 2017 г. и в текущем периоде 2018 года уровень инфляции в Пермском крае сложился ниже среднероссийского.

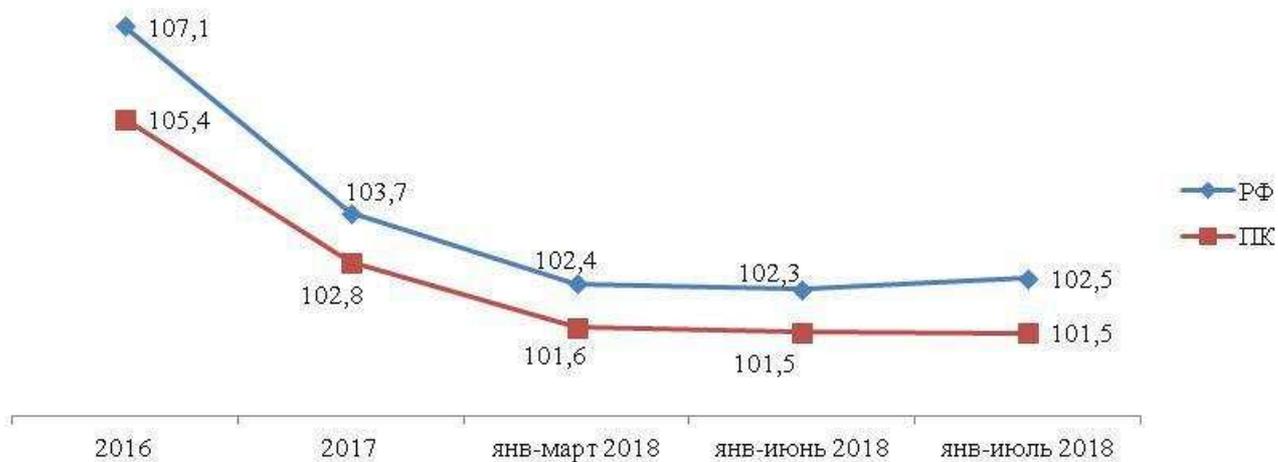


Рисунок 1. Темпы роста индекса потребительских цен в 2016 г. – январе-июле 2018 г. в Российской Федерации (РФ) и Пермском крае (ПК) по оперативным данным Росстата и Пермьстата.

1.3. Оценка основных характеристик представленного прогноза.

Динамика валового регионального продукта спрогнозирована на уровне 101,0% ежегодно, как и при прогнозировании на 2018 г.

Прогнозные показатели на 2019-2021 гг. подтверждаются тенденциями в развитии промышленности Пермского края в текущем периоде. Так, индекс промышленного производства в январе – августе 2018 г. составил 101,7% к аналогичному периоду прошлого года, в т.ч. в «обрабатывающих производствах» - 103,0% к январю-августу 2017 года. Ситуация в сфере розничной торговли и платных ус-

³ Базовый вариант основных показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

луг населению характеризуется положительной динамикой (105,4% и 102,5% соответственно к уровню января-августа прошлого года).

Показатель «налогооблагаемая прибыль» прогнозируется на 2019 год на уровне 103,7% (по оценке 2018 г. – 106,0%). Согласно пояснительной записке к прогнозу *«Рост объема налогооблагаемой прибыли в среднесрочной перспективе по базовому и целевому сценариям может быть обеспечен за счет прибыли основных экспортно-ориентированных компаний региона от валютных курсовых разниц, особенно в химической отрасли»*. По итогам полугодия 2018 г. прибыль предприятий, по данным Пермьстата, составила 111,7% к январю-июню 2017 года (при этом в обрабатывающих производствах, к которым относится химическая отрасль, - 80,8%).

Демографическая ситуация в Пермском крае определяется сокращением числа женщин репродуктивного возраста и высоким, относительно среднероссийских показателей, уровнем смертности. Миграционный отток населения продолжает увеличиваться. Так, по итогам полугодия 2018 года миграционный отток населения составил 2 732 человека (в январе-июне 2017 года – 1 801 человек). Несмотря на это, согласно «базовому» сценарию прогноза на 2019-2021 гг., численность населения в 2019 году увеличится на 8,8 тыс. человек.

1.4. Уточнение характеристик прогноза на 2018 – 2020 гг.

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

При сопоставлении Прогноза на 2019-2021 год с Прогнозом на 2018-2020 гг. отмечаем улучшение прогноза на 2019 год по индексу потребительских цен на продовольственные (со 103,8% до 102,7%) и непродовольственные товары (со 105,8% до 104,4%), валовому региональному продукту (со 100,9% до 101,2%), индексу промышленного производства (со 100,4% до 101,3%), индексу физического объема инвестиций в основной капитал (с 85,7% до 102,2%), среднесписочной численности работающих (со 100,1% до 100,4%).

Индекс-дефлятор цен на тепловую энергию – не изменился, составив 104,0%. Прогноз по инфляции в регионе (среднегодовой ИПЦ) незначительно ухудшился, составив 104,1% (в прогнозе 2018-2020 – 104,0%).

По остальным показателям социально-экономического развития Пермского края прогноз скорректирован в худшую сторону. Наибольшие ухудшения коснулись индекса-дефлятора цен на электрическую энергию (со 103,0% до 105,0%), продукции сельского хозяйства (со 102,5% до 99,2%), темпа роста налогооблагаемой прибыли (со 104,0% до 103,7%), фонда заработной платы (со 105,5% до 104,5%), численности населения (с 2641,7 тыс. человек до 2629,6 тыс. человек), темпа роста показателей денежных доходов населения (со 105,9% до 104,2%), индекса роста основных фондов по остаточной стоимости (со 105,7% до 103,1%).

Таким образом, представленный прогноз социально-экономического развития Пермского края на 2019-2021 годы отличается более сдержанными темпами роста, по сравнению с прогнозом 2018-2020 гг., учитывает сложившиеся тенденции в социально-экономическом развитии Пермского края в текущем периоде. В

то же время, отмечаем риски достижения прогнозного показателя численности населения.

3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Пермского края

3.1. В основных направлениях бюджетной политики нашли отражение федеральные инициативы (в т.ч. по изменению налогового законодательства), положения послания Президента РФ В.Путина Федеральному Собранию.

Формирование бюджета на очередной финансовый год и плановый период исходит из принципов устойчивости и сбалансированности бюджета. При этом указывается, что *«20% средств бюджета направляется на развитие региона»*. В части сбалансированности бюджета планируется *«обеспечение баланса приоритетов в расходах (сдерживание роста текущих расходов при сохранении принятых обязательств, увеличение инвестиционной составляющей бюджета)»*.

При формировании доходов бюджета учтено изменение федерального законодательства (по освобождению всего движимого имущества от налогообложения) и регионального законодательства (по отмене региональной льготы по налогу на прибыль организаций и переходу на налогообложение имущества по кадастровой стоимости).

В части расходов бюджета применены следующие подходы:

- бюджет Пермского края сохранит социальную направленность;
- все принятые социальные обязательства в бюджете на 2019-2021 годы сохранены;

- предусмотрена индексация отдельных расходов:

- на 3% - индексация мер социальной поддержки;

Отмечаем, что при формировании бюджета на 2018 год меры социальной поддержки проиндексированы на 5%. С учетом предусмотренной индексации на 2019 год (3%), повышение расходов за 2 года составит 8,2%.

Согласно «базовому» сценарию развития экономики Пермского края, использованному при подготовке проекта бюджета на 2019 год и плановый период, рост инфляции в регионе за 2018 год (оценочные данные) составит 2,7%, прогноз на 2019 год –4,1%, т.е. в совокупности за два года – 6,9%. Таким образом, совокупный рост инфляции за 2018 – 2019 гг. будет меньше предусмотренной индексации мер социальной поддержки на 1,3%.

- на 2% - индексация фонда оплаты труда работников государственных учреждений;

- на 2% - индексация материальных расходов учреждений бюджетной сферы края (*несколько лет индексация материальных расходов не предусматривалась*).

- индексация окладов денежного содержания государственных гражданских служащих не предусмотрена;

- повышение эффективности бюджетной сети, государственного управления, государственных закупок;

- приоритетными направлениями бюджета развития являются строительство и капитальный ремонт дорог (регионального и муниципального значения), строительство объектов социальной сферы, школ и детских садов.

Бюджет края, как и в текущем году, сформирован на основе 13 государственных программ.

3.1.1. Согласно п. 5 ст. 33 Закона о бюджетном процессе для разработки бюджетного прогноза на долгосрочный период разрабатывается прогноз социально-экономического развития Пермского края на долгосрочный период. В соответствии с ч. 3 ст. 3.1. Закона Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК «О стратегическом планировании в Пермском крае» прогноз социально-экономического развития Пермского края на долгосрочный период утверждается Правительством Пермского края. Данный прогноз был разработан, но не утвержден Правительством Пермского края.

3.2. Основные меры в области налоговой политики, планируемые к реализации в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 гг., в Пермском крае следующие:

- оценка целесообразности внедрения в Пермском крае дополнительных федеральных механизмов льготирования прибыли с целью обеспечения льготирования прибыли инвесторов в новые производства, в модернизацию действующих производств;

- проведение анализа целесообразности предоставления налоговых льгот в сфере гостиничных объектов, объектов культурного наследия;

- повышение эффективности системы налоговых льгот и пониженных налоговых ставок путем проведения мониторинга реализации мероприятий по устранению неэффективных налоговых льгот, проведения ежегодной оценки эффективности налоговых льгот и пониженных ставок, установленных законодательством Пермского края и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления в Пермском крае на основании рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации;

- совершенствование параметров налогообложения малого бизнеса, в т.ч. повышение информированности субъектов малого бизнеса о преимуществах специальных налоговых режимов, стимулирование органов местного самоуправления по сокращению теневого сектора на территории муниципальных образований;

- совершенствование налогообложения недвижимости в Пермском крае;

- совершенствование системы налогообложения транспортным налогом.

4. Общие параметры проекта бюджета края

Основные параметры бюджета Пермского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов представлены в таблице 2. В целях приведения в сопоставимые для сравнения условия, показатели первоначально утвержденного закона о бюджете на 2018 год (доходы, расходы, дефицит) приведены без учета федеральных целевых средств.

Таблица 2
тыс.рублей

№	Показатели	Первоначально утвержденный закон о бюджете на 2018 год *	Законопроект на 2019	2019 г к первоначально утвержденному бюджету		Законопроект	
				тыс.рублей	%	2020	2021
1.	Доходы **::	104 911 985,2	116 077 515,5	11 165 530,3	+10,6	121 316 349,0	128 137 886,8
1.1.	Налоговые и неналоговые	100 922 429,6	113 691 408,4	12 768 978,8	+12,7	119 029 755,0	125 951 292,9
1.1.1.	налоговые	99 295 983,1	111 553 503,8	12 257 520,7	+12,3	116 815 618,5	123 729 956,7

№	Показатели	Первоначально утвержденный закон о бюджете на 2018 год *	Законопроект на 2019	2019 г к первоначально утвержденному бюджету		Законопроект	
				тыс.рублей	%	2020	2021
1.1.2.	неналоговые	1 626 446,5	2 137 904,6	511 458,1	+31,4	2 214 136,5	2 221 336,2
1.3.	безвозмездные поступления (без учета целевых МБТ)	3 989 555,4	2 386 107,1	-1 603 448,3	-40,2	2 286 594,0	2 186 594,0
2.	Расходы:	114 154 433,3	122 314 498,7	8 160 065,4	+7,1	130 406 556,7	135 302 377,5
2.1.	госпрограммы	111 302 979,0	119 347 820,4	8 044 841,4	+7,2	122 737 736,3	123 919 155,1
2.2.	непрограммные мероприятия	2 851 454,3	2 966 678,3	115 224,0	+4,0	4 411 156,5	4 618 103,5
2.3.	условно утвержденные расходы	-	-	-	-	3 257 663,9	6 765 118,9
3.	Дефицит	-9 242 448,1	-6 236 983,2	3 005 464,9	-32,5	-9 090 207,7	-7 164 490,7
3.1.	% дефицита		5,5			7,6	5,7

* на основании данных АЦК-Финансы по состоянию на 01.01.2018 без учета федеральных целевых средств.

** Информация о доходах краевого бюджета на 2019-2021 гг. приведена на основании материалов «Распределение налоговых и неналоговых доходов бюджета Пермского края по группам, подгруппам, статьям классификации доходов бюджетов, безвозмездных поступлений по группам, подгруппам, статьям, подстатьям классификации доходов бюджетов на 2019-2021 годы», предоставляемых одновременно с законопроектом в соответствии со ст. 37 Закона о бюджетном процессе.

4.1. Поступление доходов в краевой бюджет планируется в размере 116 077 515,5 тыс.рублей в 2019 году, 121 316 349,0 тыс.рублей – в 2020 году, 128 137 886,8 тыс.рублей – в 2021 году. Увеличение доходов краевого бюджета в 2019 году - на 11 165 530,3 тыс. рублей или на 10,6 % по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2018 год. На плановый период 2020 и 2021 годов планируется ежегодное увеличение доходов на 4,5% и 5,6% соответственно относительно предыдущего года.

4.2. Общий объем расходов краевого бюджета запланирован в 2019 году в размере 122 314 498,7 тыс.рублей, что выше относительно первоначально утвержденного бюджета 2018 года на 8 160 065,4 тыс.рублей или на 7,1 %, в том числе:

- по госпрограммам **увеличение** на 8 044 841,4 тыс.рублей или на 7,2%;
- по непрограммным мероприятиям **увеличение** на 115 224,0 тыс.рублей или на 4,0%.

В плановом периоде 2020 и 2021 годов планируется увеличение расходов на 6,6% и 3,8% относительно предыдущих годов соответственно.

Доля расходов бюджета, формируемая в рамках госпрограмм, составляет 97,6% от общей величины расходов бюджета Пермского края на 2019 год, что соответствует требованиям п.6 ст. 31 Закона о бюджетном процессе.

В статье 1 законопроекта предлагается утвердить условно утвержденные расходы на 2020 год в размере 3 257 663,9 тыс.рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета, на 2021 год - 6 765 118,9 тыс.рублей или 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует ограничениям, установленным п.3 ст. 184.1 БК РФ.

4.3. Законопроектом предлагается снижение дефицита бюджета Пермского края с 9 242 448,1 тыс.рублей в 2018 году до 6 236 983,2 тыс.рублей в 2019 году, или на 32,5%.

5. Анализ доходов краевого бюджета

5.1. Анализ налоговых доходов Пермского края.

В перечне документов и материалов, приложенных к Законопроекту (в составе справочных материалов), содержится распределение налоговых и неналоговых доходов бюджета по группам, подгруппам, статьям классификации доходов бюджетов, безвозмездных поступлений по группам, подгруппам, статьям, подстатьям классификации доходов бюджетов на 2019-2021 годы.

Анализ предоставленных материалов показал следующее.

5.1.1. Законопроектом планируется общая сумма поступлений налоговых доходов в бюджет Пермского края в следующих объемах: на 2019 год – в размере 111 553 503,8 тыс. рублей, на 2020 год – 116 815 618,5 тыс. рублей, на 2021 год – 123 729 956,7 тыс. рублей.

Законопроектом планируется увеличение поступлений налоговых доходов в следующих объемах:

- по сравнению с первоначальным утвержденным бюджетом на 2018 год, в 2019 году – на 12 257,5 млн. рублей,
- в 2020 году по сравнению с 2019 годом – на 5 262,1 млн. рублей;
- в 2021 году по сравнению с 2020 годом – на 6 914,3 млн. рублей.

Доля поступлений налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, планируемая в 2019-2021 годах по сравнению с 2018 годом изменится незначительно.

5.1.2. Согласно оценке ожидаемого исполнения доходов краевого бюджета в 2018 году поступление доходов бюджета Пермского края составит – 124 217 387,8 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 107 714 770,3 тыс. рублей, из них налоговые доходы – 105 839 029,2 тыс. рублей.

Таблица 3
тыс. рублей

Структура налоговых доходов бюджета Пермского края	2018 (оценка ожидаемого исполнения)	Уд. вес, %	2019 г.		2019 г. к 2018 г (оценка ожидаемого)		2020 г.	2021 г.
			тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	в %		
Налоговые доходы, в том числе:	105 839 029,2	100,0	111 553 503,8	100,0	+ 5 714 474,6	105,4	116 815 618,5	123 729 956,7
Налог на прибыль организаций	45 745 482,8	43,2	49 701 613,6	44,6	+ 3 956 130,8	108,6	52 510 012,9	56 042 391,5
Налог на доходы физических лиц	30 375 839,8	28,7	32 311 653,2	29	+1 935 813,4	106,4	34 379 599,0	36 710 981,5
Акцизы	8 135 413,8	7,7	9 177 039,2	8,2	+1 041 625,4	112,8	9 860 141,5	10 563 637,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6 509 960,8	6,1	6 750 829,3	6,0	+240 868,5	103,7	7 047 865,8	7 372 067,6
Налог на имущество организаций	14 172 729,0	13,4	12 733 153,8	11,4	- 1 439 575,2	89,8	12 133 478,9	12 133 478,9
Государственная пошлина	538 057,1	0,5	496 780,7	0,4	-41 276,4	92,3	490 907,1	494 894,5
Прочие налоговые доходы	361 545,9	0,3	382 434,0	0,3	+20 888,1	105,8	393 613,3	412 505,6

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения доходов краевого бюджета в 2018 году, налоговые доходы бюджета Пермского края на 2019 год увеличатся на 5 714 474,6 тыс. рублей (или на 5,4%).

Согласно информации, размещенной на сайте Министерства финансов Пермского края⁴, фактическое исполнение по основным налоговым доходам по состоянию на 01.10.2018 по сравнению с плановыми назначениями на январь-сентябрь 2018 года произошло по всем основным налоговым доходам.

Долевое соотношение налоговых поступлений, планируемых на 2019-2021 годы, останется в основном на прежнем уровне, постепенно увеличиваясь к 2021 году, при этом, прогнозируется снижение доли поступлений по налогу на имущество организаций (с 13,4% в 2018 году до 9,8% к 2021 году).

5.1.3. Проведенный анализ расчета объемов налоговых доходов, указанных в справочных материалах, показал, что в части налога на имущество организаций, налога на доходы физических лиц, есть несущественные отклонения с расчетами КСП Пермского края.

В части объемов акцизов отмечаем, что объем поступлений рассчитан Минфином ПК исходя из планируемых, на момент формирования проекта закона, размеров нормативов отчислений в краевой бюджет. В настоящее время на рассмотрении Государственной Думы Российской Федерации находятся проекты федеральных законов с уточненными нормативами отчислений. В связи с чем, в дальнейшем потребуются уточнение объемов данных поступлений.

Согласно расчету КСП Пермского края поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируется по сравнению с расчетом Минфина ПК: на 2019 год – больше на 26 039,9 тыс.рублей, на 2020 год – меньше на 13 475,6 тыс.рублей, на 2021 год – меньше на 28 164,2 тыс.рублей.

Причина отклонений связана с тем, что прогнозируемый объем поступления данного налога на 2019-2021 годы рассчитан КСП Пермского края исходя из среднегодового индекса потребительских цен, указанного в Сценарных условиях, представленных к Законопроекту, а Минфином ПК применены индексы 103,7% на 2019 г., 104,4% - 2020 г., 104,6%-2021 г.

5.2. Неналоговые доходы

5.2.1. Объем неналоговых доходов бюджета Пермского края в 2019 г. составит 2 137 904,6 тыс. рублей, в 2020 году – 2 214 136,5 тыс. рублей, в 2021 году – 2 221 336,2 тыс. рублей.

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование дохода	2018 год (ожидаемая оценка)	2019 год	2019/2018 (ож. оценка)		2020 год	2021 год
	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	%	тыс.руб.	тыс.руб.
Неналоговые доходы, всего	1 875 741,1	2 137 904,6	262 163,5	114,0	2 214 136,5	2 221 336,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	27 052,6	29 195,1	2 142,5	107,9	29 789,1	32 914,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	625 422,5	791 789,9	166 367,4	126,6	866 220,2	869 807,3

⁴ <http://mfin.permkrai.ru/execution/anmat/2018/>

Наименование дохода	2018 год (ожидаемая оценка)	2019 год	2019/2018 (ож. оценка)		2020 год	2021 год
	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	%	тыс.руб.	тыс.руб.
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	171 784,0	103 667,5	-68 116,5	60,3	104 055,4	104 197,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 345,5	-	-	-	-	-
Административные платежи и сборы	4 068,4	2 573,4	-1 495,0	63,3	2 498,5	2 426,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 032 752,0	1 210 649,2	177 897,2	117,2	1 211 543,8	1 211 961,0
прочие неналоговые доходы	316,1	29,5	-286,6	9,3	29,5	29,5

По сравнению с ожидаемой оценкой поступлений неналоговых доходов за 2018 год, - неналоговые доходы в 2019 г. увеличатся на 262 163,5 тыс.рублей или на 14,0%. Наибольшее увеличение неналоговых доходов будет обусловлено ростом:

- штрафов, санкций, возмещением ущерба на 177 897,2 тыс.рублей или на 17,2%;
- платежей при пользовании природными ресурсами на 166 367,4 тыс.рублей или 26,6%;
- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2 142,5 тыс.рублей или 7,9%.

5.2.2. Доходы от использования имущества, находящегося в краевой собственности, предусмотрены на 2019 г. в сумме 29 195,1 тыс. рублей (на 2020-2021 гг. – 29 789,1 и 32 914,0 тыс. рублей), выше утвержденных Законом о бюджете на 2018 г. на 6 957,8 тыс. рублей (в 1,3 раза), и выше ожидаемых поступлений т.г. 2 142,5 тыс. руб. (на 7,9%), в т.ч.:

5.2.2.1. (35,0%) Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, предусмотрены на 2019 г. в сумме 10 221,2 тыс. рублей (на 2020-2021 гг. – 10 617,3 и 13 625,1 тыс. рублей), - выше утвержденных Законом о бюджете на 2018 г. и ожидаемых поступлений т.г., соответственно, в 4,7 раза или на 8 057,3 тыс. рублей и в 1,9 раза или на 5 044,2 тыс. рублей.

Поступления запланированы лишь по 2-м хозяйственным обществам: от ООО «Спорт-комплекс «Олимпия-Пермь» (78,6% в УК) в сумме 5 044,2 тыс. рублей (выше поступлений текущего года в 2,4 раза или на 2 922,1 тыс. рублей) и от ОАО «РВ-Пермь» (99,87% в УК) в сумме 5 177,0 тыс. рублей (в отношении ОАО «РВ-Пермь» отмечаем, что по итогам деятельности общества за 2017 г. с чистой прибылью в сумме 5 177,0 тыс. рублей, в текущем году акционером было принято решение о невыплате дивидендов).

Не планируются поступления по акционерным обществам, чья деятельность по итогам 2017 г. осуществлена с чистой прибылью: АО «Корпорация развития Пермского края» (100,0% в УК, чистая прибыль 566 835,0 тыс. рублей), АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» (100% в УК, чистая прибыль 26 021,0 тыс. рублей), АО «Пермский свинокомплекс» (100% в УК, чистая прибыль 81 810,0 тыс. рублей), АО «Пермский гарантийный фонд» (100% в УК, чистая прибыль 9 683,0 тыс. рублей), АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края» (100% в УК, чистая прибыль 4 426,0 тыс. рублей), АО «Международный аэропорт Пермь» (25% в УК, чистая прибыль 338 311,0 тыс. рублей).

5.2.2.2. (3,3%) Платежи от государственных унитарных предприятий на 2019 г. предусмотрены в сумме 974,3 тыс. рублей (на 2020-2021 гг. – 1 099,8 и

1 226,3 тыс. рублей), - ниже утвержденных Законом о бюджете на 2018 г. и ожидаемых поступлений т.г., соответственно, на 21,1% или на 260,8 тыс. рублей и на 46,1% или на 832,6 тыс. рублей.

Поступления запланированы по 2-м (из 3-х) унитарным предприятиям: от ПКГУП «АвтОВОКЗАЛ» в сумме 150,8 тыс. рублей (ниже поступлений т.г. в 6,3 раза или на 792,0 тыс. рублей) и от ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края» в сумме 823,5 тыс. рублей (ниже поступлений т.г. на 4,7% или на 40,5 тыс. рублей). В отношении ГУП «Теплоэнерго» - поступления в бюджет не запланированы в связи с убыточной деятельностью предприятия на протяжении последних трех лет.

5.2.2.3. (60,0%) Доходы в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (за исключением имущества государственных унитарных предприятий) предусмотрены на 2019 г. в сумме 17 522,4 тыс. рублей (на 2020-2021 гг. – 17 621,9 тыс. рублей и 17 802,2 тыс. рублей), - ниже утвержденных Законом о бюджете на 2018 г. и ожидаемых поступлений т. г., соответственно, на 4,6% или на 840,0 тыс. рублей и на 10,3% или на 2 004,4 тыс. рублей. Снижение доходов в виде арендной платы планируется по доходам от передачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности Пермского края (на 8,4% или на 1 034,3 тыс. рублей), - в связи со снижением кадастровой стоимости земельных участков по результатам оспаривания и окончанием сроков отдельных заключенных договоров аренды земельных участков (согласно пояснениям Минимущества Пермского края).

5.2.2.4. (0,7%) Проценты, полученные от представления бюджетных кредитов, запланированы на 2019 г. в сумме 190,1 тыс. рублей (на 2020-2021 г. – 184,8 и 183,1 тыс. рублей).

5.2.2.5. (1%) Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной собственности, на 2019 г. предусмотрена в сумме 287,1 тыс. рублей (на 2020-2021 г. – 265,3 и 77,3 тыс. рублей), - ниже ожидаемых поступлений т.г. на 16,9% или на 58,7тыс. рублей.

5.2.3. Приватизация государственного имущества Пермского края.

Законопроектом на 2019 год и на плановый период не планируются поступления от приватизации государственного имущества Пермского края.

КСП Пермского края отмечает, что в 2018 г. заканчивается действие Закона Пермского края от 06.07.2016 № 668-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2016-2018 годы». На планируемый трехлетний период прогнозный план в установленный срок⁵ не был направлен в Законодательное Собрание Пермского края.

Правительством Пермского края в соответствии со ст. 8 Закона Пермского края от 02.07.2007 № 62-ПК «О приватизации государственного имущества Пермского края» утвержден Перечень имущества Пермского края, реализация которого планируется в 2018-2020 гг. без включения в Прогнозный план приватизации го-

⁵ Согласно ч. 5 ст. 9 Закона Пермского края от 02.07.2007 № 62-ПК «О приватизации государственного имущества Пермского края» - не позднее срока, установленного для внесения проекта закона о бюджете Пермского края (т.е. до 01.10.2018 г.).

сударственного имущества края⁶. Однако, законопроектом на основании указанного перечня имущества, подлежащего реализации, на 2019-2020 гг. не планируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

5.3. Безвозмездные поступления

В 2019 году объем безвозмездных поступлений запланирован в сумме 2 386 107,1 тыс.рублей (в плановых объемах на 2019 отсутствуют целевые межбюджетные трансферты из федерального бюджета), в 2020 г. – 2 286 594,0 тыс.рублей, в 2021 г. – 2 186 594,0 тыс.рублей.

Таблица 5

Объем безвозмездных поступлений в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов, тыс.рублей

	Первоначальный бюджет 2018*	Законопроект на 2019 г.	2019/2018 (первонач. бюджет)		Законопроект		По данным АЦК-Финансы (по состоянию на 02.10.2018)
			тыс.руб.	%	2020 г.	2021 г.	
Безвозмездные поступления	3 989 555,4	2 386 107,1	-1 603 448,3	59,8	2 286 594,0	2 186 594,0	13 074 120,5
Дотации	3 345 864,0	2 186 594,0	-1 159 270,0	65,3	2 186 594,0	2 186 594,0	4 383 928,0
Субсидии	-	-	-	-	-	-	2 148 886,6
Субвенции	-	-	-	-	-	-	4 057 262,4
Прочие безвозмездные поступления	643 691,2	199 513,1	-444 178,1	31,0	100 000,0	-	2 484 043,5

*по данным АЦК-Финансы на 01.01.2018

В составе безвозмездных поступлений учтены:

- в 2019-2021 годах дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджета Пермского края в размере 2 186 594,0 тыс. рублей ежегодно;

- в 2019 году прочие безвозмездные поступления в бюджет Пермского края на реализацию мероприятий, связанных с ликвидацией последствий, вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники в размере 199 513,1 тыс.рублей;

- в 2020 году в сумме 100 000,0 тыс. рублей на реализацию иных мероприятий по ликвидации последствий техногенной аварии.

Согласно проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», внесенного Правительством РФ в Государственную Думу РФ (письмо от 29.09.2018 г. №8017п-П13), объем дотаций Пермскому краю на выравнивание бюджетной обеспеченности предусмотрен в размере 2 422 740,2 тыс.рублей, что выше запланированного в законопроекте на 236 146,2 тыс.рублей.

По отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2018 год планируется снижение безвозмездных поступлений на 1 603 448,3 тыс.рублей или на 40,2%.

⁶ Распоряжение Правительства Пермского края от 27.03.2018 № 56-рп «Об утверждении перечня имущества Пермского края, реализация которого планируется в 2018-2020 годах без включения в Прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края».

6. Анализ расходов краевого бюджета

6.1. Анализ расходов по госпрограмм Пермского края

Согласно п. 2 ст. 172 БК РФ и п. 5 ст. 32 Закона о бюджетном процессе законопроект сформирован на основе госпрограмм, вступающих в силу с 01.01.2019 года. Распоряжением губернатора Пермского края от 28.09.2017 г. № 206-р⁷ утверждено 13 госпрограмм (перечень не изменен с 2018 г.).

Паспорта государственных программ представлены с учетом проекта изменений в Указ губернатора № 74, который на момент проведения экспертизы законопроекта не принят.

6.1.1. Расходы краевого бюджета на реализацию 13 госпрограмм планируются в объеме 119 347 820,4 тыс.рублей, что на 8 044 841,4 тыс.рублей или 7,2 % больше, чем в первоначальном бюджете на 2018 год (в сопоставимых условиях).

Таблица 6

№	Наименование госпрограмм	Объем финансирования в первоначальной редакции Закон о бюджете на 2018 г.	Объем финансирования в законопроекте на 2019 г.	Отклонение от первоначальной редакции бюджета на 2018 г	
				тыс.руб.	%
1	Качественное здравоохранение	23 898 704,0	26 038 095,6	2 139 391,6	109,0
2	Образование и молодежная политика	33 285 035,7	33 650 776,6	365 740,9	101,1
3	Социальная поддержка жителей Пермского края	17 059 055,1	16 876 544,0	-182 511,1	98,9
4	Пермский край - территория культуры	4 295 918,2	3 916 681,0	-379 237,2	91,2
5	Спортивное Прикамье	1 827 952,1	1 963 701,3	135 749,2	107,4
6	Безопасный регион	1 833 776,7	1 715 362,1	-118 414,6	93,5
7	Экономическая политика и инновационное развитие	1 983 109,1	2 741 240,9	758 131,8	138,2
8	Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края	2 146 841,9	2 220 677,6	73 835,7	103,4
9	Градостроительная и жилищная политика	3 269 883,0	3 394 660,6	124 777,6	103,8
10	Развитие транспортной системы	9 910 678,1	13 645 273,1	3 734 595,0	137,7
11	Региональная политика и развитие территорий	10 033 213,0	10 366 881,0	333 668,0	103,3
12	Общество и власть	948 435,4	1 007 860,0	59 424,6	106,3
13	Развитие информационного общества	810 376,7	1 810 066,6	999 689,9	223,4
	ИТОГО	111 302 979,0	119 347 820,4	8 044 841,4	107,2

Наибольший удельный вес финансирования ежегодно приходится на госпрограммы «Образование и молодежная политика» - 28,2% в 2019 году, и «Качественное здравоохранение» - 21,8%.

6.1.2. Анализ соответствия объемов финансирования госпрограмм в законопроекте относительно первоначально утвержденного бюджета 2018 года показал увеличение расходов по 10 госпрограммам.

⁷ Распоряжение Губернатора Пермского края от 28.09.2017 г. № 206-р «О внесении изменений в Перечень государственных программ Пермского края, утвержденный распоряжением губернатора Пермского края от 24.06.2013 г. № 146-р».

По 3 госпрограммам планируется сокращение финансирования (см.таблицу б):

«Социальная поддержка жителей Пермского края» на 182 511,1 тыс.рублей (на 1,1%);

«Пермский край – территория культуры» на 379 237,2 тыс.рублей (на 8,8%);

«Безопасный регион» на 118 414,6 тыс.рублей (на 6,5%).

6.1.3. В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2019 году приходится на «Межбюджетные трансферты» - 37,7%.

Таблица 7

Наименование	Вид расхода	2018 год (первоначальная редакция)	Удельный вес, в %	Законопроект		Рост/снижение 2019/2018	
				на 2019 год	Удельный вес, в %	тыс.рублей	%
Всего расходов, в том числе:		114 154 433,0	100,0	122 314 498,7	100,0	8 160 065,7	107,1
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	4 962 976,5	4,3	5 233 433,2	4,3	270 456,7	105,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	5 732 351,7	5,0	6 989 892,9	5,7	1 257 541,3	121,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	24 189 581,0	21,2	24 723 182,5	20,2	533 601,5	102,2
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	6 803 166,0	6,0	10 462 151,1	8,6	3 658 985,1	153,8
Межбюджетные трансферты	500	46 186 895,7	40,5	46 145 010,2	37,7	-41 885,5	99,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	22 746 778,3	19,9	25 038 316,2	20,5	2 291 537,9	110,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	505 616,0	0,4	507 696,4	0,4	2 080,4	100,4
Иные бюджетные ассигнования	800	3 027 067,9	2,7	3 214 816,2	2,6	187 748,3	106,2

Относительно первоначального бюджета 2018 года (в сопоставимых условиях) планируется значительное увеличение расходов по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности на 3 658 985,1 тыс.рублей или на 53,8%.

6.2. Анализ расходов по непрограммным мероприятиям

6.2.1. Непрограммные расходы в 2019 году составят 2 966 678,3 тыс.рублей, в 2020 году - 4 411 156,5 тыс.рублей (увеличение в 1,5 раза к 2019 году в связи увеличением расходов на обслуживание госдолга), в 2021 году - 4 618 103,5 тыс.рублей.

Относительно первоначально утвержденного бюджета 2018 года увеличение финансирования непрограммных мероприятий в 2019 году составит 115 224,0 тыс.рублей или 4,0%.

В 2019 году исключены мероприятия по проведению краевого социологического мониторинга (в 2018 году на эти расходы запланировано 16 006,0 тыс.рублей).

6.2.2. Объем резервного фонда Правительства Пермского края сформирован в соответствии с действующим законодательством в размере, не превышающем 3 процентов общего объема планируемых расходов краевого бюджета (на 2019 г. - 300 тыс.рублей, на 2020 г-2021 г – по 450 тыс.рублей ежегодно).

6.3. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе анализа расходов краевого бюджета

По результатам анализа расходов отмечаем следующие нарушения и недостатки.

6.3.1. В соответствии со ст. 65 БК РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами.

На момент подготовки настоящего заключения отсутствовали нормативные правовые акты Пермского края, устанавливающие расходные обязательства, в отношении следующих расходов:

6.3.1.1. Меры государственной поддержки граждан, являющихся участниками программ местного развития и обеспечения занятости для шахтерских городов поселков на 2019 год – 105 078,2 тыс. рублей, в виде социального обеспечения и иные выплаты населению⁸.

6.3.1.2. Грант в форме субсидии из бюджета Пермского края ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» на выполнение мероприятий по организации и проведению конкурса по формированию молодежного резерва Прикамья (КЦСР 910002Я310) в объеме 3 500,0 тыс.рублей. Расходное обязательство по предоставлению указанного гранта установлено Указом губернатора Пермского края № 33⁹ в сумме 2 500 тыс.рублей и только на 2018 год.

6.3.2. В отношении расходов на мероприятие «Иные межбюджетные трансферты муниципальным образованиям Пермского края на материально-техническое обеспечение выборов в представительный орган вновь образованного муниципального образования» (на 2019-2021 гг. – 316,2 тыс.рублей, ежегодно) не внесены изменения в нормативный правовой акт, устанавливающие расходные обязательства, в части объемов финансовых средств, периода действия расходного обязательства:

Постановлением Правительства Пермского края от 14.12.2013 № 1751-п «Об установлении расходных обязательств Пермского края на материально-техническое обеспечение проведения выборов в представительный орган вновь образованного муниципального образования в 2016-2018 годах» данные расходы были предусмотрены только на 2016-2018 годы, изменения в части установления расходных обязательств на последующие годы - не внесены, иной нормативно-правовой акт не принят.

⁸ Законопроект внесен на рассмотрение в Законодательное Собрание Пермского края (письмо губернатора от 01.10.2018 № СЭД-01-69-1438)

⁹ Указ губернатора Пермского края от 10.04.2018 № 33 «Об отдельных вопросах организации молодежного резерва Прикамья»

6.3.3. Нарушения методики планирования бюджетных ассигнований¹⁰ (далее – Методика) и установленных методик расчетов расходов бюджета Пермского края.

6.3.3.1. Законопроектом предлагается предусмотреть расходы на обеспечение деятельности ГКУ «УКС Пермского края» на 2019 год в сумме 79 350,6 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 78 572,2 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 77 168,9 тыс. рублей.

Объем расходов определен исходя из фонда оплаты труда, сформированного на 77 человека, что на 5 человек больше, чем в 2018 году.

Согласно представленным расчетам объем расходов определен следующим образом:

Таблица 8
тыс.рублей

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год
ФОТ	60 392,5	60 392,5	60 392,5
Материальные затраты	17 117,0	16 339,7	14 937,1
Командировочные расходы	251,5	251,5	251,5
Налоги, сборы и иные платежи	1 130,9	1 129,8	1 129,1
Оплата тепловой и электрической энергии	458,7	458,7	458,7
Итого:	79 350,6	78 572,2	77 168,9

При проверке обоснованности расчетов на обеспечение деятельности ГКУ «УКС Пермского края» установлено, что при расчете расходов, объем завышен на сумму командировочных расходов в размере 251,5 тыс. рублей, ежегодно: данные расходы должны быть включены в объем материальных затрат и учтены в расчетном показателе, утверждаемом постановлением Правительства Пермского края на соответствующий плановый период (аналогично расходам на государственное управление).

Примечание: согласно п.3.1.2. Методики, в ведомственной структуре расходов бюджета Пермского края на очередной финансовый год в составе вида расхода 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных органов» предусматриваются средства, относящиеся на подстатью классификации операций сектора государственного управления 212 «Прочие выплаты», а также 222 «Транспортные услуги», 226 «Прочие работы, услуги» *в части командировочных расходов, планируемых по фактическим затратам отчетного финансового года в составе материальных расходов* для исполнения государственных функций государственными органами Пермского края (в том числе органами государственной власти Пермского края).

Следует отметить, что командировочные расходы в п. 2.4. Методики в объеме расходов на обеспечение выполнения функций казенных учреждений, - не предусмотрены.

6.3.3.2. По подпрограмме «Развитие искусства, культуры и архивного дела Пермского края» (основное мероприятие «Мероприятия по хранению, комплектованию, учету и использованию документов архивного фонда Пермского края») предусмотрены субвенции ежегодно в сумме 17 861,0 тыс. рублей на выполнение государственных полномочий по обеспечению хранения, комплектования, учета и использования документов государственной части документов архивного фонда Пермского края. КСП Пермского края отмечает, что исчисление объема субвен-

¹⁰ Методика планирования бюджетных ассигнований Пермского края, утвержденная приказом Министерства финансов Пермского края от 15.09.2015 № СЭД-39-01-22-208 (в ред. от 28.09.2018).

ций на выполнение государственных полномочий осуществлено не в соответствии с утвержденной Методикой расчета объема субвенций¹¹ (расчет произведен по методике, предусмотренной проектом закона, внесенным в Законодательное собрание Пермского края 08.10.2018 г.), - при этом расчетное отклонение незначительно (расчетный годовой объем по утвержденной методике составит 17 846,6 тыс. рублей).

6.3.3.3. В расходах на содержание государственных органов предусмотрены средства на содержание сверх установленной на момент формирования проекта бюджета предельной штатной численности органов государственной власти:

- 4 дополнительных единиц государственных служащих Администрации в сумме 6 570,6 тыс.рублей;

-3 единицы работников проектного офиса по реализации госпрограммы «Спортивное Прикамье», не являющихся государственными служащими и не имеющих отношения к Администрации, в сумме 1 755,4 тыс.рублей.

6.3.3.4. По госпрограмме «Спортивное Прикамье» расходы на выплату стипендии губернатора Пермского края ведущим спортсменам Прикамья и их тренерам, а также юным спортсменам Прикамья предусмотрены в сумме 31 200 тыс. рублей ежегодно, что выше на 14 700 тыс. рублей, чем предусмотрено нормативными актами.

Согласно Указу губернатора Пермского края от 07.12.2012 № 98 размер стипендии ведущим спортсменам и их тренерам составляет 15 000 руб. ежемесячно; ежегодно назначается до 45 стипендий.

Согласно Указу губернатора Пермского края от 05.02.2009 № 4 размер стипендии спортсменам – членам сборных команд Пермского края по видам спорта в возрасте до 21 года включительно составляет 5 000 руб. ежемесячно; ежегодно назначается 140 стипендий.

Т.о. общая сумма расходов в год на выплату стипендии губернатора Пермского края ведущим спортсменам Прикамья и их тренерам, а также юным спортсменам Прикамья в соответствии с указами должна составлять 16 500 тыс. рублей.

Представленные Министерством физической культуры и спорта Пермского края расчеты к проекту подготовлены на основании проектов изменений в Указ губернатора Пермского края от 05.02.2009 № 4 и Указ губернатора Пермского края от 07.12.2012 № 98, которыми планируется увеличение количества стипендий в год спортсменам – членам сборных команд Пермского края по видам спорта в возрасте до 21 года до 250 стипендий, ведущим спортсменам и их тренерам до 90-стипендий соответственно.

6.3.3.5. Расходы на «Строительство спортивных объектов, устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом» предусмотрены в сумме 193 851,2 тыс. рублей в 2019 году, по 203 121,8 тыс. рублей в 2020 и 2021 годах, что выше, чем предусмотрено нормативными актами на 55 851,2 тыс. рублей в 2019 году, на 59 621,8 тыс. рублей в 2020 и 2021 годах.

¹¹ Закон от 09.07.2007 № 74-ПК «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов государственной части документов архивного фонда Пермского края»

Постановлением Правительства Пермского края № 350-п¹² размер субсидий, передаваемых из бюджета Пермского края бюджету муниципального района на строительство межшкольных стадионов, площадок и иных спортивных объектов утвержден в размере не более 17 500,0 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Пермского края № 108-п¹³ размер субсидий, передаваемых из бюджета Пермского края бюджету муниципального района на устройство спортивных площадок, не может превышать 1500,0 тыс. рублей для открытых спортивных площадок и 1000,0 тыс. рублей для крытых спортивных площадок.

На 2019, 2020, 2021 годы Минспортом ПК запланировано:

строительство 5-ти межшкольных стадионов, площадок и иных спортивных объектов ежегодно с объемом субсидий из бюджета Пермского края бюджету муниципального района 15 000 тыс. рублей;

устройство 16-ти крытых спортивных площадок ежегодно, 32-х открытых спортивных площадок в 2019 году и по 35 открытых спортивных площадок в 2020 и 2021 годах.

Т.о. общая сумма расходов на строительство спортивных объектов, устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом с учетом утвержденных постановлениями сумм субсидий составит 138 000,0 млн. рублей в 2019 году, по 143 500,0 тыс. рублей в 2020 и 2021 годах.

Представленные Министерством физической культуры и спорта Пермского края расчеты к проекту бюджета подготовлены на основании проекта постановления Пермского края о внесении изменений в постановление Правительства Пермского края от 14 марта 2018 г. № 108-п, которыми планируется увеличение размера субсидий, передаваемых из бюджета Пермского края бюджету муниципального района на устройство спортивных площадок: субсидия не может превышать 3 000 тыс. рублей для открытых спортивных площадок и 1500,0 тыс. рублей для крытых спортивных площадок.

6.3.3.6. По основному мероприятию п/п 1.3 «Взаимодействие с органами местного самоуправления в сфере общественной безопасности» учтено финансовое обеспечение на период 2019-2021 гг. в размере 8 616 тыс.рублей, ежегодно, что больше необходимой потребности на период 2019-2021 гг. на 321,8 тыс.рублей.

В соответствии с п. 2 ст. 3 Закона Пермского края от 01.12.2015 № 576-ПК (ред. от 02.08.2018) «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Пермского края по созданию и организации деятельности административных комиссий» в Пермском городском округе создаются 8 административных комиссий, но в расчетах размера субвенций, предоставляемых ОМС на осуществление государственных полномочий учтено 9 административных комиссий, что не соответствует «Методике расчета объема субвенций, предоставляемых органам местного самоуправления на осуществление государственных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий», утвержденной вышеназванным Законом Пермского края.

¹² Постановление Правительства Пермского края от 17.05.2017 № 350-п (ред. от 25.04.2018) «Об утверждении Порядка предоставления субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) Пермского края на софинансирование расходов на строительство (реконструкцию) стадионов, спортивных площадок и иных спортивных объектов, в том числе за счет средств субсидий из федерального бюджета на софинансирование строительства и реконструкции объектов капитального строительства, находящихся в государственной собственности субъекта Российской Федерации (муниципальной собственности)».

¹³ Постановление Правительства Пермского края от 14.03.2018 № 108-п (ред. от 22.08.2018) «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на софинансирование мероприятий по устройству спортивных площадок и оснащению объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом».

6.3.4. Расчет бюджетных ассигнований на финансирование нижеперечисленных мероприятий осуществлен при отсутствии предусмотренных нормативными актами соответствующих порядков расчетов.

6.3.4.1. Реализация программ развития преобразованных муниципальных образований: на 2019 год – 200 000,0 тыс.рублей, ежегодно.

Согласно ч. 3 ст. 1 Закона № 272-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О финансовом обеспечении в связи с отдельными видами преобразования муниципальных образований в Пермском крае», объем субсидий бюджетам преобразованных муниципальных образований из бюджета Пермского края на реализацию муниципальных программ (мероприятий в рамках муниципальных программ) по развитию преобразованных муниципальных образований определяется в размере разницы в расходах на содержание органов местного самоуправления, полученной в результате преобразования муниципальных образований в соответствии с методикой, утвержденной правовым актом Правительства Пермского края.

На момент проведения финансовой экспертизы Законопроекта методика не утверждена.

6.3.4.2. Расходы на «Именные стипендии для аспирантов государственных образовательных организаций (и их филиалов) высшего образования Пермского края» в проекте бюджета на 2019, 2020, 2021 годы предлагаются в сумме 2 125,2 тыс. рублей в год, что больше на 193,2 тыс. рублей суммы, определенной в финансово-экономическом обосновании к проекту закона «О внесении изменений в Закон Пермского края «Об именных стипендиях Пермского края для аспирантов государственных образовательных учреждений высшего образования и научных организаций, расположенных на территории Пермского края», внесенного на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края (письмо губернатора Пермского края в Законодательное Собрание Пермского края от 27.09.2018 № СЭД-01-69-1419).

6.3.5. Отсутствует соглашение о передаче Российской Федерации полномочия Пермского края по предоставлению средств федеральному бюджету на составление протоколов об административных правонарушениях.

Отмечаем, что в связи с отсутствием соглашения между Правительством Пермского края и МВД России о передаче части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, начиная с 2015 года, бюджетные ассигнования на вышеуказанные цели ежегодно не осваиваются.

6.3.6. Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на приобретение объектов недвижимого имущества, при этом документальное подтверждение их рыночной стоимости отсутствует:

- приобретение помещений для открытия филиала взрослой и детской поликлиник в микрорайоне Запруд Мотовилихинского района г. Перми и для открытия филиала поликлиники в микрорайоне Медовый д. Кондратово Пермского муниципального района (расходы на 2019 г. в сумме 23 523,5 тыс. рублей, на 2020 г. – 19 800,0 тыс. рублей),

- приобретение спортивной базы «Пермские Медведи», г. Пермь, Мотовилихинский район, универсального дворца спорта «Молот», г. Пермь, Мотовилихинский район (расходы на 2019 г. в сумме 380 000,0 тыс. рублей).

6.3.7. Замечания по расчетам объемов бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций казенных учреждений, на предоставление субсидий

бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания.

6.3.7.1. Субсидии на обеспечение деятельности ГБУ «Институт городского и регионального планирования» на 2019 год в размере 39 808,0 тыс. рублей, на 2020 год – 29 302,3 тыс. рублей, на 2021 год – 33 477,3 тыс. рублей.

На момент проведения финансовой экспертизы Законопроекта документы, подтверждающие решение о создании данного учреждения, а также учредительные документы, - отсутствуют.

6.3.7.2. На 2019-2021 гг. ежегодно предусмотрено по 13 250,8 тыс. рублей на выплаты персоналу ГКУ «Имущественное казначейство Пермского края». Согласно представленным расчетам, предлагаемые расходы учитывают увеличение фонда оплаты труда (с начислениями) основному персоналу на 35,2% или на 2 237,4 тыс. рублей ежегодно (при сохранении штатной численности).

КСП Пермского края отмечает, что в планируемом периоде (2019-2021 гг.) основными направлениями бюджетной политики не предусмотрена индексация, повышение фонда оплаты труда работников государственных учреждений (за исключением отдельных категорий работников бюджетной сферы). В связи с чем, предусмотрено завышение расходов на фонд оплаты труда ежегодно в сумме по 2 237,4 тыс. рублей.

6.3.7.3. По расходам на предоставление субсидий ГБУ ПК «Центр информационного развития Пермского края» предусмотрено на 2019 год в сумме 279 674,5 тыс. рублей, на 2020 – 284 145,2 тыс. рублей и на 2021 год – 281 705,4 тыс. рублей.

Порядком определения нормативных затрат¹⁴ предусмотрено при расчете годового фонда оплаты труда учреждения учитывать нормы рабочего времени в соответствии с производственным календарем. В расчете вместо 1 970 часов рабочего времени, утвержденного производственного календаря на 2019 году принят 1971 час., что привело к завышению в 2019 году на 59,6 тыс. рублей, в 2020 году – на 64,8 тыс. рублей, в 2021 году – на 65,1 тыс. рублей.

6.3.7.4. В расчетах налога на имущество государственных учреждений учтено как недвижимое, так и движимое имущество.

Однако, в связи с внесением изменений в Налоговый Кодекс Российской Федерации¹⁵ с 1 января 2019 года движимое имущество не будет признаваться объектом налогообложения налогом на имущество организаций, соответственно, сумма налога на имущество требует уточнения.

6.3.7.5. На выполнение мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции планируется направить ГКУЗ ПК «Пермский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» за счет средств бюджета Пермского края 1 973,0 тыс. руб. Обоснование объема бюджетных ассигнований на

¹⁴ Приказ Министерства информационного развития и связи Пермского края от 11.04.2018 № СЭД-20-01-03-16 «Об утверждении порядков определения нормативных затрат на выполнение работ, определения и утверждения норм, выраженных в натуральных показателях, необходимых для расчета нормативных затрат на выполнение работ, корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на выполнение работ государственным бюджетным учреждением Пермского края «Центр информационного развития Пермского края»

¹⁵ Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

реализацию этих мероприятий требует дополнительного расчетного подтверждения.

6.3.8. Иные нарушения и недостатки.

6.3.8.1. В законопроект включены расходы на осуществление *функций, связанных с* государственным контролем (надзором) в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов с общим объемом средств на 2019-2021 гг., соответственно, в размере 56 216,3 тыс.рублей, 38 457,8 тыс.рублей и 42 441,9 тыс.рублей.

Согласно ч. 1 ст. 43.2 Федерального закона от 20.12.2004 № 166-ФЗ «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» федеральный государственный контроль (надзор) в области рыболовства и сохранения водных биоресурсов осуществляются уполномоченными федеральными органами исполнительной власти. В связи с чем, расходы на указанные цели запланированы необоснованно.

6.3.8.2. В рамках основного мероприятия «Изъятие земельных участков для государственных нужд» на 2019 г. планируются расходы в сумме 32 500,0 тыс. рублей на выплату компенсации убытков, связанных с изъятием объектов недвижимого имущества.

В соответствии со ст. 281 Гражданского кодекса РФ и ст. 56.8 Земельного кодекса РФ, считаем целесообразным наименование целевой статьи ЦСР 07 6 03 2Ц450 «Компенсация убытков, связанных с изъятием объектов недвижимого имущества» заменить на «Возмещение убытков, связанных с изъятием объектов недвижимого имущества».

6.3.8.3. В нарушение п. 2.1 Порядка формирования, утверждения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения, утвержденного постановлением Правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1071-п (в ред. от 12.12.2017 № 5)¹⁶, - в государственных заданиях для краевых государственных учреждений культуры имеют место случаи несоответствия номера реестровой записи и категории потребителей Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных услуг и региональному перечню (классификатору) государственных (муниципальных) услуг и работ Пермского края¹⁷.

6.3.9. Замечания по тексту законопроекта.

Пунктом 4 ст. 8 Законопроекта предлагается индексировать размеры ежемесячных денежных выплат и пособий, предусмотренных статьями 15,17,18,18,20.1,21 Закона Пермской области от 09.09.1996 № 533-83 «О социальных гарантиях и мерах социальной поддержки семьи, материнства, отцовства и детства в Пермском крае». Вместе с тем, статьей 20.1. Закона № 533-

¹⁶ Постановление Правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1071-п (ред. от 12.12.2017) «Об утверждении Порядка формирования, утверждения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения, Порядка проведения мониторинга исполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и внесения изменений в государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) и объем его финансового обеспечения, Порядка определения объема и условий предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели».

¹⁷ Региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ Пермского края, утвержденный Министерством финансов Пермского края 18.09.2018 г.

83 предусмотрено предоставление *единовременной* денежной выплаты в случае рождения первого ребенка. В связи с чем, считаем необходимым дополнить положения ст. 4 законопроекта нормой о предоставлении единовременных выплат.

7. Анализ отдельных направлений расходов бюджета Пермского края

7.1. Анализ публичных нормативных обязательств Пермского края

В соответствии с пунктом 7 части 2 статьи 36 Закона о бюджетном процессе законом о бюджете утверждается, в том числе, общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО составляет, согласно части 4 статьи 4 законопроекта, на 2019 год – 8 257 523,2 тыс. руб., на 2020 – 8 309 722,2 тыс.руб., на 2021 – 8 230 551,6 тыс.руб., что соответствует перечню ПНО, указанному в составе документов и материалов, представляемых одновременно с законопроектом.

По сравнению с текущим годом исключены из перечня ПНО расходные обязательства на предоставление сертификатов на региональный материнский капитал на основании Закона Пермского края от 29.02.2012 № 5-ПК «О дополнительных мерах социальной поддержки семей, имеющих детей» в связи с истечением срока его действия (до 30 июня 2018 года).

7.2. Дорожный фонд Пермского края

В проекте Закона о бюджете объем дорожного фонда (далее - ДФ) в 2019 году предусмотрен в размере 12 792 258,9 тыс.рублей (на 3 339 229,8 тыс.рублей больше чем в 2018 году), в 2020 году в размере 14 028 288,4 тыс.рублей, в 2021 году 14 482 136,6 тыс.рублей.

Доходные источники, участвующие при определении запланированного объема бюджетных ассигнований ДФ на 2019 год, приведены в сравнении с объемами 2018 года в таблице 1 приложения 1.

Увеличение планируемых объемов доходов, учитываемых при формировании размера ДФ в 2019 году относительно 2018 года, связано с увеличением прогнозного объема доходов от поступления акцизов на нефтепродукты, рассчитанного на основе прогнозируемого объема реализации подакцизной продукции на территории Российской Федерации и роста ставок акцизов (на 521,74 млн.рублей), с появлением нового вида доходов - доходы от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения (на 1 002,13 млн.рублей), а также за счет дополнительно предусмотренных средств из бюджета Пермского края на осуществление дорожной деятельности (на 1 963,4 млн.рублей).

Задолженность перед ДФ Пермского края по состоянию на 1 мая 2018 года в размере 1 649,5 млн.рублей, с учетом дополнительно выделяемых средств из бюджета Пермского края на осуществление дорожной деятельности, в 2019 году будет полностью погашена.

Объем расходов дорожного фонда предусмотрен в полном объеме прогнозируемых доходов дорожного фонда. Структура расходов дорожного фонда Пермского края приведена в таблице 2 приложения 1.

Целевой показатель «Протяженность построенных и реконструированных автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края» в 2019 – 2021 гг. увеличится на 19,4 км и 1,5 тыс. п.м.

По сравнению с 2018 годом расходы на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог в 2019 году увеличатся на 14 423,2 тыс.рублей, при этом доля расходов по данному направлению в общем объеме расходов дорожного фонда снизится.

Уменьшится показатель «Протяженность построенных и реконструированных автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края» в 2019 году на 9,981 км, в 2021 году на 14,54 км, всего на 24,521 км.

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

7.3.1. Согласно п. 7 ст. 4 Законопроекта, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы Пермского края на 2019-2021 гг. составил в общей сумме 34 065 389,6 тыс. рублей, в том числе на 2019 год - 10 462 151,1 тыс. рублей, на 2020 год - 11 042 410,6 тыс. рублей, на 2021 год - 12 560 827,9 тыс. рублей.

Согласно постановлению Правительства Пермского края от 28.09.2018 № 549-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края», средства, предусмотренные на капитальное строительство, распределены по направлениям в следующих объемах:

Таблица 9
тыс. рублей

Период	Объекты капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края	Объекты автодорожного строительства Пермского края	Общий объем адресной инвестиционной программы
2019	6 546 857,4	3 915 293,7	10 462 151,1
2020	7 048 624,0	3 993 786,6	11 042 410,6
2021	8 171 495,3	4 389 332,6	12 560 827,9
Итого	21 766 976,7	12 298 412,9	34 065 389,6

Финансирование объектов жилищного строительства не предусмотрено.

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

Таблица 10

Наименование государственной программы	Объем финансирования согласно Законопроекту, тыс.рублей			Всего по программе в Законопроекте, тыс.рублей.	Уд.вес
	на 2019 г.	на 2020 г.	на 2021 г.		
1. Качественное здравоохранения	2 504 389,7	2 705 446,3	3 742 426,0	8 952 262,0	41,1%
2. Образования и молодежная политика	668 931,0	559 329,5	525 110,3	1 753 370,8	8,1%
3. Социальная поддержка жителей Пермского края	322 317,4	245 000,0	0,0	567 317,4	2,6%
4. Пермский край - территория культуры	1 829 409,9	3 330 618,8	3 803 959,0	8 963 987,7	41,2%
5. Спортивное Прикамье	470 000,0	120 000,0	100 000,0	690 000,0	3,2%
6. Безопасный регион	284 343,1	88 229,4	0,0	372 572,5	1,7%

Наименование государственной программы	Объем финансирования согласно Законопроекту, тыс.рублей			Всего по программе в Законопроекте, тыс.рублей.	Уд.вес
	на 2019 г.	на 2020 г.	на 2021 г.		
7. Экономическая политика и инновационное развитие	467 466,3	0,0	0,0	467 466,3	2,1%
Всего	6 546 857,4	7 048 624,0	8 171 495,3	21 766 976,7	100,0%

Как следует из таблицы, наибольшая часть бюджетных ассигнований направлена на финансирование капитального строительства объектов двух государственных программ: «Качественное здравоохранение» - 41,1% и «Пермский край - территория культуры» - 41,2%.

Объемы финансирования, предлагаемые в Законопроекте, соответствуют объемам финансирования, утвержденным в соответствующих государственных программах Пермского края.

7.3.2. Адресная инвестиционная программа Пермского края со сроком реализации на 2018-2023 гг. утверждена постановлением Правительства Пермского края от 28.09.2018 № 549-п¹⁸ (далее – АИП ПК на 2018-2023 гг.) с нарушением установленного срока (в соответствии с п.п. 6 и 7 ст. 10¹⁹ Закона о бюджетном процессе адресная инвестиционная программа Пермского края должна утверждаться Правительством Пермского края не позднее 10 сентября текущего финансового года).

Также, отмечаем, что согласно п. 3 постановления 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» документ распространяется на правоотношения, возникшие в связи с формированием адресной инвестиционной программы Пермского края *на 2018-2022 годы*. Таким образом, адресная инвестиционная программа на 2018-2023 сформирована без утвержденного Порядка.

7.3.2.1. Общий объем финансирования АИП ПК на 2018-2023 гг. составляет 63 452 217,2 тыс. рублей, при этом, в составе общего объема предусмотрен *нераспределенный остаток* на строительство объектов общественной инфраструктуры в размере 8 819 960,9 тыс. рублей (т.е. на указанную сумму конкретные объекты строительства не определены).

Строительство объектов общественной инфраструктуры и автомобильного строительства Пермского края предлагается осуществить за счет федерального бюджета в сумме 765 457,6 тыс. рублей, *краевого бюджета* - 50 705 672,9 тыс.рублей и внебюджетных источников – 2 292 878,6 тыс.рублей.

7.3.2.2. В АИП ПК на 2018-2023 гг. включены 83 объекта капитального строительства, в том числе 54 объекта общественной инфраструктуры и 29 объектов автомобильного строительства.

¹⁸ Постановление Правительства Пермского края от 28.09.2018 № 549-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края».

¹⁹ Статья 10 «Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности».

Период	Объекты капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края		Объекты автодорожного строительства Пермского края		Всего
	Количество объектов, ед.	Объем финансирования, тыс.рублей	Количество объектов, ед.	Объем финансирования тыс.рублей	Объем финансирования, тыс.рублей
2018 год	37	3 978 916,5	15	3 262 098,6	7 241 015,1
2019 год	49	6 568 352,0	20	5 229 253,3	11 797 605,3
2020 год	29	7 048 624,0	17	4 817 948,4	11 866 572,4
2021 год	12	8 171 495,3	12	5 257 580,1	13 429 075,4
2022 год	5	3 130 039,4	8	4 691 794,3	10 666 794,3
	нерасп. остаток	2 844 960,6			
2023 год	0	0,0	3	2 476 154,7	8 451 154,7
	нерасп. остаток	5 975 000,0			
Итого:	54	37 717 387,8	29	25 734 829,4	63 452 217,2

Как следует из таблицы, основная доля капитальных вложений приходится на строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края (59,4%).

Примечание: КСП Пермского края на основании АИП ПК на 2018-2023 гг. проведен анализ, в результате которого установлено, что основная доля расходов за 2019-2021 гг. в объеме 15 557 374,6 тыс. рублей (или 71,5% от 21 766 976,7 тыс. рублей) приходится на финансирование следующих 10 объектов:

- «Пермская клиническая инфекционная больница № 1, г. Пермь» - 2 644 055,0 тыс. рублей;
- «Стационар краевой психиатрической больницы» - 734 264,6 тыс. рублей;
- «Хирургический корпус, г.Кудымкар» - 898 415,1 тыс. рублей;
- «Городская клиническая поликлиника, г. Пермь» - 543 472,5 тыс.рублей;
- «Поликлиника ГБУЗ ПК «Пермский краевой онкологический диспансер», г. Пермь - 750 000,0 тыс. рублей;
- «Поликлинический фтизиопульмонологический корпус, г. Пермь» - 700 000,0 тыс.рублей;
- «Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д.Швецова» - 727 802,4 тыс. рублей;
- «Строительство новой сцены для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им. П.И. Чайковского» - 4 796 189,9 тыс. рублей;
- «Культурно-рекреационное пространство, г. Пермь» - 1 237 828,1 тыс. рублей;
- «Зоопарк в г. Перми» - 2 525 347,0 тыс. рублей.

7.3.3. Проведенный сравнительный анализ объектов, утвержденных в Перечне²⁰ объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края, с объектами, указанными в АИП ПК на 2018-2023 гг., показал, что в АИП ПК на 2018-2023 гг. не учтены расходы на приобретение объектов недвижимого имущества, расположенных на земельном участке с кадастровым номером 59:01:0000000:1012, по адресу: г. Пермь, Ленинский район, ул. Советская, 1 (завод им. А.А.Шпагина) с целью создания культурно-рекреационного пространства, направляемые из краевого бюджета в 2018 году в сумме 222 500 тыс. рублей.

Кроме того, по 4 объектам выявлено отклонение показателя «Срок начала строительства (реконструкции) и ввода объекта в эксплуатацию, срок приобретения объекта»

²⁰ Утвержден постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 16.08.2018 № 878.

Справочно:

- «Поликлиника ГБУЗ ПК «Пермский краевой онкологический диспансер, г. Пермь»;
- «Приобретение помещений: в микрорайоне Запруд Мотовилихинского района г. Перми, в микрорайоне Медовый д. Кондратово Пермского муниципального района»;
- «Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д.Швецова»;
- «Реставрация и приспособление для современного использования учебного корпуса ГБПОУ «Пермский политехнический колледж им. Н.Г.Славянова».

7.3.4. При сравнительном анализе объемов финансирования капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края **на 2018 год**, предусмотренный в АИП ПК на 2017-2022 гг., с объемами, утвержденными в АИП ПК на 2018-2023 гг., выявлено несоответствие объемов на сумму 773 420,9 тыс. рублей (Приложение 2). Причиной отклонения объемов финансирования является то, что в АИП ПК на 2018-2023 гг. по переходящим объектам капитального строительства указана ожидаемая оценка исполнения плана финансирования на 2018 год, предусмотренного в АИП ПК на 2017-2022 гг. (по оценке в 2018 году будет **не исполнение** на сумму 773 420,9 тыс. рублей, или 13,0% от плана).

7.3.5. Расходы на строительство (реконструкция) объектов автомобильной отрасли регионального значения по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2018 год (1 145 348,8 тыс.рублей) в законопроекте увеличены в 3,4 раза (таблица 2 приложения 1).

Доля расходов в общем объеме дорожного фонда увеличивается с 12,4% в 2018 году, до 30,6% в 2019 году, 28,5% в 2020 году и 30,3% в 2021 году.

Предусмотрено начало строительства и реконструкции 8-ми новых объектов и завершение строительства Восточного обхода г.Перми, обхода г.Чусового, моста через р.Чусовая, реконструкции Шоссе Космонавтов.

В нарушение статьи 10 Закона о бюджетном процессе в АИП ПК включены три новых объекта, которые на момент подготовки настоящего заключения не содержатся в Перечне объектов автомобильного строительства ПК, утвержденном ЗС ПК²¹.

7.4. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Пермского края местным бюджетам

7.4.1. В 2019 г. бюджетам муниципальных образований (далее – «МО») предусматривается направить межбюджетные трансферты (далее – «МБТ») на общую сумму 46 145 010,2 тыс.рублей, что на 0,1% ниже уровня 2018 года в первоначальном бюджете без учета федеральных средств.

Таблица 12

Объем и структура МБТ из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований

Направление МБТ	Первоначально утвержденный бюджет ПК на 2018*, тыс.рублей	2019 год, тыс.рублей	Отклонение 2019 г. к первоначально утвержденному бюджету 2018 г.		2020 год, тыс.рублей	2021 год, тыс.рублей
			тыс.рублей	%		
Межбюджетные трансферты - всего:	46 186 895,7	46 145 010,2	-41 885,5	99,9%	48 334 025,0	48 345 892,8
в том числе: Дотации	8 143 968,9**	8 318 933,0	174 964,1	102,1%	8 780 857,3	9 232 020,7

²¹ Проект постановления ЗС ПК «О внесении изменений в постановление Законодательного Собрания Пермского края от 16.08.2018 N 879 «Об утверждении Перечня объектов автомобильного строительства Пермского края» внесен в ЗС ПК письмом от 01.10.2018 № СЭД-01-69-1437

Направление МБТ	Первоначально утвержденный бюджет ПК на 2018*, тыс.рублей	2019 год, тыс.рублей	Отклонение 2019 г. к первоначально утвержденному бюджету 2018 г.		2020 год, тыс.рублей	2021 год, тыс.рублей
			тыс.рублей	%		
Субсидии	7 693 868,7	9 026 940,0	1 333 071,3	117,3%	9 107 558,9	8 699 986,7
Субвенции	27 682 478,4	27 302 573,9	-379 904,5	98,6%	29 550 358,8	29 646 557,8
Иные межбюджетные трансферты	2 666 579,7	1 496 563,3	-1 170 016,4	56,1%	895 250,0	767 327,6
Доля иных МБТ в объеме МБТ (без учета субвенций)	14,4%	7,9%			4,0%	4,0%
Общий объем расходов бюджета	114 154 333,3	122 314 498,7	8 160 065,4	107,1%	130 406 556,7	135 302 377,5
Доля МБТ в общей сумме расходов краевого бюджета	40,5%	37,7%			37,1%	35,7%

*В целях приведения в сопоставимые условия показатели первоначального бюджета на 2018 г. учтены без федеральных средств.

** Дотация без учета резерва выравнивания экономического положения МР(ГО).

Как видно из таблицы, в 2019 г. относительно 2018 г. уменьшатся иные межбюджетные трансферты (на 43,9%), субвенции (на 1,4%), при этом увеличатся субсидии на 17,3% и дотации - на 2,1%. В структуре МБТ более половины приходится на субвенции: в 2019 г. они составят 59,2% общего объема МБТ (в 2018 г. – 59,9%).

7.4.2. Дотации местным бюджетам из краевого бюджета.

7.4.2.1. В 2018 г. произошли изменения в законодательстве Пермского края в части подходов к распределению дотаций поселениям: часть дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки поселений (далее – «РФФПП») передается органам местного самоуправления муниципальных районов в форме субвенций с целью их распределения поселениям исходя из их бюджетной обеспеченности. Соответствующие изменения внесены в Законодательство Пермского края.²²

В результате дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из РФФПП направляются только бюджетам городских округов. Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки поселений (далее – «РФФПП») на 2019 г. составил 584 259,5 тыс.рублей. Наибольший объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из РФФПП придется на г. Пермь - 343 635,8 тыс.рублей или 58,8% от общего объема фонда (средства из данного фонда распределяются исходя из численности населения МО).

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

- о недопущении снижения критерия выравнивания финансовых возможностей поселений: на 2019-2021 годы он установлен в размере 0,328 тыс.рублей (в 2018 г. - 0,306 тыс.рублей);

²² Закон Пермского края от 01.10.2018 № 269-ПК «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Пермского края государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета Пермского края», Закон Пермского края от 08.10.2018 № 268-ПК «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края»; Закон Пермского края от 08.10.2018 № 270-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае».

- о недопущении снижения объема дотаций каждому МО по сравнению с объемом, утвержденным на 2019 г. в действующем Законе о бюджете²³;

- нераспределенный резерв РФФПП на 2020 год составил 19%, на 2021 год – 20% от общего объема фонда, что находится в пределах ограничений, установленных п. 6 ст. 137 БК РФ - не более 20% общего объема дотаций на каждый год планового периода.

7.4.2.2. Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МР(ГО) из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) (далее – «РФФПМР(ГО)») в 2019 году составит 8 185 556,6 тыс.рублей, в том числе: в денежном выражении – 7 734 673,5 тыс.рублей, по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц (неденежная форма) – 450 883,1 тыс.рублей (г.Соликамск, Нытвенский, Пермский, Суксунский, Кудымкарский, Юсьвенский МР). Согласно пояснительной записке к законопроекту перечень МО, которым дотации будут заменены дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ, ко второму чтению может быть уточнен.

Относительно 2018 г. объем РФФПМР(ГО) на 2019 год увеличен на 332 215,4 тыс.рублей (104,2%).

В соответствии с Законами о преобразовании муниципальных образований²⁴ поселения Усольского и Соликамского МР объединены с муниципальными образованиями «Город Березники» и Соликамским ГО. Соответственно, в законопроекте объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МР(ГО) из РФФПМР(ГО) предусмотрен и распределен 46 МР(ГО) (в 2018 г. - 48).

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

- о недопущении снижения критерия выравнивания - на 2019 год он установлен в размере 1,55 (на уровне 2018 года) (ч. 2 ст. 138 БК РФ);

- о недопущении снижения объема дотаций каждому МР (ГО) по сравнению с объемом, утвержденным на 2019 г. в действующем Законе о бюджете²⁵ (ч. 6 ст. 138 БК РФ);

- нераспределенный резерв РФФПМР(ГО) на 2020 и 2021 годы предусмотрен в размере 15% от общего объема РФФПМР(ГО) (в объеме 1 291 815,0 тыс.рублей и 1 297 164,4 тыс.рублей соответственно), т.е. в пределах ограничений ч. 6 ст. 138 БК РФ - «не более 20% общего объема указанных дотаций».

Необходимо отметить, что расчетная дотация на 2019 год по г.Березники (35 835,1 тыс.рублей) и Чернушинскому МР (168 234,1 тыс.рублей) оказалась ниже утвержденной Законом о бюджете № 152-ПК. В целях соблюдения ограничений ч. 6 ст. 138 БК РФ (о недопущении снижения объема дотаций каждому МР (ГО) по сравнению с объемом, утвержденным на 2019 г. в действующем Законе о

²³ Закон Пермского края от 07.12.2017 № 152-ПК (ред. от 23.08.2018) «О бюджете Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (принят ЗС ПК 30.11.2017).

²⁴ Закон Пермского края от 21.06.2018 № 252-ПК «О преобразовании поселений, входящих в состав Усольского муниципального района, путем объединения с муниципальным образованием «Город Березники»; Закон Пермского края от 28.05.2018 № 236-ПК «О преобразовании поселений, входящих в состав Соликамского муниципального района, путем объединения с Соликамским городским округом».

²⁵ Закон Пермского края от 07.12.2017 № 152-ПК (ред. от 24.09.2018) «О бюджете Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

бюджете) данным муниципальным образованиям дотация установлена на уровне утвержденной (73 591,4 тыс.рублей и 176 170,0 тыс.рублей соответственно) в пределах общего расчетного объема РФФПМР(ГО) на 2019 год.

7.4.2.2. В соответствии с изменениями, внесенными в 2017 году в Закон Пермского края от 13.09.2006 № 11-КЗ «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае» (далее – Закон 11-КЗ), объем РФФПМР(ГО) разделен на 2 части: 1 часть – на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), 2 часть – на подушевое распределение между муниципальными районами (городскими округами) в зависимости от роста налоговых доходов (стимулирующая часть).

Размер части фонда на выравнивание бюджетной обеспеченности МР(ГО) на 2019 г составляет 7 781 190,1 тыс.рублей, что на 4,1% больше (306 783,8 тыс.рублей), чем предусмотрено Законом о бюджете на текущий финансовый год (тем самым выполняется требование части 5 приложения 2 Закона 11-КЗ).

7.4.3.1. Общий объем субсидий из бюджета Пермского края местным бюджетам на 2019 год составит 9 026 940,0 тыс.рублей, что на 17,3% больше объема субсидий первоначального бюджета на 2018 г. без учета федеральных средств.

Основной рост субсидий местным бюджетам из бюджета ПК в 2019 г. по сравнению с первоначальным бюджетом 2018 года произошел по следующим направлениям:

- финансирование мероприятий по расселению жилищного фонда - более чем в 2 раза (+522 938,2 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 – рост на 48,7% (+ 362 617,4 тыс. рублей).

7.4.3.2. В соответствии с пунктом 3 статьи 139 БК РФ, Постановлением Правительства Пермского края от 08.12.2017 № 1076-п²⁶ утвержден перечень расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях финансирования которых предоставляются субсидии из бюджета Пермского края (далее – «Перечень РО»).

Необходимо отметить, что данный Перечень РО не актуализирован, включает не все виды субсидий, предусмотренные Законопроектом.

Например, на строительство распределительных газопроводов на территории муниципальных образований Пермского края в краевом бюджете на 2019 год предусмотрено 200 000,0 тыс. рублей, на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований - 200 000, тыс. рублей, на реализацию муниципальных программ по поддержке и развитию объектов коммунальной инфраструктуры - 15 000,0 тыс. рублей. В Перечне РО данные виды субсидий отсутствуют.

²⁶Постановление Правительства Пермского края от 28.12.2017 № 1076-п «Об утверждении Перечня расходных обязательств муниципальных образований Пермского края, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях финансирования которых предоставляются субсидии из бюджета Пермского края, целевых показателей результативности предоставления субсидий и их значений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

7.4.4. Общий объем субвенций из краевого бюджета на исполнение государственных полномочий в 2019 г. составит 27 302 573,9 тыс. рублей. По сравнению с первоначальным бюджетом 2018 г. (без учета федеральных средств) объем субвенций уменьшился на 379 904,5 тыс. рублей или на 1,4%, что связано с сокращением расходов на единую субвенцию на 879,3 млн. рублей, которое обусловлено принятым в сентябре т.г. решением о перераспределении средств с 2019 года на 2018 год в целях обеспечения своевременной выплаты заработной платы работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций в первые дни 2019 года.

В 2019 г. планируется предоставление 23 видов субвенций местным бюджетам, которые распределены местным бюджетам приложениями к законопроекту (в 2018 г. - 22 вида без учета федеральных средств).

Впервые законопроектом предусмотрена субвенция на осуществление полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета Пермского края в сумме 273 181,4 тыс. рублей в соответствии с Законом Пермского края от 01 октября 2018 года № 269-ПК²⁷.

Основной рост субвенций местным бюджетам из бюджета Пермского края ПК в 2019 г. по сравнению с первоначальным бюджетом на 2018 год произошел по следующим направлениям:

- строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений – на 16,5% (+107 984,7 тыс.рублей);

- мероприятия по организации оздоровления и отдыха детей – на 12,1% (+52 948,9 тыс. рублей);

- содержание жилых помещений специализированного жилищного фонда для детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа – 13% (+4 815,1 тыс. рублей).

7.4.5. Иные МБТ бюджетам МО на 2019 г. предусматриваются в сумме 1 496 563,3 тыс.руб., что составляет 7,9% от общего объема МБТ (за исключением субвенций) и не превышает 10% ограничения, установленного статьей 139.1 БК РФ и ст. 22 Закона о бюджетном процессе.

По сравнению с 2018 годом объем иных МБТ уменьшится на 1 170 016,4 тыс.рублей (на 43,9%) в связи со значительным уменьшением средств от ПАО «Уралкалий» на реализацию мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий» в г. Березники (с 1 563 146,5 тыс.рублей до 199 513,1 тыс.рублей).

²⁷Закон Пермского края от 01.10.2018 № 269-ПК «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Пермского края государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета Пермского края»

8. Экспертиза реестра расходных обязательств Пермского края

КСП Пермского края, согласно части 3 статьи 38 Закона о бюджетном процессе провело экспертизу реестра расходных обязательств (далее – РРО), в том числе на соответствие законопроекта реестру.

Экспертиза РРО показала, что расходы, предусмотренные в проекте бюджета Пермского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, - в основном, соответствуют расходам, предусмотренным в РРО.

При этом РРО содержит неточности, обусловленные несоблюдением положений Методических указаний²⁸: РРО содержит лишь указания на наименования полномочий Пермского края (без указания на содержание расходного обязательства); неправильно указываются наименования НПА, номера статей НПА и сроки действия НПА; имеются ссылки на НПА, не имеющие отношение к данному расходному обязательству, а также утратившие силу; не указывается весь перечень НПА, обуславливающих расходные обязательства.

9. Дефицит бюджета Пермского края и источники его финансирования

9.1. Проект краевого бюджета предлагается к утверждению с дефицитом в 2019 г. в сумме 6 236 983,2 тыс. рублей (в 2020-2021 гг. – 9 090 207,7 и 7 164 490,7 тыс. рублей, соответственно). С учетом установленного порядка исчисления (ст. 92.1 БК РФ) дефицит краевого бюджета предлагается в пределах допустимого значения (не более 15%²⁹ и 10%³⁰) и составит: в 2019 г. – 5,49% (в 2020-2021 гг. – 7,64% и 5,69%, соответственно).

9.2. Источники финансирования дефицита бюджета предлагаются за счет:

- бюджетных кредитов из федерального бюджета (с возвратом в течение года в полном объеме, с учетом погашения привлеченных кредитов предыдущих периодов): в 2019 г. – (-)418 340,4 тыс. рублей, в 2020 г. – (-)836 680,7 тыс. рублей, в 2021 г. – (-)1 673 361,4 тыс. рублей. В трехлетнем периоде планируется привлечь и погасить бюджетные кредиты Управления Федерального казначейства РФ: в 2019 г. – 37 600 000,0 тыс. рублей, в 2020 г. – 39 600 000,0 тыс. рублей, в 2021 г. – 41 600 000,0 тыс. рублей;

- кредитов кредитных организаций (с учетом погашения привлеченных кредитов предыдущих периодов): в 2019 г. - в сумме 6 649 323,6 тыс. рублей, в 2020 г. – 9 673 754,6 тыс. рублей, в 2021 г. – 8 787 852,1 тыс. рублей. В трехлетнем периоде заимствования от кредитных организаций планируются в суммах: в 2019 г. – 58 749 323,6 тыс. рублей (погашение – 52 100 000,0 тыс. рублей), в 2020 г. – 70 423 078,2 тыс. рублей (погашение – 60 749 323,6 тыс. рублей), в 2021 г. – 81 210 930,3 тыс. рублей (погашение – 72 423 078,2 тыс. рублей);

- иных источников (от возврата бюджетных кредитов, предоставленных из краевого бюджета муниципальным образованиям): в 2019 г. – в сумме 6 000,0 тыс. рублей, в 2020 г. – 253 133,8 тыс. рублей, в 2021 г. – 50 000,0 тыс. рублей.

²⁸ Приказ Министерства финансов Пермского края от 29.09.2017 № СЭД-39-01-22-236 «Об утверждении формы реестра расходных обязательств (фрагмент реестра расходных обязательств) Пермского края и методических указаний по ее заполнению».

²⁹ В соответствии с п. 2 ст. 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

³⁰ Условия предоставления бюджету Пермского края бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита краевого бюджета из федерального бюджета в рамках Соглашений, заключенных с Минфином РФ, и проведенной в 2017 г. реструктуризацией задолженности края перед федеральным бюджетом (до 10% в 2018-2024 гг.).

10. Государственный внутренний долг Пермского края

10.1. Предельный объем и верхний предел государственного внутреннего долга края предлагается к утверждению с учетом 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), в объемах не более: 25,7% в 2019 г., 31,9% в 2020 г., 35,8% в 2021 г. В трехлетнем периоде предлагаемый предельный объем и верхний предел долга возрастает в 1,5 раза с 29 172 061,8 (в 2019 г.) до 45 123 626,4 тыс. рублей (в 2021 г.).

10.2. Расходы на обслуживание долга запланированы: на 2019 г. в сумме 507 696,4 тыс. рублей, на 2020-2021 гг. ежегодно по 1 833 161,9 тыс. рублей, - исчисленные исходя из 8,5% годовых по кредитам кредитных организаций (ключевая ставка ЦБ РФ плюс 1% годовых) и 0,1% годовых по бюджетным кредитам (из федерального бюджета, Управления Федерального казначейства РФ).

11. Бюджетные кредиты

Законопроектом (ст. 11) предлагается к утверждению предоставление в 2019 г. бюджетных кредитов муниципальным образованиям в объеме до 150 000,0 тыс. рублей (на 2020-2021 гг. – объем ассигнований на бюджетные кредиты не предусмотрен), из них: до 100 000,0 тыс. рублей – для обеспечения исполнения вопросов местного значения (под 0,1% на срок до трех лет); до 50 000,0 тыс. рублей – для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований края (под 0% на срок, не выходящий за пределы 2019 г.).

12. Рекомендации и предложения

12.1. В адрес Правительства Пермского края:

12.1.1. Инициировать в установленном порядке разработку и направление в Законодательное Собрание Пермского края проекта закона «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2019-2021 годы».

12.1.2. Предусмотреть поступления от реализации имущества Пермского края (стоимостью до 900,0 тыс. рублей), реализация которого планируется в 2019-2020 гг. без включения в прогнозный план приватизации имущества Пермского края в рамках распоряжения Правительства Пермского края от 27.03.2018 № 56-рп.

12.1.3. Уточнить объемы бюджетных ассигнований с учетом указанных в настоящем заключении замечаний.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Пермского края

Г.П.Тушнолобов

Оглавление

1. Общие положения	1
2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта краевого бюджета	2
3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Пермского края	5
4. Общие параметры проекта бюджета края	6
5. Анализ доходов краевого бюджета	8
6. Анализ расходов краевого бюджета	13
6.1. Анализ расходов по госпрограммам Пермского края	13
6.2. Анализ расходов по непрограммным мероприятиям	14
6.3. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе анализа расходов краевого бюджета	15
7. Анализ отдельных направлений расходов бюджета Пермского края	22
7.1. Анализ публичных нормативных обязательств Пермского края	22
7.2. Дорожный фонд Пермского края	22
7.3. Анализ капитальных вложений в объекты государственной собственности (бюджетные инвестиции на строительство) Пермского края.	23
7.4. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Пермского края местным бюджетам	26
8. Экспертиза реестра расходных обязательств Пермского края	31
9. Дефицит бюджета Пермского края и источники его финансирования	31
10. Государственный внутренний долг Пермского края	32
11. Бюджетные кредиты	32
12. Рекомендации и предложения	32