|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО–СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПРИМОРСКОГО КРАЯ** |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно–счетной палаты Приморского края**

**на проект закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов"**

УТВЕРЖДЕНО

коллегией Контрольно–счетной

палаты Приморского края

(протокол от 05.11.2014 № 20)

**Владивосток**

**2014 год**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения………………………………………………….. | 5 |
| 2. | Параметры прогноза основных показателей социально–экономического развития Приморского края …………………… | 5 |
| 3. | Общая характеристика проекта закона "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" ………………... | 14 |
| 4. | ДОХОДЫ …………………………………………………………………….. | 16 |
| 4.1. | Налоговые и неналоговые доходы………………………………... | 17 |
| 4.2. | Безвозмездные поступления ……………………………………… | 27 |
| 5. | РАСХОДЫ………………………………………………………..... | 29 |
| 5.1. | Раздел 01 "Общегосударственные вопросы"…………………….. | 35 |
| 5.2. | Раздел 02 "Национальная оборона"………………………………. | 38 |
| 5.3. | Раздел 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"……………………………………………………….. | 39 |
| 5.4. | Раздел 04 "Национальная экономика"……………………………. | 41 |
| 5.4.1. | Дорожный фонд Приморского края………………………………. | 42 |
| 5.5. | Раздел 05 "Жилищно–коммунальное хозяйство"……………… | 45 |
| 5.6. | Раздел 06 "Охрана окружающей среды"……………………….…. | 46 |
| 5.7. | Раздел 07 "Образование"……………………………………..……. | 47 |
| 5.8. | Раздел 08 "Культура, кинематография"………………………..…. | 49 |
| 5.9. | Раздел 09 "Здравоохранение"……………………………………… | 50 |
| 5.10. | Раздел 10 "Социальная политика"………………………………… | 52 |
| 5.11. | Раздел 11 "Физическая культура и спорт"…………………….….. | 54 |
| 5.12. | Раздел 12 "Средства массовой информации"………………….…. | 55 |
| 5.13. | Раздел 13 "Обслуживание государственного и муниципального долга" ………………………………………………………………. | 57 |
| 5.14. | Раздел 14 "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"……………………………………………………….. | 57 |
| 5.15. | Государственные программы Приморского края………………... | 59 |
| 5.15.1 | Государственная программа "Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013 – 2017 годы"………………………… | 68 |
| 5.15.2 | Государственная программа "Развитие образования Приморского края" на 2013 – 2017 годы"………………………… | 75 |
| 5.15.3 | Государственная программа "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013-2017 годы"…………………………… | 86 |
| 5.15.4 | Государственная программа "Содействие занятости населения Приморского края на 2013-2017 годы"…………………………… | 95 |
| 5.15.5 | Государственная программа "Развитие культуры Приморского края на 2013-2017 годы"…………………………………………… | 98 |
| 5.15.6 | Государственная программа "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края на 2013 – 2017 годы"………………………………………………………………… | 102 |
| 5.15.7 | Государственная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Приморского края" на 2013-2017 годы"………………………….. | 108 |
| 5.15.8 | Государственная программа "Охрана окружающей среды Приморского края" на 2013-2017 годы"………………………….. | 111 |
| 5.15.9 | Государственная программа "Развитие физической культуры и спорта Приморского края" на 2013-2017 годы"………………….. | 114 |
| 5.15.10 | Государственная программа "Развитие туризма в Приморском крае" на 2013-2017 годы"………………………………………….. | 118 |
| 5.15.11 | Государственная программа "Информационное общество" на 2013-2017 годы"……………………………………………………. | 120 |
| 5.15.12 | Государственная программа "Развитие транспортного комплекса в Приморском крае" на 2013-2017 годы"…………….. | 123 |
| 5.15.13 | Государственная программа "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013-2017 годы" ………………………………………………………………... | 128 |
| 5.15.14 | Государственная программа "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края" на 2013 – 2020 годы"………………………………………………………………. | 131 |
| 5.15.15 | Государственная программа "Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013 – 2017 годы"……………. | 134 |
| 5.15.16 | Государственная программа "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013 – 2017 годы"……………………………………………………………….. | 136 |
| 5.15.17 | Государственная программа "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края" на 2013 – 2017 годы……………………………………………………………….... | 138 |
| 5.16. | Непрограммные направления деятельности органов государственной власти Приморского края | 147 |
| 6. | Источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета…………………………………………………………..… | 152 |
| 7. | Государственный долг Приморского края……………………… | 153 |
| 8. | Текстовые статьи проекта закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" | 153 |
| 9. | ВЫВОДЫ…………………………………………………………... | 155 |

**1. Общие положения**

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Приморского края на проект закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Приморского края от 02.08.2005 № 271–КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае" и от 04.08.2011 № 795–КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края".

Проект закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" (далее – законопроект) внесен Губернатором Приморского края в срок, установленный статьей 66 Закона Приморского края от 02.08.2005 № 271–КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае".

Состав основных показателей и характеристик (приложений) краевого бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, представляемых для рассмотрения и утверждения в законопроекте, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют статьям 64 и 66 вышеуказанного закона Приморского края.

1.2. При подготовке Заключения учтены задачи, определяющие основные направления бюджетной и налоговой политики на среднесрочную перспективу, обозначенные в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 12.12.2013, в Бюджетном послании Президента Российской Федерации от 13.06.2013 "О бюджетной политике в 2014–2016 годах" и в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Приморского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов. Также проанализированы предварительные итоги социально-экономического развития Приморского края за 8 месяцев 2014 года, ожидаемые итоги социально-экономического развития Приморского края в 2014 году, показатели прогноза социально-экономического развития Приморского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, государственные программы Приморского края и проекты изменений указанных программ. Кроме того использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Приморского края.

**2. Параметры прогноза основных показателей социально–экономического развития Приморского края**

Прогноз социально-экономического развития является важной составляющей общей стратегии и концепции развития Приморского края и основой при формировании краевого бюджета на очередной финансовый год и последующие периоды.

Прогноз социально-экономического развития Приморского края на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов (далее – Прогноз) утвержден распоряжением Администрации Приморского края от 16.09.2014 № 328-ра.

Разработка основных параметров прогноза социально-экономического развития Приморского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов осуществлялась Администрацией Приморского края в двух вариантах развития экономики (консервативный и умеренно-оптимистический) с учетом итогов социально-экономического развития в 2013 году, оценки ожидаемых результатов 2014 года и тенденций развития экономики и социальной сферы в 2015–2017 годах.

Контрольно-счетной палатой анализировались показатели, предусмотренные на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, по 1 варианту развития экономики (консервативный).

Основные показатели Прогноза на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов и данные об основных показателях прогноза социально-экономического развития Приморского края, утвержденных на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов распоряжением Администрации Приморского края от 11.09.2013 № 299-ра, представлены в таблице.

| № | Показатели | 2013 | | | 2014 | | | 2015 | | | 2016 | | | 2017 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| оценка в 2013 | отчет в 2014 | отклоне-ние | прогноз в 2013 | оценка в 2014 | отклоне-ние | прогноз в 2013 | прогноз в 2014 | отклоне-ние | прогноз в 2013 | прогноз в 2014 | отклоне-ние | прогноз в 2014 |
| 1 | Объем валового регионального продукта  (далее – ВРП)  (млрд руб.) | 627,9 | 603,1 | **- 24,8** | 681,3 | 642,1 | **-39,2** | 758,2 | 712,5 | **-45,7** | 843,9 | 794,5 | **-49,4** | 891,9 |
| 2 | Индекс физического объема ВРП  (%) | 104,0 | 102,1 | **-1,9** | 103,7 | 103,4 | **-0,3** | 104,6 | 104,8 | **0,2** | 104,7 | 105,5 | **0,8** | 106,0 |
| 3 | Оборот розничной торговли (млрд руб.) | 241,5 | 248,8 | **7,3** | 269,3 | 289,6 | **20,3** | 299,8 | 337,7 | **37,9** | 333,0 | 393,4 | **60,4** | 457,8 |
| 4 | Индекс промышлен-ного производства  (%) | 105,0 | 100,3 | **-4,7** | 103,6 | 103,2 | **-0,4** | 103,9 | 103,8 | **-0,1** | 104,0 | 103,8 | **-0,2** | 105,0 |
| 5 | Инвестиции в основной капитал (млрд руб.) | 232,8 | 113,1 | **-119,7** | 253,7 | 140,1 | **-113,6** | 287,5 | 162,5 | **-125** | 338,5 | 190,5 | **-148,0** | 222,7 |
| 6 | Объем платных услуг населению (млрд руб.) | 127,9 | 126,9 | **-1,0** | 138,8 | 137,9 | **-0,9** | 150,1 | 149,0 | **-1,1** | 161,8 | 161,2 | **-0,6** | 174,4 |

Сравнительный анализ показывает, что, утвержденные распоряжением Администрации Приморского края от 11.09.2013 № 299-ра, в 2013 году оценочные показатели объема ВРП, индекса физического объема ВРП, индекса промышленного производства, инвестиций в основной капитал и объема платных услуг населению в 2014 году не достигнуты, а прогнозируемые в 2013 году на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов показатели не будут достигнуты.

В целом анализ свидетельствует о существенных отклонениях между прогнозируемыми и фактически достигнутыми значениями макроэкономических показателей. Наличие таких существенных отклонений дает возможность предполагать, что разрабатываемый прогноз социально-экономического развития Приморского края в недостаточной степени достоверен и надежен.

ВРП является основным показателем, характеризующим экономическое развитие Приморского края в целом.

Динамика изменения ВРП и индекса физического объема ВРП за 2013-2017 годы представлена диаграммой.

За анализируемый период (2013-2017 годы) по данным Администрации Приморского края абсолютный размер ВРП и индекс роста физического объема ВРП будут расти. Однако темпы роста более сдержанны, чем прогнозировалось Администрацией Приморского края в 2013 году.

Фактический объем ВРП в 2013 году составил 603097,4 млн рублей против оценочного 627982,1 млн рублей. По оценке в 2014 году объем ВРП составит 642132,8 млн рублей против прогнозируемого в 2013 году объема в размере 681318,9 млн рублей.

Индекс физического объема ВРП в 2013 году составил 102,1 % против оценочного 104,0 %. По оценке в 2014 году индекс составит 103,4 % против прогнозируемого в 2013 году – 103,7 %.

На 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в Прогнозе приняты следующие значения индекса физического объема ВРП – 104,8 %, 105,5 %, 106,0 % соответственно. Существуют риски достижения прогнозируемых объемов и темпов роста ВРП в 2015 – 2017 годах.

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Приморскому краю (далее – Приморскстат) абсолютная величина ВРП в расчете на душу населения по регионам ДВФО в 2012 году обеспечивала краю только 8 место из 9.

**Общеэкономические тенденции**

В 2013 году наблюдалось резкое снижение индекса промышленного производства.

На основании данных, представленных Администрацией Приморского края, в 2014 году отмечается рост индекса промышленного производства, который оценочно составит 103,2 % относительно 2013 года. По Прогнозу в 2015, 2016 годах индекс промышленного производства планируется 103,8 %, в 2017 году – на уровне 105,0 %. Процентный показатель роста представлен на диаграмме.

Приморскстатом представлены следующие значения индекса промышленного производства за период январь-август 2014 года.

Индекс промышленного производства к уровню января-августа 2013 года составил 96,6 %, из них по таким отраслям промышленности, как добыча полезных ископаемых – 102,8 %; обрабатывающие производства – 97,6 %; производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 92,4 %. Индекс производства по лесозаготовкам к уровню января–августа 2013 года составил 100,7 %, в рыболовстве – 92,3 %.

Информация об индексе промышленного производства в разрезе по видам деятельности за январь-август 2014 года к уровню января–августа 2013 года, а также справочно за январь-август 2013 года к аналогичному уровню 2012 года представлена на диаграмме.

Таким образом, несмотря на рост индекса промышленного производства в январе-августе 2014 года по отношению к январю-августу 2013 года по таким видам деятельности, как добыча полезных ископаемых и лесозаготовки, общая тенденция говорит о снижении за анализируемый период (2012-2014 годы) темпов роста в сфере обрабатывающего производства, рыболовства и добычи полезных ископаемых.

В 2013 году наблюдалось снижение объема инвестиций в основной капитал. По оценке на 2014 год и прогнозу на 2015–2017 годы по вышеуказанной отрасли экономики, а также в сфере оборота розничной торговли и объема платных услуг населению, наблюдается рост.

Информация о динамике основных отраслей экономики представлена диаграммой.

(млрд рублей)

Фактический объем инвестиций в 2013 году составил 113094,1 млн рублей против оценочного 232811,1 млн рублей (см. таблицу).

По Прогнозу Администрации Приморского края объем инвестиций в основной капитал в 2014 году ожидается в размере 140100,3 млн рублей и возрастет к предыдущему году на 23,9 %. По Прогнозу на 2015 год также планируется рост объемов инвестиций на 16,0 %. В 2016 и 2017 годах объем инвестиций планируется с ростом на 17,2 % и 16,9 % соответственно.

По данным Приморскстата объем инвестиций в основной капитал за январь-август 2014 года составил 50117,0 млн рублей, или 35,8 % от оценочного показателя (140100,3 млн рублей). Указанный показатель может свидетельствовать о том, что фактический объем инвестиций за 2014 год не достигнет оценочного уровня, следовательно, и на 2015 – 2017 годы рост инвестиций на 16,0 – 17,0 % нереален.

Оборот розничной торговли в 2014 году составит 289621,2 млн рублей, что на 16,4 % выше уровня 2013 года. В 2015 году предполагается сохранение темпов развития розничной торговли края, объем составит 337730,5 млн рублей с ростом к предыдущему году на 16,6 %. В 2016 и 2017 годах планируется рост оборота розничной торговли в среднем на 16,4 %.

По данным Приморскстата оборот розничной торговли в январе-августе 2014 года увеличился против уровня января-августа 2013 года на 3,5 % и составил 176613,6 млн рублей.

Объем платных услуг, оказанных населению, в 2014 году увеличится к уровню 2013 года на 8,6 % и составит 137930,2 млн рублей. По Прогнозу на 2015 год объем платных услуг населению увеличится до 149033,5 млн рублей, или на 8,0 %. В 2016 и 2017 годах рост прогнозируется в среднем на 8,2 %.

За январь-август 2014 года оказано платных услуг населению в размере 89608,9 млн рублей со снижением к аналогичному периоду 2013 года на 0,5 %.

По данным Администрации Приморского края ожидаемый объем продукции сельского хозяйства в 2014 году составит 29176,3 млн рублей с ростом к предыдущему году на 5,6 % (на 1543,2 млн рублей). По Прогнозу 2015 года объем продукции сельского хозяйства ожидается 32286,1 млн рублей с увеличением к 2014 году на 10,6 % (на 3109,8 млн рублей). В 2016 и 2017 годах прогнозируется рост объемов продукции сельского хозяйства на 10,7 % и 10,4 % соответственно. Объем произведенной продукции сельского хозяйства в январе-августе 2014 года увеличился против уровня января-августа 2013 года на 1,7 % и составил 15003,2 млн рублей.

Темп роста услуг связи в 2014 году ожидается 100,1 %, в 2015 году – 102,3 % к уровню предыдущего года, в 2016, 2017 годах – 103,1 % и 103,3 % соответственно. Темп роста по услугам транспорта в 2014 и 2015 годах планируется 104,2 % и 109,2 %, в 2016, 2017 годах – 108,3 %, 108,9 % соответственно.

Экономические и социальные показатели Приморского края за период январь-август 2014 года по данным Приморскстата представлены в таблице.

| № | Показатели | Январь-август 2014 | В % к январю-августу 2013 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Продукции сельского хозяйства, млн рублей | 15003,2 | 101,7 |
| 2 | Грузооборот транспорта, млрд т–км | 44,3 | 108,1 |
| 3 | Объем работ и услуг в области строительства, млн рублей | 28796,7 | 88,0 |
| 4 | Ввод в действие жилых домов, тыс. кв.м | 228,9 | 98,1 |
| 5 | Объем услуг связи, млн рублей | 14854,4 | 99,0 |
| 6 | Оборот розничной торговли, млн рублей | 176613,6 | 103,5 |
| 7 | Объем платных услуг населению, млн рублей | 89608,9 | 99,5 |
| 8 | Инвестиции в основной капитал, млн рублей | 50117,0 | 105,4 |
| 9 | Индекс промышленного производства | х | 96,6 |
| 10 | Добыча полезных ископаемых | х | 102,8 |
| 11 | Обрабатывающие производства | х | 97,6 |
| 12 | Производство и распределение электроэнергии, газа и воды | х | 92,4 |
| 13 | Индекс производства по лесозаготовкам | х | 100,7 |
| 14 | Индекс в рыболовстве | х | 92,3 |

Таким образом, как подтверждено данными Приморскстата, по ряду основных показателей экономики Приморского края наблюдается положительная динамика (продукция сельского хозяйства, грузооборот транспорта, оборот розничной торговли, инвестиции в основной капитал, добыча полезных ископаемых, лесозаготовки).

В то же время за январь-август 2014 года наблюдается тенденция к снижению по большинству показателей, а именно: объем работ и услуг в области строительства, ввод в действие жилых домов, объем услуг связи, объем платных услуг населению, индекс промышленного производства, обрабатывающие производства, производство и распределение электроэнергии, газа и воды, рыболовство.

Прогнозируемые основные макроэкономические показатели на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов только частично подтверждены данными Приморскстата за январь-август 2014 года, при этом темп роста показателей более сдержанный, чем прогнозируется.

Важным показателем состояния экономики Приморского края является финансовый результат деятельности предприятий. По данным Приморскстата балансовая прибыль крупных и средних организаций за январь-июль 2014 года составила 12093,6 млн рублей с ростом к аналогичному периоду 2013 года на 46,8 %. Несмотря на общий положительный финансовый результат сумма убытков за январь-июль 2014 года составила 11400,1 млн рублей. От общего числа организаций 28 % являются убыточными, что свидетельствует о не вполне устойчивом состоянии в экономической системе края.

**Демографические показатели, доходы населения, безработица**

Динамика изменения темпа роста ВРП определяет и динамику изменения показателей, характеризующих уровень жизни населения.

По данным Прогноза индекс потребительских цен в 2014 году составит 106,7 % с тенденцией снижения темпов роста в последующих годах. В 2015 году индекс потребительских цен запланирован 105,1 %, на плановый период 2016 и 2017 годов – 104,7 % и 104,4 % соответственно.

Индекс потребительских цен является одним из важнейших показателей, характеризующих уровень инфляции.

Данные Прогноза говорят об увеличении в 2015 году темпа роста реальных денежных доходов населения на 1,0 % (в 2014 году – 102,2 %, в 2015 году – 103,2 %). На 2016 и 2017 годы темпы роста реальных денежных доходов населения планируются 104,6 % и 105,2 % соответственно.

Информация о динамике индекса потребительских цен и реальных денежных доходах населения представлена на диаграмме.

Согласно Прогнозу в 2015 году предполагается увеличение номинально начисленной среднемесячной заработной платы с 32907,0 рублей в 2014 году до 35737,0 рублей с ростом на 2830,0 рублей, или на 8,6 %. Среднедушевые денежные доходы в месяц прогнозируются с ростом на 8,4 %, то есть с 26522,8 рублей в 2014 году до 28763,9 рублей в 2015 году.

В 2014 году величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц оценивается в размере 10024,5 рублей. По Прогнозу в 2015 году величина прожиточного минимума увеличится до 10535,7 рублей с ростом к 2014 году на 5,1 %.

По данным Приморскстата индекс потребительских цен вырос в августе 2014 года по сравнению с декабрем 2013 года на 105,2 %, по сравнению с августом 2013 года – на 107,2 %. Указанная статистика свидетельствует о том, что утвержденный индекс потребительских цен за период с начала года в размере 106,7 % может быть превышен, и это один из тревожных факторов при прогнозировании улучшения уровня благосостояния населения в связи с увеличением как среднемесячной заработной платы, так и среднедушевых денежных доходов.

Информация о динамике уровня зарегистрированной безработицы и численности зарегистрированных безработных, в том числе по методологии Международной организации труда (далее – МОТ), по данным Прогноза представлена на диаграмме.

По Прогнозу численность безработных в 2015 году составит 71,0 тыс. человек с уменьшением относительно 2014 года на 0,3 тыс. человек, или на 0,4 %, в 2016 и 2017 годах она составит 69,3 тыс. человек и 68,3 тыс. человек соответственно.

Численность безработных, зарегистрированных в службах занятости населения, в 2015 году планируется 15,7 тыс. человек на уровне 2014 года. В 2016 и 2017 годах она составит 15,6 тыс. человек и 15,5 тыс. человек соответственно. Уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется в 2015 году 1,5 % на уровне 2014 года, в 2016, 2017 годах он составит 1,4 %.

В демографической ситуации Приморского края наблюдается тенденция к сокращению численности населения. Информация по данным Приморскстата представлена на диаграмме.

По оценке Администрации Приморского края на территории края наблюдается снижение демографического потенциала. За первое полугодие 2014 года численность населения уменьшилась на 4,9 тыс. человек и на 01.07.2014 составила 1933,6 тыс. человек.

Число прибывших в Приморский край из других регионов России за январь-июнь 2014 года составило 8 265 человек (на 1,9 % больше, чем в январе-июне 2013), из других стран – 4 838 человек (на 10,1 % меньше). Выехало в другие регионы России 11 759 человек (на 4,7 % меньше, чем в январе-июне 2013), в другие страны – 4 997 человек (на 1,5 % больше, чем в январе-июне 2013). Сальдо миграции за 1 полугодие 2014 года – отрицательное (-3 653 человека).

Прогноз социально-экономического развития на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов определил исходные данные для разработки краевого бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. Однако официальные данные статистики, предоставленные Приморскстатом за январь-август 2014 года, подтверждают наличие рисков достижения показателей Прогноза как в 2014 году, так и на 2015 – 2017 годы.

**3. Общая характеристика проекта закона "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017годов"**

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 58 закона Приморского края "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае" проект краевого бюджета сформирован на три года: 2015, 2016 и 2017 годы.

В законопроекте показатели доходов краевого бюджета детализированы на 2015 год, на плановый период 2016 и 2017 годов предлагаются к утверждению основные прогнозные параметры краевого бюджета.

Краевой бюджет по расходам на трехлетний период сформирован в ведомственной структуре расходов краевого бюджета, а также по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам Приморского края и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов, в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

**Доходы** краевого бюджета на 2015 год предусмотрены в сумме 80823,1 млн рублей, что выше доходов, утвержденных на 2014 год, на 2752,3 млн рублей, или на 3,5 %. При этом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 6407,8 млн рублей, или на 11,2 % и составят 63810,4 млн рублей, а безвозмездные поступления снизятся на 3655,5 млн рублей, или на 17,7 %, что составит 17012,7 млн рублей.

**Расходы** краевого бюджета в 2015 году по сравнению с утвержденными на 2014 год снижены на 2814,7 млн рублей, или на 3,2 % и составят 86347,6 млн рублей.

В связи с превышением расходов над доходами краевой бюджет на 2015 год прогнозируется с **дефицитом** в объеме 5524,5 млн рублей.

В 2016 году общий объем доходов прогнозируется в объеме 78936,3 млн рублей, а именно с сокращением к уровню предыдущего года на 1886,8 млн рублей, или на 2,3 % по причине снижения безвозмездных поступлений (13211,6 млн рублей) на 3801,1 млн рублей, или на 22,3 %. По налоговым и неналоговым доходам планируется рост на 1914,3 млн рублей, или на 3,0 % и их объем составит 65724,7 млн рублей. Расходы прогнозируются с сокращением на 7379,1 млн рублей, или на 8,5 %, что составит 78968,5 млн рублей. Дефицит краевого бюджета планируется в объеме 32,2 млн рублей.

В 2017 году доходы представлены со снижением к предыдущему году на 260,0 млн рублей, или на 0,3 %, что составит 78676,3 млн рублей. При этом по налоговым и неналоговым доходам (67696,4 млн рублей) планируется рост на 1971,7 млн рублей, или на 3,0 %, по безвозмездным поступлениям (10979,9 млн рублей) – снижение на 2231,7 млн рублей, или на 16,9 %. Расходы снижены на 175,5 млн рублей, или на 0,2 % и составят 78793,0 млн рублей. Дефицит краевого бюджета – 116,7 млн рублей.

Динамика основных параметров краевого бюджета отражена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнено за 2013 год | Утверждено законом о краевом бюджете на 2014 год | Проект краевого бюджета | | |
| на 2015  год | на 2016  год | на 2017  год |
| **ДОХОДЫ**  Прирост (уменьшение) к предыдущему году:  млн рублей  % | **74724,8**  -2344,9  -3,0 | **78070,8**  +3346,0  +4,5 | **80823,1**  +2752,3  +3,5 | **78936,3**  -1886,8  -2,3 | **78676,3**  -260,0  -0,3 |
| налоговые и неналоговые доходы  Прирост (уменьшение) к предыдущему году:  млн рублей  % | **52933,7**  +1160,1  +3,2 | **57402,6**  +4468,9  +8,5 | **63810,4**  +6407,8  +11,2 | **65724,7**  +1914,3  +3,0 | **67696,4**  +1971,7  +3,0 |
| безвозмездные  поступления  Прирост (уменьшение) к предыдущему году:  млн рублей  % | **21791,1**  -4005,0  -15,5 | **20668,2**  -1122,9  -5,2 | **17012,7**  -3655,5  -17,7 | **13211,6**  -3801,1  -22,3 | **10979,9**  -2231,7  -16,9 |
| **РАСХОДЫ**  Прирост (уменьшение) к предыдущему году:  млн рублей  % | **84605,1**  +4707,8  +5,9 | **89162,3**  +4557,2  +5,4 | **86347,6**  -2814,7  -3,2 | **78968,5**  -7379,1  -8,5 | **78793,0**  -175,5  -0,2 |
| **ДЕФИЦИТ (–),**  **ПРОФИЦИТ (+)** | **-9880,3** | **-11091,5** | **-5524,5** | **-32,2** | **-116,7** |

Динамика основных параметров

краевого бюджета в 2013–2017 годах

(млн рублей)

**4. ДОХОДЫ**

Доходы краевого бюджета в соответствии с представленным законопроектом на 2015 год предусмотрены в сумме 80823,1 млн рублей, что составляет 103,5 % к плановым назначениям на 2014 год. Фактором роста является увеличение налоговых и неналоговых доходов.

В плановом периоде объем доходов краевого бюджета прогнозируется в сумме 78936,3 млн рублей в 2016 году и 78676,3 млн рублей в 2017 году.

Фактические поступления по доходам в краевой бюджет за предыдущий год, утвержденные назначения на 2014 год, плановые назначения на 2015 год и прогноз на 2016 год и 2017 год представлены на диаграмме.

**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Поступления налоговых и неналоговых доходов на 2015 год запланированы в сумме 63810,4 млн рублей, что составляет 111,2 % к плану на 2014 год.

Согласно законопроекту на 2015 год в структуре налоговых и неналоговых доходов кардинальных изменений не предвидится. Традиционно преобладают налоговые доходы, доля которых увеличится на 0,3 % (в 2015 году – 98,7 %, или 62995,6 млн рублей, в 2014 году – 98,4 %, или 56463,5 млн рублей). Неналоговые доходы занимают 1,3 %, или 814,8 млн рублей (в 2014 году – 1,6 %, или 939,1 млн рублей).

Структура налоговых и неналоговых доходов законопроекта на 2015 год по их основным видам представлена следующим образом.

На 2015 год основную долю в налоговых и неналоговых доходах (89,3 % в их общем объеме) составляют 4 вида: налог на доходы физических лиц – 41,5 %, налог на прибыль организаций – 22,7 %, налог на имущество организаций – 14,9 % и акцизы – 10,2 %.

(млн рублей)

| Наименование | Утверждено на 2014 год | Проект на 2015 год | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **57 402,6** | **63 810,4** | **6 407,8** | **111,2** |
| Налог на прибыль организаций | 12 942,0 | 14 460,6 | 1 518,6 | 111,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 24 394,9 | 26 493,3 | 2 098,4 | 108,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7 084,1 | 6 509,9 | -574,2 | 91,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 3 405,2 | 4 061,7 | 656,5 | 119,3 |
| Налог на имущество организаций | 6 894,6 | 9 476,1 | 2 581,5 | 137,4 |
| Транспортный налог | 1 060,1 | 1 199,6 | 139,5 | 113,2 |
| Налог на игорный бизнес | 1,5 | 104,1 | 102,6 | 7067,6 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 592,4 | 565,4 | -27,0 | 95,5 |
| Государственная пошлина | 88,1 | 124,9 | 36,8 | 141,8 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сбора и иным обязательным платежам | 0,6 | 0,0 | -0,6 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 33,6 | 35,5 | 1,9 | 105,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 170,3 | 194,3 | 24,0 | 114,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 34,9 | 9,2 | -25,7 | 26,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 87,7 | 64,6 | -23,1 | 73,6 |
| Административные платежи и сборы | 13,7 | 0,5 | -13,2 | 3,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 585,5 | 510,7 | -74,8 | 87,2 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации | 13,4 | 0,0 | -13,4 | 0,0 |

Несмотря на то, что по ряду налоговых и неналоговых доходов на 2015 год бюджетные назначения планируются со снижением к предыдущему году, следует отметить положительную динамику по такому бюджетообразующему налогу, как налог на доходы физических лиц (рост на 8,6 %).

В годы планового периода также прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета:

в 2016 году их общий объем составит 65724,7 млн рублей, что выше относительно 2015 года на 3,0 %, или на 1914,3 млн рублей;

в 2017 году – 67696,4 млн рублей, что выше к уровню 2016 года на 3,0 %, или на 1971,7 млн рублей.

**Налог на доходы физических** **лиц** в 2015 году предусмотрен в объеме 26493,3 млн рублей, что занимает 41,5 % в структуре налоговых и неналоговых доходов. Поступления за 9 месяцев 2014 года в краевой бюджет по данному налогу составили 16934,0 млн рублей, годовой план исполнен на 69,4 %.

При расчете налога на доходы физических лиц учтены основные параметры прогноза социально–экономического развития Приморского края. Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц определен исходя из налогооблагаемой базы по налогу в соответствии с фондом оплаты труда, рост которого к уровню ожидаемой оценки 2014 года составит 108,7 %.

В плановом периоде поступления налога на доходы физических лиц ожидаются в сумме 27288,1 млн рублей – в 2016 году, 28106,7 млн рублей – в 2017 году.

**Налог на прибыль организаций** в структуре налоговых и неналоговых доходов занимает 22,7 %. Сумма налога, подлежащая зачислению в краевой бюджетв 2015 году, представлена в объеме 14460,6 млн рублей, что выше плановых назначений на 2014 год на 11,7 %. Поступления за 9 месяцев 2014 года составили 10759,1 млн рублей, годовой план исполнен на 83,1 %.

При расчете поступлений налога на прибыль организаций Администрацией Приморского края использованы сведения о налоговой базе (отчет ФНС России по форме № 5-П), о задолженности по налогу в бюджетную систему Российской Федерации. Учтены сумма налогов от филиалов (основная доля поступлений 40,0 %), находящихся на территории Приморского края (головная организация которых находится за пределами Приморского края). Применены индексы-дефляторы: 2014 года – 103,0 %, 2015 года – 105,6 %. Погашение недоимки предусмотрено в размере 20,0 % .

По расчетам, представленным Администрацией Приморского края, прогноз поступления налога на прибыль организаций в 2016 году составляет 14894,4 млн рублей, в 2016 году – 15341,2 млн рублей.

Обращаем внимание на неоднократные корректировки плановых назначений по налогу в сторону снижения в предыдущие периоды. Так, в 2013 году в ходе исполнения краевого бюджета произведено 3 корректировки назначений, в результате которых первоначальные назначения снижены на 1108,3 млн рублей, или на 8,3 %. За 9 месяцев 2014 года – 2 корректировки, первоначальные назначения снижены на 841,0 млн рублей, или на 6,1 %.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата считает, что в условиях замедления темпов экономического роста существуют риски недостижения планируемых темпов увеличения поступлений и полагает целесообразным при расчете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов не применять индексы-дефляторы.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** законопроектом на 2015 год предусмотрены в объеме 6509,9 млн рублей, что на 8,1 % (на 574,2 млн рублей) ниже плановых назначений на 2014 год. В структуре налоговых и неналоговых доходов акцизы занимают 10,2 %. Поступления за 9 месяцев 2014 года в краевой бюджет по акцизам составили 4294,1 млн рублей, или 60,6 % годовых бюджетных назначений.

Прогнозный объем поступлений в краевой бюджет акцизов на пиво и алкогольную продукцию планируется в сумме 2544,5 млн рублей.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей планируются к зачислению в краевой бюджет в 2015 году в сумме 3965,4 млн рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при планировании назначений не приняты во внимание изменения в Бюджетный кодекс, внесенные Федеральным законом от 04.10.2014 № 283-ФЗ в части зачислений в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации 100,0 % суммы акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации (в 2014 году – 72 %).

Однако в рамках "налогового маневра" предусматривается внесение изменений в налоговое законодательство, связанное с поэтапным сокращением ставок акциза на нефтепродукты (в 2,2 раза за 3 года) в целях недопущения роста цен на нефтепродукты на внутреннем рынке Российской Федерации.

Учитывая изложенное, полагаем, что в условиях замедления темпов экономического роста, а также в целях снижения рисков неисполнения принятых расходных обязательств или их неполного освоения из-за отсутствия необходимых финансовых ресурсов, корректировку данных поступлений целесообразнее проводить в ходе исполнения краевого бюджета в 2015 году.

Прогнозируемые поступления акцизов в доход краевого бюджета составят в 2016 году 6705,2 млн рублей, в 2017 году – 6906,3 млн рублей.

Поступление **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** в соответствии с законопроектом на 2015 год представлено в объеме 4061,7 млн рублей, что выше плановых назначений на 2014 год на 656,5 млн рублей, или на 19,3 %. За 9 месяцев текущего года поступления составили 2871,4 млн рублей, или 84,3 % к плану года.

Расчет плановых поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен исходя из ожидаемых поступлений 2014 года с учетом индекса-дефлятора объема валового регионального продукта на 2015 год в размере 105,6 % (согласно пояснительной записке Администрации Приморского края).

Поступления единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2016 году ожидается в объеме 4183,5 млн рублей, в 2017 году – 4309,0 млн рублей.

**Налог на имущество организаций**

Поступления по налогу на имущество организаций законопроектом предусмотрены в сумме 9476,1 млн рублей, что выше плановых назначений на 2014 год на 2581,5 млн рублей, или на 37,4 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов занимает 14,9 %. За 9 месяцев 2014 года поступления по данному налогу составили 5923,4 млн рублей (85,9 % к плану года). В период составления заключения Администрацией Приморского края на рассмотрение Законодательного Собрания представлен законопроект о внесении изменений в краевой бюджет, согласно которому план 2014 года увеличен на 657,7 млн рублей (на 9,5 %), что составило 7552,3 млн рублей. Отсюда рост планируемого объема на 2015 год к 2014 году составит 25,5 %.

Расчет поступления налога на имущество организаций произведен с учетом изменений налогового законодательства (Федеральный закон от 29.11.2012 № 202-ФЗ), а именно увеличением ставки налога на имущество организаций с 0,7 % до 1,0 % в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

Поступление налога на имущество организаций в 2016 году прогнозируется в объеме 9760,4 млн рублей, в 2017 году – 10053,2 млн рублей.

Поступления **транспортного налога** законопроектом предусмотрены в сумме 1199,6 млн рублей, что превышает плановые назначения на 2014 год на 139,5 млн рублей, или на 13,2 %. Поступления с организаций в 2015 году планируются в сумме 310,7 млн рублей (доля в общем объеме по налогу – 25,9 %), с физических лиц – 888,9 млн рублей (74,1 %).

За 9 месяцев 2014 года поступления по данному налогу составили 768,3 млн рублей (72,5 % к плану года), в том числе транспортный налог с организаций поступил в сумме 159,0 млн рублей (82,0 %), с физических лиц – 609,3 млн рублей (70,3 %).

Поступления по транспортному налогу в 2016 году планируются в сумме 1235,6 млн рублей, в 2017 году – 1272,6 млн рублей.

Поступления по **налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами** законопроектом предусмотрены в объеме 565,4 млн рублей, что ниже плановых назначений на 2014 год на 27,0 млн рублей, или на 4,5 %. За 9 месяцев текущего года в краевой бюджет от данного доходного источника поступило 436,2 млн рублей, годовой план исполнен на 73,6 %.

В 2016 году поступления по данному доходному источнику составят 582,4 млн рублей, в 2017 году – 599,9 млн рублей.

В разрезе видов данных поступлений плановые назначения по *налогу на добычу полезных ископаемых* законопроектом предусмотрены в сумме 255,1 млн рублей, что ниже плановых назначений на 2014 год на 27,0 млн рублей, или на 9,6 % по причинам снижения объема добычи полезных ископаемых по углю по ОАО "Приморскуголь" в связи с переходом теплостанций на газовое топливо, а также по КГУП "Примтеплоэнерго" – прекращение добычи полезных ископаемых с апреля 2014 года. Налоги на добычу общераспространенных полезных ископаемых плановые назначения на 2015 год предусмотрены в объеме 71,9 млн рублей, прочих полезных ископаемых – 117,9 млн рублей, от полезных ископаемых в виде угля – 65,3 млн рублей. За 9 месяцев текущего года по данному доходному источнику в краевой бюджет поступило 184,6 млн рублей, годовой план исполнен на 65,4 %.

В 2016 году поступления по налогу на добычу полезных ископаемых прогнозируются в объеме 262,8 млн рублей, в 2017 году – 270,7 млн рублей.

*Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов* на 2015 год предусмотрены в сумме 310,3 млн рублей, что практически на уровне плановых назначений на 2014 год. За 9 месяцев 2014 года в краевой бюджет поступило 251,6 млн рублей, годовой план исполнен на 81,1 %.

В 2016 году прогноз поступлений составит 319,6 млн рублей, в 2017 году – 329,2 млн рублей.

**Государственная пошлина** законопроектом на 2015 год предусмотрена в размере 124,9 млн рублей, что выше плановых назначений на 2014 год на 36,8 млн  рублей, или на 41,8 %.

Согласно представленным материалам при расчете государственной пошлины учтены изменения, внесенные федеральными законами:

от 21.07.2014 № 221-ФЗ в части индексации размера государственной пошлины за совершение юридически значимых действий;

от 21.07.2014 № 249-ФЗ в части введения новой государственной пошлины за лицензирование предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами (согласно расчету Государственной жилищной инспекции Приморского края поступления планируются в объеме 5,0 млн рублей), а также зачисления в краевой бюджет по нормативу 50,0 % видов государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных услуг и муниципальных услуг (50,0 млн рублей).

В 2015 году планируется в краевой бюджет государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием:

розничной продажи алкогольной продукции – 56,8 млн рублей;

заготовки, переработки и реализации лома черных, цветных металлов – 0,1 млн рублей;

пользования участками недр местного значения – 0,1 млн рублей;

образовательной деятельности – 2,3 млн рублей.

Также ожидаются поступления государственной пошлины такие, как за:

выдачу документов о проведение государственного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним, государственной регистрацией мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность – 8,5 млн рублей;

выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, – 0,7 млн рублей;

государственную регистрацию межрегиональных, региональных и местных общественных объединений, отделений общественных объединений, а также за государственную регистрацию изменений их учредительных документов – 0,5 млн рублей;

государственную регистрацию средств массовой информации, продукция которых предназначена для распространения преимущественно на территории субъекта Российской Федерации, а также за выдачу дубликата свидетельства о такой регистрации – 0,3 млн рублей;

выдачу разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух стационарных источников, находящихся на объектах хозяйственной и иной деятельности, не подлежащих федеральному государственному экологическому контролю, – 0,4 млн рублей.

За 9 месяцев текущего года в краевой бюджет государственная пошлина поступила в объеме 82,7 млн рублей, годовой план исполнен на 93,9 %.

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2016 год составит 128,6 млн рублей, на 2017 год – 132,5 млн рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** законопроектом представлены в объеме 35,5 млн рублей, что выше плановых назначений на 2014 год на 1,9 млн рублей (план 33,6 млн рублей). За 9 месяцев текущего года в краевой бюджет от данного доходного источника поступило 26,8 млн рублей, годовой план исполнен на 79,7 %.

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2016 год составит 36,6 млн рублей, на 2017 год – 37,7 млн рублей.

В составе указанных доходов планируется поступление в краевой бюджет в 2015 году *процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны* в сумме 5,7 млн рублей, в том числе по: КГУП "Примтеплоэнерго" – 2,7 млн рублей; муниципальным образованиям Приморского края – 3,0 млн рублей. По расчетам, представленным Администрацией Приморского края, в 2016 году планируется получить 5,9 млн рублей, в 2017 году – 6,1 млн рублей.

*Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* законопроектом на 2015 год предусмотрены в сумме 26,1 млн рублей, в том числе: арендная плата, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков автономных учреждений субъектов Российской Федерации) – 25,5 млн рублей; доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Приморского края – 0,6 млн рублей. За 9 месяцев 2014 года поступило 18,1 млн рублей, или 87,7 %. В 2016 году планируется получить 26,9 млн рублей, в 2017 году – 27,7 млн рублей.

*Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* на 2015 год представлены в сумме 1,6 млн рублей. Данные поступления ожидаются от КГУП "Примтеплоэнерго" – 1,25 млн рублей, КГУП "Приморский региональный центр по ценообразованию в строительстве и промышленности строительных материалов" – 0,25 млн рублей, КГУАП "Пластун-Авиа" – 0,1 млн рублей. За 9 месяцев текущего года поступило 1,2 млн рублей (71,6 % годового плана). Поступления по данному доходному источнику в 2016 году составят 1,6 млн рублей, в 2017 году – 1,7 млн рублей.

*Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* запланированы в объеме 2,1 млн рублей, что ниже плана текущего года на 0,7 млн рублей. В 2015 году планируются поступления по договору аренды с ООО "Спецморфлот" – 1,1 млн рублей, по договорам найма жилых помещений – 1,0 млн рублей. За 9 месяцев текущего года поступило 3,1 млн рублей, или 108,0 %. Перевыполнение плана связано с заключением новых договоров коммерческого найма в 2014 году.

Учитывая поступления в 2013 году (2,7 млн рублей), а также поступления за 9 месяцев текущего года, Контрольно-счетная палата считает представленные назначения заниженными, как минимум, на 1,0 млн рублей.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** законопроектом на 2015 год предусмотрены в сумме 194,3 млн рублей, что выше плановых назначений на 2014 год на 24,0 млн рублей, или на 14,1 %.

Прогноз поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 2016 год составляет 200,2 млн рублей, на 2017 год – 206,2 млн рублей.

*Плата за негативное воздействие на окружающую среду* в 2015 году запланирована в сумме 160,0 млн рублей, что выше годовых бюджетных назначений на 2014 год на 24,0 млн рублей, или на 17,6 %. При расчете применен коэффициент роста промышленного производства на 2015 год – 103,8 %, также увеличение обусловлено тем, что не будет применен понижающий коэффициент 0,3 по плате за размещение отходов производства и потребления на полигонах, размещенных в г. Находка, г. Большой и ЗАТО Фокино, так как эти полигоны не включены в государственный реестр размещения отходов. За 9 месяцев текущего года плата за негативное воздействие на окружающую среду в краевой бюджет поступила в объеме 110,5 млн рублей, годовой план исполнен на 81,3 %.

*Платежи при пользовании недрами* законопроектом на 2015 год предусмотрены в объеме 2,8 млн рублей, что практически на уровне годовых бюджетных назначений на 2014 год.

*Плата за использование лесов* в 2015 году запланирована, как и в 2014 году, в сумме 31,5 млн рублей. За 9 месяцев текущего года в краевой бюджет от данного доходного источника поступило 22,1 млн рублей, годовой план исполнен на 69,9 %.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** на 2015 год запланированы в сумме 9,2 млн рублей, что ниже годовых бюджетных назначений на 2014 год на 25,7 млн рублей, или на 73,5 % (34,9 млн рублей).

Согласно представленным расчетам данные поступления в 2015 году ожидаются:

по доходам от оказания платных услуг (работ) от архивного отдела Приморского края – 2,9 млн рублей;

плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования от департамента дорожного хозяйства – 1,3 млн рублей;

по доходам от компенсации затрат государства – 5,0 млн рублей, в том числе от Администрации Приморского края – 3,2 млн рублей, департамента образования и науки Приморского края – 0,9 млн рублей, департамента культуры Приморского края – 0,4 млн рублей, департамента труда и социальной защиты населения Приморского края – 0,5 млн рублей.

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2016 году и 2017 году прогнозируются в сумме 9,5 млн рублей и 9,8 млн рублей соответственно.

Контрольно-счетная палата, исследовав показатели по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства по плановым назначениям, изменения к ним, поступления за 2013 год и 9 месяцев 2014 года, полагает, что представленные плановые назначения занижены.

Так, в 2013 году первоначальные назначения составили 30,9 млн рублей. В ходе исполнения краевого бюджета произведено их увеличение в 1,3 раза, что составило 40,1 млн рублей. Поступило в краевой бюджет 49,4 млн рублей (123,2 %).

В 2014 году – первоначальные назначения в сумме 9,1 млн рублей за девять месяцев законодательно увеличены в 3,8 раза (34,9 млн рублей). За 9 месяцев 2014 года в краевой бюджет поступило 38,8 млн рублей, или 111,2 % к законодательно утвержденным назначениям.

При этом в период составления заключения в Законодательное Собрание Приморского края представлен проект закона Приморского края о внесении очередных (седьмых) изменений в краевой бюджет, в результате которых произведено увеличение первоначальных назначений в 4,5 раза (41,2 млн рублей).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** законопроектом на 2015 год предусмотрены в сумме 64,6 млн рублей, что ниже плановых назначений на 2014 год на 23,1 млн рублей, или на 26,4 %.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2016 и 2017 годы составят 66,5 млн рублей и 68,5 млн рублей соответственно.

*Доходы от продажи квартир* предусмотрены в сумме 62,1 млн рублей, что ниже плановых назначений на 2014 год на 21,3 млн рублей. Главным администратором данного доходного источника является департамент земельных и имущественных отношений Приморского края. Поступления ожидаются от участников программы "Квартира молодой семье" на 2002–2010 годы согласно графикам гашения. За 9 месяцев 2014 года в краевой бюджет поступило 70,3 млн рублей, исполнение плана составило 84,2 %.

*Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)*, предусмотрены на 2015 год в объеме 2,5 млн рублей, что ниже на 34,6 % плановых показателей на 2014 год. Расчет данной суммы произведен на основании договоров купли–продажи ООО "Галлея" и ООО "Манус". За 9 месяцев текущего года поступило 2,2 млн рублей (59,0 % годовых назначений).

**Административные платежи и сборы** на 2015 год предусмотрены в объеме 0,5 млн рублей, что составляет 3,4 % уровня назначений 2014 года. За 9 месяцев текущего года поступило 13,5 млн рублей, или 98,3 %.

Указанные поступления спрогнозированы за счет *сборов, вносимых заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, организация и проведение которой осуществляется органами государственной власти субъектов Российской Федерации, рассчитанные в соответствии со сметой расходов на проведение государственной экологической экспертизы* (главный администратор бюджетных средств – департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края, за 9 месяцев 2014 года поступило 0,4 млн рублей, или 175,2 % (план 2014 года – 0,2 млн рублей).

Кроме того в доход краевого бюджета также зачисляются *платежи, взимаемые государственными органами (организациями) субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций* (главный администратор – департамент промышленности и транспорта Приморского края). На 2015 год поступления не планируются. Тем не менее, следует отметить, что за 9 месяцев 2014 года поступило 13,1 млн рублей, или 97,1 % (план – 13,5 млн рублей). Высокое исполнение связано с увеличением количества выданных разрешений на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси в Приморском крае. Данные платежи носят нерегулярный характер, при этом указанные разрешения выданы основному количеству лиц с января 2012 года сроком на 5 лет. Учитывая, что в доход краевого бюджета поступают средства за выдачу разрешений, переоформление и выдачу дубликатов, считаем возможным спрогнозировать объем поступлений на 2015 год.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** на 2015 год предусмотрены в сумме 510,7 млн рублей, что ниже плановых назначений 2014 года на 74,8 млн рублей, или на 12,8 %. Основную сумму поступлений 462,3 млн рублей (90,5 % в общем объеме поступлений) ожидается получить по денежным взысканиям (штрафам) за правонарушения в области дорожного движения.

За 9 месяцев 2014 года в краевой бюджет штрафов, санкций, возмещений ущерба поступило 519,1 млн рублей, или 88,7 % от плановых назначений, из них 90,6 % составляют поступления штрафов за правонарушения в области дорожного движения (470,3 млн рублей, или 88,9 % к плану года). Следует отметить, что за 9 месяцев текущего года в ходе исполнения краевого бюджета данный доходный источник корректировался три раза, что привело к увеличению первоначальных назначений в 2,6 раза (с 200,1 млн рублей до 529,0 млн рублей) и подтверждает выводы в заключении Контрольно-счетной палаты предыдущего года, в котором отмечено, что учитывая рост установленных стационарных комплексов фото– и видеофиксации, помогающих выявлять нарушителей Правил дорожного движения в Приморском крае и непосредственно в г. Владивостоке, плановые показатели на 2014 год занижены.

Полагаем, что учитывая поступления штрафов за правонарушения в области дорожного движения за 9 месяцев 2014 года, прогноз данных поступлений на 2015 год возможно уточнить, увеличив как минимум до 620,0 млн рублей. Таким образом, плановые назначения на 2015 год считаем заниженными на 157,7 млн рублей.

Прогноз поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба в 2016 и 2017 году рассчитан в объеме 526,1 млн рублей и 541,8 млн рублей соответственно.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2015 год предложен в сумме 17012,7 млн рублей, что составляет 82,3 % к плановым назначениям на 2014 год.

Объем и виды безвозмездных поступлений из федерального бюджета представлены в соответствии с проектом Федерального Закона "О федеральном бюджете на 2015 год на плановый период 2016 и 2017 годов". Соответственно после принятия указанного закона бюджетные назначения подлежат уточнению.

(млн рублей)

| Наименование | Утверждено  Законом Приморско-го края от 29.09.2014  № 464–КЗ  на 2014 год | Проект на 2015 год | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (+/–) | (%) |
| Безвозмездные поступления из федерального бюджета | 19820,1 | 16003,2 | -3816,9 | 80,7 |
| в том числе  дотации | 8982,5 | 8163,8 | -818,7 | 90,9 |
| субсидии | 4368,2 | 1887,0 | -2481,2 | 43,2 |
| субвенции | 4594,3 | 4002,5 | -591,8 | 87,1 |
| иные межбюджетные трансферты | 1869,8 | 1949,9 | +80,1 | 104,3 |
| прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 5,3 | 0,0 | -5,3 |  |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 674,6 | 659,5 | -15,1 | 97,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 350,0 | +350,0 |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 153,6 | 0,0 | -153,6 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 19,9 | 0,0 | -19,9 |  |
| **ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | **20668,2** | **17012,7** | **-3655,5** | **82,3** |

Основную долю безвозмездных поступлений на 2015 год занимают безвозмездные поступления из федерального бюджета – 94,1 %, или 16003,2 млн рублей, в том числе дотации – 48,0 % (8163,8 млн рублей), субвенции – 23,5 % (4002,5 млн рублей), субсидии – 11,1 % (1887,0 млн рублей), иные межбюджетные трансферты – 11,5 % (1949,9 млн рублей).

В законопроекте на 2015 год в составе субвенций значатся безвозмездные поступления из федерального бюджета в виде единой субвенции бюджету Приморского края. Перечень субвенций, формирующих единую субвенцию бюджетам субъектов Российской Федерации, на 2015 -2017 годы утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 15.07.2014 № 1309-р. Общий объем единой субвенции на 2015 год запланирован в сумме 179,3 млн рублей, в том числе субвенции на осуществление переданных органам государственной власти Приморского края полномочий Российской Федерации:

в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов – 0,4 млн рублей;

в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) – 0,2 млн рублей;

на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 137,4 млн рублей;

на осуществление деятельности, связанной с перевозкой между субъектами Российской Федерации, а также в пределах территорий государств – участников СНГ несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных и иных детских учреждений – 0,6 млн рублей;

в отношении объектов культурного наследия – 3,4 млн рублей;

в области охраны и использования охотничьих ресурсов по федеральному государственному охотничьему надзору, выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов и заключению охотхозяйственных соглашений – 19,7 млн рублей;

в области охраны и использования охотничьих ресурсов (за исключением полномочий Российской Федерации по федеральному государственному охотничьему надзору, выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов и заключению охотхозяйственных соглашений – 0,2 млн рублей;

в сфере охраны здоровья – 4,5 млн рублей;

в сфере образования – 12,9 млн рублей.

В 2016 и 2017 годах общий объем единой субвенции из федерального бюджета запланирован в сумме 177,9 млн рублей и 190,6 млн рублей соответственно.

На плановый период 2016 и 2017 годов общий объем безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 13211,6 млн рублей и 10279,9 млн рублей соответственно.

**5. Расходы**

Законопроектом расходы краевого бюджета на 2015 год предусмотрены в объеме 86347,6 млн рублей, что составляет 96,8 %[[1]](#footnote-1) к уровню 2014 года (89162,3 млн рублей).

Снижение общего объема расходов на 2814,7 млн рублей в основном связано с отсутствием сведений о распределении средств из федерального бюджета на мероприятия в области сельского хозяйства, жилищно-коммунального хозяйства, здравоохранения, образования, социальной политики, культуры. В законопроекте расходы, планируемые за счет средств федерального бюджета, включены в соответствии с проектом федерального бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов и в ходе исполнения краевого бюджета будут уточняться.

Также в краевом бюджете на 2015 год не планируются расходы, которые предусмотрены в 2014 году и имеют значительные объемы, такие как:

межбюджетные трансферты территориальному фонду обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования (скорая медицинская помощь (за исключением специализированной (санитарно-авиационной)) в связи с осуществлением расходов в 2015 году счет средств территориального фонда обязательного медицинского страхования (в 2014 году – 1176,9 млн рублей),

приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов на территории Приморского края (300,0 млн рублей),

сокращениена 324,5 млн рублей субсидий из краевого бюджета некоммерческим организациям, физкультурно-спортивным организациям (спортивным клубам), спортивные команды которых участвуют от имени Приморского края в официальных межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях (в 2014 году – 680,6 млн рублей, в 2015 году – 356,1 млн рублей).

Согласно приложениям краевой бюджет на трехлетний период сформирован по разделам, подразделам, в ведомственной и программной структуре расходов.

Распределение на 2015 год по разделам бюджетной классификации расходов, по сравнению с предыдущим годом, представлено в таблице.

(млн рублей )

| Наименование раздела | Раз–дел | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета  на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн рублей | % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 4229,4 | 3735,7 | -493,7 | 88,3 |
| Национальная оборона | 02 | 27,6 | 25,2 | -2,4 | 91,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1450,9 | 1212,5 | -238,4 | 83,6 |
| Национальная экономика | 04 | 15489,1 | 15769,4 | 280,3 | 101,8 |
| Жилищно–коммунальное хозяйство | 05 | 6265,5 | 4936,3 | -1329,2 | 78,8 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 131,5 | 55,5 | -76,0 | 42,2 |
| Образование | 07 | 18235,7 | 18476,0 | 240,3 | 101,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 1476,5 | 1804,3 | 327,8 | 122,2 |
| Здравоохранение | 09 | 17037,9 | 14590,6 | -2447,3 | 85,6 |
| Социальная политика | 10 | 19843,2 | 20598,6 | 755,4 | 103,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1443,6 | 1064,6 | -379,0 | 73,7 |
| Средства массовой информации | 12 | 465,2 | 465,9 | 0,7 | 100,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 603,4 | 994,2 | 390,8 | 164,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 2462,8 | 2618,8 | 156,0 | 106,3 |
| Всего |  | 89162,3 | 86347,6 | -2814,7 | 96,8 |

Как видно из таблицы, на 2015 год планируется увеличение бюджетных ассигнований по 7 разделам и также сокращение по 7.

Структура расходов краевого бюджета по разделам на 2014 и 2015 годы представлена на диаграммах.

Структура расходов краевого бюджета на 2014 год (плановые назначения)

Структура расходов краевого бюджета на 2015 год (проект)

В 2015 году доля расходов, направленных на социально-культурную сферу, составила 66,0 % от общей суммы расходов (в 2014 году – 65,6 %). Ассигнования на национальную экономику составляют 18,3 % (17,4 %), на общегосударственные вопросы – 4,3 % (4,7 %), на жилищно-коммунальное хозяйство – 5,7 % (7,0 %), на межбюджетные трансферты – 3,0 % (2,8 %), на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 1,4 % (1,6 %). По остальным разделам удельный вес незначителен.

В ведомственной классификации расходов бюджетные ассигнования на 2015 год предусмотрены по 39 главным распорядителям бюджетных средств и представлены в таблице.

(млн рублей)

| № п/п | ГРБС | Ве-дом-ство | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | | Проект на 2015 год | | Отклонения (уменьшение/ увеличение) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма, млн рублей | доля, % | сумма, млн рублей | доля, % |
| 1 | Администрация Приморского края | 751 | 547,3 | 0,6 | 601,2 | 0,7 | 53,9 |
| 2 | Департамент финансов Приморского края | 752 | 3019,8 | 3,4 | 5085,5 | 5,9 | 2065,7 |
| 3 | Законодательное Собрание Приморского края | 753 | 516,6 | 0,6 | 516,4 | 0,6 | -0,2 |
| 4 | Департамент дорожного хозяйства Приморского края | 754 | 9196,3 | 10,3 | 9518,3 | 11,0 | 322,0 |
| 5 | Департамент информатизации и телекоммуникаций Приморского края | 755 | 395,5 | 0,4 | 416,0 | 0,5 | 20,5 |
| 6 | Архивный отдел Приморского края | 756 | 52,0 | 0,1 | 73,3 | 0,1 | 21,3 |
| 7 | Уполномоченный по правам человека в Приморском крае | 757 | 18,9 | 0,02 | 20,5 | 0,02 | 1,6 |
| 8 | Департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края | 758 | 2335,4 | 2,6 | 1806,9 | 2,1 | -528,5 |
| 9 | Департамент образования и науки Приморского края | 759 | 18578,8 | 20,8 | 19323,2 | 22,4 | 744,4 |
| 10 | Департамент труда и социального развития Приморского края | 760 | 18784,0 | 21,1 | 19185,0 | 22,2 | 401,0 |
| 11 | Департамент здравоохранения Приморского края | 761 | 16185,1 | 18,2 | 14630,5 | 16,9 | -1554,6 |
| 12 | Контрольно-счетная палата Приморского края | 762 | 36,7 | 0,04 | 44,5 | 0,1 | 7,8 |
| 13 | Департамент лесного хозяйства Приморского края | 763 | 515,6 | 0,6 | 457,6 | 0,5 | -58,0 |
| 14 | Департамент физической культуры и спорта Приморского края | 764 | 1715,2 | 1,9 | 1164,7 | 1,3 | -550,5 |
| 15 | Департамент культуры Приморского края | 765 | 1272,0 | 1,4 | 1176,2 | 1,4 | -95,8 |
| 16 | Департамент записи актов гражданского состояния Приморского края | 766 | 133,1 | 0,1 | 137,4 | 0,2 | 4,3 |
| 17 | Избирательная комиссия Приморского края | 767 | 356,8 | 0,4 | 147,0 | 0,2 | -209,8 |
| 18 | Департамент по ЖКХ и топливным ресурсам Приморского края | 768 | 4332,6 | 4,9 | 4192,9 | 4,9 | -139,7 |
| 19 | Департамент гражданской защиты Приморского края | 769 | 1261,2 | 1,4 | 1109,6 | 1,3 | -151,6 |
| 20 | Департамент по тарифам Приморского края | 770 | 39,1 | 0,04 | 40,3 | 0,0 | 1,2 |
| 21 | Департамент информационной политики Приморского края | 771 | 475,4 | 0,5 | 481,2 | 0,6 | 5,8 |
| 22 | Инспекция регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства Приморского края | 772 | 36,0 | 0,04 | 35,9 | 0,04 | -0,1 |
| 23 | Департамент по делам молодежи Приморского края | 774 | 297,3 | 0,3 | 212,7 | 0,2 | -84,6 |
| 24 | Департамент градостроительства Приморского края | 775 | 3726,3 | 4,2 | 2152,4 | 2,5 | -1573,9 |
| 25 | Государственная ветеринарная инспекция Приморского края | 776 | 198,5 | 0,2 | 186,3 | 0,2 | -12,2 |
| 26 | Департамент государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края | 778 | 5,0 | 0,01 | 24,0 | 0,03 | 19,0 |
| 27 | Департамент земельных и имущественных отношений Приморского края | 779 | 2703,2 | 3,0 | 1214,7 | 1,4 | -1488,5 |
| 28 | Департамент международного сотрудничества и развития туризма Приморского края | 780 | 100,6 | 0,1 | 61,4 | 0,1 | -39,2 |
| 29 | Департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края | 782 | 57,4 | 0,1 | 52,4 | 0,1 | -5,0 |
| 30 | Департамент рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов Приморского края | 783 | 214,6 | 0,2 | 213,8 | 0,2 | -0,8 |
| 31 | Департамент экономики и стратегического развития Приморского края | 784 | 174,7 | 0,2 | 459,7 | 0,5 | 285,0 |
| 32 | Департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края | 785 | 580,7 | 0,7 | 507,8 | 0,6 | -72,9 |
| 33 | Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Приморском крае | 786 | 0,0 | 0,0 | 11,0 | 0,01 | 11,0 |
| 34 | Департамент энергетики, нефтегазового комплекса и угольной промышленности Приморского края | 787 | 230,5 | 0,3 | 14,3 | 0,02 | -216,2 |
| 35 | Департамент внутренней политики Приморского края | 789 | 86,9 | 0,1 | 72,3 | 0,1 | -14,6 |
| 36 | Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края | 790 | 142,3 | 0,2 | 77,2 | 0,1 | -65,1 |
| 37 | Департамент промышленности и транспорта Приморского края | 794 | 724,0 | 0,8 | 808,5 | 0,9 | 84,5 |
| 38 | Государственная жилищная инспекция Приморского края | 795 | 39,9 | 0,04 | 40,9 | 0,05 | 1,0 |
| 39 | Департамент государственного заказа Приморского края | 796 | 77,0 | 0,1 | 74,1 | 0,1 | -2,9 |
|  | **Всего расходов:** | | **89162,3** | **100,0** | **86347,6** | **100,0** | **-2814,7** |

В 2015 году основной объем расходов краевого бюджета – 83,3 % (в 2014 году – 78,7 %) приходится на шесть главных распорядителей бюджетных средств: департамент образования и науки Приморского края – 22,4 % (20,8 %), департамент труда и социального развития Приморского края – 22,2 % (21,1 %), департамент здравоохранения Приморского края – 16,9 % (18,2 %), департамент дорожного хозяйства Приморского края – 11,0 % (10,3 %), департамент финансов Приморского края – 5,9 % (3,4 %) и департамент по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края – 4,9 % (4,9 %).

В целом на 2014 год планируется увеличение ассигнований по 17 главным распорядителям из 39, сокращение – по 22.

Законопроект на 2015-2017 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 17 государственных программ Приморского края из 18, утвержденных распоряжением Администрации Приморского края от 13.11.2012 № 327–ра "Об утверждении Перечня государственных программ Приморского края". На момент представления законопроекта нормативный правовой акт, утверждающий 18 государственную программу Приморского края ("Безопасный край" (сроки реализации 2014 – 2017 годы)), отсутствует.

В составе документов к законопроекту представлены кроме паспортов утвержденных 17 государственных программ Приморского края, также и их проекты. При этом в ходе проведения Контрольно-счетной палатой анализа представленных паспортов государственных программ и нормативно-правовых актов Администрации Приморского края об их утверждении (в действующих редакциях) выявлена недостоверная информация по двум паспортам, также имеется ряд других несоответствий, которые изложены в соответствующем разделе заключения.

Следует отметить, что одной из целей государственных программ Приморского края является увязка бюджетных ассигнований с конкретными достижимыми показателями и мероприятиями. При ином подходе они не могут рассматриваться как действенный инструмент исполнения краевого бюджета, несмотря на их ключевую роль.

В ходе проведения анализа отмечено, что происходит снижение доли расходов краевого бюджета, запланированных на реализацию программных мероприятий по отношению к 2014 году, а именно расходы на реализацию 17 государственных программ Приморского края (далее – ГП) на 2015 год планируются в объеме 82653,1 млн рублей рублей, на 2016 год – 73638,9 млн рублей, на 2017 год – 72625,4 млн рублей, что составляет 95,7 %, 93,3 % и 92,2 % общего объема расходов краевого бюджета соответственно.

Законопроектом 14,9 % прогнозируемых на 2015 год расходов бюджета или 86347,6 млн рублей планируется направить на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных учреждений) (в 2014 году – 13,9 %).

На 2016 год на эти цели предусматривается 15,4 %, или 78968,5 млн рублей и на 2017 год – 15,7 %, или 78793,0 млн рублей.

Отличительной особенностью исполнения краевого бюджета по данному виду расходов является обязательное наличие нормативных правовых актов, регулирующих порядок финансового обеспечения расходных обязательств. В заключении Контрольно-счетной палаты прошлых лет обращалось внимание на отсутствие указанных нормативных правовых актов.

Согласно статье 9 законопроекта порядок определения объема и предоставления указанных субсидий из краевого бюджета устанавливается Администрацией края. Полагаем, что для безусловного исполнения бюджетных назначений следует принять меры по своевременной подготовке нормативных правовых актов, необходимых для реализации закона о бюджете и связанных с установлением и (или) изменением расходных обязательств.

**5.1. Раздел 01 "Общегосударственные вопросы"**

Расходы краевого бюджета по разделу на 2015 год предусмотрены в размере 3735,7 млн рублей (ниже уровня 2014 года на 11,7 %, или на 493,7 млн рублей (4229,4 млн рублей)), из них за счет средств федерального бюджета – 179,1 млн рублей, краевого бюджета – 3556,6 млн рублей.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2016 год составляют 3203,7 млн рублей, что ниже показателей 2015 года на 532,0 млн рублей, или на 14,2 %; расходы 2017 года (3263,8 млн рублей) выше показателей предыдущего года на 60,1 млн рублей, или на 1,9 %.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2015 год составляет 4,3 % (в 2014 году – 4,7 %).

Согласно ведомственной структуре расходов на 2015 год расходы по разделу будут осуществлять 22 главных распорядителя бюджетных средств.

Основная доля расходов в общем объеме расходов раздела (74,9 %) приходится на департамент земельных и имущественных отношений Приморского края – 24,3 % (906,5 млн рублей), Администрацию Приморского края – 15,8 % (591,8 млн рублей), Законодательное Собрание Приморского края – 12,9 % (483,2 млн рублей), департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края – 12,9 % (483,1 млн рублей), департамент информатизации и телекоммуникаций Приморского края – 9,0 % (337,8 млн рублей).

По данному разделу на 2015 год предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий 9 ГП.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГП и непрограммных направлений деятельности органов государственной власти на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Государственные программы Приморского края** | **2066,8** | **1734,3** | **-332,5** | **83,9** |
| "Развитие образования Приморского края" на 2013-2017 годы | 9,2 | 9,2 | 0,0 | 100,0 |
| "Содействие занятости населения Приморского края на 2013-2017 годы" | 27,3 | 23,0 | -4,3 | 84,2 |
| "Развитие культуры Приморского края на 2013-2017 годы" | 52,0 | 73,4 | 21,4 | 141,2 |
| "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013-2017 годы | 15,4 | 0,0 | -15,4 | 0,0 |
| "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах Приморского края" на 2013-2017 годы | 10,5 | 8,0 | -2,5 | 76,2 |
| "Развитие туризма в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 41,6 | 33,2 | -8,4 | 79,8 |
| "Информационное общество" на 2013-2017 годы | 288,6 | 386,4 | 97,8 | 133,9 |
| "Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013-2021 годы | 163,4 | 107,9 | -55,5 | 66,0 |
| "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 18,6 | 18,0 | -0,6 | 96,8 |
| "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края" на 2013-2017 годы | 1440,2 | 1075,2 | -365,0 | 74,7 |
| **Непрограммные направления деятельности органов государственной власти** | **2162,6** | **2001,4** | **-161,2** | **92,5** |
| **Всего по разделу** | **4229,4** | **3735,7** | **-493,7** | **88,3** |

Законопроектом на 2015 год по данному разделу расходы на реализацию ГП предусмотрены в сумме 1734,3 млн рублей (46,4 % в общем объеме расходов по разделу), бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности органов государственной власти составляют 2001,4 млн рублей (53,6 %).

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе подразделов функциональной классификации расходов на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

| Под-разделы | Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | | Проект бюджета на 2015 год | | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн  рублей | удель-ный вес % | млн  рублей | удель-ный вес % | млн  рублей | % |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 14,2 | 0,3 | 13,4 | 0,4 | -0,8 | 94,4 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 483,7 | 11,4 | 483,1 | 12,9 | -0,6 | 99,9 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 145,0 | 3,4 | 156,6 | 4,2 | 11,6 | 108,0 |
| 0105 | Судебная система | 266,9 | 6,3 | 270,9 | 7,3 | 4,0 | 101,5 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 154,1 | 3,6 | 193,9 | 5,2 | 39,8 | 125,8 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 356,8 | 8,4 | 147,0 | 3,9 | -209,8 | 41,2 |
| 0111 | Резервные фонды | 127,6 | 3,0 | 190,0 | 5,1 | 62,4 | 148,9 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 2681,1 | 63,4 | 2280,8 | 61,1 | -400,3 | 85,1 |
| **Всего по разделу** | | **4229,4** | **100,0** | **3735,7** | **100,0** | **-493,7** | **88,3** |

В структуре расходов наибольший удельный вес составляют расходы по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" – 61,1 % (2280,8 млн рублей).

***Сокращение бюджетных ассигнований по разделу на 2015 год по сравнению с 2014 годом обусловлено:***

проведением в 2014 году выборов Губернатора Приморского края, в Законодательное Собрание Приморского края, в представительные органы местного самоуправления и глав муниципальных образований – 210,7 млн рублей;

сокращением бюджетных ассигнований по департаменту земельных и имущественных отношений в рамках реализации мероприятий ГП "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края" на 2013-2017 годы на предоставление субсидий краевому бюджетному учреждению "Хозяйственное управление администрации края" на:

строительство объектов недвижимого имущества и создания инфраструктуры на острове Русский – на 115,0 млн рублей;

оплату договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с капитальным ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, закрепленных за краевыми государственными учреждениями на праве оперативного управления, – на 200,2 млн рублей.

***В тоже время увеличены расходы на:***

предоставление субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на мероприятия по созданию многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг – на 52,7 млн рублей;

бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации Приморского края – на 64,9 млн рублей.

**5.2. Раздел 02 "Национальная оборона"**

Расходы краевого бюджета по разделу на 2015 год предусмотрены в размере 25,2 млн рублей (ниже уровня 2014 года на 8,7 %, или на 2,4 млн рублей (27,6 млн рублей)), из них за счет средств федерального бюджета – 24,7 млн рублей, краевого бюджета – 0,5 млн рублей.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2016 год составляют 25,5 млн рублей, что выше показателей 2015 года на 0,3 млн рублей, или на 1,2 %; расходы 2017 года (24,4 млн рублей) ниже показателей предыдущего года на 1,1 млн рублей, или на 4,3 %.

Согласно ведомственной структуре расходов на 2015 год расходы по разделу будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств:

департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края - 24,7 млн рублей (доля в общем объеме расходов по разделу - 98,0 %);

Администрация Приморского края - 0,5 млн рублей (2,0 %).

По данному разделу на 2015 год предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий непрограммных направлений деятельности органов государственной власти.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе подразделов функциональной классификации расходов на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Под-разделы | Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | | Проект бюджета на 2015 год | | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн  рублей | удель-ный вес % | млн  рублей | удель-ный вес % | млн  рублей | % |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 27,1 | 98,2 | 24,7 | 98,0 | -2,4 | 91,1 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | 0,5 | 1,8 | 0,5 | 2,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Всего по разделу** | | **27,6** | **100,0** | **25,2** | **100,0** | **-2,4** | **91,3** |

***Сокращение бюджетных ассигнований на 2015 год по сравнению с 2014 годом*** обусловлено уменьшением суммы субвенции за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – на 2,4 млн рублей, или на 8,9 %, что составляет 24,7 млн рублей (в 2014 году – 27,1 млн рублей ).

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики на 2015 год предусмотрены на уровне 2014 года (0,5 млн рублей).

**5.3. Раздел 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"**

Расходы краевого бюджета по разделу на 2015 год предусмотрены в размере 1212,5 млн рублей, что ниже уровня 2014 года на 16,4 %, или на 238,4 млн рублей (1450,9 млн рублей).

Планируемые бюджетные ассигнования на 2016 год составляют 1064,2 млн рублей, что ниже показателей 2015 года на 148,3 млн рублей, или на 12,2 %; расходы 2017 года (1064,6 млн рублей) выше показателей предыдущего года на 0,4 млн рублей, или на 0,4 %.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2015 год составляет 1,4 % (в 2014 году – 1,6 %).

Согласно ведомственной структуре расходов на 2015 год расходы по разделу будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств, из них:

департамент гражданской защиты Приморского края – 1093,8 млн рублей (доля в общем объеме расходов по разделу – 90,2 %);

департамент градостроительства Приморского края – 107,8 млн рублей (8,9 %);

департамент по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края – 4,3 млн рублей (0,4 %);

департамент труда и социального развития Приморского края – 3,1 млн рублей (0,3 %);

департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края – 2,7 млн рублей (0,2 %);

государственная ветеринарная инспекция Приморского края – 0,7 млн рублей (0,1 %);

департамент здравоохранения Приморского края – 0,1 млн рублей (менее 0,1 %);

По данному разделу в трехлетнем периоде предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий 3 ГП.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГП и непрограммных направлений деятельности органов государственной власти на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | % |
| **Государственные программы Приморского края** | **1350,8** | **1212,5** | **-138,3** | **290,3** |
| "Содействие занятости населения Приморского края на 2013-2017 годы" | 9,5 | 0,0 | -9,5 | 0,0 |
| "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013-2017 годы | 5,2 | 5,2 | 0,0 | 100,0 |
| "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах Приморского края" на 2013--2017 годы | 1330,5 | 1201,7 | -128,8 | 90,3 |
| Государственная программа "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 5,6 | 5,6 | 0,0 | 100,0 |
| **Непрограммные направления деятельности органов государственной власти** | **100,1** | **0,0** | **-100,1** | **0,0** |
| **Всего по разделу** | **1450,9** | **1212,5** | **-238,4** | **83,6** |

Как видно из таблицы, законопроектом на 2015 год по разделу бюджетные ассигнования в полном объеме планируются на реализацию мероприятий ГП, расходы на непрограммные направления деятельности органов государственной власти не предусмотрены (в 2014 году – 100,1 млн рублей).

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе подразделов функциональной классификации расходов на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Под-разделы | Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | | Проект бюджета на 2015 год | | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн  рублей | удель-ный вес % | млн  рублей | удель-ный вес % | млн  рублей | % |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 318,9 | 22,0 | 145,7 | 12,0 | -173,2 | 45,7 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 1122,5 | 77,4 | 1066,8 | 88,0 | -55,7 | 95,0 |
| 0311 | Миграционная политика | 9,5 | 0,7 | 0,0 | 0,0 | -9,5 | 0,0 |
| **Всего по разделу** | | **1450,9** | **100,0** | **1212,5** | **100,0** | **-238,4** | **83,6** |

***Сокращение бюджетных ассигнований по разделу в основном связано с тем, что в законопроекте на 2015 год не отражены расходы, предусмотренные в 2014 году на:***

предоставление иных межбюджетных трансфертов *за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации* по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 90,3 млн рублей;

создание единой системы оповещения населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий, а также при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и осуществления мероприятий по гражданской обороне и мобилизационной подготовке – 70,0 млн рублей;

создание и оснащение системы "ДДС-112 Приморского края" -9,9 млн рублей;

проектирование, проектно-изыскательские работы, строительство и реконструкция объектов краевых государственных казенных учреждений противопожарной службы Приморского края – 174,5 млн рублей.

***В тоже время законопроектом на 2015 год предусмотрены новые расходные обязательства на:***

строительство объектов пожарной охраны в п. Анучино Приморского края – 54,0 млн рублей, с. Малиново Приморского края – 20,7 млн рублей, с. Новогеоргиевка Приморского края – 33,1 млн рублей.

**5.4. Раздел 04 "Национальная экономика"**

Расходы по разделу на 2015 год запланированы в сумме 15769,4 млн рублей, что больше на 280,3 млн рублей, чем в 2014 году (15489,1 млн рублей). На 2016 год запланировано 13764,6 млн рублей, на 2017 год – 12274,2 млн рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2015 год составит 18,3 %.

Расходы в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 16 главных распорядителей. Наиболее крупными из них являются департамент дорожного хозяйства Приморского края – 9518,3 млн рублей (60,4 % расходов по разделу) и департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края – 1729,2 млн рублей (11,0 %).

По разделу запланированы мероприятия 13 государственных программ.

Плановые объемы бюджетных назначений в разрезе подразделов классификации расходов приведены в таблице.

(млн рублей)

| Наименование раздела, подразделов | Закон Приморского края  от 29.09.2014  № 446-КЗ | Проект  на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| млн рублей | % |
| **Национальная экономика** | **15489,1** | **15769,4** | **280,3** | **101,8** |
| Общеэкономические вопросы | 462,8 | 437,8 | -25,0 | 94,6 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 2543,4 | 2128,1 | -415,3 | 83,7 |
| Водное хозяйство | 109,9 | 50,1 | -59,8 | 45,6 |
| Лесное хозяйство | 515,6 | 457,7 | -57,9 | 88,8 |
| Транспорт | 776,9 | 840,0 | +63,1 | 108,1 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 9099,2 | 9461,8 | +362,6 | 104,0 |
| Связь и информатика | 198,0 | 78,1 | -119,9 | 39,4 |
| Прикладные научные исследования в области национальной экономики | 4,5 | 0,0 | -4,5 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 1778,8 | 2315,8 | +537,0 | 130,2 |

Наибольший объем расходов по разделу относится к подразделам: "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" – 60,0 %, "Другие вопросы в области национальной экономики" – 14,7 %, "Сельское хозяйство и рыболовство" – 13,5 %. На расходы по остальным подразделам приходится от 5,3 % ("Транспорт") до 0,3 % ("Водное хозяйство").

По шести подразделам планируется снижение бюджетных назначений на общую сумму 682,4 млн рублей, по трем – увеличение на общую сумму 962,7 млн рублей.

Необходимо отметить, что основное увеличение расходов по разделу запланировано на:

создание (строительство, реконструкция) объектов инженерной, транспортной, социальной, инновационной и иной инфраструктуры особой экономической зоны промышленно-производственного типа на территории города Владивостока – 300,0 млн рублей;

взнос в уставный капитал открытого акционерного общества "Корпорация развития Приморского края" – 300,0 млн рублей;

субсидии краевым государственным унитарным авиационным предприятиям на приобретение воздушных судов в собственность Приморского края – 340,7 млн рублей.

Кроме того, по подразделу дорожное хозяйство (дорожные фонды) произведено увеличение расходов в общей сумме 362,6 млн рублей.

**5.4.1. Дорожный фонд Приморского края**

Согласно статье 7 законопроекта объём дорожного фонда Приморского края (далее – дорожный фонд) на 2015 год представлен в размере 8012,0 млн рублей, на плановый период 2016 и 2017 годов – соответственно 8012,8 млн рублей и 8335,3 млн рублей.

По сравнению с 2014 годом объем дорожного фонда на 2015 год увеличен на 746,0 млн рублей (2014 год – 7266,0 млн рублей). В ходе исполнения краевого бюджета в текущем году общий объем дорожного фонда корректировался один раз в сторону уменьшения законом Приморского края от 31.07.2014 № 448–КЗ (первоначальная сумма – 7521,9 млн рублей). Кроме того, за 9 месяцев текущего года произведены множественные перераспределения бюджетных ассигнований по целевым статьям дорожного фонда законами Приморского края от 05.05.2014 № 403 –КЗ, от 03.06.2014 № 423 – КЗ, от 27.06.2014 № 437 – КЗ, от 29.09.2014 № 464 – КЗ.

В составе расходов дорожного фонда предусматриваются бюджетные ассигнования за счет иных межбюджетных трансфертов федерального бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности (на ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края) в объеме 1198,4 млн рублей.

Необходимо отметить, что с 01.01.2015 вступают в силу нормы Федерального закона от 04.10.2014 № 283-ФЗ, вносящие изменения в пункт 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса, согласно которым источники формирования объема бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации дополнены межбюджетными трансфертами из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации.   
В связи с чем необходимо внесение соответствующих изменений в Закон Приморского края от 06.10.2011 № 819-КЗ "О дорожном фонде Приморского края" и постановление Администрации Приморского края от 01.02.2012   
№ 24-па "Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Приморского края"   
в части включения в состав источников формирования объема дорожного фонда Приморского края межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Отмечаем, что прилагаемый к законопроекту Перечень законов и иных нормативных правовых актов Приморского края, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, приостановлению или принятию в связи с принятием проекта закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" не содержит указанные нормативные правовые акты Приморского края, подлежащие к изменению.

Бюджетные средства дорожного фонда Приморского края в 2015 году планируется направить на:

содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края – 2858,6 млн рублей, рост 3,6 % к уровню 2014 года;

ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края за счет средств краевого бюджета – 1662,8 млн рублей, снижение на 9,9 %; за счет иных межбюджетных трансфертов федерального бюджета – 1198,4 млн рублей;

капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края – 118,0 млн рублей, снижение на 69,2 %;

проектно–изыскательские работы строек будущих лет – 10,7 млн рублей, снижение на 42,2 %;

строительство автомобильной дороги Владивосток – Находка – порт Восточный на участке км 0–км 18+500 в Приморском крае – 520,5 млн рублей, рост на 0,7 %;

строительство автомобильной дороги от автомобильной дороги федерального значения Хабаровск – Владивосток до автомобильной дороги Владивосток – Находка – порт Восточный в Приморском крае – 59,8 млн рублей, снижение на 29,6 %;

реконструкция автомобильной дороги Подъезд к бухте Лазурная от дороги Хабаровск – Владивосток в Приморском крае – 17,3 млн рублей, снижение на 10,4 %;

реконструкция автомобильной дороги Киевка – Преображение на участке км 18 – км 20 в Приморском крае – 3,6 млн рублей, снижение на 45,5 %;

строительство мостового перехода через р. Мельгуновка на км 72 автомобильной дороги Михайловка – Турий Рог в Приморском крае – 210,6 млн рублей, снижение на 61,8 %;

строительство транспортной развязки к концертно-спортивному комплексу в г. Владивостоке – 200,1 млн рублей, рост почти в 154 раза;

строительство примыканий автомобильной дороги пос. Новый – полуостров Де-Фриз – Седанка – бухта Патрокл с низководным мостом (эстакадой) Де-Фриз – Седанка на участке км 23 – бухта Патрокл, Приморский край к улично-дорожной сети города Владивостока в районе ул. Фадеева, ул. Космонавтов и ул. Снеговой – 79,3 млн рублей, снижение на 2,0 %;

реконструкция автомобильной дороги Раздольное-Хасан на участке Нарвинский перевал км 74 – км 79 в Приморском крае – 208,8 млн рублей, рост в 13,8 раз;

строительство автомобильной дороги Владивосток – Находка – порт Восточный на участке км 43+474 – км 146+197 в Приморском крае – 14,9 млн рублей, снижение на 92,0 %.

*Также законопроектом включены новые расходы на:*

реконструкцию автомобильной дороги Уссурийск – Пограничный – Госграница на участке км 13 – км 20 в Приморском крае – 178,5 млн рублей;

реконструкцию автомобильной дороги Уссурийск – Пограничный – Госграница на участке км 72 – км 96 в Приморском крае – 13,6 млн рублей;

строительство мостовых переходов через реку Большая Уссурка и протоку реки Большая Уссурка на 3 и 4 км автомобильной дороги Лукьяновка – Новополтавка в Приморском крае – 15,5 млн рублей.

Кроме того, запланированы субсидии бюджетам муниципальных образований за счет дорожного фонда Приморского края:

на проектирование, строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, и гражданам, имеющим двух детей, а также молодым семьям – 237,9 млн рублей, рост на 58,8 %;

на проектирование и строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, в объеме 403,1 млн рублей, рост на 78,1 %. Размер данной субсидии соответствует требованиям, установленным постановлением Администрации Приморского края от 01.02.2012 № 24–па "Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Приморского края" (не менее 5,0 % общего объема бюджетных ассигнований дорожного фонда).

Справочно: исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.10.2014 составляет 42,6 %, или 3092,8 млн рублей от планируемого (7266,0 млн рублей). Наиболее низкое исполнение – 7,7 %, или 141,8 млн рублей (план 2014 год – 1846,5 млн рублей) по ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края.

Кроме того, в связи с невыполнением проектной разработки по одному из участков дороги Владивосток-Находка-Порт Восточный начата процедура расторжения контракта с проектировщиком – Хабаровским филиалом ОАО "ГИПРОДОРНИИ", также начата процедура расторжения государственных контрактов с ОАО "Приморгражданпроект", так как не исполнены обязательства по проекту реконструкции дороги на подъезде к бухте Лазурная и автомобильной дороги до п. Преображение.

**5.5. Раздел 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

Бюджетные ассигнования по разделу на 2015 год планируются в сумме 4936,3 млн рублей, что ниже уровня 2014 года на 21,2 % или на 1329,2 млн рублей (6265,5 млн рублей). На 2016 год запланировано бюджетных средств – 2958,3 млн рублей, на 2017 год – 2255,3 млн рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2015 год составит 5,7 %.

Расходы в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств. Наиболее крупным из них является департамент по жилищно–коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края – 4188,6 млн рублей (84,9 % расходов по разделу), департамент градостроительства Приморского края – 706,8 млн рублей (14,3 %), государственная жилищная инспекция – 40,9 млн рублей (0,8 %).

По разделу запланированы мероприятия двух ГП.

Плановые объемы бюджетных назначений в разрезе подразделов классификации расходов приведены в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подразделов | Закон Приморского края  от 29.09.2014  № 446-КЗ | Проект закона о краевом бюджете на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
|
| млн рублей | % |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **6265,5** | **4936,3** | **-1329,2** | **78,8** |
| Жилищное хозяйство | 1246,1 | 1096,7 | -149,4 | 88,0 |
| Коммунальное хозяйство | 4906,2 | 3765,4 | -1140,8 | 76,7 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 113,2 | 74,2 | -39,0 | 65,5 |

Наибольший объем расходов по разделу относится к подразделам "Коммунальное хозяйство" – 76,3 % и "Жилищное хозяйство" – 22,2 %.

Сокращение бюджетных ассигнований на 2015 год по сравнению с 2014 годом обусловлено отсутствием распределения средств федерального бюджета (в 2014 году – 1422,1 млн рублей), в том числе на:

строительство объектов обеспечения водоснабжения г. Владивостока и других населенных пунктов Приморского края из подземных источников Пушкинского месторождения (Второй этап строительства). 1 пусковой комплекс – "Водовод от сопки Опорной до РЧВ на о. Русский" (в 2014 году – 922,1 млн рублей);

субсидии организациям, оказывающим на территории Приморского края услуги по теплоснабжению объектов жилищно-коммунального хозяйства, на проведение мероприятий энергоресурсосбережения и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры Приморского края (за исключением мероприятий на осуществление капитальных вложений) (500,0 млн рублей).

**5.6. Раздел 06 "Охрана окружающей среды"**

Расходы краевого бюджета по разделу на 2015 год предусмотрены в размере 55,5 млн рублей (ниже уровня 2014 года на 57,8 %, или на 76,0 млн рублей (131,5 млн рублей)), из них за счет средств федерального бюджета – 20,6 млн рублей, краевого бюджета – 34,9 млн рублей.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2016 год составляют 55,0 млн рублей, что ниже показателей 2015 года на 0,5 млн рублей, или на 0,9 %; расходы 2017 года (56,9 млн рублей) выше показателей предыдущего года на 1,9 млн рублей, или на 3,5 %.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2014 и 2015 годы составляет 0,1 %.

Согласно ведомственной структуре расходов на 2015 год расходы по разделу будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств:

департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края – 52,4 млн рублей (доля в общем объеме расходов по разделу – 94,4 %);

департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края – 2,6 млн рублей (4,8 %);

департамент рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов Приморского края – 0,5 млн рублей (0,8 %).

По данному разделу в трехлетнем периоде предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий 2 ГП.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГП на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| сумма | % |
| **Государственные программы Приморского края** | **131,5** | **55,5** | **-76,0** | **42,2** |
| "Охрана окружающей среды Приморского края" на 2013-2017 годы | 131,0 | 55,0 | -76,0 | 42,0 |
| "Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013-2017 годы" | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 100,0 |
| **Всего по разделу** | **131,5** | **55,5** | **-76,0** | **42,2** |

Как видно из таблицы законопроектом на 2015 год по разделу бюджетные ассигнования в полном объеме планируются на реализацию мероприятий ГП, расходы на непрограммные направления деятельности органов государственной власти не предусмотрены.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе подразделов функциональной классификации расходов на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Под-разделы | Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | | Проект бюджета на 2015 год | | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн  рублей | удель-ный вес % | млн  рублей | удель-ный вес % | млн  рублей | % |
| 0602 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 71,0 | 54,0 | 0,0 | 0,0 | -71,0 | 0,0 |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 48,0 | 36,5 | 47,3 | 85,2 | -0,7 | 98,5 |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 12,5 | 9,5 | 8,2 | 14,8 | -4,3 | 65,6 |
| **Всего по разделу** | | **131,5** | **100,0** | **55,5** | **100,0** | **-76,0** | **42,2** |

Сокращение бюджетных ассигнований по разделу в основном связано с тем, что законопроектом на 2015 год не предусмотрены расходы, запланированные в краевом бюджете в 2014 году, на обеспечение утилизации непригодных к использованию пестицидов и агрохимикатов в сумме 71,0 млн рублей в связи с завершением в 2014 году указанных мероприятий.

**5.7. Раздел 07 "Образование"**

В законопроекте по разделу на 2015 год предусмотрены расходы краевого бюджета в сумме 18476,0 млн рублей, в 2016 году – 17331,3 млн рублей, в 2017 году – 17851,7 млн рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета в 2015 году составит 21,4 % (в 2014 году – 20,4 %).

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2015 год расходы краевого бюджета по данному разделу будут осуществлять 9 главных распорядителей средств краевого бюджета, при этом на долю департамента образования и науки Приморского края приходится 96,1 % расходов (17754,8 млн рублей).

По разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 10 ГП.

По сравнению с 2014 годом (18235,7 млн рублей) бюджетные ассигнования на 2015 год увеличены на 240,3 млн рублей, или на 1,3 %.

Плановые объемы бюджетных назначений в разрезе подразделов классификации расходов приведены в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов | Раздел, под-раздел | Утверждено  Законом Приморского края  от 29.09.2013  № 464–КЗ  на 2014 год | Проект закона о краевом бюджете  на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
|
| млн рублей | % |
| **Образование** | **07** | **18235,7** | **18476,0** | **240,3** | **101,3** |
| Дошкольное образование | 0701 | 4821,6 | 4400,6 | -421,0 | 91,3 |
| Общее образование | 0702 | 10650,4 | 11204,4 | 554,0 | 105,2 |
| Среднее профессиональное образование | 0704 | 2048,4 | 2153,4 | 105,0 | 105,1 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 74,5 | 78,9 | 4,4 | 105,9 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 460,0 | 458,8 | -1,2 | 99,7 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 180,8 | 179,8 | -1,0 | 99,4 |

Из таблицы видно, что основная доля бюджетных назначений приходится на подраздел "Общее образование" – 60,6 % (11204,4 млн рублей), "Дошкольное образование" – 23,8 % (4400,6 млн рублей), "Среднее профессиональное образование" – 11,7 % (2153,4 млн рублей).

По трем подразделам планируется снижение бюджетных назначений на общую сумму 423,2 млн рублей, по трем – увеличение на общую сумму 663,5 млн рублей.

Основные факторы, влияющие на изменение объемов бюджетных ассигнований по разделу "Образование", обусловлены отсутствием распределения федеральных бюджетных средств (240,2 млн рублей), а также завершением ряда проектов по сравнению с 2014 годом, в связи с чем произошло уменьшение расходов, реализуемых в виде межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Приморского края на софинансирование расходных обязательств Приморского края, возникающих при реализации программ модернизации региональных систем дошкольного образования в объеме 637,7 млн рублей.

**5.8. Раздел 08 "Культура, кинематография"**

Расходы краевого бюджета по разделу на 2015 год предусмотрены в размере 1804,3 млн рублей, что выше уровня 2014 года на 22,2 %, или на 327,8 млн рублей (1476,5 млн рублей), на 2016 год – 986,4 млн рублей, на 2017 год – 866,8 млн рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2015 год составляет 2,1 % (в 2014 году – 1,7 %).

Согласно ведомственной структуре расходов в 2015 году расходы по данному разделу будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств, а именно: департамент культуры Приморского края (954,3 млн рублей, или 52,9 % расходов по данному разделу), департамент градостроительства Приморского края (850,0 млн рублей, или 47,1 %).

По данному разделу предусмотрены ассигнования на реализацию ряда мероприятий 3 государственных программ Приморского края.

Плановые объемы бюджетных назначений в разрезе подразделов классификации расходов приведены в таблице.

( млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов | Раздел, Подраздел | Утверждено Законом Приморского края  от 29.09.2014  № 464–КЗ  на 2014 год | Проект закона о краевом бюджете на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
|
| млн рублей | % |
| **Культура, кинематография** | **08** | **1476,5** | **1804,3** | **327,8** | **122,2** |
| Культура | 0801 | 1300,2 | 1654,4 | 354,2 | 127,2 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 176,3 | 149,9 | -26,4 | 85,0 |

Основной причиной увеличения ассигнований по данному разделу является комплексная реконструкция здания по адресу г. Владивосток, ул. Светланская, д. 103, находящегося в федеральной собственности и закрепленного на праве оперативного управления за Владивостокским государственным цирком, в объеме 850,0 млн рублей.

*Кроме того, на 2015 год к уровню предыдущего года не предусмотрены расходы:*

*по департаменту градостроительства Приморского края на:*

реализацию мероприятий по созданию инновационных культурных центров (в 2014 году – федеральные бюджетные средства в объеме 135,5 млн рублей);

строительство театра оперы и балета (240,0 млн рублей). За 9 месяцев текущего года средства не осваивались. Согласно законопроекту о внесении очередных (седьмых) изменений в краевой бюджет указанные объемы на 2014 год сокращены на 145,3 млн рублей и составили 94,7 млн рублей;

*по департаменту культуры Приморского края на:*

субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на приобретение светотехнического, звукоусиливающего оборудования для муниципальных учреждений культуры досугового типа, расположенных на территориях моногородов (11,0 млн рублей). За 9 месяцев 2014 года бюджетные средства не расходовались;

проектирование, проектно-изыскательские работы для объектов культуры на территории Приморского края (51,0 млн рублей). Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2014 года Администрации Приморского края указанные расходы исключены.

**5.9. Раздел 09 "Здравоохранение"**

Расходы краевого бюджета по разделу на 2015 год предусмотрены в размере 14590,6 млн рублей, из них за счет средств федерального бюджета – 620,2 млн рублей, краевого бюджета – 13970,4 млн рублей. Планируемый объем расходов ниже уровня 2014 года на 14,4 %, или на 2447,3 млн рублей (17037,9 млн рублей).

Планируемые бюджетные ассигнования на 2016 год составляют 14486,4 млн рублей, что ниже показателей 2015 года на 104,2 млн рублей, или на 0,7 %; расходы 2017 года (14926,6 млн рублей) выше показателей предыдущего года на 440,2 млн рублей, или на 3,0 %.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2015 год составляет 16,9 % (в 2014 году – 19,1 %).

Согласно ведомственной структуре расходов на 2015 год расходы по разделу будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств, из них:

департамент здравоохранения Приморского края – 14441,7 млн рублей (доля в общем объеме расходов по разделу – 99,0 %);

департамент градостроительства Приморского края – 148,9 млн рублей (1,0 %).

По данному разделу в трехлетнем периоде предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий 4 ГП.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГП и непрограммных направлений деятельности органов государственной власти на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Государственные программы**  **Приморского края** | **17037,1** | **14590,6** | **-2446,5** | **85,6** |
| "Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013-2017 годы | 17001,6 | 14548,2 | -2453,4 | 85,6 |
| "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013-2017 годы" | 2,0 | 1,0 | -1,0 | 50,0 |
| "Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013-2021 годы | 3,5 | 3,5 | 0,0 | 100,0 |
| "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 30,0 | 37,9 | 7,9 | 126,3 |
| **Непрограммные направления деятельности органов государственной власти** | **0,8** | **0,0** | **-0,8** | **0,0** |
| **Всего по разделу** | **17037,9** | **14590,6** | **-2447,3** | **85,6** |

Как видно из таблицы, законопроектом на 2015 год по разделу бюджетные ассигнования в полном объеме планируются на реализацию мероприятий ГП, расходы на непрограммные направления деятельности органов государственной власти не предусмотрены (в 2014 году – 0,8 млн рублей).

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе подразделов функциональной классификации расходов на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Под-разделы | Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | | Проект бюджета на 2015 год | | Темпы роста (снижения) расходов | |
| млн  рублей | удель-ный вес % | млн  рублей | удель-ный вес % | млн  рублей | % |
| 0901 | Стационарная медицинская помощь | 3679,9 | 21,6 | 2816,0 | 19,3 | -863,9 | 76,5 |
| 0902 | Амбулаторная помощь | 2462,5 | 14,5 | 946,1 | 6,5 | -1516,4 | 38,4 |
| 0904 | Скорая медицинская помощь | 0,0 | 0,0 | 123,6 | 0,8 | 123,6 |  |
| 0906 | Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов | 232,8 | 1,4 | 110,9 | 0,8 | -121,9 | 47,6 |
| 0907 | Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 12,2 | 0,1 | 12,2 | 0,1 | 0 | 100,0 |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 10650,5 | 62,5 | 10581,8 | 72,5 | -68,7 | 99,4 |
| **Всего по разделу** | | **17037,9** | **100,0** | **14590,6** | **100,0** | **-2447,3** | **85,6** |

В структуре расходов наибольший удельный вес составляют расходы по подразделу "Другие вопросы в области здравоохранения" – 72,5 % (10581,8 млн рублей).

Основными причинами уменьшения расходов в 2015 году является следующее:

в связи с отсутствием распределения средств из федерального бюджета (в 2014 году – 817,4 млн рублей) законопроектом не предусмотрены расходы на софинансирование мероприятий за счет средств краевого бюджета (303,0 млн рублей);

в краевом бюджете на 2014 год предусмотрены средства на мероприятия, не планируемые в 2015 году, а именно на:

строительство (реконструкцию) объектов здравоохранения на общую сумму 1111,4 млн рублей, в том числе за счет остатков средств федерального бюджета – 826,5 млн рублей, краевого бюджета – 284,9 млн рублей;

приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов на территории Приморского края – 300,0 млн рублей;

межбюджетные трансферты территориальному фонду обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования (скорая медицинская помощь (за исключением специализированной (санитарно-авиационной)) – 1176,9 млн рублей.

**5.10. Раздел 10 "Социальная политика"**

Расходы краевого бюджета по разделу на 2015 год предусмотрены в размере 20598,6 млн рублей (выше уровня 2014 года на 3,8 %, или на 755,4 млн рублей (19843,2 млн рублей)), из них за счет средств федерального бюджета – 3492,4 млн рублей, краевого бюджета – 17106,2 млн рублей.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2016 год составляют 17644,4 млн рублей, что ниже показателей 2015 года на 2954,2 млн рублей, или на 14,3 %; расходы 2017 года (18285,5 млн рублей) выше показателей предыдущего года на 641,1 млн рублей, или на 3,6 %.

Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2015 год составляет 23,9 % (в 2014 году – 22,3 %).

Согласно ведомственной структуре расходов на 2015 год расходы по разделу будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств:

департамент труда и социального развития Приморского края – 18616,0 млн рублей (доля в общем объеме расходов по разделу – 90,4 %);

департамент образования и науки Приморского края – 1568,4 млн рублей (7,6 %);

департамент градостроительства Приморского края – 297,9 млн рублей (1,4 %);

департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края – 75,0 млн рублей (0,4 %);

департамент внутренней политики Приморского края – 25,4 млн рублей (0,1 %);

департамент по делам молодежи Приморского края – 15,6 млн рублей (0,1 %);

департамент здравоохранения Приморского края – 0,3 млн рублей.

На 2015 год в данном разделе отражены бюджетные назначения на исполнение 36 публичных нормативных обязательств (далее – ПНО).

Планируемый объем бюджетных назначений ПНО составляет 15022,4 млн рублей, что на 338,8 млн рублей больше, чем в 2014 году (14683,6 млн рублей).

Следует отметить, что законопроектом на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение нового ПНО по осуществлению переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации (5,1 млн рублей).

В тоже время расходы краевого бюджета, предусмотренные на оплату труда приемного родителя в 2015 году в сумме 138,9 млн рублей, в отличие от 2014 года, в приложении 3 к проекту закона "Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2015 году" не отражены.

По данному разделу в трехлетнем периоде предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий 7 ГП.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГП и непрограммных направлений деятельности органов государственной власти на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Государственные программы**  **Приморского края** | **19795,9** | **20598,6** | **802,7** | **104,1** |
| "Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013-2017 годы | 70,3 | 0,3 | -70,0 | 0,4 |
| "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013-2017 годы" | 18359,9 | 18910,1 | 550,2 | 103,0 |
| "Содействие занятости населения Приморского края на 2013-2017 годы" | 647,5 | 660,4 | 12,9 | 102,0 |
| "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013-2017 годы | 566,2 | 930,8 | 364,6 | 164,4 |
| "Информационное общество" на 2013-2017 годы | 6,7 | 6,7 | 0 | 100,0 |
| "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 15,3 | 15,3 | 0 | 100,0 |
| "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края" на 2013-2020 годы | 130 | 75,0 | -55 | 57,7 |
| **Непрограммные направления деятельности органов государственной власти** | **47,3** | **0,0** | **-47,3** | **0,0** |
| **Всего по разделу** | **19843,2** | **20598,6** | **755,4** | **103,8** |

Как видно из таблицы, законопроектом на 2015 год по разделу бюджетные ассигнования в полном объеме планируются на реализацию мероприятий ГП, расходы на непрограммные направления деятельности органов государственной власти не предусмотрены (в 2014 году – 47,3 млн рублей).

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе подразделов функциональной классификации расходов на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Под-разделы | Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | | Проект бюджета на 2015 год | | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн  рублей | удель-ный вес,  % | млн  рублей | удель-ный вес,  % | млн  рублей | % |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 1582,2 | 8,0 | 618,2 | 3,0 | -964 | 39,1 |
| 1002 | Социальное обслуживание населения | 2371,7 | 12,0 | 2379,3 | 11,6 | 7,6 | 100,3 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 11825,1 | 59,6 | 14033,9 | 68,1 | 2208,8 | 118,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3232,2 | 16,3 | 2702,8 | 13,1 | -529,4 | 83,6 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 832,0 | 4,2 | 864,4 | 4,2 | 32,4 | 103,9 |
| **Всего по разделу** | | **19843,2** | **100,0** | **20598,6** | **100,0** | **755,4** | **103,8** |

В структуре расходов наибольший удельный вес составляют расходы по подразделу "Социальное обеспечение населения" (68,1 %). По сравнению с 2014 годом расходы по указанному подразделу выше на 2208,8 млн рублей или, на 18,7 %. В основном бюджетные ассигнования увеличены в рамках реализации мероприятий ГП "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013-2017 годы" в связи с ожидаемым увеличением числа получателей выплат и ростом тарифов на отопление и горячее водоснабжение.

Основные причины уменьшения расходов в 2015 году связаны с отсутствием сведений о распределении средств из федерального бюджета, из них по подразделу:

"Пенсионное обеспечение" – на выплату региональной доплаты к пенсии (в 2014 году -1177,7 млн рублей);

"Охрана семьи и детства" – на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (335,8 млн рублей).

**5.11. Раздел 11 "Физическая культура и спорт"**

Расходы краевого бюджета по разделу на 2015 год предусмотрены в размере 1064,6 млн рублей, что ниже уровня 2014 года на 26,3 %, или на 379,0 млн рублей (1443,6 млн рублей). На 2016 год предусмотрено – 836,4 млн рублей, на 2017 год – 883,2 млн рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2015 год составляет 1,2 % (в 2014 году – 1,6 %).

Согласно ведомственной структуре расходов в 2015 году расходы по разделу предусмотрены департаменту физической культуры и спорта Приморского края.

По данному разделу предусмотрены ассигнования на реализацию ряда мероприятий 3 государственных программ Приморского края.

Плановые объемы бюджетных назначений по разделу в разрезе подразделов классификации расходов приведены в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подразделов | Раздел, под-раздел | Закон Приморского края от 29.09.2014 № 464-КЗ  на 2014 год | Проект бюджета  на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
|
| млн рублей | % |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **1443,6** | **1064,6** | **-379,0** | **73,7** |
| Массовый спорт | 1102 | 683,1 | 532,2 | -150,9 | 77,9 |
| Спорт высших достижений | 1103 | 745,7 | 518,3 | -227,4 | 69,5 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 14,8 | 14,1 | -0,7 | 95,3 |

**Наиболее существенными причинами *снижения* ассигнований по данному разделу** в 2015 году являются сокращениена 324,5 млн рублей субсидий из краевого бюджета некоммерческим организациям, физкультурно-спортивным организациям (спортивным клубам), спортивные команды которых участвуют от имени Приморского края в официальных межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях (в 2014 году – 680,6 млн рублей, в 2015 году – 356,1 млн рублей).

**5.12. Раздел 12 "Средства массовой информации"**

Расходы краевого бюджета по разделу на 2015 год предусмотрены в размере 465,9 млн рублей, что выше уровня 2014 года на 0,2 %, или на 0,7 млн рублей (465,2 млн рублей). На 2016 год запланировано 466,0 млн рублей, на 2017 год – 266,6 млн рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2015 год составляет 0,5 %.

Согласно ведомственной структуре расходов в 2015 году расходы по данному разделу будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств, из них 432,7 млн рублей, или 92,9 % приходится на департамент информационной политики Приморского края.

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию ряда мероприятий 5 государственных программ Приморского края и непрограммных направлений деятельности органов власти.

Плановые объемы бюджетных назначений в разрезе подразделов классификации расходов приведены в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подразделов | Раздел, подраздел | Закон Приморского края от 29.09.2014 № 464-КЗ  на 2014 год | Проект бюджета  на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
|
| млн рублей | % |
| **Средства массовой информации** | **12** | **465,2** | **465,9** | **0,7** | **100,2** |
| Телевидение и радиовещание | 1201 | 389,4 | 381,3 | -8,1 | 97,9 |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 54,1 | 62,9 | 8,8 | 116,3 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 1204 | 21,7 | 21,7 | 0,0 | 100,0 |

Бюджетные назначения на 2015 год запланированы выше по сравнению с 2014 годом в основном из-за увеличения на 17,4 млн рублей, или на 12,4 % расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений, подведомственных департаменту информационной политики Приморского края (в 2014 году – 139,7 млн рублей, в 2015 году – 157,1 млн рублей).

При этом для краевых государственных учреждений запланированы бюджетные назначения:

с ростом на 8,8 млн рублей, или на 7,2 % – краевому государственному бюджетному учреждению "Общественное телевидение Приморья" (в 2014 году – 120,9 млн рублей, в 2015 году – 129,7 млн рублей);

с ростом на 10,5 млн рублей, или 62,5 % – краевому государственному автономному учреждению "Редакция газеты "Приморская газета: официальное издание органов государственной власти Приморского края" (2014 год – 16,8 млн рублей, 2015 – 27,3 млн рублей). По информации департамента рост расходов запланирован в связи с добавлением новых функций учреждению в соответствии с ведомственным перечнем государственных услуг (работ), утвержденных распоряжением Администрации Приморского края от 19.08.2014 № 288-ра "О внесении изменений в распоряжение Администрации Приморского края от 22.08.2011 № 206-ра "Об утверждении отраслевых перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых краевыми государственными учреждениями в целях выполнения государственного задания";

с сокращением на 1,9 млн рублей, или на 95,0 % – краевому государственному автономному учреждению "Приморский телевизионный центр" (2014 год – 2,0 млн рублей, 2015 год – 0,1 млн рублей) в связи с ликвидацией учреждения (запланированы расходы на оплату труда и начисления бухгалтеру на период ликвидации).

**5.13. Раздел 13 "Обслуживание государственного и муниципального долга"**

Расходы по разделу осуществляются в рамках подпрограммы "Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса, совершенствование межбюджетных отношений в Приморском крае" ГП "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края" на 2013-2017 годы.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2015 год, как и на плановый период 2016 – 2017 годов, главным распорядителем бюджетных средств определен департамент финансов Приморского края.

В законопроекте расходы по разделу на 2015 год предусмотрены в сумме 994,2 млн рублей, что выше уровня 2014 года в 1,6 раза, или на 390,8 млн рублей (603,4 млн рублей) в связи с включением в расчет планируемых к привлечению в 2015 году долговых обязательств (в объеме 5000,0 млн рублей).

Объем расходов на обслуживание государственного и муниципального долга на 2015 и 2016 годы составляет по 536,8 млн рублей ежегодно (к уровню 2015 года снижен на 457,4 млн рублей).

**5.14. Раздел 14 "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"**

Законопроектом общий объем расходов по разделу предусмотрен в сумме 2618,8 млн рублей с увеличением к уровню 2014 года (2462,8 млн рублей) на 156,0 млн рублей, или на 6,3 %.

Расходы по разделу предусмотрены в рамках реализации мероприятий трех ГП.

(млн рублей)

| Наименование ГП | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| "Содействие занятости населения Приморского края на 2013-2017 годы" | 0,0 | 203,9 | 203,9 |  |
| "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013-2017 годы | 208,8 | 102,9 | -105,9 | 49,3 |
| "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края" на 2013-2017 годы | 2254,0 | 2312,0 | 58,0 | 102,6 |
| **Всего по разделу** | **2462,8** | **2618,8** | **156,0** | **106,3** |

В 2015 году расходы в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств: департамент финансов Приморского края (на долю по разделу приходится 96,1 %, или 2515,9 млн рублей) и департамент по делам молодежи Приморского края (3,9 %, или 102,9 млн рублей).

Плановые объемы бюджетных назначений в разрезе подразделов классификации расходов представлены в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Закон Приморского края  от 29.09.2014  № 446-КЗ  на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Отклонения | |
| сумма | % |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера всего, в том числе** | **2462,8** | **2618,8** | **156,0** | **106,3** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований | 1038,5 | 1110,5 | 72,0 | 106,9 |
| Иные дотации | 883,1 | 864,5 | -18,6 | 97,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 541,2 | 643,8 | 102,6 | 119,0 |

Рост бюджетных ассигнований, планируемых на 2015 год, по сравнению с 2014 годом в основном обусловлен:

включением расходов за счет федеральных средств в виде иных межбюджетных трансфертов на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков – 203,9 млн рублей;

увеличением объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки (на 68,0 млн рублей, или на 6,9 % (в 2014 году – 991,3 млн рублей, в 2015 году – 1059,3 млн рублей)); дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки (на 3,9 млн рублей, или на 8,3 % (в 2014 году – 47,2 млн рублей, в 2015 году – 51,1 млн рублей)); субвенций бюджетам муниципальных районов Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений (на 4,3 млн рублей, или на 1,5 % (в 2014 году – 295,7 млн рублей, в 2015 году – 300,0 млн рублей)) по причине внесения изменения в методики расчетов (определения объемов), утвержденные Законом Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае" (изменения в действующее законодательство в основном связано с перераспределением полномочий между сельскими поселениями и муниципальными районами).

**5.15. Государственные программы Приморского края**

Распоряжением Администрации Приморского края от 13.11.2012 № 327–ра "Об утверждении Перечня государственных программ Приморского края" (в редакции распоряжения Администрации Приморского края от 24.09.2013 № 317–ра[[2]](#footnote-2)) утверждено 18 государственных программ Приморского края.

Проект краевого бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформирован в программной структуре расходов по 17 государственным программам из 18.

На момент представления законопроекта отсутствует нормативный правовой акт, утверждающий государственную программу "Безопасный край" (сроки реализации 2014 – 2017 годы).

Данные о количестве государственных программ Приморского края (далее – ГП) и объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом на их реализацию в 2014–2016 годах, приведены в таблице.

| Наименование показателей | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект краевого бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год |
| Количество государственных программ Приморского края | 17 | 17 | 17 | 17 |
| Объем ассигнований на реализацию государственных программ (млн рублей) | 86549,3 | 82653,1 | 73638,9 | 72625,4 |
| Изменение объемов ассигнований к предыдущему году (%) |  | -4,5 | -10,9 | -1,4 |
| Доля расходов на государственные программы в общем объеме расходов краевого бюджета (%) | 97,1 | 95,7 | 93,3 | 92,2 |

Расходы на реализацию ГП на 2015 год планируются в объеме 82653,1 млн рублей, на 2016 год – 73638,9 млн рублей, на 2017 год – 72625,4 млн рублей, что составляет 95,7 %, 93,3 % и 92,2 % общего объема расходов краевого бюджета соответственно.

Как видно из таблицы к 2017 году происходит снижение доли расходов краевого бюджета, запланированных на реализацию программных мероприятий по отношению к 2014 году.

Структура расходов краевого бюджета в разрезе ГП на 2014 и 2015 годы представлена диаграммой.

В представленном законопроекте планируемые на 2015 год расходы на реализацию 17 ГП по сравнению с 2014 годом уменьшаются на 3896,2 млн рублей.

Сокращение расходов на реализацию ГП произошло в основном по следующим причинам:

в связи с отсутствием распределения межбюджетных трансфертов субъектам Российской Федерации из федерального бюджета на момент формирования проекта краевого бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов на мероприятия в области здравоохранения, образования, социальной политики, культуры, сельского хозяйства и жилищно-коммунального хозяйства;

в связи с завершением мероприятий по строительству объектов обеспечения водоснабжения г. Владивостока и других населенных пунктов Приморского края из подземных источников Пушкинского месторождения (второй этап строительства 1 пускового комплекса – "Водовод от сопки Опорной до РЧВ на о. Русский");

в связи с окончанием срока действия разовых мероприятий, запланированных к исполнению в 2014 году.

Сравнительная характеристика распределения бюджетных ассигнований на реализацию ГП в 2014 и 2015 годах представлена в таблице.

| № п/п | Наименование показателей | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | | Проект бюджета на 2015 год | | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн рублей | уд. вес в общем объеме расходов, % | млн рублей | уд. вес в общем объеме расходов, % | млн рублей | % |
|  | ***Программная часть бюджета, всего*** | ***86549,3*** | ***97,1*** | ***82653,1*** | ***95,7*** | ***-3896,2*** | ***95,5*** |
| 1 | ГП "Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013-2017 годы | 17260,2 | 19,4 | 14736,8 | 17,1 | -2523,4 | 85,4 |
| 2 | ГП "Развитие образования Приморского края" на 2013-2017 годы | 17268,5 | 19,4 | 17749,1 | 20,6 | 480,6 | 102,8 |
| 3 | ГП "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013-2017 годы" | 18527,8 | 20,8 | 19054,3 | 22,1 | 526,5 | 102,8 |
| 4 | ГП "Содействие занятости населения Приморского края на 2013-2017 годы" | 1171,8 | 1,3 | 1322,1 | 1,5 | 150,3 | 112,8 |
| 5 | ГП "Развитие культуры Приморского края на 2013-2017 годы" | 1760,1 | 2,0 | 2109,0 | 2,4 | 348,9 | 119,8 |
| 6 | ГП "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013-2017 годы | 5765,7 | 6,5 | 5441,5 | 6,3 | -324,2 | 94,4 |
| 7 | ГП "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Приморского края" на 2013-2017 годы | 1349,3 | 1,5 | 1217,5 | 1,4 | -131,8 | 90,2 |
| 8 | ГП "Охрана окружающей среды Приморского края" на 2013-2017 годы | 270,7 | 0,3 | 129,6 | 0,2 | -141,1 | 47,9 |
| 9 | ГП "Развитие физической культуры и спорта Приморского края" на 2013-2017 годы | 1708,0 | 1,9 | 1156,9 | 1,3 | -551,1 | 67,7 |
| 10 | ГП "Развитие туризма в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 1500,7 | 1,7 | 61,4 | 0,1 | -1439,3 | 4,1 |
| 11 | ГП "Информационное общество" на 2013-2017 годы | 833,5 | 0,9 | 911,1 | 1,1 | 77,6 | 109,3 |
| 12 | ГП "Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013-2021 годы | 10177,5 | 11,4 | 10462,3 | 12,1 | 284,8 | 102,8 |
| 13 | ГП "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 1492,4 | 1,7 | 732,1 | 0,8 | -760,3 | 49,1 |
| 14 | ГП "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края" на 2013-2020 годы | 2311,4 | 2,6 | 1804,2 | 2,1 | -507,2 | 78,1 |
| 15 | ГП "Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013-2017 годы" | 214,6 | 0,2 | 213,8 | 0,2 | -0,8 | 99,6 |
| 16 | ГП "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013-2017 годы" | 515,4 | 0,6 | 457,4 | 0,5 | -58,0 | 88,7 |
| 17 | ГП "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края" на 2013-2017 годы | 4421,7 | 5,0 | 5094,0 | 5,9 | 672,3 | 115,2 |
|  | ***Непрограммные направления деятельности органов государственной власти*** | ***2613,0*** | ***2,9*** | ***3694,5*** | ***4,3*** | ***1081,5*** | ***141,4*** |
|  | **Всего расходов** | **89162,3** | **100,0** | **86347,6** | **100,0** | **-2814,7** | **96,8** |

Как видно из таблицы, наибольший рост планируемых бюджетных ассигнований в 2015 году по сравнению с 2014 годом приходится на реализацию мероприятий ГП "Развитие культуры Приморского края на 2013-2017 годы" (на 19,8 %), что в основном обусловлено включением нового расходного обязательства на реконструкцию здания Владивостокского государственного цирка в сумме 850,0 млн рублей.

Значительное снижение плановых расходов в 2015 году предусмотрено законопроектом по ГП "Развитие туризма в Приморском крае" на 2013-2017 годы (на 95,9 %, или в 24,4 раза), что связано с исключением бюджетных инвестиций открытому акционерному обществу "Наш дом – Приморье" (в 2014 году – 1400,0 млн рублей).

В 2015 году реализовывать программные мероприятия будут 29 главных распорядителей средств краевого бюджета из 39.

Наибольший (84,3 %) объем расходов на ГП приходится на департамент образования и науки Приморского края (19323,2 млн рублей, или 23,4 % от общего объема средств, запланированных на реализацию ГП), департамент труда и социального развития Приморского края (19185,0 млн рублей, или 23,2 %) и департамент здравоохранения Приморского края (14630,5 млн рублей, или 17,7 %).

На плановый период 2015 и 2016 годов количество ведомств, реализующих программные мероприятия, оставлено без изменений.

Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных направлений деятельности органов государственной власти на 2015 год представлена диаграммой.

В общем объеме расходов бюджета в 2015 году наибольший удельный вес (59,8 %) занимают расходы на ГП: "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013–2017 годы" – 22,1 % (19054,3 млн рублей), "Развитие образования Приморского края" на 2013–2017 годы – 20,6 % (17749,1 млн рублей, "Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013–2017 годы – 17,1 % (14736,8 млн рублей).

На 2016 год объем бюджетных ассигнований на реализацию 17 ГП составит 73638,9 млн рублей, что на 9014,2 млн рублей меньше, чем в 2015 году.

На 2017 год (72625,4 млн рублей) запланирована реализация программных мероприятий к уменьшению на 1013,5 млн рублей в сравнении с 2016 годом и на 10027,7 млн рублей по отношению к 2015 году.

Доли участия ведомств и удельный вес ГП на плановые периоды 2016 и 2017 годов существенных изменений не претерпевает. Так, в 2016 году на вышеуказанные три ведомства приходится 66,6 %, расходы на реализацию трех ГП занимают 60,3 %. На 2017 год – на три ведомства 69,8 %, на перечисленные выше ГП – 62,5 %.

В соответствии со статьей 66 Закона Приморского края от 20.07.2005 № 271–КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае" (в редакции от 02.04.2014 № 393–КЗ) одновременно с законопроектом представлены паспорта 17 ГП и проектов изменений в них.

Необходимо отметить, что в ходе проведения Контрольно-счетной палатой анализа представленных паспортов ГП и нормативно-правовых актов Администрации Приморского края об утверждении ГП (в действующих редакциях) выявлена недостоверная информация, а именно:

паспорт ГП "Развитие образования Приморского края" на 2013-2017 годы в части позиции "Объем и источники финансирования государственной программы" не соответствует паспорту, утвержденному постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 395-па (в редакции от 01.08.2014 № 293-па);

в паспорте ГП "Информационное общество" на 2013-2017 годы в позиции "Объем и источники финансирования Программы" общий объем финансирования мероприятий ГП за счет средств краевого бюджета на 2017 год не соответствует объему, утвержденному постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 385-па (в редакции от 06.10.2014 № 399-па).

В дальнейшем по тексту заключения по указанным ГП проанализированы данные, представленные в постановлениях Администрации Приморского края, в действующих редакциях.

Соответствие объемов финансирования, утвержденных паспортами ГП Приморского края на 2015–2017 годы, и бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом, представлены в таблице.

(млн рублей)

| Наименование ГП | Предусмотрено законопроектом | | | Предусмотрено паспортами ГП | | | Отклонения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | гр.8= гр.5- гр.2 | гр.9= гр.6-гр.3 | гр.10= гр.7-гр.4 |
| "Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013-2017 годы | 14736,8 | 14632,6 | 15071,3 | 12256,8 | 12254,6 | 18132,9 | -2480,0 | -2378,0 | 3061,6 |
| "Развитие образования Приморского края" на 2013-2017 годы | 17749,1 | 16684,3 | 17194,7 | 14879,9 | 14879,9 | 15207,0 | -2869,2 | -1804,4 | -1987,7 |
| "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013-2017 годы" | 19054,3 | 16367,8 | 17022,4 | 16516,7 | 16563,1 | 19349,1 | -2537,6 | 195,3 | 2326,7 |
| "Содействие занятости населения Приморского края на 2013-2017 годы" | 1322,1 | 1308,5 | 1152,3 | 1148,5 | 1167,1 | 1124,7 | -173,6 | -141,4 | -27,6 |
| "Развитие культуры Приморского края на 2013-2017 годы" | 2109,0 | 1270,5 | 1150,5 | 1121,1 | 1120,9 | 1527,2 | -987,9 | -149,6 | 376,7 |
| "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013-2017 годы | 5441,5 | 3548,6 | 2843,3 | 2503,5 | 3699,0 | 7276,9 | -2938,0 | 150,4 | 4433,6 |
| "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Приморского края" на 2013-2017 годы | 1217,5 | 1071,7 | 1071,7 | 1071,8 | 1071,8 | 1071,8 | -145,7 | 0,1 | 0,1 |
| "Охрана окружающей среды Приморского края" на 2013-2017 годы | 129,6 | 146,3 | 113,4 | 119,1 | 119,1 | 333,1 | -10,5 | -27,2 | 219,7 |
| "Развитие физической культуры и спорта Приморского края" на 2013-2017 годы | 1156,9 | 939,6 | 977,0 | 1327,2 | 1189,6 | 9233,0 | 170,3 | 250,0 | 8256,0 |
| "Развитие туризма в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 61,4 | 64,3 | 66,8 | 64,3 | 64,3 | 190,9 | 2,9 | 0,0 | 124,1 |
| "Информационное общество" на 2013-2017 годы | 911,1 | 744,3 | 545,1 | 642,2 | 658,3 | 473,5 | -268,9 | -86,0 | -71,6 |
| "Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013-2021 годы | 10462,3 | 10425,9 | 8823,0 | 14982,0 | 15469,0 | 25876,5 | 4519,7 | 5043,1 | 17053,5 |
| "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 732,1 | 269,2 | 280,0 | 489,8 | 526,9 | 2038,6 | -242,3 | 257,7 | 1758,6 |
| "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края" на 2013-2020 годы | 1804,2 | 1824,9 | 1921,7 | 3004,3 | 3023,0 | 2902,9 | 1200,1 | 1198,1 | 981,2 |
| "Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013-2017 годы" | 213,8 | 210,1 | 219,3 | 410,2 | 410,9 | 400,8 | 196,4 | 200,8 | 181,5 |
| "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013-2017 годы" | 457,4 | 418,0 | 426,3 | 379,6 | 378,0 | 378,0 | -77,8 | -40,0 | -48,3 |
| "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края" на 2013-2017 годы | 5094,0 | 3712,3 | 3746,6 | 3266,2 | 3207,0 | 3357,8 | -1827,8 | -505,3 | -388,8 |
| **Всего** | **82653,1** | **73638,9** | **72625,4** | **74183,2** | **75802,5** | **108874,7** | **-8469,9** | **2163,6** | **36249,3** |

В соответствии с паспортами ГП объем бюджетных ассигнований на их реализацию на 2015 год составляет 74183,2 млн рублей, на 2016 год – 75802,5 млн  рублей, на 2017 год – 108874,7 млн рублей, что соответственно на 8469,9 млн рублей ниже, на 2163,6 млн рублей и на 36249,3 млн рублей больше, чем предусмотрено законопроектом.

Из таблицы видно, что в законопроекте по всем утвержденным ГП имеются отклонения объемов бюджетных ассигнований по сравнению с их паспортами.

Из 17 утвержденных ГП законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с паспортами ГП на 2015 год – по 12, на 2016 год – по 8, на 2017 год – по 5 ГП.

В тоже время в 2015 году – по 5, в 2016 году – по 8, в 2017 году – по 12 ГП законопроектом предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с утвержденными паспортами государственных программ.

Кроме того, в представленном законопроекте планируются объемы бюджетных ассигнований на мероприятия, не предусмотренные утвержденными государственными программами, из них по ГП:

**"**Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013–2017 годы на:

реконструкцию государственных бюджетных учреждений здравоохранения: "Краевая детская клиническая больница № 1" в г. Владивостоке – 25,9 млн рублей на 2015 год, 40,0 млн рублей на 2016 год; "Чугуевская центральная районная больница" в с. Чугуевка – 40,0 млн рублей на 2015 год, 50,0 млн рублей на 2016 год; "Дальнереченская центральная городская больница" в г. Дальнереченске – 33,0 млн рублей на 2015 год;

строительство многопрофильной диагностической поликлиники в г. Артеме – 50,0 млн рублей на 2015 год, 100,0 млн рублей на 2016 год, 70,0 млн рублей на 2017 год;

"Развитие образования Приморского края" на 2013–2017 годы на организацию и проведение ХХIII Всероссийского фестиваля студенческого творчества "Российская студенческая весна" – 65,0 млн рублей на 2015 год;

"Социальная поддержка населения Приморского края на 2013–2017 годы" на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 5,1 млн рублей, 5,4 млн рублей, 5,6 млн рублей на 2015, 2016, 2017 годы соответственно;

"Развитие культуры Приморского края на 2013–2017 годы" на комплексную реконструкцию здания по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, д. 103 (Владивостокский государственный цирк) – 850,0 млн рублей на 2015 год, 150,0 млн рублей на 2016 год;

"Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013-2017 годы на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство объектов водопроводно-канализационного хозяйства – 223,7 млн рублей на 2015 год, 317,6 млн рублей на 2016 год, 139,0 млн рублей на 2017 год;

"Охрана окружающей среды Приморского края" на 2013-2017 годы на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на:

строительство, реконструкцию гидротехнических сооружений (в том числе проектно-изыскательские работы), находящихся в муниципальной собственности, предназначенных для защиты от наводнений в результате прохождения паводков – по 8,4 млн рублей на 2015 и 2016 годы;

капитальный ремонт гидротехнических сооружений (в том числе разработку проектно-сметной документации), находящихся в муниципальной собственности, предназначенных для защиты от наводнений в результате прохождения паводков – 10,0 млн рублей на 2015 год, 27,1 млн рублей на 2016 год;

"Информационное общество" на 2013-2017 годы на приобретение и обслуживание комплексной информационной системы разработки, мониторинга и контроля государственных программ Приморского края – 15,0 млн рублей на 2015 год;

"Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013-2021 годы на предоставление субсидий:

реконструкцию посадочной площадки в пгт Кавалерово – 20,0 млн рублей на 2015 год, 30,0 млн рублей на 2016 год;

авиационным предприятиям на возмещение затрат на содержание и организацию эксплуатации аэропортов и (или) аэродромов гражданской авиации, находящихся в собственности Приморского края, а также на приобретение имущества, необходимого для осуществления пассажирских перевозок на местных воздушных линиях в Приморском крае – 90,0 млн рублей на 2015 год;

"Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края" на 2013-2017 годы на:

создание (строительство, реконструкция) объектов инженерной, транспортной, социальной, инновационной и иной инфраструктуры особой экономической зоны промышленно-производственного типа на территории города Владивостока – 300,0 млн рублей на 2015 год;

предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части затрат, связанных с проведением сертификации пищевых продуктов – 8,8 млн рублей на 2015 год, 8,3 млн рублей на 2016 год, 6,1 млн рублей на 2017 год;

взнос в уставный капитал открытого акционерного общества "Корпорация развития Приморского края" – 300,0 млн рублей на 2015 год;

разработку проекта Стратегии социально-экономического развития Приморского края – 3,5 млн рублей на 2015 год;

формирование и получение экономико-статистической информации – по 0,8 млн рублей на 2015 год и плановый период.

Контрольно-счетная палата отмечает, что информация об изменениях показателей ресурсного обеспечения ГП в материалах к законопроекту не представлена.

Следует учесть, что государственные программы Приморского края должны рассматриваться как полноценный и действенный инструмент планирования краевого бюджета.

Отсюда полагаем, что с переформатированием краевого бюджета из традиционного формата в программный, основная цель – увязка бюджетных ассигнований с конкретными достижимыми показателями и мероприятиями – не достигнута.

Контрольно–счетная палата рекомендует органам государственной власти Приморского края привести в соответствие с законом о краевом бюджете государственные программы Приморского края.

**5.15.1. Государственная программа "Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013 – 2017 годы**

Ответственным исполнителем ГП является департамент здравоохранения Приморского края, соисполнитель ГП – департамент градостроительства Приморского края.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию ГП на 2015 год предусмотрены в объеме 14736,8 млн рублей, что ниже уровня 2014 года на 14,6 %, или на 2523,4 млн рублей  (17260,2 млн рублей), из них за счет средств федерального бюджета – 620,2 млн рублей, краевого бюджета – 14116,6 млн рублей.

Динамика расходов на 2014, 2015 годы и на плановый период 2016 -2017 годов, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование государственной программы | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| ГП "Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013-2017 годы | 17260,2 | 14736,8 | 14632,6 | 15071,3 | -2523,4 | 85,4 | -104,2 | 99,3 | 438,7 | 103,0 |

Бюджетные ассигнования планового периода на 2016 год ниже показателей 2015 года на 104,2 млн рублей, или на 0,7 %; расходы 2017 года выше показателей предыдущего года на 438,7 млн рублей, или на 3,0 %.

При этом бюджетные назначения, предусмотренные законопроектом на:

2015 год – выше объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, на 2480,0 млн рублей;

плановый период 2016 и 2017 годов – выше на 2378,0 млн рублей и ниже на 3061,6 млн рублей соответственно.

Несоответствие показателей объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, и бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом, в представленных материалах не объясняется.

В ходе анализа установлено, что доля ассигнований на реализацию ГП в общем объеме расходов краевого бюджета увеличивается с 17,1 % в 2015 году до 18,5 % в 2016 году и до 19,1 % в 2017 году.

Расходы краевого бюджета на исполнение мероприятий ГП в 2015 году предусмотрены по департаменту здравоохранения Приморского края (14587,9 млн рублей), департаменту градостроительства Приморского края (148,9 млн рублей).

Распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение ГП в разрезе подпрограмм на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **ГП "Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013-2017 годы** | **17260,2** | **14736,8** | **-2523,4** | **85,4** |
| Подпрограмма "Формирование эффективной системы организации медицинской помощи" | 13650,6 | 13534,9 | -115,7 | 99,2 |
| Подпрограмма "Совершенствование медицинской помощи, укрепление здоровья населения и формирование здорового образа жизни" | 3539,6 | 1201,9 | -2337,7 | 34,0 |
| Подпрограмма "Развитие кадрового потенциала" | 70,0 | 0,0 | -70,0 | 0,0 |

Как видно из таблицы, по всем подпрограммам законопроектом предусмотрено сокращение общего объема бюджетных ассигнований на 2015 год по сравнению с 2014 годом.

***Законопроектом на 2015 год не отражены следующие расходные обязательства:***

*в связи с отсутствием распределения средств федерального бюджета* *на:*

мероприятия по оказанию высокотехнологичных видов медицинской помощи – 8,2 млн рублей (на 2014 год), по развитию службы крови – 81,9 млн рублей;

обеспечение оказания отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, а также cпециализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 278,4 млн рублей;

закупку оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга в учреждениях государственной и муниципальной систем здравоохранения – 8,1 млн рублей;

реализацию мероприятий, направленных на совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях – 217,0 млн рублей, больным с онкологическими заболеваниями – 468,7 млн рублей;

финансовое обеспечение мероприятий, направленных на проведение пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка – 10,7 млн рублей, закупки компьютерного и сетевого оборудования с лицензионным программным обеспечением для реализации мероприятий по развитию службы крови – 21,8 млн рублей;

осуществление единовременных выплат медицинским работникам – 45,0 млн рублей;

*в связи с отсутствием распределения средств из федерального бюджета законопроектом не предусмотрены расходы на софинансирование указанных мероприятий за счет средств краевого бюджета*, из них на:

мероприятия по развитию службы крови – 18,3 млн рублей;

приобретение оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга – 40,0 млн рублей и пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка – 80,0 млн рублей;

реализацию мероприятий, направленные на совершенствование организации медицинской помощи: пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях – 39,8 млн рублей; больным с онкологическими заболеваниями – 86,0 млн рублей;

единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 35 лет, прибывшим после окончания высшего образовательного учреждения на работу в сельский населенный пункт – 25,0 млн рублей.

Кроме того,Контрольно–счетная палата обращает внимание на то, что предусмотренные в 2014 году бюджетные инвестиции на строительство и реконструкцию объектов здравоохранения на общую сумму 1111,4 млн рублей исполнены по состоянию на 01.10.2014 года в сумме 220,8 млн рублей, или 19,9 %, из них за счет:

*остатков средств федерального бюджета на* строительство (реконструкция) объектов здравоохранения собственности Приморского края: предусмотрено – 826,5 млн рублей; исполнено – 135,4 млн рублей, или 16,4 %. Федеральные средства направлены на:

строительство краевой психиатрической больницы на 550 коек: предусмотрено – 597,5 млн рублей; исполнено – 54,6 млн рублей, или 9,1 %;

реконструкцию государственного учреждения здравоохранения "Приморский краевой онкологический диспансер" и пристройка к радиологическому корпусу на 2 каньона (40 коек): предусмотрено – 229,0 млн рублей, исполнено – 80,8 млн рублей, или 35,3 %;

*средств краевого бюджета:*

строительство краевого медицинского центра (в том числе проектно-изыскательские работы): предусмотрено – 57,3 млн рублей; исполнено – 38,2 млн рублей, или 66,7 %;

строительство танатологического корпуса на 1000 вскрытий в год в г. Владивостоке для государственного учреждения здравоохранения "Приморское краевое бюро судебно-медицинской экспертизы": предусмотрено – 175,9 млн рублей, исполнено – 47,2 млн рублей, или 26,8 %;

строительство краевой психиатрической больницы на 550 коек: предусмотрено – 42,9 млн рублей, исполнение по состоянию на 01.10.2014 отсутствует;

реконструкция государственного учреждения здравоохранения "Приморский краевой онкологический диспансер" и пристройка к радиологическому корпусу на 2 каньона (40 коек): предусмотрено – 8,8 млн рублей. Расходы за 9 месяцев 2014 года не освоены.

По информации департамента градостроительства Приморского края танатологический корпус на 1000 вскрытий в год в г. Владивостоке для государственного учреждения здравоохранения "Приморское краевое бюро судебно-медицинской экспертизы" подлежит вводу в эксплуатацию в 4 квартале 2014 года, неосвоенные остатки бюджетных ассигнований в сумме 128,7 млн рублей по состоянию на 01.10.2014 представляют собой стоимость специализированного медицинского оборудования.

Сложившаяся ситуация по остальным объектам вызывает сомнение в освоении бюджетных ассигнований на строительство и реконструкцию объектов здравоохранения в текущем году. Тем не менее, на 2015 год бюджетные инвестиции в указанные объекты законопроектом не предусмотрены.

Законопроектом на 2015 год не предусмотрены межбюджетные трансферты территориальному фонду обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования (в 2014 году – 1176,9 млн рублей) в связи с тем, что финансовое обеспечение оказания скорой медицинской помощи (за исключением специализированной (санитарно-авиационной) будет осуществляться за счет средств территориального фонда обязательного медицинского страхования.

***С уменьшением к 2014 году предусмотрены расходы за счет средств:***

*федерального бюджета* на реализацию отдельных полномочий в области:

лекарственного обеспечения – на 13,3 млн рублей, или на 9,5 %, что составляет 126,3 млн рублей (в 2014 году – 139,6 млн рублей);

лекарственного обеспечения населения закрытых административно-территориальных образований, обслуживаемых федеральными государственными бюджетными учреждениями здравоохранения, находящимися в ведении Федерального медико-биологического агентства – на 15,8 млн рублей, или на 70,9 % (2014 год – 22,3 млн рублей, 2015 год – 6,5 млн рублей);

*краевого бюджета*:

руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Приморского края – на 4,5 млн рублей, или на 7,5 %, что составляет 55,9 млн рублей (в 2014 году – 60,4 млн рублей);

обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений – на 9,6 млн рублей, или на 0,3 %, что составляет 3466,8 млн рублей (в 2014 году – 3476,4 млн рублей). Информация о причинах сокращения расходов не представлена. Указанные средства предусмотрены подведомственным департаменту здравоохранения Приморского края бюджетным и автономным учреждениям на исполнение государственного задания по предоставлению государственных услуг, выплату академической и социальной стипендии студентам, а также казенным учреждениям на осуществление деятельности в целях оказания государственных услуг, выполнения работ и исполнения государственных функций.

Учитывая происходящие инфляционные процессы (индекс потребительских цен на 2015 год – 105,1 %), вызывает сомнение достаточность бюджетных средств. Контрольно-счетная палата отмечает, что недостаточность финансового обеспечения на осуществление деятельности бюджетных, автономных и казенных учреждений здравоохранения негативно отразится на качестве, объеме и результативности оказания государственных услуг;

оплату договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с капитальным ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, закрепленных за краевыми государственными учреждениями на праве оперативного управления – на 22,5 млн рублей, или на 47,4 % (2014 год – 47,5 млн рублей, 2015 год – 25,0 млн рублей);

обеспечение лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, расходными материалами, а также специализированными продуктами питания для детей за счет средств краевого бюджета – на 80,0 млн рублей, или на 22,2 %, что составляет 279,7 млн рублей (в 2014 году – 359,7 млн рублей);

приобретение краевыми государственными учреждениями здравоохранения специального медицинского оборудования – на 73,3 млн рублей, или на 72,6 % (2014 год – 100,9 млн рублей, 2015 год – 27,6 млн рублей).

Причины сокращения бюджетных ассигнований на 2015 год в материалах к законопроекту не указаны.

***В 2015 году на уровне 2014 года предусмотрены расходы за счет средств:***

*федерального бюджета* на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" полномочий Российской Федерации в сфере охраны здоровья – 4,5 млн рублей;

*краевого бюджета на:*

оплату стоимости проезда в федеральные специализированные медицинские организации для обеспечения специализированной медицинской помощью в пределах выделяемых квот – 7,7 млн рублей;

мероприятия по противодействию распространению наркотиков – 7,9 млн рублей, профилактике правонарушений и борьбе с преступностью – 0,8 млн рублей.

***С увеличением к уровню 2014 года запланированы расходы за счет средств:***

*федерального бюджета на:*

финансовое обеспечение закупок: антивирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С – на 28,5 млн рублей, или на 14,5 %, что составляет 225,2 млн рублей (в 2014 году – 196,7 млн рублей); антибактериальных и противотуберкулезных лекарственных препаратов (второго ряда), применяемых при лечении больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, и диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя – на 4,2 млн рублей, или на 4,3 %, что составляет 102,2 млн рублей (98,0 млн рублей);

осуществление организационных мероприятий по обеспечению лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей – на 3,7 млн рублей, или 30,3 % (в 2014 году – 12,2 млн рублей, в 2015 году – 15,9 млн рублей);

реализацию отдельных мероприятий Государственной программы Российской Федерации "Развитие здравоохранения" – на 118,9 млн рублей, или в 7,4 раза, что составляет 137,5 млн рублей (в 2014 году – 18,6 млн рублей);

*краевого бюджета на:*

обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет по заключению врачей – на 27,4 млн рублей, или в 4,5 раза (2014 год – 7,8 млн рублей, 2015 год – 35,2 млн рублей);

страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения – на 1297,9 млн рублей, или на 15,1 %, что составляет 9868,5 млн рублей (в 2014 году – 8570,6 млн рублей).

Следует отметить, что необходимый годовой объем страховых взносов на неработающее население на 2015 год рассчитывается в соответствии с п. 2 ст. 23 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" и не может быть меньше произведения численностинеработающих застрахованных лиц на 1 апреля года, предшествующего очередному году, и тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, установленного ст.1 Федерального закона от 30.11.2011 № 354-ФЗ "О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения (далее – Федеральный закон от 30.11.2011 № 354-ФЗ).

Размер тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2015 год составляет 18864,6 рубля.

Кроме того, приложением к Федеральному закону от 30.11.2011 № 354-ФЗ коэффициент дифференциации для Приморского края составил 0,5105: коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг – 1,0.

Таким образом, расчет годового объема бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2015 год составит 11740,9 млн рублей (18864,6 рубля (тариф) \* 0,5105 (коэффициент дифференциации) \*1 (коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг) \* 1 219 155 (численность неработающих граждан по состоянию на 01.04.2014, согласно форме № 8 "Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию)).

По проекту закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" запланированные межбюджетные трансферты Федеральному фонду ОМС по страховым взносам на ОМС неработающего населения на выполнение территориальной программы ОМС предложены в следующих размерах:

на 2015 год – 9 868,5 млн рублей;

на 2016 год – 9 868,5 млн рублей;

на 2017 год – 10 427,1 млн рублей.[[3]](#footnote-3)

Кроме того, следует отметить, что в 2015 году по подразделам:

0902 "Амбулаторная помощь" предусмотрены средства на лизинговые платежи по договорам финансовой аренды за 200 единиц санитарного транспорта в сумме 51,7 млн рублей;

0904 "Скорая медицинская помощь" планируется приобретение 48 автомобилей скорой медицинской помощи в объеме 123,6 млн рублей. Обращаем внимание, что для полного обеспечения объемов и качества предоставляемых услуг скорой медицинской помощью населению Приморского края необходимо не только обновить парк автомобилей скорой медицинской помощи, но и укомплектовать бригады скорой помощи квалифицированными медицинскими кадрами и водителями.

***Законопроектом на 2015 год включены новые расходные обязательства на:***

реконструкцию государственных бюджетных учреждений здравоохранения "Краевая детская клиническая больница № 1" в г. Владивостоке – 25,9 млн рублей, "Чугуевская центральная районная больница" в с. Чугуевка – 40,0 млн рублей, "Дальнереченская центральная городская больница" в г. Дальнереченске – 33,0 млн рублей;

строительство многопрофильной диагностической поликлиники в г. Артеме – 50,0 млн рублей.

**5.15.2. Государственная программа "Развитие образования Приморского края" на 2013 – 2017 годы**

Согласно паспорту ГП ответственным исполнителем является департамент образования и науки Приморского края, соисполнители: департамент по делам молодежи Приморского края, департамент внутренней политики Приморского края.

Законопроектом на реализацию мероприятий на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 17749,1 млн рублей, что на 480,6 млн рублей или 2,8 % больше, чем в 2014 году (17268,5 млн рублей), из них за счет средств краевого бюджета – 17736,2 млн рублей, федерального бюджета – 12,9 млн рублей.

Динамика расходов в 2014 – 2017 годах, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице:

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГП | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| ГП "Развитие образования Приморского края" на 2013-2017 годы | 17268,5 | 17749,1 | 16684,3 | 17194,6 | 480,6 | 102,8 | -1064,8 | 94,0 | 510,3 | 103,1 |

Бюджетные ассигнования планового периода 2016 и 2017 годов ниже 2015 года на 1064,8 млн рублей и 554,5 млн рублей соответственно.

Расходы на реализацию мероприятий ГП в законопроекте на 2015 год в разрезе ведомств составляют по: департаменту образования и науки Приморского края (17651,0 млн рублей), департаменту по делам молодежи Приморского края (94,2 млн рублей), департаменту внутренней политики Приморского края (3,9 млн рублей).

Структура ГП на 2015 год в разрезе подпрограмм представлена в таблице.

млн рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | Закон от 29.09.2014 № 464-КЗ  на 2015 год | Проект на 2015 год | Отклонения (+ увеличение, – снижение) |
|
|
| **ГП "Развитие образования Приморского края" на 2013-2017 годы** | **0200000** | **17268,5** | **17749,1** | **+480,6** |
| Подпрограмма "Развитие системы дошкольного образования" | 0210000 | 4821,6 | 4400,6 | -421,0 |
| Подпрограмма "Развитие системы общего образования" | 0220000 | 10287,7 | 11098,3 | +810,6 |
| Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Приморского края" | 0230000 | 368,3 | 383,3 | +15,0 |
| Подпрограмма "Развитие профессионального образования Приморского края" | 0240000 | 1632,5 | 1708,7 | +76,2 |
| Мероприятия ГП "Развитие образования Приморского края" на 2013-2017 годы | 0290000 | 158,4 | 158,2 | -0,2 |

***Увеличение объемов бюджетных назначений по ГП на 2015 год*** в основном связано с исполнением Указа Президента России 07.05.2012 № 597 "О мероприятиях по реализации государственной политики" в части доведения средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования и педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в регионе.

Для сохранения средней заработной платы педагогических работников не ниже средней по экономике края на 2015 год увеличены субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования:

дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – на 684,3 млн рублей, или на 20,9 % (2014 год – 3278,2 млн рублей, 2015 год – 3962,5 млн рублей). Следует отметить, что освоение указанных расходов краевого бюджета за 9 месяцев текущего года составляет 83,5 % (2738,6 млн рублей) от планируемого объема на 2014 год. На 2015 год увеличение размера субвенций, кроме индексации на 10,2 %, связано также с увеличением численности детей, обеспеченных местами в дошкольных учреждениях в 2014 году (4416 мест). При этом согласно информации департамента образования и науки Приморского края, необходимая потребность в указанных субвенциях на 2015 год составляет 4079,1 млн рублей, что на 116,6 млн рублей больше запланированной на 2015 год. Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата сомневается в достаточности представленного в законопроекте объема расходов (3962,5 млн рублей) и возможности реализации данного мероприятия в целом в 2015 году;

дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам – на 658,0 млн рублей, или на 8,6 % (2014 год – 7650,5 млн рублей, 2015 год – 8308,5 млн рублей). По состоянию на 01.10.2014 финансирование вышеуказанных субвенций составило 5593,3 млн рублей, или 73,0 % (7650,5 млн рублей). Увеличение размера субвенций на 8,6 % соответствует темпу роста средней заработной платы по экономике края на 2015 год (согласно прогнозу социально-экономического развития Приморского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов).

Необходимо отметить, что в законе Приморского края от 19.12.2013 № 327–КЗ "О субвенциях на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края" при расчете размера субвенций не учтены расходы на оплату труда обслуживающего персонала, осуществляющего реализацию образовательной программы.

Верховный суд Российской Федерации признал (определение от 30.07.2014 № 56-АПГ14-8), что при расчете размера субвенций должны учитываться расходы на оплату труда работников обслуживающего персонала, осуществляющего реализацию образовательной программы.

Следовательно, изменение размера субвенций на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам также должно учитывать сумму расходов на оплату труда работников обслуживающего персонала, осуществляющего реализацию образовательной программы.

В связи с завершением программы модернизации региональных систем дошкольного образования бюджетные назначения на 2015 год на софинансирование расходных обязательств Приморского края, направленных на устранение дефицита мест в учреждениях дошкольного образования для детей от 0-7 лет на (в 2014 году – 637,7 млн рублей) не предусмотрены, что повлияло на объем расходов по подпрограмме "Развитие системы дошкольного образования". В 2014 году в рамках реализации проекта модернизации региональных систем дошкольного образования Приморскому краю было выделено 637,7 млн рублей на повышение оплаты труда педагогических работников муниципальных образовательных учреждений, реализующих общеобразовательную программу дошкольного образования до средней заработной платы в сфере общего образования в Приморском крае. По отчетам Администрации Приморского края на 01.10.2014 профинансировано – 400,0 млн рублей, или 62,7 % запланированных средств (постановлением Администрации Приморского края от 05.09.2014 № 356-па[[4]](#footnote-4) средства распределены между 15 муниципальными образованиями (далее-МО)).

Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие по исполнению Указа Президента России 07.05.2012 № 597 "О мероприятиях по реализации государственной политики" в части доведения средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования и педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в регионе за 2013 год и первый квартал 2014 года.

В результате проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

За 2013 год уровень средней зарплаты педагогических работников муниципальных образовательных организаций общего образования составляет 30,8 тыс. рублей (30792,2 рублей), что на 2,7 % превышает уровень средней зарплаты, сложившейся по Приморскому краю (29969,6 рублей).

Только в 5 из 34 муниципальных образований (городской округ Спасск – Дальний, Лазовский, Октябрьский, Хасанский и Черниговский муниципальные районы) уровень средней заработной платы педагогических работников общеобразовательных организаций не достигает среднего уровня зарплаты по Приморскому краю от 0,1 % (городской округ Спасск-Дальний), до 4,1 % (Хасанский муниципальный район).

В остальных 29 муниципальных образованиях Приморского края средняя зарплата указанной категории работников превышает необходимый уровень от 0,1 % (Кавалеровский муниципальный район) до 12,4 % (Партизанский муниципальный район).

Однако увеличение средней зарплаты педагогических работников общеобразовательных организаций достигнуто в основном за счет увеличения педагогической нагрузки на одного работника и неукомплектованности штата педагогическими работниками (фактическая численность педагогических работников общеобразовательных организаций меньше, чем предусмотрено тарификациями и штатными расписаниями).

Уровень средней заработной платы педагогических работников муниципальных дошкольных организаций за 2013 год составляет 24,7 тыс. рублей (24689,5 рублей), что на 2,6 % ниже уровня средней зарплаты в сфере общего образования, сложившегося по Приморскому краю (25355,6 рублей).

Так, в 30 из 34 муниципальных образований средняя зарплата педагогических работников дошкольного образования не достигает необходимого уровня от 0,1 % (городской округ ЗАТО г. Фокино) до 9,3 % (Тернейский муниципальный район).

При нагрузке, не превышающей одну ставку, уровень средней зарплаты педагогических работников в дошкольных организациях не может быть доведен до уровня средней зарплаты в сфере общего образования в Приморском крае. В отдельных дошкольных организациях наблюдается большая текучесть кадров и низкий уровень оплаты труда вновь принимаемых работников.

Кроме того, с целью достижения к 2016 году 100,0 % доступности дошкольного образования для детей в возрасте от трёх до семи лет, на 2015 год из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края запланировано выделение субсидий на строительство, реконструкцию зданий (в том числе ПИР) муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в объеме 384,0 млн рублей, или на 472,6 млн рублей меньше по сравнению с 2014 годом (856,6 млн рублей). Объем бюджетных средств – 384,0 млн рублей позволит в 2015 году дополнительно ввести 56 групп или 1160 мест в 6 муниципальных образованиях.

По отчетам Администрации Приморского края на 01.10.2014 профинансировано 310,9 млн рублей, или 36,3 % запланированных средств (856,6 млн рублей), на подготовку проектно-сметной документации, строительство и реконструкцию объектов.

Стоит отметить, что одна из целей ГП "Развитие образования Приморского края" – обеспечение детей дошкольного возраста местами в дошкольных образовательных организациях.

По данным департамента образования и науки Приморского края за 2013 год очередь в дошкольные образовательные организации для детей от 3 до 7 лет сокращена на 35,0 % (при увеличении за счет рождаемости на 1816 детей), выдано 24503 путевки в дошкольные образовательные организации, из них:

построено 3 дошкольных образовательных учреждения (далее –ДОУ) на 650 мест (г. Владивосток – 1 ДОУ на 230 мест, г. Уссурийск – 1 ДОУ на 200 мест, пгт Шкотово – 1 ДОУ на 220 мест),

реконструировано 8 дошкольных образовательных организаций на 1000 мест (г. Владивосток – 4 ДОУ на 635 мест, Партизанский муниципальный район – 3 ДОУ на 305 мест, Чугуевский муниципальный район – 1 ДОУ на 60 мест),

капитально отремонтировано 6 зданий на 1010 мест,

приобретено у собственника здание ДОУ в г. Владивостоке на 220 мест,

открыто в действующих муниципальных ДОУ дополнительно 87 групп на 1824 места,

негосударственный сектор – 353 места.

За первое полугодие 2014 года для детей дошкольного возраста введено дополнительно 200 мест. До конца 2014 года планируется завершить строительство 9 ДОУ на 1555 мест, реконструкцию 4 ДОУ на 500 мест, капитальные ремонты 4 ДОУ на 220 мест.

***Также с увеличением к 2014 году законопроектом на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования:***

на субсидии частным дошкольным образовательным организациям на возмещение затрат, связанных с предоставлением дошкольного образования – 54,1 млн рублей больше на 5,0 млн рублей, или на 10,2 % (49,1 млн рублей), расчет произведен исходя из планового количества детей – 1201 и среднего норматива на одного ребенка – 45027,5 рублей. Стоит отметить, что в 2014 году первоначально запланирован объем средств на указанные цели – 54,1 млн рублей исходя из планового количества детей – 1360 и среднего норматива на 1 ребенка – 39765 рублей, законом о краевом бюджете от 31.07.2014 № 448-КЗ внесены изменения в указанную целевую статью со снижением на 5,0 млн рублей. По данным отчета Администрации Приморского края за 9 месяцев 2014 года средства распределены 9 частным дошкольным образовательным организациям в размере 46,4 млн рублей, или 94,5 % от запланированных);

на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона "Об образовании в Российской Федерации" полномочий Российской Федерации в сфере образования - на 0,4 млн рублей, или на 3,2 % (2014 год - 12,5 млн рублей, 2015 год -12,9 млн рублей);

на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений – 3326,6 млн рублей, или на 32,4 млн рублей (2014 год – 3294,2 млн рублей). Увеличение расходов в основном связано с перемещением государственной академической, государственной социальной стипендии.

При этом расходы на обеспечение деятельности образовательных учреждений, указанных ниже, запланированы на 2015 год:

на уровне 2014 года:

для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в специальных (коррекционных) образовательных учреждениях для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, в специальных образовательных учреждениях закрытого типа, организация воспитания и содержания воспитанников в государственных образовательных учреждениях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (1844,7 млн рублей) и учреждениях дополнительного образования (21,8 млн рублей);

со снижением на 29,6 млн рублей на выполнение государственного задания краевых государственных бюджетных и автономных учреждений (2014 год – 1427,7 млн рублей, 2015 год – 1398,1 млн рублей, при увеличении обучающихся в 2015 году на 1284 человека).

Однако стоит отметить, что по информации департамента образования и науки Приморского края, существует дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях в объеме 48,3 млн рублей в связи с передачей в краевую собственность Спасского филиала КГБОУ СПО "Дальневосточный межрегиональный индустриально-экономический колледж".

***На уровне 2014 года запланированы бюджетные средства на:***

субвенции на обеспечение обучающихся в младших классах (1-4 включительно) бесплатным питанием – 270,5 млн рублей. Размер расходов на питание установлен постановлением Губернатора Приморского края на одного обучающегося в размере 21,2 рублей, указанная сумма не менялась с 2012 года. По расчетам, предоставленным департаментом образования и науки, в 2015 год показатель годового количества дето–дней не изменился (в 2014 году – 12759,4 тысяч);

субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) – 185,4 млн рублей. В пакете документов, предоставленных Администрацией Приморского края, отсутствует расчет стоимости набора продуктов питания при трехразовом или двухразовом питании и нормативный-правовой акт, утвержденный Администрацией Приморского края на текущий финансовый год. Исполнение расходов за 9 месяцев 2014 года составляет 71,6 % (132,6 млн рублей);

реализацию мероприятий, направленных на переоборудование кабинетов общеобразовательных учреждений Приморского края в соответствии с современными требованиями, – 100,0 млн рублей;

субсидии частным общеобразовательным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, на возмещение затрат, связанных с предоставлением дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования – 67,5 млн рублей, исходя из планового количества обучающихся – 1787 человек и среднего норматива на 1 человека – 37780,1 рублей (в 2014 году расчет произведен исходя из планового количества обучающихся – 1846 человек и среднего норматива на 1 человека – 36572,6 рублей);

реализацию комплексных многоуровневых программ обучения, поддержки и развития одаренных детей в специализированных школах, в том числе школах-интернатах и профильных школах при учреждениях высшего профессионального образования – 49,5 млн рублей. Расходы на 2015 год, как и 2014 год, предусмотрены на оплату образовательных услуг, оказываемых школой-интернатом для одаренных детей при ВГУЭС из расчета количества учащихся – 320 человек и стоимости содержания одного учащегося 154,6 тыс. рублей;

государственную поддержку талантливой молодёжи – 20,4 млн рублей;

поощрение лучших учителей за счет краевого бюджета – 0,4 млн рублей, расходы предусмотрены на 14 учителей в размере поощрения 30,0 тысяч рублей, установленном постановлением Администрации Приморского края от 26.08.2009 № 236–па "О выплатах денежных поощрений лучшим учителям в Приморском крае";

мероприятия по профилактике экстремизма и терроризма – 0,4 млн рублей, правонарушений и борьбе с преступностью – 0,2 млн рублей;

содействие занятости трудоспособных граждан пожилого возраста, организация их свободного времени и культурного досуга – 0,1 млн рублей;

подготовка специалистов, обеспечивающих безопасность жизни и здоровья детей и подростков во время пребывания в загородных лагерях – 0,3 млн рублей;

приобретение новогодних подарков детям Приморского края – 15,8 млн рублей. Согласно материалам расчет произведен исходя из прогнозной численности детей-сирот, детей под опекой в приемных семьях, детей в семьях с доходом ниже прожиточного минимума Приморского края – 63296 человек и расчетной стоимости подарка – 250 рублей. Обращаем внимание, что в период составления заключения законопроектом о внесении изменений в краевой бюджет на 2014 год указанные расходы увеличены в 3,0 раза, то есть на 32,0 млн рублей (с 15,8 млн рублей до 47,8 млн рублей). В связи с чем вызывает сомнение достаточность планируемого объема на реализацию данного мероприятия в 2015 году;

совершенствование инновационных форм и методов организации воспитательной работы, содержательного досуга и отдыха детей и подростков – 2,0 млн рублей;

информационно-методическое обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков – 1,0 млн рублей;

субсидии организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по организации отдыха и оздоровления детей на территории Приморского края, – 38,8 млн рублей, департаментом образования и науки Приморского края произведен расчет исходя из 4850 единиц путевок и норматива на снижение стоимости путевки – 8,0 тыс. рублей;

обеспечение бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных учреждениях профессионального образования, – 3,1 млн рублей;

модернизация системы профессионального образования – 42,7 млн рублей. Краевые бюджетные средства запланированы для развития материально-технической базы учреждений (в 2014 году кроме краевых бюджетных средств – 42,7 млн рублей предусмотрены средства федерального бюджета – 24,1 млн рублей). За 9 месяцев 2014 года распределено учреждениям профессионального образования 31,8 млн рублей или 74,5 % средств краевого бюджета, 20,5 млн рублей, или 85,1 % средств федерального бюджета.

Необходимо отметить, что модернизация системы профессионального образования в соответствии с ГП направлена на укрупнение и создание многопрофильных колледжей, создание колледжей, реализующих 2 уровня образовательных программ – программ подготовки рабочих кадров и служащих и программ подготовки специалистов среднего звена, укрепление материально-технической базы учреждений профессионального образования, развитие системы "дуальной" подготовки рабочих кадров и специалистов среднего звена на основе государственно-частного партнерства.

По окончании процессов модернизации краевая сеть учреждений профессионального образования будет представлена 31 колледжем.

В настоящее время на территории края реализует основные программы начального и среднего профессионального образования 41 краевое учреждение, подведомственное департаменту образования и науки Приморского края, из которых 25 начального профессионального образования и 16 среднего профессионального образования. В них по дневной форме обучается более 17 тысяч человек. Обучение ведется  по 64 профессиям  и 107 специальностям. Основные направления подготовки – транспортные средства, энергетика, архитектура и строительство, металлургия и машиностроение, сельское хозяйство, информационные технологии.

По информации департамента образования и науки Приморского края на модернизацию системы профессионального образования на 2015 год необходимо дополнительное выделение бюджетных средств на осуществление реконструкции и ремонта зданий краевых учреждений профессионального образования в целях создания ресурсных центров (или центров компетенции) для подготовки специалистов, отвечающих требованиям работодателей в объеме 230,2 млн рублей. Это связано с тем, что многие здания учебных корпусов и мастерских используются более 30-40 лет без единого капитального ремонта и не отвечают требованиям СанПина и пожарной безопасности (есть предписания Ростехнадзора), эстетика быта учреждений не соответствует требованиям участников образовательного процесса.

Необходимо отметить, что в целях развития системы профессионального образования, в соответствии с инвестиционной стратегией Приморского края, департаментом образования и науки Приморского края разработана [Концепция модернизации краевой системы профессионального образования](http://primorsky.ru/authorities/executive-agencies/departments/education/the-concept-of-modernization-of-the-system-of-professional-education-of-the-primorsky-territory.php) согласно Федеральному закону от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", которая одобрена Губернатором Приморского края Миклушевским В.В. на заседании Администрации Приморского края 25.04.2013.

***Уменьшены расходы по сравнению с 2014 годом на:***

29,6 млн рублей – на социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в краевых государственных учреждениях (2014 год – 132,4 млн рублей, 2015 год – 102,8 млн рублей). Основная причина уменьшения бюджетных назначений в исключении выплаты государственной социальной стипендии (в 2014 году – 22,2 млн рублей) из финансового обеспечения оказания государственных услуг, выполняемых в рамках государственного задания[[5]](#footnote-5) и перемещении в бюджетные ассигнования на исполнение публичных обязательств Приморского края перед физическим лицом по целевой статье 0247059;

11,7 млн рублей – на субсидии бюджетам муниципальным образованиям Приморского края на благоустройство пришкольных территорий (2014 год – 43,6 млн рублей, 2015  год – 31,9 млн рублей). При этом увеличены на указанную сумму субсидии на капитальный ремонт 120 зданий муниципальных образовательных учреждений (2014 год – 88,3 млн рублей, 2015 год – 100,0 млн рублей)[[6]](#footnote-6);

0,5 млн рублей – на организацию обеспечения бланками документов об уровне образования государственного образца, а также бланками лицензий и свидетельств о государственной аккредитации учреждений образования (2014 год – 1,0 млн рублей, 0,5 млн рублей);

0,1 млн рублей – на руководство и управление департамента образования науки Приморского края (135,7 млн рублей, 135,6 млн рублей).

***Кроме того, законопроектом включены новые расходы на 2015 год на:***

строительство (реконструкцию) зданий муниципальных общеобразовательных организаций – 288,0 млн рублей. Планируется строительство в с. Рощино Красноармейского муниципального района, реконструкция зданий в п. Тимофеевка Ольгинского муниципального района и п. Волчанец Партизанского муниципального района;

приобретение краевыми государственными учреждениями особо ценного движимого имущества (системы пожарного радиомониторинга в учреждения среднего профессионального образования) – 100,0 млн рублей;

организацию и проведение ХХIII Всероссийского фестиваля студенческого творчества "Российская студенческая весна" – 65,0 млн рублей.

***Не запланированы на 2015 год по сравнению с 2014 годом бюджетные ассигнования:***

*за счет федерального бюджета на:*

проведение мероприятий по формированию в субъектах Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов (103,7 млн рублей);

поощрения лучших учителей (2,6 млн рублей). В 2014 году из 82 учителей края в число победителей вошли 13 учителей и получили премию за счет федерального бюджета в размере 200 тыс. рублей на 1 получателя;

финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы развития образования на 2011 – 2015 годы (24,1 млн рублей);

создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом (22,2 млн рублей);

финансовое обеспечение мероприятий, связанных с отдыхом и оздоровлением детей в организациях отдыха детей и их оздоровления, расположенных в Республике Крым и г. Севастополе (6,3 млн рублей);

*за счет краевого бюджета на:*

проведение мероприятий для детей и молодёжи по департаменту по делам молодежи Приморского края (29,1 млн рублей);

компенсацию родителям (законным представителям) части расходов на оплату стоимости путёвки, приобретённой в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей (6,0 млн рублей) в связи с передачей полномочий по осуществлению компенсации родителям части расходов на оплату стоимости путёвки органам местного самоуправления (Закон от 03.12.2013 № 314-КЗ);

создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом (5,0 млн рублей);

стипендии Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации для обучающихся по направлениям подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации (2,6 млн рублей).

Необходимо отметить, что отдельные целевые статьи, представленные в законопроекте на 2015 год, не включены в перечень, утвержденный приказом департамента финансов Приморского края от 09.02.2014 № 3 "О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к краевому бюджету и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края" (далее – перечень), например, в законопроекте представлена:

целевая статья 0237024 "Мероприятия, направленные на допризывную подготовку учащейся молодежи Приморского края к службе в Вооруженных Силах Российской Федерации, реализуемые краевыми государственными учреждениями" (в 2015 году бюджетные назначения составляют 6,9 млн рублей), которая в перечне отсутствует. Справочно: в 2014 году на мероприятия, направленные на допризывную подготовку учащейся молодёжи Приморского края к службе в Вооружённых Силах Российской Федерации, но по другой целевой статье 0232014 также запланировано 6,9 млн рублей;

целевая статья 0237014 "Развитие инфраструктуры и материально-технической базы загородных оздоровительных лагерей, в том числе создание условий для обеспечения безопасности жизни и здоровья детей во время пребывания в лагерях, создание новых зон отдыха" (20,0 млн рублей) также в перечне отсутствует. Расчет включает расходы на продолжение работ по реконструкции детского оздоровительного лагеря "Ромашка" на базе КГУ "Специальная коррекционная школа-интернат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей с ограниченными возможностями здоровья", начатого в 2014 году, со сметной стоимостью 20,0 млн рублей в год (мероприятие рассчитано на 2 года). Справочно: в 2014 году на развитие инфраструктуры и материально-технической базы загородных оздоровительных лагерей, в том числе создание условий для обеспечения безопасности жизни и здоровья детей во время пребывания в лагерях, создание новых зон отдыха также запланировано 20,0 млн рублей, но по иной целевой статье 0232011. Исполнение расходов по данной целевой статье на 01.10.2014 составляет 38,8 % (1,9 млн рублей) от плана;

целевая статья 0237013 "Обеспечение отдыха и оздоровления отдельных категорий детей и подростков, в том числе нуждающихся в психолого-педагогическом и ином специальном сопровождении" (20,2 млн рублей) – в перечне не значится. Для сведения: в 2014 году на обеспечение отдыха и оздоровления отдельных категорий детей и подростков, в том числе нуждающихся в психолого-педагогическом и ином специальном сопровождении, предусмотрено 14,2 млн рублей по целевой статье 0232010;

целевая статья 0227012 "Организация и проведение единого государственного экзамена" (14,5 млн рублей). В 2014 году по другой целевой статье 0222008 предусмотрены расходы на организацию и проведение единого государственного экзамена – 14,5 млн рублей. По сведениям департамента образования и науки Приморского края в связи с необходимостью выполнения требований Министерства образования и науки Российской Федерации, а также предписаний Прокуратуры Приморского края, существует потребность в бюджетных назначениях в объеме 36,2 млн рублей для обновления устаревшего оборудования, изготовления контрольно-измерительного материала, приобретения расходных материалов, оплаты каналов связи.

**5.15.3. Государственная программа "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013-2017 годы"**

Ответственным исполнителем ГП является департамент труда и социального развития Приморского края, соисполнители ГП – департамент образования и науки Приморского края, департамент градостроительства Приморского края, департамент внутренней политики Приморского края, департамент информатизации и телекоммуникаций Приморского края, департамент здравоохранения Приморского края, департаменту физической культуры и спорта Приморского края, департамент культуры Приморского края, департамент промышленности и транспорта Приморского края.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию ГП на 2015 год предусмотрены в объеме 19054,3 млн рублей, что выше уровня 2014 года на 2,8 %, или на 526,5 млн рублей  (18527,8 млн рублей), из них за счет средств федерального бюджета – 2600,6 млн рублей, краевого бюджета -16453,7 млн рублей.

Динамика расходов на 2014 год, 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице.

(млн рублей)

| Наименование государственной программы | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| ГП "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013-2017 годы" | 18527,8 | 19054,3 | 16367,8 | 17022,4 | 526,5 | 102,8 | -2686,5 | 85,9 | 654,6 | 104,0 |

Бюджетные ассигнования планового периода на 2016 год ниже показателей 2015 года на 2686,5 млн рублей, или на 14,1 %; расходы 2017 года выше показателей предыдущего года на 654,6 млн рублей, или на 4,0 %.

При этом бюджетные назначения, предусмотренные законопроектом на:

2015 год – выше объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, на 2537,6 млн рублей;

плановый период 2016 и 2017 годов – ниже на 195,3 млн рублей и на 2326,7 млн рублей соответственно.

Доля ассигнований на реализацию ГП в общем объеме расходов краевого бюджета снижается с 22,1 % в 2015 году до 20,7 % в 2016 году и до 21,6 % в 2017 году.

Расходы краевого бюджета на исполнение мероприятий ГП в 2015 году предусмотрены по департаменту труда и социального развития Приморского края (18038,9 млн рублей), а также по соисполнителям ГП: департаменту образования и науки Приморского края (975,3 млн рублей), департаменту внутренней политики Приморского края (25,4 млн рублей), департаменту физической культуры и спорта Приморского края (10,8 млн рублей), департаменту культуры Приморского края (2,9 млн рублей), департаменту здравоохранения Приморского края (1,0 млн рублей), департаменту информатизации и телекоммуникаций Приморского края (0,04 млн рублей). Департаменту промышленности и транспорта Приморского края и департаменту градостроительства Приморского края бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий ГП законопроектом не предусмотрены.

Распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение ГП в разрезе подпрограмм на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Государственная программа "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013-2017 годы"** | **18527,8** | **19054,3** | **526,5** | **102,8** |
| Подпрограмма "Социальная поддержка инвалидов в Приморском крае на 2013-2017 годы" | 57,1 | 41,2 | -15,9 | 72,2 |
| Подпрограмма "Комплексные меры по повышению качества жизни пожилых людей в Приморском крае на 2013-2017 годы" | 113,7 | 38,8 | -74,9 | 34,1 |
| Подпрограмма "Комплексные меры по повышению качества жизни детей и семей с детьми в Приморском крае на 2013-2017 годы" | 71,1 | 36,5 | -34,6 | 51,3 |
| Подпрограмма "Социальная поддержка пенсионеров Приморского края на 2013-2017 годы" | 5,3 | 0,0 | -5,3 | 0,0 |
| Подпрограмма "Доступная среда" на 2013-2017 годы | 96,4 | 57,8 | -38,6 | 60,0 |
| Мероприятия государственной программы Приморского края "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013-2017 годы" | 18184,2 | 18880,0 | 695,8 | 103,8 |

Как видно из таблицы, по 5 подпрограммам из 6 законопроектом предусмотрено сокращение общего объема бюджетных ассигнований на 2015 год по сравнению с 2014 годом.

***С уменьшением запланированы расходы за счет средств:***

федерального бюджета на:

выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 21,2 млн рублей, что на 2,1 млн рублей, или на 9,0 % ниже по сравнению с 2014 годом (23,3 млн рублей);

оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1289,7 млн рублей, что меньше на 574,9 млн рублей, или на 30,8 % (в 2014 году – 1864,6 млн рублей);

выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву – 21,9 млн рублей, что ниже на 16,8 млн рублей, или 43,4 % (38,7 млн рублей);

краевого бюджета на:

оплату договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с капитальным ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, закрепленных за краевыми государственными учреждениями на праве оперативного управления – 84,9 млн рублей, что ниже на 80,3 млн рублей, или на 48,6 % (165,2 млн рублей). По информации департамента труда и социального развития Приморского края расходы краевого бюджета на данные цели запланированы с учетом потребности бюджетных и автономных учреждений;

руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Приморского края – 469,9 млн рублей, что ниже на 257,8 млн рублей, или на 35,4 % (727,7 млн рублей).

По информации департамента труда и социального развития Приморского края уменьшение бюджетных ассигнований связано с сокращением штатной численности и расходов на материально-техническое обеспечение деятельности департамента в связи с передачей полномочий по предоставлению услуг в сфере социальной защиты населения в части приема документов от заявителей и выдачи готовых результатов (документов) исполнения государственных услуг в сфере социальной защиты населения, а также по организации и обеспечению эксплуатации административных зданий и других объектов (иного имущества), закрепленных на праве оперативного управления, краевому государственному казенному учреждению "Центр социальной поддержки населения Приморского края" в соответствии с распоряжением Администрации Приморского края от 21.07.2014 № 257-ра;

обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей – 10,7 млн рублей, что меньше на 9,5 млн рублей, или на 47,0 % (20,2 млн рублей). По информации департамента труда и социального развития Приморского края в 2014 году предусматривалось введение новой формы предоставления мер социальной поддержки многодетным семьям, а именно, единовременной выплаты в размере 2500,0 рублей. Однако проект нормативно-правового акта был отклонен. Следует отметить, что в соответствии с Отчетом об исполнении краевого бюджета за 9 месяцев 2014 года бюджетные назначения на указанные цели уточнены (за счет уменьшения в 2,0 раза) и составили 10,1 млн рублей;

предоставление социальной выплаты на приобретение жилья семье, в которой родились одновременно трое и более детей – 41,2 млн рублей, что ниже на 6,3 млн рублей, или на 13,3 % (47,5 млн рублей). Средства предусмотрены 10 семьям исходя из среднего размера выплаты (4,2 млн рублей);

меры социальной поддержки по обеспечению равной транспортной доступности для льготных категорий граждан, проживающих на территории Приморского края, в том числе компенсационные выплаты по проезду на автомобильном (водном) транспорте общего пользования междугородных маршрутов Приморского края и пригородном железнодорожном транспорте – 46,0 млн рублей, что меньше на 9,0 млн рублей, или на 16,4 % (55,0 млн рублей). По сведениям департамента труда и социального развития Приморского края в 2014 году осуществлено полное погашение задолженности прошлых лет перед льготными категориями граждан. Бюджетные ассигнования на 2015 год запланированы из расчета 38432 человек с учетом нормы выплаты в месяц – 98,4 рублей, расходов на доставку через кредитные учреждения и услуги почты;

предоставление социальной выплаты на приобретение жилого помещения реабилитированным лицам и членам их семей – 12,4 млн рублей, что ниже на 4,9 млн рублей, или на 28,3 % (17,3 млн рублей). Согласно информации департамента труда и социального развития Приморского края объем ассигнований рассчитан исходя из количества граждан, состоящих на учете в органах местного самоуправления, как нуждающихся в улучшении жилищных условий (в 2015 году – 15 получателей, в 2014 году – 21 получатель). За 9 месяцев 2014 года средства освоены на 43,0 % (7,4 млн рублей);

меры социальной поддержки по оплате проезда обучающихся общеобразовательных организаций, обучающихся очной формы обучения профессиональных образовательных организаций и образовательных организаций высшего образования железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении – 1,0 млн рублей (в 2014 году – 20,0 млн рублей). Следует отметить, что в период составления заключения Администрацией Приморского края внесен законопроект об изменениях в краевой бюджет на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы, согласно которому бюджетные ассигнования на указанные выплаты уточнены в сторону уменьшения по сравнению с законодательно утвержденными расходами на 19,0 млн рублей и составили 1,0 млн рублей. Исполнение за 9 месяцев текущего года – 0,1 млн рублей, или 10,0 %. Согласно информации департамента труда и социального развития населения Приморского края уменьшение расходов связано с переходом в 2014 году от компенсации части потерь в доходах организациям железнодорожного транспорта за льготный проезд обучающихся к предоставлению мер социальной поддержки гражданам в форме компенсационной выплаты в размере 50,0 % стоимости абонементных билетов.

Кроме того, в связи с уменьшением численности получателей снижены бюджетные ассигнования на 2015 год по сравнению с 2014 годом на:

ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда – на 3,8 млн рублей, или на 0,3 % (2014 год – 1111,6 млн рублей, 2015 год – 1107,8 млн рублей);

ежемесячные денежные выплаты труженикам тыла – на 7,7 млн рублей, или на 14,1 % (2014 год – 54,6 млн рублей, 2015 год – 46,9 млн рублей);

ежемесячные денежные выплаты реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий – на 1,8 млн рублей, или на 6,2 % (2014 год – 28,9 млн рублей, 2015 год – 27,1 млн рублей);

обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг труженикам тыла – на 7,6 млн рублей, или на 15,8 % (2014 год – 48,1 млн рублей, 2015 год – 40,5 млн рублей);

ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, имеющим особые заслуги перед Отечеством и Приморским краем – на 0,2 млн рублей, или на 2,4 % (2014 год – 8,4 млн рублей, 2015 год – 8,2 млн рублей);

ежемесячные денежные выплаты на оплату за жилое помещение и коммунальные услуги врачам, провизорам, медицинским и фармацевтическим работникам, педагогическим работникам учреждений здравоохранения и социальной защиты населения, работникам культуры и искусства, специалистам ветеринарных служб, мастерам производственного обучения среднего профессионального образования по программам подготовки квалифицированных рабочих (служащих) и социальным работникам, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа, а также поселках городского типа и поселках, существовавших в соответствии с административно-территориальным делением по состоянию на 01.01.2004 на территории Приморского края, – на 2,4 млн рублей, или на 1,9 % (2014 год – 126,8 млн рублей, 2015 год – 124,4 млн рублей);

единовременную социальную выплату лицам, получающим пенсию в Приморском крае, – на 0,9 млн рублей, или на 0,2 % (2014 год – 595,6 млн рублей, 2015 год – 594,7 млн рублей).

На ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда Приморского края законопроектом на 2015 год предусмотрено 42,6 млн рублей.

Обращаем внимание, что согласно расчету департамента труда и социального развития Приморского края, расходы краевого бюджета на данные цели на 2014 год утверждены в сумме 91,4 млн рублей, что превысило в 13,4 раза размер указанных выплат, осуществленных в 2013 году (утвержденные бюджетные назначения 2013 года – 10,2 млн рублей, кассовое исполнение – 6,8 млн рублей, или 66,7 %). В течение 2014 года изменения в краевой бюджет в части финансового обеспечения данного мероприятия не вносились, однако в соответствии с Отчетом об исполнении краевого бюджета за 9 месяцев 2014 года, бюджетные назначения на указанные выплаты были уточнены в сторону уменьшения по сравнению с законодательно утвержденными расходами на 63,4 млн рублей и составили 28,0 млн рублей. Исполнение за 9 месяцев текущего года – 18,4 млн рублей, или 65,7 %.

Таким образом, руководствуясь изложенным, Контрольно-счетная палата ставит под сомнение правильность расчетов в части ежемесячных денежных выплат ветеранам труда Приморского края на 2015 год и считает необходимым обратить внимание на повышение качества бюджетного планирования департаментом труда и социального развития Приморского края.

В рамках реализации государственных функций в области социальной политики планируется предоставление субсидий на государственную поддержку общероссийских общественных организаций в общем объеме 19,7 млн рублей  (в 2014 году – 25,0 млн рублей), в том числе: Приморской краевой организации общероссийской общественной организации "Всероссийское общество инвалидов" – 8,7 млн рублей; Приморской краевой организации общероссийской общественной организации инвалидов "Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых" – 0,6 млн рублей; Приморскому региональному отделению Общероссийской общественной организации инвалидов "Всероссийское общество глухих" – 0,4 млн рублей; Приморской краевой общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов – 10,0 млн рублей.

***В 2015 году на уровне 2014 года запланированы расходы на:***

обеспечение стационарного социального обслуживания детей-инвалидов с физическими недостатками и предоставление им социальных услуг за пределами Приморского края – 0,5 млн рублей;

предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям Приморского края с целью частичного возмещения расходов по реализации общественно значимых программ (проектов), направленных на социальную адаптацию инвалидов, их социокультурную реабилитацию – 1,3 млн рублей. За 9 месяцев 2014 года бюджетные средства не осваивались. Следует отметить, что в 2013 году (планируемый объем – 1,7 млн рублей) указанные субсидии не осваивались в связи с отсутствием нормативного правового акта, утверждающего Порядок предоставления вышеуказанных субсидий;

оплату труда приемного родителя – 138,9 млн рублей;

единовременную социальную выплату на ремонт жилого помещения лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 1,8 млн рублей;

предоставление субвенций на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, – 183,1 млн рублей;

мероприятия по профилактике правонарушений и борьбе с преступностью – 0,3 млн рублей;

региональный материнский (семейный) капитал – 50,0 млн рублей;

государственную социальную помощь малоимущим гражданам и реабилитированным лицам – 4,6 млн рублей;

материальную помощь гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации – 12,7 млн рублей;

выплату единовременной адресной социальной помощи инвалидам боевых действий и членам семей ветеранов боевых действий, погибших в ходе локальных войн и вооруженных конфликтов, в том числе на территории бывшего СССР, – 3,9 млн рублей;

государственную социальную помощь на основании социального контракта – 10,0 млн рублей.

***С увеличением к уровню 2014 года запланированы расходы за счет средств:***

*федерального бюджета на:*

обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 № 714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 – 1945 годов" – на 76,6 млн рублей, или на 88,4 %, что составляет 163,3 млн рублей (в 2014 году – 86,7 млн рублей);

обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ "О ветеранах" и от 24.11.1995 № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" – на 20,2 млн рублей, или в 2,0 раза, что составляет 40,8 млн рублей (в 2014 году – 20,6 млн рублей);

осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации по выплате пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – на 132,6 млн рублей, или на 17,4 % (2014 год – 761,1 млн рублей, 2015 год – 893,7 млн рублей);

осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации по выплате пособий при рождении ребенка гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – на 15,6 млн рублей, или на 19,3 %, что составляет 96,5 млн рублей (в 2014 году – 80,9 млн рублей);

*краевого бюджета на:*

обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к объектам социальной инфраструктуры и информации – на 3,0 млн рублей, или в 2,0 раза, что составляет 5,9 млн рублей (в 2014 году – 2 ,9 млн рублей);

обеспечение мер социальной поддержки приемных семей – на 13,4 млн рублей, или на 12,0 %, что составляет 125,4 млн рублей (в 2014 году – 112,0 млн рублей). Увеличение связано с индексацией нормы выплаты на 1 ребенка в приемной семье (планируемое число детей в приемных семьях – 1460 человек, норма выплаты – 6879,7 рублей, норма выплаты на оздоровление – 2200,0 рублей, расходы на доставку – 1654,7 тыс. рублей);

ежемесячные денежные выплаты опекунам (попечителям) на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством), – 62,3 млн рублей, или на 15,0 %, что составляет 476,9 млн рублей (в 2014 году – 414,6 млн рублей). В соответствии с расчетом, представленным департаментом образования Приморского края, количество получателей указанных выплат – 5250 человек при нормативе 7456,6 рублей на 1 ребенка в месяц, расходы на доставку составляют 7099,7 тыс. рублей;

компенсацию родителям за воспитание и обучение детей-инвалидов на дому – на 1,6 млн рублей, или на 72,7 %, что составляет 3,8 млн рублей (в 2014 году – 2,2 млн рублей);

приобретение ценных подарков для инвалидов и участников Великой Отечественной войны 1941-1945 годов к годовщине Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов – на 60,9 млн рублей, или в 13,7 раза (2014 год – 4,8 млн рублей, 2015 год – 65,7 млн рублей). По информации департамента труда и социального развития Приморского края бюджетные ассигнования запланированы в соответствии с Планом мероприятий по подготовке и проведению празднования 70-летия Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов в Приморском крае, из расчета по 5,0 тыс. рублей на 1 человека (всего – 13135 человек);

обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений – на 421,1 млн рублей, или на 19,7 %, что составляет 2559,3 млн рублей (в 2014 году – 2138,2 млн рублей). Согласно сведениям департамента труда и социального развития Приморского края увеличение плановых назначений связано с повышением оплаты труда работников краевых государственных учреждений в целях реализации указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" (149,2 млн рублей), с выделением средств на обеспечение деятельности создаваемого краевого государственного казенного учреждения "Центр социальной поддержки населения Приморского края" (288,0 млн рублей). В тоже время по указанному мероприятию сокращены расходы на функционирование круглогодичных лагерей при социально-реабилитационных центрах (16,1 млн рублей);

ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, за счет средств краевого бюджета – на 238,4 млн рублей, или в 2,5 раза (2014 год – 163,3 млн рублей, 2015 год – 401,7 млн рублей) в связи с ожидаемым увеличением прожиточного минимума и числа получателей выплат. Согласно расчету департамента труда и социального развития Приморского края ожидаемое количество получателей составит 7702 человека при среднем размере выплат 4181,6 рублей в месяц;

выплату региональной доплаты к пенсии за счет средств краевого бюджета – на 210,1 млн рублей, или на 58,9 %, что составляет 566,8 млн рублей (в 2014 году – 356,7 млн рублей). Согласно пояснительной записке Администрации Приморского края к законопроекту рост расходов связан с увеличением прожиточного минимума пенсионера, до которого осуществляется доплата (с 7818,0 рублей до 8444,0 рублей);

социальные выплаты на компенсацию части расходов по уплате процентов по ипотечным жилищным кредитам – на 1,2 млн рублей, или на 4,9 %, что составляет 25,5 млн рублей (в 2014 году – 24,3 млн рублей);

пенсии за выслугу лет государственным служащим Приморского края – на 3,6 млн рублей, или на 9,1 % (2014 год – 39,5 млн рублей, 2015 год – 43,1 млн рублей в связи с увеличением численности получателей (2014 год – 464 человека, 2015 год – 484 человека).

В связи с ростом тарифов на оплату жилищно-коммунальных услуг и введением с 01.10.2014 платы за капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах увеличены бюджетные ассигнования на:

обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг: ветеранам труда – на 513,3 млн рублей, или на 26,4 %, что составляет 2459,2 млн рублей (в 2014 году – 1945,9 млн рублей); реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий – на 1,4 млн рублей, или на 2,1 %, что составляет 67,3 млн рублей (в 2014 году – 65,9 млн рублей);

предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – на 77,2 млн рублей, или на 6,1 %, что составляет 1339,1 млн рублей (в 2014 году – 1261,9 млн рублей); социальных выплат на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению на 1359,5 млн рублей, или на 48,5 % (2014 год – 2800,8 млн рублей, 2015 год – 4160,3 млн рублей).

По этим же причинам, а также в связи с индексацией стоимости 1 квадратного метра общей площади жилья, занимаемой педагогическим работником, для предоставления единовременной денежной выплаты на приобретение топлива и его доставки законопроектом на 2015 год предусмотрено увеличение расходов на обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа, а также поселках городского типа и поселках, существовавших в соответствии с административно-территориальным делением по состоянию на 01.01.2004 на территории Приморского края, – на 32,7 млн рублей, или на 6,0 %, что составляет 576,9 млн рублей (в 2014 году – 544,2 млн рублей).

Следует отметить, что за счет средств федерального бюджета законопроектом на 2015 год включено новое расходное обязательство на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 5,1 млн рублей. При этом, на 2015 год не запланированы такие бюджетные ассигнования, как:

выплата региональной доплаты к пенсии за счет средств федерального бюджета – 1177,7 млн рублей;

ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 335,8 млн рублей.

**5.15.4. Государственная программа "Содействие занятости населения Приморского края на 2013-2017 годы"**

Ответственным исполнителем ГП является департамент труда и социального развития Приморского края, соисполнители ГП – департамент образования и науки Приморского края, департамент финансов Приморского края.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию ГП на 2015 год предусмотрены в объеме 1322,1 млн рублей, что выше уровня 2014 года на 12,8 %, или на 150,3 млн рублей  (1171,8 млн рублей), из них за счет средств федерального бюджета – 929,2 млн рублей, краевого бюджета – 392,9 млн рублей.

Динамика расходов на 2014, 2015 годы и на плановый период 2016 -2017 годов, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование государственной программы | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| "Содействие занятости населения Приморского края на 2013-2017 годы" | 1171,8 | 1322,1 | 1308,5 | 1152,3 | 150,3 | 112,8 | -13,6 | 99,0 | -156,2 | 88,1 |

Бюджетные ассигнования планового периода на 2016 год ниже показателей 2015 года на 13,6 млн рублей, или на 1,0 %; расходы 2017 года ниже показателей предыдущего года на 156,2 млн рублей, или на 11,9 %.

При этом бюджетные назначения, предусмотренные законопроектом на:

2015 год – выше объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, на 173,6 млн рублей;

плановый период 2016 и 2017 годов – выше на 141,4 млн рублей и на 27,6 млн рублей соответственно.

Сведения о несоответствии показателей объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, и бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом, в представленных материалах отсутствует.

В ходе анализа установлено, что доля ассигнований на реализацию ГП в общем объеме расходов краевого бюджета увеличивается с 1,5 % в 2015 году до 1,7 % в 2016 году и выходит на уровень 2015 года в 2017 году (1,5 %).

Расходы краевого бюджета на исполнение мероприятий ГП в 2015 году предусмотрены по департаменту труда и социального развития Приморского края (1118,2 млн рублей), департаменту финансов Приморского края (203,9 млн рублей).

Распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение ГП в разрезе подпрограмм на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **ГП "Содействие занятости населения Приморского края на 2013-2017 годы"** | **1171,8** | **1322,1** | **150,3** | **112,8** |
| Подпрограмма "Об оказании содействия добровольному переселению в Приморский край соотечественников, проживающих за рубежом" на 2013-2017 годы | 9,5 | 0,0 | -9,5 | 0,0 |
| Мероприятия государственной программы "Содействие занятости населения Приморского края на 2013-2017 годы" | 1162,3 | 1322,1 | 159,8 | 113,7 |

В связи с отсутствием распределения средств федерального бюджета законопроектом на 2015 год не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы "Об оказании содействия добровольному переселению в Приморский край соотечественников, проживающих за рубежом" на 2013-2017 годы.

На реализацию мероприятий государственной программы "Содействие занятости населения Приморского края на 2013-2017 годы" расходы запланированы в сумме 1322,1 млн рублей, что выше уровня 2014 года на 159,8 млн рублей, или 13,7 % (1162,3 млн рублей). Рост бюджетных ассигнований обусловлен предусмотренными Приморскому краю проектом закона "О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" межбюджетными трансфертами, передаваемыми бюджетам на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков, в сумме 203,9 млн рублей (в 2014 году расходы на данные цели не планировались).

В тоже время ***с уменьшением к 2014 году предусмотрены расходы за счет средств:***

*федерального бюджета на:*

предоставление субсидий на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения – на 3,9 млн рублей, или 27,9 %, что составляет 10,1 млн рублей (в 2014 году – 14,0 млн рублей;

социальные выплаты безработным гражданам – на 4,6 млн рублей, или на 0,6 % (2014 год – 719,8 млн рублей, 2015 год – 715,2 млн рублей);

*краевого бюджета на:*

обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений – на 28,0 млн рублей, или на 7,1 %, что составляет 366,8 млн рублей (в 2014 году – 394,8 млн рублей. Указанные средства предусмотрены 29 государственным бюджетным учреждениям, подведомственным департаменту труда и социального развития Приморского края (центры занятости населения), на исполнение государственного задания по предоставлению государственных услуг в области содействия занятости населения. В представленных материалах отсутствуют сведения о сокращении служащих в 2015 году. В связи с чем, учитывая происходящие инфляционные процессы, вызывает сомнение достаточность планируемых бюджетных средств. Контрольно-счетная палата считает, что недостаточность финансового обеспечения выполнения государственного задания негативно отразится на качестве, объеме и результативности оказания государственных услуг;

приобретение краевыми государственными учреждениями недвижимого и особо ценного движимого имущества – на 1,7 млн рублей, или на 89,5 % (2014 год – 1,9 млн рублей, 2015 год – 0,2 млн рублей). В соответствии с информацией департамента труда и социального развития Приморского края средства запланированы исходя из необходимой потребности на 2015 год.

***На уровне 2014 года предусмотрены расходы на:***

мероприятия, направленные на улучшение условий труда на рабочих местах, повышение качества оценки существующих профессиональных рисков, пропаганду культуры безопасности труда на территории Приморского края – 0,4 млн рублей;

совершенствование системы обучения, профессиональной подготовки по охране труда в Приморском крае – 0,2 млн рублей;

дополнительные мероприятия в сфере занятости населения Приморского края – 3,0 млн рублей;

предоставление субвенций на выполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда – 22,3 млн рублей.

**5.15.5. Государственная программа "Развитие культуры Приморского края на 2013-2017 годы"**

Согласно паспорту ГП ответственным исполнителем является департамент культуры Приморского края, соисполнители 3 главных распорядителя бюджетных средств.

Законопроектом на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 2109,0 млн рублей, или на 348,9 млн рублей больше, чем в 2014 году (1760,1 млн рублей), из них за счет средств краевого бюджета – 2104,9 млн рублей, федерального бюджета – 4,1 млн рублей.

Динамика расходов в 2014 – 2017 годах, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице:

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГП | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| "Развитие культуры Приморского края на 2013-2017 годы" | 1760,1 | 2109,0 | 1270,5 | 1150,5 | 348,9 | 119,8 | -838,5 | 60,2 | -120 | 90,6 |

Из таблицы видно, что бюджетные ассигнования планового периода 2016 и 2017 годов ниже 2015 года на 838,5 млн рублей и 958,5 млн рублей соответственно.

Расходы на реализацию мероприятий в законопроекте на 2015 год в разрезе ведомств составляют: департамент культуры Приморского края (1171,3 млн рублей), департамент градостроительства Приморского края (850,0 млн рублей), архивный отдел Приморского края (73,4 млн рублей), департамент информационной политики Приморского края (14,3 млн рублей).

***Основной причиной увеличения*** ассигнований по ГП является включение нового мероприятия по департаменту градостроительства Приморского края по комплексной реконструкции здания по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, д.103 (Владивостокский государственный цирк) в объеме 850,0 млн рублей.

***Увеличены расходы в законопроекте на 2015 год по сравнению с 2014 годом:***

на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений:

на 21,3 млн рублей, или на 46,2 % (2014 год – 46,1 млн рублей, 2015 год – 67,4 млн рублей) по государственному казённому учреждению "Государственный архив Приморского края", 34 муниципальным архивам. Увеличение запланировано в основном для устранения нарушений, выявленных в ходе проверок органами пожарного надзора (установка системы дымоудаления и системы автоматического пожаротушения) и Приморским территориальным отделом управления Министерства культуры по Дальневосточному федеральному округу (закупка оборудования для создания страхового фонда и фонда пользования архивных документов);

на 26,6 млн рублей или на 3,0 % (2014 год – 885,1 млн рублей, 2015 год – 911,7 млн рублей) – 13 краевым учреждениям культуры. В основном увеличение расходов связано с увеличением нормативных затрат на оказание государственных услуг в 2015 году. При этом наибольшая доля расходов приходится на ГАУК "Приморский театр оперы и балета" – 344,3 млн рублей или 37,8 %, ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр имени М. Горького" – 71,1 млн рублей (7,8 %), КГАУК "Приморский государственный объединенный музей имени В.К. Арсеньева" – 69,1 млн рублей (7,6 %). По остальным учреждениям доля расходов составляет от 6,4 % или 58,4 млн рублей (государственное автономное учреждение культуры "Приморская краевая филармония") до 1,5 % или 13,3 млн рублей (краевое государственное бюджетное учреждение дополнительного образования "Детская школа циркового искусства" и 1,0 % или 8,9 млн рублей (государственное автономное учреждение "Приморский краевой центр народной культуры");

на организацию проведения культурных мероприятий уполномоченным органом Приморского края на 1,0 млн рублей, или на 4,0 % (2014 год – 25,0 млн рублей, 2015 год – 26,0 млн рублей).

***Уменьшены расходы на 2015 год по сравнению с 2014 годом:***

на 77,7 млн рублей (2014 год – 91,6 млн рублей, 2015 год – 13,9 млн рублей) – на приобретение краевыми государственными учреждениями недвижимого и особо ценного движимого имущества, сокращены на указанную сумму субсидии автономным учреждениям на иные цели. Стоит отметить, что в указанную целевую статью в 2014 году вносились изменения в сторону увеличения бюджетных назначений в общем объеме – 67,9 млн рублей (законами Приморского края от 05.05.2014 № 403‑КЗ, от 03.06.2014 года № 423 ‑КЗ), однако согласно отчету Администрации Приморского края об исполнении расходов за 9 месяцев 2014 года, освоение составило 53,5 млн рублей, или 58,4 % от плана;

на 15,2 млн рублей (2014 год – 15,6 млн рублей, 2015 год – 0,4 млн рублей) – по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с капитальным ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, закрепленных за краевыми государственными учреждениями культуры на праве оперативного управления. Освоение расходов за 9 месяцев 2014 года – 5,6 млн рублей, или 35,9 % от плана;

на 14,5 млн рублей (2014 год – 130,5 млн рублей, 2015 год – 116,0 млн рублей) – на субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры (в том числе проектно-изыскательские работы), находящихся в муниципальной собственности. В соответствии с документами, предоставленными к законопроекту, бюджетные средства запланированы на проведение ремонтов домов культуры в 10 муниципальных образованиях Приморского края. В период составления заключения Администрацией Приморского края внесен законопроект об изменениях в краевой бюджет на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы, согласно которому уменьшены бюджетные ассигнования на 2014 год на 48,6 млн рублей и составляют 81,9 млн рублей;

на 0,6 млн рублей (2014 год – 2,0 млн рублей, 2015 год – 1,4 млн рублей) – на социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в краевых государственных учреждениях. Снижение расходов произошло за счет перемещения расходов на социальную стипендию из данной целевой статьи 0598116 в целевую статью 0597059 "Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений";

на 0,8 млн рублей (2014 год – 23,9 млн рублей, 2015 год – 23,1 млн рублей) на руководство и управление департамента культуры Приморского края в связи с сокращением 1 штатной единицы;

на 0,1 млн рублей (2014 год – 3,5 млн рублей, 2015 год – 3,4 млн рублей) на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 9.1 Федерального закона "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации" полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия.

***Кроме того, не отражены мероприятия ГП:***

*за счет федерального бюджета:*

создание инновационных культурных центров (в 2014 году – 135,5 млн рублей), в связи с планируемым завершением мероприятий по созданию инновационных культурных центров в г. Владивостоке на о. Русский в 2014 году. Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2014 года Администрации Приморского края бюджетные средства не осваивались в связи с отсутствием финансирования;

иные межбюджетные трансферты на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры (0,8 млн рублей), лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений (0,4 млн рублей);

*за счет краевого бюджета:*

строительство театра оперы и балета (240,0 млн рублей). За 9 месяцев 2014 года освоение расходов отсутствует;

субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на приобретение светотехнического, звукоусиливающего оборудования для муниципальных учреждений культуры досугового типа, расположенных на территориях моногородов (11,0 млн рублей). За 9 месяцев 2014 средства не осваивались;

проектирование, проектно-изыскательские работы для объектов культуры на территории Приморского края (51,0 млн рублей). Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2014 года Администрации Приморского края указанная сумма исключена из расходов краевого бюджета;

организация проведения социально-значимых культурно-массовых мероприятий, направленных на сохранение, создание, популяризацию культурных ценностей, патриотическое воспитание, в том числе мероприятий, приуроченных к празднованию государственных праздников, (0,5 млн рублей);

организация и проведение гастролей краевых государственных театров и филармонии за пределами Приморского края, участие краевых государственных театров и филармонии в культурных мероприятиях за пределами Приморского края (1,5 млн рублей).

Контрольно-счетная палата отмечает, что отдельные целевые статьи, представленные в законопроекте на 2015 год, не включены в перечень, утвержденный приказом департамента финансов Приморского края от 09.02.2014 № 3 "О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к краевому бюджету и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края" (далее – перечень), например в законопроекте представлена:

целевая статья 0597020 " Проведение реэкспозиции залов краевого государственного автономного учреждения культуры "Приморский государственный объединенный музей им. В.К. Арсеньева" (в 2015 году бюджетные назначения составляют 11,5 млн рублей), которая в перечне отсутствует. Справочно: в 2014 году на проведение реэкспозиции залов краевого государственного автономного учреждения культуры "Приморский государственный объединенный музей им. В.К. Арсеньева", но по другой целевой статье 0592087, запланировано 12,0 млн рублей;

целевая статья 0597021 "Проведение Международного кинофестиваля стран Азиатско-Тихоокеанского региона "Меридианы Тихого" (в 2015 году бюджетные назначения составляют 50,0 млн рублей), которая в перечне отсутствует. Справочно: в 2014 году на проведение Международного кинофестиваля стран Азиатско-Тихоокеанского региона "Меридианы Тихого, но по другой целевой статье 0592088, запланировано также 50,0 млн рублей.

**5.15.6. Государственная программа "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013 – 2017 годы**

Согласно паспорту ГП ответственным исполнителем является департамент градостроительства Приморского края, соисполнителями 10 главных распорядителей бюджетных средств.

Законопроектом на реализацию мероприятий ГП на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 5441,5 млн рублей, что на 324,2 млн рублей меньше, чем в 2014 году (5765,7 млн рублей), из них за счет средств краевого бюджета – 4550,6 млн рублей, федерального бюджета – 231,4 млн рублей, государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно–коммунального хозяйства – 659,5 млн рублей.

Динамика расходов в 2014 – 2017 годах, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГП | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013 – 2017 годы | 5765,7 | 5441,5 | 3548,6 | 2843,3 | -324,2 | 94,4 | -1892,9 | 65,2 | -705,3 | 80,1 |

Из таблицы видно, что бюджетные ассигнования планового периода 2016 и 2017 годов ниже 2015 года на 1892,9 млн рублей и 2598,2 млн рублей соответственно.

Расходы на реализацию мероприятий ГП в законопроекте на 2015 год в разрезе ведомств составляют: департамент градостроительства Приморского края (1045,5 млн рублей), департамент по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края (3575,6 млн рублей), департамент образования и науки Приморского края (617,4 млн рублей), департамент по делам молодежи Приморского края (118,5 млн рублей), государственная жилищная инспекция Приморского края (40,9 млн рублей), инспекция регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства Приморского края (35,9 млн рублей), департамент гражданской защиты Приморского края (5,2 млн рублей), департамент земельных и имущественных отношений Приморского края (2,5 млн рублей).

Структура ГП сформирована в разрезе следующих подпрограмм.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | Закон от 29.09.2014 № 464-КЗ | Проект на 2015 год | Отклонения  (+ увеличение,  – снижение) |
|
|
| **ГП "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013-2017 годы** | **0600000** | **5 765,7** | **5 441,5** | **-324,2** |
| Подпрограмма "Стимулирование развития жилищного строительства на территории Приморского края" на 2013-2017 годы | 0620000 | 158,2 | 157,0 | -1,2 |
| Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей Приморского края" на 2013-2017 годы | 0630000 | 224,4 | 118,5 | -105,9 |
| Подпрограмма "Сейсмобезопасность территории Приморского края" на 2013-2017 годы | 0640000 | 9,7 | 5,2 | -4,5 |
| Подпрограмма "Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей" на 2013-2017 годы | 0650000 | 550,6 | 915,2 | +364,6 |
| Подпрограмма "Чистая вода Приморского края" на 2013-2017 годы | 0660000 | 1 580,5 | 718,7 | -861,8 |
| Подпрограмма "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 0670000 | 929,6 | 834,9 | -94,7 |
| Мероприятия государственной программы "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013-2017 годы | 0690000 | 2 312,7 | 2 692,0 | +379,3 |

***Законопроектом на 2015 год не отражены расходные обязательства по следующим мероприятиям:***

*в связи с прекращением реализации федеральной целевой программы:* субсидии на мероприятия подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей" федеральной целевой программы "Жилище" на 2011-2015 годы (бюджетные назначения на 2014 год – 106,0 млн рублей);

*в связи с планируемым завершением мероприятий в 2014 году:*

строительство объектов обеспечения водоснабжения г. Владивостока и других населенных пунктов Приморского края из подземных источников Пушкинского месторождения (Второй этап строительства). 1 пусковой комплекс – "Водовод от сопки Опорной до РЧВ на о. Русский" (краевые бюджетные средства – 275,5 млн рублей, освоено за 9 месяцев 2014 года – 1,8 млн рублей, или 0,7 %, федеральные – 922,1 млн рублей, освоение за 9 месяцев 2014 года отсутствует);

субсидии организациям на реконструкцию и модернизацию объектов водопроводно-канализационного хозяйства Приморского края (25,2 млн рублей) – субсидии КГУП "Примтеплоэнерго" на осуществление реконструкции магистрального водовода от ул. Речной до водохранилища "Надеждинское" г. Дальнегорска), освоение за 9 месяцев 2014 года отсутствует.

*По сведениям департамента градостроительства Приморского края в связи с отсутствием необходимости мероприятий в 2015 году:*

внесение изменений в схему территориального планирования Приморского края (в 2014 году – 14,3 млн рублей), по информации департамента заключен контракт, исполнение которого запланировано на 4 квартал 2014 года;

создание единой системы мониторинга и оценки состояния краевого и муниципальных рынков жилья (2,9 млн рублей), оплата выполненных работ запланирована в октябре 2014 года;

проведение оценки и контроля сейсмической опасности для безопасного развития Приморского края (4,5 млн рублей), по сведениям департамента аукцион на проведение мероприятий объявлен 09.10.2014, исполнение запланировано на 4 квартал 2014 года.

Освоение бюджетных средств за 9 месяцев 2014 года по указанным выше расходам отсутствует.

***Кроме того, не включены бюджетные ассигнования на:***

субсидии организациям на возмещение части процентной ставки по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на строительство, реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства Приморского края (5,2 млн рублей). Исполнение за 9 месяцев 2014 года отсутствует;

расходы на оформление исполнительной документации для передачи объектов, незавершенных строительством, в муниципальные образования и эксплуатирующим организациям (1,1 млн рублей). Исполнение за 9 месяцев 2014 года – 0,1 млн рублей, или 9,2 %, в связи с длительностью процедуры по оформлению документации по передаче объектов.

***На уровне 2014 года запланированы бюджетные средства на:***

вовлечение в хозяйственный оборот в целях жилищного строительства земельных участков на территории Приморского края, государственная собственность на которые не разграничена – 2,5 млн рублей;

предоставление дополнительных социальных выплат молодым семьям – участникам Подпрограммы для приобретения (строительства) жилья эконом-класса при рождении (усыновлении) одного ребенка – 15,5 млн рублей;

субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса – 102,9 млн рублей.

В соответствии с предоставленными документами Администрации Приморского края к законопроекту выплаты субсидий на 2015 год запланированы исходя из среднего количества 200 молодых семей и размера субсидии молодой семье с ребенком – 514,375 тыс. рублей. Согласно сведениям департамента по делам молодежи Приморского края необходимая потребность в субсидиях составляет 244,6 млн рублей для обеспечения 500 молодых семей. Субсидии из федерального бюджета на указанные мероприятия не предусмотрены в проекте закона о краевом бюджете в связи с прекращением реализации федеральной целевой программы "Жилище" на 2011-2015 годы (в 2014 году – 106,0 млн рублей);

организационные и инженерно-технические мероприятия гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций по повышению готовности сил и средств для наиболее эффективных действий по ликвидации чрезвычайных ситуаций, вызванных землетрясениями, цунами и другими опасными сейсмогенными воздействиями природного и техногенного характера – 5,2 млн рублей;

субсидии организациям на строительство объектов водопроводно-канализационного хозяйства Приморского края – 328,6 млн рублей;

руководство и управление в сфере установленных функций по департаменту по жилищно- коммунальному хозяйству и топливным ресурсам – 31,5 млн рублей;

субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей – 1,8 млн рублей.

***Законопроектом на 2015 год планируется увеличение к уровню 2014 года бюджетных ассигнований на:***

субсидии на возмещение затрат, связанных с приобретением топлива на 457,6 млн рублей, или на 30,5 %, в связи с увеличением объемов топлива на 26,0 тысяч тонн и ростом цены на топливо на 21,1 % (2014 год – 1500,0 млн рублей, 2015 год -1957,6 млн рублей), исполнение за 9 месяцев 2014 года – 1045,5 млн рублей, или 69,7 %;

субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой на 16,0 млн рублей (2014 год – 138,5 млн рублей, 2015 год – 154,5 млн рублей);

субсидии организациям, производящим электрическую энергию и поставляющим ее для населения Приморского края, на возмещение затрат или недополученных доходов на 15,1 млн рублей, или 4,9 % (2014 год – 306,5 млн рублей, 2015 год – 321,6 млн рублей);

обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства и капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств федерального бюджета, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно–коммунального хозяйства на 26,7 млн рублей, или выше на 4,6 % (2014 год –577,0 млн рублей, 2015 год – 603,7 млн рублей). При этом за счет средств краевого бюджета снижение составляет 121,4 млн рублей, или на 34,4 % (2014 год – 352,6 млн рублей, 2015 год – 231,2 млн рублей);

субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на реконструкцию, модернизацию, капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства на 142,5 млн рублей, или почти в 7 раз (2014 год – 23,9 млн рублей, 2015 год – 166,4 млн рублей), из которых планируется направить: на реконструкцию 160,0 млн рублей (Дальнегорскому городскому округу – 30,0 млн рублей, с. Черниговка Черниговского муниципального района – 30,0 млн рублей, с. Покровка Октябрьского муниципального района – 100,0 млн рублей), на капитальный ремонт – 6,4 млн рублей (Анучинскому муниципальному району).

Стоит отметить, что в 2014 году первоначально бюджетные средства в объеме 23,9 млн рублей были запланированы на капитальный ремонт очистных сооружений биологической очистки производительностью 400 куб. м в сутки в с. Анучино. За 9 месяцев 2014 года расходы не осваивались. При этом 10.10.2014 в постановление Администрации Приморского края от 05.08.2014 № 299-па "Об утверждении [распределени](consultantplus://offline/ref=025D7E9C6BDB92B2A3993342880D91057E44FAC92600CB1A58164E7B68058DED79F8279FD95AFE828F5392jF70X)я субсидий, выделяемых из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на реконструкцию, модернизацию, капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства Приморского края на 2014 год" внесены изменения, в соответствии с которыми субсидии распределяются на капитальный ремонт сетей холодного водоснабжения Зарубинского городского поселения в объеме 6,2 млн рублей.

Кроме того, законопроектом запланировано увеличение на 1,0 млн рублей расходов на руководство и управление по государственной жилищной инспекции Приморского края (2014 год – 39,9 млн рублей, 2015 год – 40,9 млн рублей). Увеличение расходов обусловлено наделением государственной жилищной инспекции Приморского края новыми полномочиями, связанными с осуществлением лицензирования деятельности по управлению многоквартирными домами.

***Снижение бюджетных назначений на 2015 год по сравнению с 2014 годом наблюдается по:***

обеспечению мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств краевого бюджета на 9,6 млн рублей, или на 21,0 % (45,6 млн рублей, 36,0 млн рублей); Фонда содействия реформированию ЖКХ – на 41,8 млн рублей, или на 42,8 % (97,6 млн рублей, 55,8 млн рублей);

субсидии бюджетам муниципальным образованиям Приморского края на финансовую поддержку управляющих организаций, товариществ собственников жилья либо жилищных кооперативов или иных специализированных потребительских кооперативов, регионального оператора при проведении капитального ремонта многоквартирных домов – на 0,4 млн рублей, или на 0,2 % (170,4 млн рублей, 170,0 млн рублей);

руководство и управление в сфере установленных функций инспекции регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства Приморского края – на 0,1 млн рублей, или на 0,3 % (36,0 млн рублей, 35,9 млн рублей); департамента градостроительства Приморского края – на 1,3 млн рублей (42,3 млн рублей, 41,0 млн рублей).

***Законопроектом на 2015 год запланированы новые расходы* *на:***

субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство объектов водопроводно-канализационного хозяйства в объеме – 223,7 млн рублей. В 2015 году планируется построить водопровод общей протяженностью 21,24 км. Хотелось бы отметить, что в приказе департамента финансов Приморского края от 09.01.2014 № 3 "Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к краевому бюджету и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края", указанная целевая статья 0669247 отсутствует.

Особое внимание хотелось бы уделить реализации мероприятий подпрограммы "Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей" на 2013-2017 годы.

Общая сумма увеличения расходов составляет 364,6 млн рублей, или 66,2 % (план 2014 года – 550,6 млн рублей, план 2015 года – 915,2 млн рублей). При этом законопроектом предусмотрено:

увеличение краевых расходов:

на 297,6 млн рублей, или в 4,4 раза – на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями по судебным решениям (план 2014 года – 88,4 млн рублей, 2015 – 386,0 млн рублей);

на 98,0 млн рублей, или в 1,5 раза – на строительство жилых помещений для предоставления по договорам найма специализированных жилых помещений детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа (план 2014 года – 199,8 млн рублей, план 2015 года – 297,8 млн рублей);

снижение федеральных бюджетных ассигнований:

на 31,0 млн рублей, или на 11,8 % – на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (план 2014 года – 262,4 млн рублей, 231,4 млн рублей).

По состоянию на 01.08.2014 в списке детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей состоит 4741 человек, в том числе 3077 человек, достигших совершеннолетия. На исполнении в департаменте образования и науки Приморского края находятся 1404 судебных решений. В 2014 году обеспечены жилыми помещениями 230 лиц из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. На указанную дату в собственность Приморского края не приобретено ни одного жилого помещения. Существуют проблемы в правоприменении Федерального закона от 29.02.2012 № 15-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" (ранее детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, жилые помещения предоставлялись по договору безвозмездного пользования, теперь – по договору найма специализированного жилого помещения, срок действия которого составляет 5 лет и может быть заключен на новый пятилетний срок в случае выявления обстоятельств, свидетельствующих о необходимости оказания таким детям содействия в преодолении трудной жизненной ситуации). В связи с отсутствием в крае необходимого количества жилых помещений специализированного жилищного фонда существует необходимость приобретения жилых помещений по договорам купли-продажи на вторичном рынке. В соответствии с [постановление](consultantplus://offline/ref=21327ED9B7B70C211ABBE83802EE40EBF9BE669E178527633682D9F6BD1FCEBAi8R5G)м Администрации Приморского края от 20.12.2013 № 484-па[[7]](#footnote-7) приобретение после 01.01.2014 жилых помещений в собственность Приморского края производится в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=F8A8027189DEC1B66AF9BDE4DEF35FB6B7EF3B2BFD9ACFE463BD155675YCX6G) от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", что увеличивает сроки прохождения документов на аукционах.

**5.15.7. Государственная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Приморского края" на 2013-2017 годы**

Согласно паспорту ГП ответственным исполнителем является департамент гражданской защиты Приморского края, соисполнителями – 9 главных распорядителей бюджетных средств.

Законопроектом на реализацию мероприятий ГП на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 1217,5 млн рублей, что меньше на 131,8 млн рублей, или на 9,8 %, чем в 2014 году (1349,3 млн  рублей).

Динамика расходов в 2014 – 2017 годах, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГП | Закон Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах Приморского края" на 2013-2017 годы | 1349,3 | 1217,5 | 1071,7 | 1071,7 | -131,8 | 90,2 | -145,8 | 88,0 | 0,0 | 100,0 |

Бюджетные ассигнования планового периода 2016 и 2017 годов запланированы в объемах 1071,7 млн рублей, что ниже 2015 года на 145,8 млн рублей соответственно.

Расходы на реализацию мероприятий ГП в законопроекте на 2015 год распределены между департаментом гражданской защиты Приморского края (1098,8 млн рублей), департаментом градостроительства Приморского края (107,8 млн рублей), департаментом по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края (4,3 млн рублей), департаментом сельского хозяйства и продовольствия Приморского края (2,7 млн рублей), департаментом труда и социального развития Приморского края (3,1 млн рублей), государственной ветеринарной инспекцией Приморского края (0,7 млн рублей) и департаментом здравоохранения Приморского края (0,1 млн рублей).

Структура ГП на 2015 год сформирована в разрезе следующих подпрограмм.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | Закон Приморского края от  29.09.2014  № 464-КЗ  на 2014 год | Проект на 2015 год | Отклонения (+ увеличение, – снижение |
|
|
| **ГП "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах Приморского края" на 2013-2017 годы** | **0700000** | **1 349,3** | **1 217,5** | **-131,8** |
| Подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Приморском крае" | 0710000 | 79,9 | 0,0 | -79,9 |
| Подпрограмма "Пожарная безопасность" | 0720000 | 268,0 | 179,5 | -88,5 |
| Подпрограмма "Обеспечение безопасности людей на водных объектах Приморского края" | 0730000 | 0,7 | 0,0 | -0,7 |
| Подпрограмма "Обеспечение реализации государственной программы" | 0740000 | 1 000,7 | 1 038,0 | 37,3 |

***Со снижением к уровню 2014 года предусмотрены расходы на*:**

противопожарную пропаганду – на 0,8 млн рублей, или 26,7 % (в 2014 году – 3,0 млн рублей, в 2015 году – 2,2 млн рублей);

модернизацию автопарка спецтехники, пожарно-технического вооружения и другого пожарно-спасательного имущества государственной противопожарной службы Приморского края – на 6,7 млн рублей, или на 8,8 % (в 2014 году – 76,2 млн рублей, в 2015 году – 69,5 млн рублей).

Стоит отметить, что указанное мероприятие в текущем году корректировалось 2 раза в сторону уменьшения законами Приморского края от 03.06.2014 № 423-КЗ, от 31.07.2014 № 448-КЗ на общую сумму 6,4 млн рублей, или на 7,7 % к первоначальному объему по причине экономии бюджетных ассигнований. Однако по сведениям Главного управления МЧС России по Приморскому краю для обеспечения добровольных пожарных команд в 2015 году необходимо 420 комплектов боевой пожарной одежды пожарного из запланированных на 2015 год – 251 комплект, 84 единицы мобильной техники и стоянки пожарного автомобиля (на 2015 год – 23 единицы), 84 помещения для хранения и стоянки пожарного автомобиля и 84 комплекта пожарно-технического вооружения (2015 год – не предусмотрено). В связи с чем Контрольно-счетная палата сомневается в достаточности запланированных бюджетных средств.

***Не отражены в законопроекте на 2015 год по сравнению с 2014 года расходы на:***

создание единой системы оповещения населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий, а также при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и осуществления мероприятий по гражданской обороне и мобилизационной подготовке (в 2014 году – 70,0 млн рублей). Бюджетные назначения на 2014 год запланированы на реконструкцию региональной автоматизированной системы централизованного оповещения (РАСЦО) Приморского края, в целях реализации требований Указа Президента Российской Федерации от 13.11.2012 № 1522 "О создании комплексной системы экстренного оповещения населения об угрозе возникновения или возникновении ЧС". Исполнение расходов за 9 месяцев 2014 года не осуществлялось, по информации департамента гражданской защиты Приморского края заключены контракты на общую сумму 69,6 млн рублей, сроки выполнения работ по которым установлены на декабрь 2014 года;

создание и оснащение системы "ДДС-112 Приморского края"(9,9 млн рублей). Бюджетные средства запланированы на разработку технического проекта создания и оснащения системы, за 9 месяцев 2014 года расходы не осваивались.

Стоит отметить, что согласно письму Главного управления МЧС России по Приморскому краю, предоставленному департаментом гражданской защиты Приморского края, необходимо выделение финансовых средств на проведение личного страхования добровольных пожарных в целях выполнения представленных Администрации Приморского края полномочий в области обеспечения пожарной безопасности, в соответствии с Федеральным законом от 06.05.2011 № 100-ФЗ "О добровольной пожарной охране" и Законом Приморского края от 29.12.2004 № 206-КЗ "О социальной поддержке льготных категорий граждан, проживающих на территории Приморского края". Указанные средства рассчитаны исходя из учета взноса за страхование в год на человека – 176,5 рублей при количестве 1700 человек и составляют 0,3 млн рублей. Данные расходы в законопроекте на 2015 год не предусмотрены.

Кроме того, в законопроекте 2015 года по сравнению с 2014 годом по департаменту градостроительства Приморского края отсутствуют мероприятия на общую сумму 184,9 млн рублей по:

проектированию, проектно-изыскательским работам, строительству и реконструкции объектов краевых государственных казенных учреждений противопожарной службы Приморского края (174,5 млн рублей). Бюджетные средства за 9 месяцев 2014 года не осваивались;

обеспечению населенных пунктов Приморского края объектами пожарной охраны (пожарные депо) краевых государственных казенных учреждений противопожарной службы Приморского края (5,3 млн рублей). За 9 месяцев 2014 года бюджетные назначения не освоены;

реконструкции объекта пожарной охраны (пожарного депо) пожарной части 15 отряда противопожарной службы Приморского края по охране Лазовского муниципального района (5,1 млн рублей). За 9 месяцев 2014 года средства освоены в объеме 1,5 млн рублей, или 29,0 %.

По сведениям департамента гражданской защиты населения Приморского края об исполнении мероприятий ГП за 9 месяцев 2014 года в целях реализации мероприятийзаключены договоры:

на предпроектные проработки мест размещения по объектам строительства (с. Дубовый ключ Уссурийского городского округа (кадастровые работы по изготовлению межевого плана и постановки на кадастровый учет земельного участка площадью 270 кв. м), сумма договора – 20,0 тыс. рублей, с. Барабаш Хасанского муниципального района (топографо-геодезические и кадастровые работы по межеванию земельного участка и постановки на кадастровый учет земельного участка), сумма договора – 29,0 тыс. рублей;

проверка сметной стоимости проектно-изыскательских работ по объектам: с. Малиново Дальнереченского муниципального района. Инженерные сети (сумма договора – 3,4 тыс. рублей), г. Владивосток, Карьерная, 2 (сумма договора – 29,9 тыс. рублей).

Кроме того, заключены государственные контракты на:

проектно-изыскательские работы объекта пожарной охраны (пожарное депо на два выезда) в с. Малиново Дальнереченского района – 0,5 млн рублей;

проектно-изыскательские работы объекта пожарной охраны (пожарное депо на два выезда) в с. Малиново Дальнереченского района. Инженерные сети – 0,4 млн рублей;

проведение государственной экспертизы проектной документации (включая сметную документацию) и результатов инженерных изысканий по объекту "Строительство объекта пожарной охраны (пожарное депо) на два выезда в с. Новогеоргиевка Октябрьского муниципального района" – 0,5 млн рублей.

***Новые расходы запланированы в законопроекте на 2015 год на:***

строительство объекта пожарной охраны на 4 выезда в п. Анучино Приморского края – 54,0 млн рублей;

строительство объекта пожарной охраны на 2 выезда в с. Малиново Приморского края – 20,7 млн рублей;

строительство объекта пожарной охраны на 2 выезда в с. Новогеоргиевка Приморского края – 33,1 млн рублей.

**5.15.8. Государственная программа "Охрана окружающей среды Приморского края" на 2013-2017 годы**

Ответственным исполнителем ГП является департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края, соисполнители ГП – департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края, департамент градостроительства Приморского края, департамент по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края, департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию ГП на 2015 год предусмотрены в объеме 129,6 млн рублей, что ниже уровня 2014 года на 52,1 %, или на 141,1 млн рублей  (270,7 млн рублей), из них за счет средств федерального бюджета – 51,8 млн рублей, краевого бюджета – 77,8 млн рублей.

Динамика расходов на 2014, 2015 годы и на плановый период 2016 -2017 годов, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование государственной программы | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| "Охрана окружающей среды Приморского края" на 2013-2017 годы | 270,7 | 129,6 | 146,3 | 113,4 | -141,1 | 47,9 | 16,7 | 112,9 | -32,9 | 77,5 |

Бюджетные ассигнования планового периода на 2016 год выше показателей 2015 года на 16,7 млн рублей, или на 12,9 %; расходы 2017 года ниже показателей предыдущего года на 32,9 млн рублей, или на 22,5 %.

При этом бюджетные назначения, предусмотренные законопроектом на:

2015 год – выше объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, на 10,5 млн рублей;

плановый период 2016 и 2017 годов – выше на 27,2 млн рублей и ниже на 219,7 млн рублей соответственно.

Информация о несоответствии показателей объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, и бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом, в представленных материалах отсутствует.

В ходе анализа установлено, что доля ассигнований на реализацию ГП в общем объеме расходов краевого бюджета уменьшается с 0,2 % в 2015 и 2016 годах до 0,1 % в 2017 году.

Расходы краевого бюджета на исполнение мероприятий ГП в 2015 году предусмотрены по департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края (77,3 млн рублей), департаменту по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края (52,3 млн рублей).

Распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение ГП в разрезе подпрограмм на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| сумма | % |
| **ГП "Охрана окружающей среды Приморского края" на 2013-2017 годы** | **270,7** | **129,6** | **-141,1** | **47,9** |
| Подпрограмма "Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Приморском крае" | 73,6 | 2,1 | -71,5 | 2,9 |
| Подпрограмма "Развитие водохозяйственного комплекса Приморского края" | 77,1 | 18,4 | -58,7 | 23,9 |
| Подпрограмма "Биологическое разнообразие Приморского края" | 25,2 | 27,1 | 1,9 | 107,5 |
| Подпрограмма "Обеспечение реализации государственной программы" | 94,8 | 82,0 | -12,8 | 86,5 |

***С уменьшением к 2014 году предусмотрены расходы за счет средств:***

*федерального бюджета на:*

осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 33 Федерального закона "Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" полномочий Российской Федерации в области охраны и использования охотничьих ресурсов по федеральному государственному охотничьему надзору, выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов и заключению охотхозяйственных соглашений – на 2,7 млн рублей, или на 12,1 %, что составляет 19,7 млн рублей (в 2014 году – 22,4 млн рублей);

предоставление субвенций на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений – на 1,1 млн рублей, или на 3,4 % (в 2014 году – 32,8 млн рублей);

*краевого бюджета на:*

руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Приморского края – в общей сумме на 6,0 млн рублей, или на 16,7 % (в 2014 году – 36,0 млн рублей, в 2015 году – 30,0 млн рублей), в том числе по:

департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края – на 1,6 млн рублей, или на 6,1 %, что составляет 24,5 млн рублей (в 2014 году – 26,1 млн рублей) за счет сокращения штатной численности департамента и уменьшения расходов на его содержание;

департаменту по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края – на 4,4 млн рублей, или 44,4 %, что составляет 5,5 млн рублей (в 2014 году – 9,9 млн рублей). По информации Администрации Приморского края снижение расходов обусловлено изменением структуры департамента и переводом государственных гражданских служащих в подведомственное учреждение.

Кроме того, законопроектом на 2015 год не предусмотрены расходы, запланированные в краевом бюджете в 2014 году, на обеспечение утилизации непригодных к использованию пестицидов и агрохимикатов в сумме 71,0 млн рублей в связи с завершением в 2014 году указанных мероприятий.

***С увеличением к уровню 2014 года запланированы расходы на*** обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений – на 1,9 млн рублей, или на 7,7 %, что составляет 26,6 млн рублей (в 2014 году – 24,7 млн рублей). По информации Администрации Приморского края рост расходов обусловлен передачей полномочий по сохранению объектов животного мира от департамента по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края краевому государственному бюджетному учреждению "Приморская администрация особо охраняемых природных территорий".

**5.15.9. Государственная программа "Развитие физической культуры и спорта Приморского края" на 2013-2017 годы**

Согласно паспорту ГП ответственным исполнителем является департамент физической культуры и спорта Приморского края, соисполнителями – 4 главных распорядителя бюджетных средств.

Законопроектом на реализацию мероприятий ГП на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств краевого бюджета в общем объеме 1156,9 млн рублей, что на 551,1 млн рублей, или на 32,3 %, чем в 2014 году (1708,0 млн рублей).

Динамика расходов в 2014 – 2017 годах, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  ГП | Закон Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| "Развитие физической культуры и спорта Приморского края" на 2013-2017 годы" | 1708,0 | 1156,9 | 939,6 | 977,0 | -551,1 | 67,7 | -217,3 | 81,2 | 37,4 | 104,0 |

Бюджетные ассигнования планового периода 2016 и 2017 годов представлены в объемах 936,6 млн рублей и 977,0 млн рублей, что ниже 2015 года на 217,3 млн рублей и 179,9 млн рублей соответственно.

Расходы на реализацию мероприятий ГП в законопроекте на 2015 год распределены между департаментом физической культуры и спорта Приморского края (1153,6 млн рублей) и департаментом образования и науки Приморского края (3,3 млн рублей).

Структура ГП на 2015 год сформирована в разрезе следующих подпрограмм.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | Закон Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект на 2015 год | Отклонения (+ увеличение, – снижение |
|
|
| **ГП "Развитие физической культуры и спорта Приморского края" на 2013-2017 годы** | **0900000** | **1 708,0** | **1 156,9** | **-551,1** |
| Подпрограмма "Развитие массовой физической культуры и спорта в Приморском крае" | 0910000 | 597,2 | 468,5 | -128,7 |
| Подпрограмма "Подготовка спортивного резерва в Приморском крае" | 0920000 | 351,2 | 156,0 | -195,2 |
| Подпрограмма " Развитие спорта высших достижений в Приморском крае " | 0930000 | 744,7 | 518,3 | -226,4 |
| Мероприятия государственной программы Приморского края "Развитие физической культуры и спорта Приморского края" на 2013-2017 годы | 0990000 | 14,9 | 14,1 | -0,8 |

**Наиболее существенными причинами *уменьшения* бюджетных ассигнований по ГП** в 2015 году являются отсутствие в 2014 году следующих мероприятий на:

приобретение комплекса зданий и сооружений турбазы "Горные ключи" в пос. Лозовый Приморского края для размещения краевого центра инвалидного спорта краевого государственного автономного учреждения "Центр спортивной подготовки – школа высшего спортивного мастерства" (бюджетные назначения в 2014 году – 30,0 млн рублей). В соответствии с пояснениями департамента физической культуры и спорта Приморского края, предоставленными в отчете об исполнении краевого бюджета за 9 месяцев 2014 года, указанные расходы признаны нецелесообразными и будут перераспределены на другие мероприятия ГП;

субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат и (или) недополученных доходов, возникающих при предоставлении ими льгот по оплате физкультурно-спортивных услуг населению Приморского края (30,0 млн рублей). Исполнение за 9 месяцев 2014 года составляет 100,0 %;

строительство спортивно-восстановительного комплекса по ул. Серова, 3 в городе Владивостоке (13,0 млн рублей). Контрольно-счетная палата Приморского края отмечает, что данные расходы предусмотрены на завершение строительства объекта в 2014 году, однако, как и в 2013 году (освоено 0,9 %, или 0,5 млн рублей от плана на 2013 год – 53,1 млн рублей, не освоено 52,1 млн рублей в связи с отсутствием положительного заключения государственной экспертизы и возвращением проектной документации на доработку), так и в 2014 году за 9 месяцев бюджетные средства не осваивались в связи с отсутствием заявок при проведении конкурсных процедур;

приобретение спортивного инвентаря и спортивного оборудования для обеспечения сдачи норм ГТО (60,0 млн рублей, исполнение за 9 месяцев 2014 года – 52,7 млн рублей, или 87,8 %);

предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение стандартизации и сертификации объектов спорта муниципальной собственности (8,8 млн рублей, за 9 месяцев 2014 года расходы не осваивались. По сведениям департамента физкультуры и спорта распределение субсидий предусмотрено бюджетам 11 муниципальных образований Приморского края, в которых заключены муниципальные контракты на сертификацию объектов спорта, ведется работа по сертификации);

предоставление субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение спортивным инвентарем, спортивным оборудованием и спортивными транспортными средствами (6,0 млн рублей, за 9 месяцев 2014 года расходы не осваивались. Распределение субсидий предусмотрено бюджетам 13 муниципальных образований, которые проводят закупочные процедуры);

предоставление призовых выплат тренерам, спортсменам за высокие спортивные результаты на всероссийских и международных спортивных соревнованиях (6,3 млн рублей, освоено за 9 месяцев 2014 года – 2,7 млн рублей, или 43,0 %);

ежемесячные специальные стипендии спортсменам и ежемесячные выплаты тренерам (2,4 млн рублей, освоено за 9 месяцев 2014 года – 0,4 млн рублей, или 17,1 %);

проведение стандартизации и сертификации объектов спорта краевых государственных автономных учреждений (0,7 млн рублей, исполнение – 100,0 %).

***Уменьшены бюджетные назначения на 2015 год на***:

324,5 млн рублей, или на 47,7 % – субсидии из краевого бюджета некоммерческим организациям, физкультурно-спортивным организациям (спортивным клубам), спортивные команды которых участвуют от имени Приморского края в официальных межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях (в 2014 году – 680,6 млн рублей, в 2015 году – 356,1 млн рублей). Исполнение расходов за 9 месяцев 2014 года – 642,8 млн рублей, или 94,4 %. В период составления заключения Администрацией Приморского края внесен законопроект об изменениях в краевой бюджет на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы согласно которому на 2014 год указанные бюджетные назначения увеличены на 178,6 млн рублей и составляют 859,2 млн рублей;

20,5 млн рублей, или на 16,6 % – субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство, реконструкцию и ремонт спортивных объектов муниципальной собственности (в 2014 году – 123,3 млн рублей, в 2015 году – 102,8 млн рублей). За 9 месяцев 2014 года средства не освоены. Законопроектом об изменениях в краевой бюджет на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы указанные бюджетные назначения в 2014 году планируется увеличить на 10,5 млн рублей, что составит – 133,8 млн рублей;

4,4 млн рублей, или на 81,5 % – на развитие физической культуры и спорта в учреждениях образования, среди детей, подростков и молодежи (в 2014 году – 5,4 млн рублей, в 2015 году – 1,0 млн рублей). За 9 месяцев 2014 года средства исполнены в объеме 4,1 млн рублей, или 75,9 %;

0,8 млн рублей, или на 5,4 % – на руководство и управление по департаменту физической культуры и спорта Приморского края в связи с сокращением штатной численности (в 2014 году – 14,9 млн рублей, в 2015 году – 14,1 млн рублей).

Кроме того, уменьшена общая сумма расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений на 38,5 млн рублей, или на 7,4 % (в 2014 году – 519,1 млн рублей, в 2015 году – 480,6 млн рублей, при этом:

не предусмотрены в 2015 году расходы на оказание государственных услуг по обеспечению подготовки спортсменов по ледовым видам спорта (в 2014 году – 169,2 млн рублей);

увеличены расходы на подготовку спортивного резерва спортсменов высокого класса для сборных команд Приморского края и Российской Федерации по видам спорта в связи с передачей концертно-спортивного комплекса "Фетисов-Арена" краевому государственному автономному учреждению "Центр спортивной подготовки – школа высшего спортивного мастерства" – на 113,3 млн рублей (в 2014 году – 48,9 млн рублей, в 2015 году – 162,2 млн рублей);

включены расходы по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" – 17,4 млн рублей (на приобретение спортивного инвентаря и спортивного оборудования для обеспечения сдачи норм ГТО учащихся общеобразовательных организаций Приморского края).

***Увеличение бюджетных назначений на 2015 год*** на 6,0 млн рублей, или на 3,1 % запланировано на приобретение комплектов оборудования для универсальных спортивных площадок (в 2014 году – 194,0 млн рублей, в 2015 году – 200,0 млн рублей). Исполнение за 9 месяцев 2014 года составило 193,8 млн рублей, или 99,9 % (установлено 6 универсальных спортивных площадок). Законопроектом об изменениях в краевой бюджет на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов указанные бюджетные назначения в 2014 году планируется увеличить на 43,2 млн рублей, что составит 237,2 млн рублей.

***Также законопроектом предусмотрены новые расходы, на реализацию мероприятия на 2015 год*** по развитию физической культуры и спорта в учреждениях образования, среди детей, подростков и молодежи, реализуемые краевыми государственными учреждениями в объеме 2,3 млн рублей.

**5.15.10. Государственная программа "Развитие туризма в Приморском крае" на 2013-2017 годы"**

Ответственным исполнителем ГП является департамент международного сотрудничества и развития туризма Приморского края, соисполнитель ГП – департамент земельных и имущественных отношений Приморского края.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию ГП на 2015 год предусмотрены за счет средств краевого бюджета в объеме 61,4 млн рублей, что ниже уровня 2014 года на 1439,3 млн рублей, или в 24,4 раза (1500,7 млн рублей).

Динамика расходов на 2014, 2015 годы и на плановый период 2016 -2017 годов, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование государственной программы | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| "Развитие туризма в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 1500,7 | 61,4 | 64,3 | 66,8 | -1439,3 | 4,1 | 2,9 | 104,7 | 2,5 | 103,9 |

Бюджетные ассигнования планового периода на 2016 год выше показателей 2015 года на 2,9 млн рублей, или на 4,7 %, расходы 2017 года выше показателей предыдущего года на 2,5 млн рублей, или на 3,9 %.

При этом бюджетные назначения, предусмотренные законопроектом, соответствуют размеру финансового обеспечения, предусмотренному паспортом ГП только на 2016 год (64,3 млн рублей), на 2015  и 2017 годы – ниже объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, на 2,9 млн рублей и 124,1 млн рублей соответственно.

Сведения о несоответствии показателей объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, и бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом, в приложенных материалах не представлены.

В ходе анализа установлено, что доля ассигнований на реализацию ГП в общем объеме расходов краевого бюджета в плановом периоде 2016-2017 годов остается на уровне 2015 года и составляет 0,1 %.

Расходы краевого бюджета на исполнение мероприятий ГП в 2015 году в полном объеме предусмотрены по департаменту международного сотрудничества и развития туризма Приморского края.

Распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение ГП в разрезе подпрограмм на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **ГП "Развитие туризма в Приморском крае" на 2013-2017 годы** | **1500,7** | **61,4** | **-1439,3** | **4,1** |
| Подпрограмма "Развитие туристско-рекреационного комплекса на территории Приморского края" | 1431,5 | 0,0 | -1431,5 | 0,0 |
| Подпрограмма "Повышение качества туристских услуг" | 1,9 | 3,2 | 1,3 | 168,4 |
| Подпрограмма "Продвижение туристского продукта Приморского края на российском и мировом туристских рынках" | 25,7 | 25,0 | -0,7 | 97,3 |
| Мероприятия ГП "Развитие туризма в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 41,6 | 33,2 | -8,4 | 79,8 |

***Сокращение бюджетных ассигнований на реализацию ГП*** связано с тем, что на 2014 год предусмотрены расходы, не планируемые в 2015 году, а именно:

предоставление бюджетных инвестиций открытому акционерному обществу "Наш дом – Приморье" (на проектирование и строительство многофункциональных гостиничных комплексов) – 1400,0 млн рублей;

создание инфраструктуры индустрии туризма с использованием кластерного подхода – 8,5 млн рублей;

разработка концепции развития туристско-рекреационной особой экономической зоны – 23,0 млн рублей.

Кроме того, на 2015 год по сравнению с 2014 годом уменьшены расходы на:

руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Приморского края – на 3,9 млн рублей, или на 10,8 %, что составляет 32,2 млн рублей (в 2014 году – 36,1 млн рублей) в связи с сокращением численности государственных служащих департамента международного сотрудничества и развития туризма Приморского края;

проведение международных мероприятий – на 4,5 млн рублей, или на 81,8 % (2014 год – 5,5 млн рублей, 2015 год – 1,0 млн рублей). По информации департамента международного сотрудничества и развития туризма Приморского края в 2015 году не планируются проведение следующих мероприятий:

участие Приморского края в Харбинской международной торгово-экономической ярмарке (в 2014 году – 1,4 млн рублей);

проведение пленарного заседания Постоянной смешанной комиссии (ПСК) по экономическому сотрудничеству между Дальним Востоком России и о. Хоккайдо (3,0 млн рублей).

**5.15.11. Государственная программа "Информационное общество" на 2013-2017 годы"**

Согласно паспорту ГП ответственным исполнителем является департамент информатизации и телекоммуникаций Приморского края, соисполнителями – 5 главных распорядителя бюджетных средств.

Законопроектом на реализацию мероприятий ГП на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 911,1 млн рублей, что на 77,6 млн рублей, или на 9,3 % больше, чем в 2014 году (833,5 млн  рублей).

Динамика расходов в 2014 – 2017 годах, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  ГП | Закон Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| "Информационное общество на 2013-2017 годы" | 833,5 | 911,1 | 744,3 | 545,1 | 77,6 | 109,3 | -166,8 | 81,7 | -199,2 | 73,2 |

Бюджетные ассигнования планового периода 2016 и 2017 годов запланированы в объемах 744,3 млн рублей и 545,1 млн рублей, что ниже 2015 года на 166,8 млн рублей и 366,0 млн рублей соответственно.

Расходы на реализацию мероприятий ГП в законопроекте на 2015 год распределены между департаментом информационной политики Приморского края (459,5 млн рублей), департаментом информатизации и телекоммуникаций Приморского края (416,0 млн рублей), департаментом образования и науки Приморского края (23,0 млн рублей), департаментом труда и социального развития Приморского края (6,7 млн рублей), департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края (5,7 млн рублей), департаментом экономики и стратегического развития (0,2 млн рублей).

Структура ГП на 2015 год сформирована в разрезе следующих подпрограмм.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГП | Целевая статья | Закон от 29.09.2014 № 464-КЗ на 2014 год | Проект на 2015 год | Отклонения (+ увеличение, – снижение |
|
|
| **"Информационное общество" на 2013-2017 годы** | **1100000** | **833,5** | **911,1** | **77,6** |
| Подпрограмма "Развитие телекоммуникационной инфраструктуры органов государственной власти Приморского края и органов местного cамоуправления" | 1110000 | 257,2 | 305,4 | 48,2 |
| Подпрограмма "Развитие информационных систем и информационных сервисов для жителей Приморского края, формирование электронного правительства" | 1120000 | 50,1 | 25,7 | -24,4 |
| Подпрограмма "Использование информационно-коммуникационных технологий в социально ориентированных областях" | 1130000 | 29,9 | 29,9 | 0,0 |
| Подпрограмма "Развитие отрасли информационных технологий и телекоммуникаций" | 1140000 | 42,6 | 90,6 | 48,0 |
| Мероприятия государственной программы "Информационное общество" на 2013-2017 годы | 1190000 | 453,7 | 459,5 | 5,8 |

***С увеличением к уровню 2014 года предусмотрены расходы на*:**

52,7 млн рублей, или на 73,2 % – субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на мероприятия по созданию многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (в 2014 году – 72,0 млн рублей, в 2015 году – 124,7 млн рублей) в связи с необходимостью создать на территории Приморского края 230 окон многофункциональных центров при средних расходах на создание 1 окна около 1032 тыс. рублей;

17,4 млн рублей, или на 12,5 % – обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений, подведомственных департаменту информационной политики Приморского края (в 2014 году – 139,7 млн рублей, в 2015 году – 157,1 млн рублей) в связи с добавлением функций краевому государственному автономному учреждению "Редакция газеты "Приморская газета: официальное издание органов государственной власти Приморского края" (2014 год – 16,8 млн рублей, 2015 – 27,3 млн рублей, что выше на 10,5 млн рублей, или на 62,5 %)[[8]](#footnote-8); краевому государственному бюджетному учреждению "Общественное телевидение Приморья" (в 2014 году – 120,9 млн рублей, в 2015 году – 129,7 млн рублей);

5,8 млн рублей, или на 25,6 % – руководство и управление департамента информационной политики (в 2014 году – 22,7 млн рублей, в 2015 году – 28,5 млн рублей) в связи с увеличением штатной численности (на 7 человек) в связи с добавлением полномочий департаменту в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о рекламе и внесением изменений в структуру департамента в соответствии с распоряжением Администрации Приморского края от 06.02.2014 № 25-ра.

***Кроме того уменьшены бюджетные назначения на 2015 год*** – на информационное освещение деятельности органов государственной власти Приморского края в средствах массовой информации – на 16,5 млн рублей, или на 20,4 % (в 2014 году – 81,0 млн рублей, в 2015 году – 64,5 млн рублей). Исполнение расходов за 9 месяцев 2014 года составляет 3,3 млн рублей, или 4,1 % (в связи с проведением закупочных процедур освоение бюджетных средств планируется в 4 квартале).

***На уровне 2014 года запланированы мероприятия:***

за счет федерального бюджета – на иные межбюджетные трансферты на создание и развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (в 2014 году – 41,4 млн рублей);

за счет краевого бюджета на:

субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на мероприятия по программно-техническому обслуживанию сети доступа к сети Интернет муниципальных общеобразовательных учреждений Приморского края, включая оплату трафика (18,4 млн рублей);

реализацию социального информационного общества (6,7 млн рублей);

создание целевых систем мониторинга и управления ключевыми отраслями экономики и территориями Приморского края (0,2 млн рублей);

обеспечение граждан информацией о социально значимых мероприятиях, о мероприятиях, посвященных праздничным датам Российской Федерации и Приморского края, и иных мероприятиях, направленных на достижение общественно полезных целей, проводимых органами государственной власти Приморского края департаментом информационной политики Приморского края (20,0 млн рублей).

***Новые мероприятия в законопроекте на 2015 год запланированы на*** субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на содержание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг – 100,0 млн рублей. Стоит отметить, что указанная целевая статья не утверждена в приказе департамента финансов Приморского края от 09.02.2014 № 3 "О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к краевому бюджету и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края".

В период составления заключения Администрацией Приморского края внесен законопроект об изменениях в краевой бюджет на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы, согласно которому на 2014 год включены новые бюджетные назначения, направленные на обеспечение функционирования единого краевого электронного образовательного интернет-портала "Электронная школа Приморья" в объеме 5,8 млн рублей. Однако указанные расходы не планируются на 2015 год.

Согласно сведениям, предоставленным департаментом информатизации и телекоммуникаций Приморского края, в связи с передачей части полномочий вновь созданному краевому государственному бюджетному учреждению "Информационно-технологический центр" Приморского края на 2015 год сокращена структура и штатная численность департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края[[9]](#footnote-9) и запланированы следующие расходы:

*с увеличением* на 54,1 млн рублей, или практически в 16,5 раз (2014 год – 3,5 млн рублей, 2015 год – 57,6 млн рублей) – на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) государственного бюджетного учреждения "Информационно-технологический центр" Приморского края (2014 год – 3,5 млн рублей, 2015 год – 57,6 млн рублей);

*с уменьшением* на 6,5 млн рублей, или на 16,7 % (в 2014 году – 39,0 млн рублей, в 2015 году – 32,5 млн рублей) – на руководство и управление департамента информатизации и телекоммуникаций;

*с сокращением* бюджетных ассигнований краевого бюджета в объеме 104,3 млн рублей, в том числе:

обеспечение доступности для населения Приморского края и организаций современных услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, в том числе создание центров общественного доступа к официальным сайтам государственных органов в местах приема граждан и других публичных местах (инфоматы) (в 2014 году – 14,0 млн рублей);

обеспечение доступа к сети Интернет органов исполнительной власти Приморского края (3,1 млн рублей);

реализация мероприятий по использованию информационно- коммуникационных технологий в целях совершенствования системы государственного и муниципального управления, предоставления услуг, создания и развития информационно-аналитических, учетных и функциональных систем Приморского края (20,0 млн рублей);

ситуационный центр Губернатора Приморского края (41,0 млн рублей);

создание информационно-аналитической подсистемы электронного правительства Приморского края, развитие регионального сегмента единой системы межведомственного электронного документооборота, модернизация прикладных информационных систем (16,2 млн рублей);

модернизация прикладных информационных систем поддержки выполнения исполнительными органами государственной власти Приморского края и органами местного самоуправления Приморского края основных функций (10,0 млн рублей).

**5.15.12. Государственная программа "Развитие транспортного комплекса в Приморском крае" на 2013-2017 годы"**

Согласно паспорту ГП ответственным исполнителем является департамент промышленности и транспорта Приморского края и 7 соисполнителей.

Законопроектом на реализацию мероприятий на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 10462,3 млн рублей, что на 284,8 млн рублей, или 2,8 % больше, чем в 2014 году (10177,5 млн рублей), из них за счет средств краевого бюджета – 7863,9 млн рублей, федерального бюджета – 2598,4 млн рублей.

Динамика расходов в 2014 – 2017 годах, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице:

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГП | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на  2015 год | на  2016 год | на  2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| "Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013-2021 годы | 10177,5 | 10462,3 | 10425,9 | 8823,0 | 284,8 | 102,8 | -36,4 | 99,7 | -1602,9 | 84,6 |

Бюджетные ассигнования планового периода 2016 и 2017 годов ниже 2015 года на 36,4 млн рублей и 1639,3 млн рублей соответственно.

Расходы на реализацию мероприятий ГП в законопроекте на 2015 год в разрезе ведомств составляют: департамент промышленности и транспорта Приморского края (808,5 млн рублей), департамент дорожного хозяйства Приморского края (9518,3 млн рублей), департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края (108,0 млн рублей), департамент образования и науки Приморского края (17,0 млн рублей), департамент информационной политики Приморского края (7,0 млн рублей), департамент здравоохранения Приморского края (3,5 млн рублей).

Структура ГП на 2015 год сформирована в разрезе следующих подпрограмм.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект на 2015 год | Отклонения (+ увеличение, – снижение) |
|
|
| **ГП "Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013-2021 годы** | **1200000** | **10 177,5** | **10 462,3** | **+284,8** |
| Подпрограмма "Развитие транспортного комплекса в Приморском крае на 2013-2021 годы" | 1210000 | 706,6 | 808,5 | +101,9 |
| Подпрограмма "Развитие дорожной отрасли в Приморском крае на 2013-2017 годы" | 1220000 | 9 196,3 | 9 518,3 | +322,0 |
| Подпрограмма "Информационно-навигационное обеспечение автомобильных маршрутов по транспортному коридору "Восток-Запад" в Приморском крае на 2013 – 2014 годы" | 1230000 | 83,4 | 0,0 | -83,4 |
| Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Приморском крае на 2013-2017 годы" | 1240000 | 191,2 | 135,5 | -55,7 |

Увеличение объемов бюджетных назначений по ГП на 2015 год в основном связано с поступлением иных межбюджетных трансфертов федерального бюджета в состав бюджетных ассигнований дорожного фонда – на ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края в объеме 1198,4 млн рублей (в целях частичной компенсации выпадающих доходов указанных бюджетов в связи со снижением ставок акцизов на нефтепродукты).

Изменения бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2015 год изложены в разделе 5.4.1. "Дорожный фонд Приморского края".

***На уровне 2014 года запланированы бюджетные средства на:***

субсидии организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов в связи с перевозкой пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Приморского края по тарифам не выше предельных тарифов – 182,6 млн рублей;

развитие системы оказания медицинской помощи лицам, пострадавшим в результате дорожно-транспортных происшествий – 3,5 млн  рублей;

на обеспечение деятельности КГКУ "Примгосавтонадзор" – 38,3 млн рублей.

***С увеличением к 2014 году законопроектом на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования на:***

техническое обслуживание системы видеонаблюдения и автоматической фиксации нарушений Правил дорожного движения Российской Федерации, а также оборудования центра обработки данных (включая аренду каналов связи и оплату электроэнергии) – на 3,0 млн рублей, или на 41,7 % (в 2015 году – 10,2 млн рублей, в 2014 году – 7,2 млн рублей).

***Кроме того, законопроектом включены новые расходы на 2015 год на:***

субсидии краевому государственному унитарному авиационному предприятию "Пластун-Авиа" на реконструкцию посадочной площадки в пгт Кавалерово – 20,0 млн рублей;

субсидии авиационным предприятиям на возмещение затрат на содержание и организацию эксплуатации аэропортов и (или) аэродромов гражданской авиации, находящихся в собственности Приморского края, а также на приобретение имущества, необходимого для осуществления пассажирских перевозок на местных воздушных линиях в Приморском крае – 90,0 млн рублей. В период составления заключения Администрацией Приморского края внесен законопроект об изменениях в краевой бюджет на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, согласно которому на 2014 год включены указанные расходы в объеме 150,9 млн рублей.

Следует отметить, что в настоящее время отсутствуют нормативные правовые акты на реализацию указанных выше расходов.

***Не запланированы на 2015 год по сравнению с 2014 годом бюджетные ассигнования на:***

введение в постоянную эксплуатацию региональной информационно-навигационной системы Приморского края (в 2014 году – 32,7 млн рублей);

субсидии на информационно-навигационное обеспечение автомобильных маршрутов по транспортным коридорам "Север-Юг" и "Восток-Запад" (в 2014 году – 33,4 млн рублей);

предоставление бюджетных инвестиций хозяйственному обществу – оператору региональной информационно-навигационной системы Приморского края (в 2014 году – 17,3 млн рублей). По сведению департамента промышленности и транспорта Приморского края бюджетные назначения на мероприятия по внедрению и использованию технологий ГЛОНАСС не запланированы на 2015 год в связи с плановым завершением их в 2014 году. При этом в соответствии с отчетом Администрации Приморского края об исполнении расходов краевого бюджета за 9 месяцев 2014 года исполнение отсутствует в связи с прохождением процедуры согласования в Администрации Приморского края нормативных правовых актов, устанавливающих порядок расходования бюджетных средств.

Необходимо отметить, что по отдельным целевым статьям законопроекта на 2015 год невозможно провести аналогию с 2014 годом, так как по имеющейся у Контрольно-счетной палаты информации (информационно-правовая система "Консультант", документы с официального сайта Администрации Приморского края) эти целевые статьи не включены в перечень, утвержденный приказом департамента финансов Приморского края от 09.02.2014 № 3 "О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к краевому бюджету и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края", а именно:

"Субсидии из краевого бюджета юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих в связи с регулированием органами исполнительной власти Приморского края тарифов на перевозки пассажиров и багажа воздушным транспортом на местных воздушных линиях Приморского края" (в 2015 году – 150,0 млн рублей, целевая статья 1216077). В 2014 году "Субсидии из краевого бюджета юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих в связи с регулированием органами исполнительной власти Приморского края тарифов на перевозки пассажиров и багажа воздушным транспортом в местностях Приморского края, приравненных к районам Крайнего Севера" (план 2014 года – 107,0 млн рублей, целевая статья 1216039). Исполнение расходов за 9 месяцев 2014 года по данной статье отсутствует в связи с прохождением процедуры согласования проектов нормативных правовых актов в Администрации Приморского края;

"Повышение правового сознания и пропаганда культуры поведения участников дорожного движения" (в 2015 году – 17,0 млн рублей по департаменту образования и науки Приморского края, целевая статья – 12477016. В 2014 году "Повышение правового сознания и пропаганда культуры поведения участников дорожного движения" (план 2014 года – 17,3 млн рублей, целевая статья – 1242117).

Согласно пояснительной записке Администрации Приморского края с целью оптимизации расходов краевого бюджета в 2015 году сокращены расходы на руководство и управление департамента дорожного хозяйства Приморского края на 40,6 млн рублей, или 41,9 % (в 2015 году – 56,4 млн рублей, в 2014 году – 97,0 млн рублей) в связи с сокращением количества штатных единиц департамента за счет передачи некоторых функций КГКУ "Приморское управление автомобильных дорог". Следует отметить, что указанное перераспределение бюджетных средств привело к росту расходов краевого бюджета на 9,2 млн рублей. Так в законопроекте представлены новые расходы на обеспечение деятельности КГКУ "Приморское управление автомобильных дорог", которые составили 49,8 млн рублей.

***Уменьшены расходы по сравнению с 2014 годом на:***

субсидии краевым государственным унитарным авиационным предприятиям на приобретение воздушных судов в собственность Приморского края – на 49,3 млн рублей, или на 12,6 % (в 2015 году – 340,7 млн рублей, по целевой статье 1214090). В 2014 году на эти цели были предусмотрены бюджетные средства в объеме 390,0 млн рублей – на субсидии краевым государственным унитарным предприятиям на приобретение (аренду) воздушных судов, оборудования и запасных частей для проведения технического обслуживания воздушных судов в целях осуществления транспортного обслуживания населения в Приморском крае воздушным транспортом (по целевой статье 1216021). В период составления заключения Администрацией Приморского края внесен законопроект об изменениях в краевой бюджет на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, согласно которому на 2014 год указанные расходы исключены.

Необходимо отметить, что в соответствии с приказом департамента финансов Приморского края от 09.01.2014 № 3 "Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к краевому бюджету и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края" целевая статья 1214090 имеет другое название – "Субсидии краевому государственному унитарному авиационному предприятию "Пластун-Авиа" на приобретение воздушных судов в собственность Приморского края".

Кроме того, согласно информации (информационно-правовая система "Консультант", документы официального сайта Администрации Приморского края) отсутствует нормативный правовой акт, устанавливающий порядок предоставления вышеуказанных субсидий;

руководство и управление департамента промышленности и транспорта Приморского края – на 1,8 млн рублей, или 6,7 % (в 2015 году – 25,2 млн рублей, в 2014 году – 27,0 млн рублей);

приобретение и установка комплексов видеонаблюдения (видеокамер, телекоммуникационного и другого оборудования) и комплексов видеофиксации нарушений Правил дорожного движения Российской Федерации – на 58,4 млн рублей, или 49,7 % (в 2015 году – 59,1 млн рублей, в 2014 году – 117,5 млн рублей);

реализацию мероприятий по экономическому и социальному развитию Дальнего Востока и Байкальского региона на 56,2 млн рублей, или на 3,9 % (2015 год – 1400,0 млн рублей, 2014 год – 1456,2 млн рублей).

**5.15.13. Государственная программа "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013-2017 годы"**

Согласно паспорту ГП ответственным исполнителем является департамент энергетики, нефтегазового комплекса и угольной промышленности Приморского края, соисполнителями – 15 главных распорядителей бюджетных средств.

Законопроектом на реализацию мероприятий ГП на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 732,1 млн рублей, что на 760,3 млн рублей, или на 50,9 % меньше, чем в 2014 году (1492,4 млн  рублей).

Динамика расходов в 2014 – 2017 годах, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГП | Закон Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 1492,4 | 732,1 | 269,2 | 280,0 | -760,3 | 49,1 | -462,9 | 36,8 | 10,8 | 104,0 |

Бюджетные ассигнования планового периода 2016 и 2017 годов запланированы в объемах 269,2 млн рублей и 280,0 млн рублей, что ниже 2015 года на 462,9 млн рублей и 452,1 млн рублей соответственно.

Расходы на реализацию мероприятий ГП в законопроекте на 2015 год распределены между департаментом по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края (613,0 млн рублей), департаментом здравоохранения Приморского края (37,9 млн рублей), департаментом образования и науки Приморского края (36,2 млн рублей), департаментом труда и социального развития Приморского края (18,1 млн рублей), департаментом энергетики, нефтегазового комплекса и угольной промышленности Приморского края (14,3 млн рублей), департаментом гражданской защиты населения (5,6 млн рублей), департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края (3,7 млн рублей), департаментом культуры Приморского края (2,0 млн рублей), департаментом информационной политики (0,4 млн рублей), департаментом лесного хозяйства Приморского края (0,3 млн рублей), департаментом физической культуры и спорта Приморского края (0,3 млн рублей), государственной ветеринарной инспекцией (0,3 млн рублей).

Структура ГП на 2015 год сформирована в разрезе следующих подпрограмм.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | Закон Приморского края от 29.09.2014 № 464-КЗ на 2014 год | Проект на 2015 год | Отклонения (+ увеличение, – снижение |
|
|
| ГП "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 1300000 | 1 492,4 | 732,1 | -760,3 |
| Подпрограмма "Создание и развитие системы газоснабжения Приморского края" на 2013-2017 годы | 1310000 | 230,6 | 0,0 | -230,6 |
| Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 1330000 | 1 246,9 | 717,8 | -529,1 |
| Мероприятия государственной программы "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 1390000 | 14,9 | 14,3 | -0,6 |

***Не отражены в законопроекте на 2015 год по сравнению с 2014 годом расходы на:***

субсидии организациям, оказывающим на территории Приморского края услуги по теплоснабжению объектов жилищно-коммунального хозяйства, на проведение мероприятий энергоресурсосбережения и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры Приморского края (за исключением мероприятий на осуществление капитальных вложений) за счет средств федерального бюджета (в 2014 году – 500,0 млн рублей. В соответствии с отчетом Администрации Приморского края за 9 месяцев 2014 года расходы исполнены на 30,0 %, или на 150,0 млн рублей);

строительство распределительного газопровода от газораспределительного пункта "Пригород 2" до "Фетисов-Арена" (в том числе проектно-изыскательские работы). Планируемые на 2014 год в объеме 15,0 млн рублей бюджетные средства за 9 месяцев 2014 года не осваивались;

субсидии бюджетам муниципальных образований на мероприятия по созданию и развитию системы газоснабжения муниципальных образований Приморского края (в 2014 году – 215,6 млн рублей. За 9 месяцев 2014 года расходы не осваивались).

***Сокращены бюджетные назначения на 2015 год по сравнению с 2014 годом на:***

175,1 млн рублей, или на 58,2 % (в 2014 году – 301,1 млн рублей, в 2015 году -126,0 млн рублей) – на субсидии организациям, оказывающим на территории Приморского края услуги по теплоснабжению объектов жилищно-коммунального хозяйства, на проведение мероприятий энергоресурсосбережения и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры Приморского края (за исключением мероприятий на осуществление капитальных вложений) за счет средств краевого бюджета. За 9 месяцев 2014 года расходы исполнены на 9,9 %, или 29,9 млн рублей. В период составления заключения Администрацией Приморского края внесен законопроект об изменениях в краевой бюджет, согласно которому на 2014 год сокращены указанные расходы в объеме 201,5 млн рублей и составляют 99,6 млн рублей;

37,0 млн рублей, или на 24,7 % (в 2014 году – 150,0 млн рублей, в 2015 году – 113,0 млн рублей) – на субсидии бюджетам муниципальных образований на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры Приморского края. За 9 месяцев 2014 года расходы не осваивались, в текущем году предусмотрены субсидии 41 муниципальному образованию Приморского края, в том числе на капитальный ремонт – 109,3 млн рублей, реконструкцию, модернизацию систем – 35,4 млн рублей;

0,6 млн рублей, или на 4,0 % (в 2014 году – 14,9 млн рублей, в 2015 году – 14,3 млн рублей) – на руководство и управление департамента энергетики, нефтегазового комплекса и угольной промышленности Приморского края в связи с сокращением штатной численности.

***Увеличены на 2015 год по сравнению с 2014 годом*** расходы на 7,9 млн рублей, или на 8,2 % – на организационные, технические и технологические мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности организаций, финансируемых из краевого бюджета (в 2014 году – 96,5 млн рублей, в 2015 году – 104,4 млн рублей), в том числе по главным распорядителям бюджетных средств запланированы:

с ростом на 7,9 млн рублей, или на 26,3 % (в 2014 году – 30,0 млн рублей, в 2015 году – 37,9 млн рублей) по департаменту здравоохранения Приморского края;

на уровне 2014 года по:

департаменту образования и науки Приморского края (36,2 млн рублей),

департаменту труда и социального развития Приморского края (18,1 млн рублей),

департаменту лесного хозяйства Приморского края (0,3 млн рублей),

департаменту физической культуры и спорта Приморского края (0,3 млн рублей),

департаменту культуры Приморского края (2,0 млн рублей),

департаменту гражданской защиты населения (5,6 млн рублей),

государственной ветеринарной инспекции (0,3 млн рублей),

департаменту земельных и имущественных отношений Приморского края (3,7 млн рублей).

***Кроме того, увеличены*** на 175,1 млн рублей, или на 88,0 % (в 2014 году – 198,9 млн рублей, в 2015 году – 374,0 млн рублей) – на субсидии на капитальные вложения в объекты капитального строительства собственности Приморского края краевым государственным унитарным предприятиям (на проведение мероприятий энергоресурсосбережения и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры Приморского края.

**5.15.14. Государственная программа "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края" на 2013 – 2020 годы"**

Ответственным исполнителем ГП является департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края, соисполнители ГП – департамент образования и науки Приморского края, департамент культуры Приморского края.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию ГП на 2015 год предусмотрены в объеме 1804,2 млн рублей, что ниже уровня 2014 года на 21,9 %, или на 507,2 млн рублей  (2311,4 млн рублей), из них за счет средств федерального бюджета –108,1 млн рублей, краевого бюджета – 1696,1 млн рублей.

Динамика расходов на 2014, 2015 годы и на плановый период 2016 –2017 годов, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГП | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом  на 2014 год | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края" на 2013-2020 годы | 2311,4 | 1804,2 | 1824,9 | 1921,7 | -507,2 | 78,1 | 20,7 | 101,1 | 96,8 | 105,3 |

Бюджетные ассигнования планового периода на 2016 год выше показателей 2015 года на 20,7 млн рублей, или на 1,1 %; расходы 2017 года выше показателей предыдущего года на 96,8 млн рублей, или на 5,3 %.

При этом бюджетные назначения, предусмотренные законопроектом ниже объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, на:

2015 год – на 1200,1 млн рублей,

2016 год – на 1198,1 млн рублей,

2017 год – на 981,2 млн рублей.

Информация о несоответствии показателей объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, и бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом, в представленных материалах отсутствует.

В ходе анализа установлено, что доля ассигнований на реализацию ГП в общем объеме расходов краевого бюджета увеличивается с 2,1 % в 2015 году до 2,3 % в 2016 году и до 2,4 % в 2017 году.

Расходы краевого бюджета на исполнение мероприятий ГП в 2015 году в полном объеме предусмотрены по департаменту сельского хозяйства и продовольствия Приморского края (1804,2 млн рублей).

Распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение ГП в разрезе подпрограмм на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **ГП "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края" на 2013-2020 годы** | **2311,4** | **1804,2** | **-507,2** | **78,1** |
| Подпрограмма "Социальное развитие села в Приморском крае" | 180,0 | 75,0 | -105,0 | 41,7 |
| Подпрограмма "Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие агропромышленного комплекса" | 786,8 | 703,1 | -83,7 | 89,4 |
| Подпрограмма "Снижение финансовых рисков и повышение финансовой устойчивости" | 405,4 | 200,5 | -204,9 | 49,5 |
| Подпрограмма "Сохранение и повышение плодородия почв. Ввод в оборот неиспользованной пашни и залежных земель сельскохозяйственного назначения" | 53,7 | 47,5 | -6,2 | 88,5 |
| Подпрограмма "Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель Приморского края" | 40,0 | 51,6 | 11,6 | 129,0 |
| Подпрограмма "Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства" | 505,0 | 414,8 | -90,2 | 82,1 |
| Подпрограмма "Развитие подотрасли животноводства, племенного животноводства, комплексного оздоровления стада крупного рогатого скота, переработки и реализации продукции животноводства" | 238,3 | 247,9 | 9,6 | 104,0 |
| Подпрограмма "Поддержка малых форм хозяйствования, садоводческих и дачных объединений и обществ" | 59,4 | 21,0 | -38,4 | 35,4 |
| Подпрограмма "Обеспечение функций управления реализации государственной программы Приморского края" | 42,8 | 42,8 | 0,0 | 100,0 |

Как видно из таблицы, по 6 подпрограммам из 9 законопроектом предусмотрено сокращение общего объема бюджетных ассигнований на 2015 год по сравнению с 2014 годом.

Уменьшение расходов на реализацию ГП связано в основном с отсутствием распределения средств федерального бюджета, из них на:

мероприятия по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности Приморского края, в том числе молодых семей и молодых специалистов, осуществляемые за счет средств федерального бюджета – 54,8 млн рублей (на 2014 год);

предоставления субсидий на:

поддержку экономически значимых региональных программ в области растениеводства – 48,9 млн рублей, начинающих фермеров – 36,1 млн рублей,

развитие семейных животноводческих ферм – 41,1 млн рублей;

возмещение части процентной ставки по:

краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства – 30,3 млн рублей; животноводства, переработки и реализации продукции животноводства – 28,3 млн рублей;

инвестиционным кредитам (займам) на развитие: растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства – 31,7 млн рублей; животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства – 104,1 млн рублей;

долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования – 6,6 млн рублей;

возмещение части затрат:

сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховой премии, начисленной по договору сельскохозяйственного страхования в области растениеводства – 23,1 млн рублей; животноводства – 4,9 млн рублей;

крестьянских (фермерских) хозяйств, включая индивидуальных предпринимателей, при оформлении в собственность используемых ими земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения – 1,9 млн рублей.

Кроме того, по информации Администрации Приморского края субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство (реконструкцию) зданий муниципальных общеобразовательных организаций в сельской местности, запланированные в 2014 году в рамках ГП "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края" на 2013-2020 годы в сумме 50,0 млн рублей, в 2015 году предусмотрены по ГП "Развитие образования Приморского края" на 2013-2017 годы".

***С уменьшением к 2014 году предусмотрены расходы за счет средств:***

*федерального бюджета* в виде предоставления субсидий на:

оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – на 12,5 млн рублей, или на 15,9 %, что составляет 65,9 млн рублей ( в 2014 году – 78,4 млн рублей);

развитие сельскохозяйственных потребительских кооперативов – на 23,0 млн рублей, или на 56,1 % (в 2014 году – 41,0 млн рублей, в 2015 году – 18,0 млн рублей);

*краевого бюджета на*:

проведение агрохимического обследования (мониторинг) – на 6,2 млн рублей, или на 45,3 %, что составляет 7,5 млн рублей (в 2014 году – 13,7 млн рублей);

развитие сельскохозяйственных потребительских кооперативов – на 23,0 млн рублей, или на 56,1 % (2014 год – 41,0 млн рублей, 2015 год – 18,0 млн рублей).

По информации департамента сельского хозяйства и продовольствия Приморского края средства на указанные цели предусмотрены согласно необходимой потребности на 2015 год.

***С увеличением к уровню 2014 года запланированы расходы за счет средств:***

*федерального бюджета* в виде предоставления субсидий на:

возмещение части затрат на приобретение элитных семян – на 4,9 млн рублей, или 26,6 %, что составляет 23,3 млн рублей (в 2014 году – 18,4 млн рублей);

поддержку племенного животноводства – на 1,5 млн рублей, или на 17,9 % (2014 год – 8,4 млн рублей, 2015 год – 9,9 млн рублей);

*краевого бюджета на предоставление субсидий на:*

возмещение части затрат, связанных с технической и технологической модернизацией агропромышленного комплекса – на 30,0 млн рублей, или на 11,7 %, что составляет 286,0 млн рублей (в 2014 году – 256,0 млн рублей);

компенсацию части затрат, связанных с уплатой процентов по инвестиционным кредитам – на 21,6 млн рублей, или на 19,0 % (2014 год – 113,4 млн рублей, 2015 год – 135,0 млн рублей);

возмещение затрат, связанных со строительством, реконструкцией, техническим перевооружением и модернизацией мелиоративных систем, проведением культуртехнических работ (включая расходы по разработке проектно-сметной документации) – на 11,6 млн рублей, или на 29,7 % (2014 год – 39,0 млн рублей, 2015 год – 50,6 млн рублей);

оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – на 32,4 млн рублей, или на 13,0 %, что составляет 281,0 млн рублей (в 2014 году – 248,6 млн рублей).

Бюджетные ассигнования на реализацию остальных мероприятий ГП предусмотрены на уровне 2014 года.

**5.15.15. Государственная программа "Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013 – 2017 годы"**

Ответственным исполнителем ГП является департамент рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов Приморского края.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию ГП на 2015 год предусмотрены в объеме 213,8 млн рублей, что ниже уровня 2014 года на 0,4 %, или на 0,8 млн рублей  (214,6 млн рублей), из них за счет средств федерального бюджета – 0,5 млн рублей, краевого бюджета – 213,3 млн рублей.

Динамика расходов на 2014, 2015 годы и на плановый период 2016 -2017 годов, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  ГП | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| "Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013-2017 годы" | 214,6 | 213,8 | 210,1 | 219,3 | -0,8 | 99,6 | -3,7 | 98,3 | 9,2 | 104,4 |

Бюджетные ассигнования планового периода на 2016 год ниже показателей 2015 года на 3,7 млн рублей, или на 1,7 %; расходы 2017 года выше показателей предыдущего года на 9,2 млн рублей, или на 4,4 %.

При этом бюджетные назначения, предусмотренные законопроектом на:

2015 год – ниже объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, на 196,4 млн рублей;

плановый период 2016 и 2017 годов – ниже на 200,8 млн рублей и на 181,5 млн рублей соответственно.

Сведения о несоответствии показателей объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, и бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом, в представленных материалах отсутствуют.

В ходе анализа установлено, что доля ассигнований на реализацию ГП в общем объеме расходов краевого бюджета увеличивается с 0,2 % в 2015 году до 0,3 % в 2016 и 2017 годах.

Расходы краевого бюджета на исполнение мероприятий ГП в 2015 году в полном объеме предусмотрены по департаменту рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов Приморского края.

Распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение ГП в разрезе подпрограмм на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **ГП "Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013-2017 годы"** | **214,6** | **213,8** | **-0,8** | **99,6** |
| Подпрограмма "Стимулирование обновления и модернизации основных производственных фондов рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае" | 193,2 | 193,2 | 0,0 | 100,0 |
| Подпрограмма "Развитие системы государственного управления" | 21,4 | 20,6 | -0,8 | 96,3 |

***С уменьшением к уровню 2014 года предусмотрены расходы*** на руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Приморского края – на 0,8 млн рублей, или на 3,8 %, что составляет 20,1 млн рублей (в 2014 году – 20,9 млн рублей) в связи с сокращением численности государственных служащих департамента рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов Приморского края.

Бюджетные ассигнования на реализацию остальных мероприятий ГП запланированы ***на уровне 2014 года*** за счет средств:

*федерального бюджета* на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона "О животном мире" полномочий Российской Федерации в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов – 0,5 млн рублей;

*краевого бюджета* на*:*

подготовку и проведение Международного конгресса рыбаков – 6,0 млн рублей, профессионального праздника "День рыбака" – 2,7 млн рублей;

предоставление субсидий на возмещение части затрат организациям, осуществляющим товарное (промышленное) рыбоводство и воспроизводство водных биологических ресурсов – 54,5 млн рублей, рыбохозяйственную деятельность – 130,0 млн рублей.

**5.15.16. Государственная программа "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013 – 2017 годы"**

Согласно паспорту ГП ответственным исполнителем является департамент лесного хозяйства Приморского края.

Законопроектом на реализацию мероприятий ГП на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 457,4 млн рублей, что на 58,0 млн рублей, или на 11,3 % меньше, чем в 2014 году (515,4 млн  рублей). За счет средств федерального бюджета запланировано – 451,4 млн рублей, краевого бюджета – 6,0 млн рублей.

Динамика расходов в 2014 – 2017 годах, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГП | Закон Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013-2017 годы" | 515,4 | 457,4 | 418,0 | 426,3 | -58,0 | 88,7 | -39,4 | 91,4 | 8,3 | 102,0 |

Бюджетные ассигнования планового периода 2016 и 2017 годов запланированы в объемах 418,0 млн рублей и 426,3 млн рублей, что ниже 2015 года на 39,4 млн рублей и 31,1 млн рублей соответственно.

Структура ГП на 2015 год сформирована в разрезе следующих подпрограмм.

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | Закон Приморского края от 29.09.2014 № 464-КЗ  на 2014 год | Проект на 2015 год | Отклонения (+ увеличение, – снижение |
|
|
| **ГП "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013-2017 годы"** | **1600000** | **515,4** | **457,4** | **-58,0** |
| Подпрограмма "Охрана лесов от пожаров" | 1610000 | 130,7 | 127,7 | -3,0 |
| Мероприятия государственной программы "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013-2017 годы" | 1690000 | 384,7 | 329,7 | -55,0 |

***Сокращены бюджетные назначения на 2015 год по сравнению с 2014 годом на*** 3,0 млн рублей, или 2,4 % (в 2014 году – 124,7 млн рублей, в 2015 году – 121,7 млн рублей) – субвенции из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (включает мероприятия по проведению санитарно-оздоровительных мероприятий – 15,0 млн рублей, мониторинга пожарной опасности в лесах в зонах авиационной и наземной охраны, тушение лесных пожаров -106,7 млн рублей). Расходы сокращены за счет уменьшения бюджетных назначений на санитарно-оздоровительные мероприятия. За 9 месяцев 2014 года расходы исполнены в объеме 77,3 млн рублей, или 62,0 %.

***На уровне 2014 года запланированы расходы на*** мероприятия по оснащению техникой и средствами пожаротушения существующих пожарно-химических станций в объеме 6,0 млн рублей на покупку лесопатрульного автомобиля.

***Увеличены на 41,6 млн рублей, или на 14,4 %*** (в 2014 году – 288,1 млн рублей, в 2015 году – 329,7 млн рублей) субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений. Основное увеличение планируется на иные закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (оплата договоров на выполнение работ по лесоустройству и внесение изменений в лесной план, лесохозяйственные регламенты лесничеств Приморского края). Исполнение за 9 месяцев 2014 года – 162,3 млн рублей, или 56,3 %.

***Не отражены в законопроекте на 2015 года расходы на:***

руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Приморского края (в 2014 году – 0,2 млн);

отдельное мероприятие – организация проведения лесоустройства и повышения эффективности государственного управления лесами (80,0 млн рублей);

мероприятия по регулированию отношений в сфере оборота древесины на территории Приморского края (в 2014 году – 16,3 млн рублей);

расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений (0,1 млн рублей).

**5.15.17. Государственная программа "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края" на 2013 – 2017 годы**

Ответственным исполнителем ГП является департамент экономики и стратегического развития Приморского края, соисполнителями являются 20 органов исполнительной власти Приморского края.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию ГП на 2015 год предусмотрены в объеме 5094,0 млн рублей, что выше уровня 2014 года на 15,2 %, или на 672,3 млн рублей  (4421,7 млн рублей), из них за счет средств федерального бюджета – 691,5 млн рублей, краевого бюджета – 4402,5 млн рублей.

Динамика расходов на 2014, 2015 годы и на плановый период 2016 -2017 годов, предусмотренных на финансовое обеспечение ГП, представлена в таблице:

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование государственной программы | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края" на 2013-2017 годы | 4421,7 | 5094,0 | 3712,3 | 3746,6 | 672,3 | 115,2 | -1381,7 | 72,9 | 34,3 | 100,9 |

Бюджетные ассигнования планового периода на 2016 год ниже показателей 2015 года на 1381,7 млн рублей, или на 27,1 %; расходы 2017 года выше показателей предыдущего года на 34,3 млн рублей, или на 0,9 %.

При этом бюджетные назначения, предусмотренные законопроектом на:

2015 год – выше объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, на 1827,8 млн рублей;

плановый период 2016 и 2017 годов – выше на 505,3 млн рублей и на 388,8 млн рублей соответственно.

Данные о несоответствии показателей объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП, и бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом, в представленных материалах отсутствуют.

В ходе анализа установлено, что доля ассигнований на реализацию ГП в общем объеме расходов краевого бюджета уменьшается с 5,9 % в 2015 году до 4,7 % в 2016 году и до 4,8 % в 2017 году.

Расходы краевого бюджета на исполнение мероприятий ГП в 2015 году предусмотрены по ответственному исполнителю – департаменту экономики и стратегического развития Приморского края (459,6 млн рублей), а также по 2 соисполнителям ГП из 20, из них по:

департаменту финансов Приморского края (3431,6 млн рублей);

департаменту земельных и имущественных отношений Приморского края (1202,8 млн рублей).

Распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение ГП в разрезе подпрограмм и ведомств на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Ведомство | Наименование показателя | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
|  | **ГП "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края" на 2013-2017 годы** | **4421,7** | **5094,0** | **672,3** | **115,2** |
| ***784*** | ***Департамент экономики Приморского края*** | ***174,5*** | ***459,6*** | ***285,1*** | ***263,4*** |
|  | Подпрограмма "Улучшение инвестиционного климата в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 44,8 | 329,2 | 284,4 | 734,8 |
|  | Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства в Приморском крае" на 2013-2017 годы | 79,4 | 79,1 | -0,3 | 99,6 |
|  | Мероприятия государственной программы "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края" на 2013-2017 годы | 50,3 | 51,3 | 1,0 | 102,0 |
| ***752*** | ***Департамент финансов Приморского края*** | ***2969,7*** | ***3431,6*** | ***461,9*** | ***115,6*** |
|  | Подпрограмма "Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса, совершенствование межбюджетных отношений в Приморском крае" | 2969,7 | 3431,6 | 461,9 | 115,6 |
| ***779*** | ***Департамент земельных и имущественных отношений Приморского края*** | ***1277,5*** | ***1202,8*** | ***-74,7*** | ***94,2*** |
|  | Подпрограмма "Управление имуществом, находящимся в собственности и ведении Приморского края" | 1277,5 | 1202,8 | -74,7 | 94,2 |

***Законопроектом на 2015 год не отражены расходные обязательства по следующим мероприятиям:***

организация ежегодного Тихоокеанского экономического конгресса – 15,5 млн рублей (в 2014 году) в связи с принятием решения об его отмене, так как в соответствии с проектом Указа Президента Российской Федерации в целях содействия ускоренному развитию Дальнего Востока, позиционирования новых возможностей для развития экономики и инвестиционной активности, развития международного сотрудничества в Азиатско-Тихоокеанском регионе ежегодно (начиная с 2015 года) в г. Владивостоке планируется проведение Восточного экономического форума. Определение объема расходов на проведение форума и источников их финансирования в целях подготовки соответствующих предложений Правительству Российской Федерации возлагается на организационный комитет по подготовке и проведению форума;

предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, производящим и реализующим товары (работы, услуги), предназначенные для внутреннего рынка Российской Федерации, с целью возмещения части затрат, связанных с регистрацией юридического лица, индивидуального предпринимателя, началом предпринимательской деятельности, выплатам по передаче прав на франшизу – 1,5 млн рублей;

строительство гостевого комплекса на острове Русский – 100,0 млн рублей. Необходимо отметить, что в представленном 24.10.2014 Администрацией Приморского края проекте закона Приморского края "О внесении изменений в Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов" плановые назначения на данные цели сокращены в полном объеме. Согласно информации департамента земельных и имущественных отношений Приморского края строительство гостевого комплекса перенесено на 2015 год, тем не менее, бюджетные инвестиции в указанные объекты законопроектом на 2015 год не предусмотрены.

Кроме того, на момент представления законопроекта отсутствуют средства федерального бюджета на предоставление субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства (в 2014 году – 11,6 млн рублей).

***С уменьшением к 2014 году предусмотрены расходы на:***

руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Приморского края – на 4,7 млн рублей, или на 2,1 % (2014 год – 224,8 млн рублей, 2015 год – 220,1 млн рублей);

оплату договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с капитальным ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, закрепленных за краевыми государственными учреждениями на праве оперативного управления – на 199,5 млн рублей, или 51,4 %, что составляет 189,0 млн рублей (в 2014 году – 388,5 млн рублей);

приобретение краевыми государственными учреждениями недвижимого и особо ценного движимого имущества – на 54,0 млн рублей, или на 61,0 % (2014 год – 88,5 млн рублей, 2015 год – 34,5 млн рублей).

Кроме того, законопроектом на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования на создание инфраструктуры на острове Русский в сумме 35,0 млн рублей. Следует отметить, что законодательно утвержденные расходы на указанные цели на 2014 год – 50,0 млн рублей, которые за 9 месяцев 2014 года не освоены. В представленном 24.10.2014 Администрацией Приморского края проекте закона Приморского края "О внесении изменений в Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов" плановые назначения на данные цели сокращены в полном объеме.

Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований за счет средств федерального бюджета сокращены на 359,2 млн рублей, или на 52,6 %, что составляет 323,9 млн рублей (в 2014 году – 683,1 млн рублей).

***На уровне 2014 года предусмотрены расходы на:***

предоставление субсидий:

на осуществление уставной деятельности автономной некоммерческой организации "Инвестиционное Агентство Приморского края" – 29,0 млн рублей;

некоммерческой организации "Гарантийный фонд Приморского края" – 20,0 млн рублей;

индивидуальным предпринимателям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, а также присмотру и уходу за детьми, на возмещение части затрат, связанных с созданием дошкольных образовательных центров – 6,0 млн рублей;

бюджетам муниципальных образований Приморского края на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства – 20,0 млн рублей;

организацию и проведение мероприятий по празднованию Дня российского предпринимателя и ежегодной краевой конференции предпринимателей – 0,1 млн рублей, ежегодного краевого конкурса "Предприниматель Приморья" и "Ты – Предприниматель" – 0,6 млн рублей;

предоставление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 200,0 млн рублей. Распределение сумм дотаций утверждается Администрацией Приморского края (по сведениям департамента финансов Приморского края, расходы представляют собой резерв на обеспечение сбалансированности муниципальных образований Приморского края). На плановый период 2016 и 2017 годов ассигнования оставлены в тех же объемах;

предоставление иных межбюджетных трансфертов на поощрение за достигнутые результаты в работе по повышению качества управления бюджетным процессом органами местного самоуправления – 10,0 млн рублей. Распределение сумм дотаций утверждается Администрацией Приморского края. Как и предыдущие годы, сумма остается неизменной и на последующий двухлетний период.

***С увеличением к уровню 2014 года запланированы расходы на:***

предоставление субсидий:

на возмещение затрат, связанных с созданием и организацией деятельности автономной некоммерческой организации "Региональный центр координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Приморского края" – на 2,5 млн рублей, или на 34,2 %, что составляет 9,8 млн рублей (в 2014 году – 7,3 млн рублей). По информации департамента экономики и стратегического развития Приморского края мероприятие предполагает предоставление субсидии на организацию деятельности указанной организации, а также ее структурного подразделения "Центр поддержки предпринимательства Приморского края", созданного в сентябре 2014 года;

субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части затрат, связанных с уплатой лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) – на 1,6 млн рублей, или на 13,1 % (2014 год – 12,2 млн рублей, 2015 год – 13,8 млн рублей).

Кроме того, к уровню 2014 года увеличены расходы, предусмотренные в рамках реализации подпрограммы "Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса, совершенствование межбюджетных отношений в Приморском крае" на 2013-2017 годы, из них на:

совершенствование бюджетного процесса Приморского края – на 15,0 млн рублей, или на 85,2 %, что составляет 32,6 млн рублей (в 2014 году – 17,6 млн рублей);

иные межбюджетные трансферты на переселение граждан из закрытых административно-территориальных образований за счет федеральных средств – на 0,4 млн рублей, или на 1,5 % (2014 год – 26,6 млн рублей, 2015 год – 27,0 млн рублей);

процентные платежи по государственному долгу Приморского края – на 390,9 млн рублей, или на 64,8 %, что составляет 994,3 млн рублей (в 2014 году – 603,4 млн рублей). По сравнению с 2014 годом в расчет включены планируемые к привлечению в 2015 году долговые обязательства. Отсюда на 2015 год процентные платежи по государственному долгу Приморского края сложились исходя из суммы процентов по действующим долговым обязательствам – 445,3 млн рублей (сумма кредита 5000,0 млн рублей, процентная ставка – 8,905 %) и по планируемым – 549,0 млн рублей (из расчета суммы кредита 5000,0 млн рублей с применением процентной ставки 10,98 % на 2015 год).

Предусмотрен рост финансовой помощи муниципальным образованиям Приморского края из краевого бюджета в связи с планируемыми изменениями методик расчетов, утвержденных Законом Приморского края № 271-КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае", начиная с 2015 года. В материалах законопроекта представлены проекты методики расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов городских округов, муниципальных районов и методики расчета дотаций бюджетам поселений из краевого бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и субвенций бюджетам муниципальных районов на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений за счет средств краевого бюджета.

Данные изменения связаны с ожидаемым внесением изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, связанных с реформой местного самоуправления[[10]](#footnote-10). Так, федеральным законодательством планируется установление (изменение) перечня налоговых доходов муниципального района, сельского поселения, городского округа с внутригородским делением, внутригородского района и перераспределение между ними отдельных налоговых и неналоговых источников доходов их бюджетов; изменение подходов к формированию региональных и районных фондов финансовой поддержки муниципальных образований и определению размера дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований – статей 135, 137, 138, 140, 142, 1421 – 1427 Бюджетного Кодекса, и другие изменения.

К примеру, учитывая, что муниципальным районам перейдут 26 полномочий местного значения из сельских поселений, ожидаются существенные изменения в распределении налоговых доходов поселений и районов. Так, по налогу на доходы физических лиц норматив отчислений в бюджеты поселений изменится с 10,0 % до 2,0 %, соответственно в бюджеты муниципальных районов – с 5,0 % до 13,0 %.

Перечисленные выше изменения находятся на рассмотрении в Государственной Думе Российской Федерации (законопроект № 612926-6 "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации" (в части изменения системы бюджетного устройства на муниципальном уровне)).

В законопроекте объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки на 2015 год представлен в объеме 51,1 млн рублей, что выше объема 2014 года на 8,3 %, или на 3,9 млн рублей (47,2 млн рублей). Распределение дотаций произведено пропорционально численности населения по состоянию на 01.01.2014 по 12 городским округам и представлено в таблице 2 приложения 18 к законопроекту. В соответствии с пунктом 6 статьи 11 законопроекта среднекраевой объем дотации бюджетам поселений в расчете на одного жителя городских округов Приморского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов определен в размере 35,9 рублей. На плановый период 2016 и 2017 годов объем дотации оставлен без изменений (таблица 2 приложения 19 к законопроекту). При распределении применены условия пункта 6 статьи 137 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части допущения при утверждении на плановый период не распределенного между поселениями объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в размере не более 20 % общего объема указанных дотаций, утвержденного на 2016 год, и не более 20 % общего объема указанных дотаций, утвержденного на 2017 год (нераспределенный между муниципальными образованиями Приморского края резерв составил по 10,2 млн рублей на каждый год планового периода).

За счет краевых средств предусмотрены субвенции бюджетам муниципальных районов Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящих в их состав, в сумме 300,0 млн рублей ежегодно, что выше на 4,3 млн рублей уровня предыдущего года (295,7 млн рублей). Распределение субвенций произведено исходя из численности населения по состоянию на 01.01.2014 по 22 муниципальным районам Приморского края и представлено в таблице 4 приложения 18 и таблице 4 приложения 19 к законопроекту соответственно по годам. В соответствии с пунктом 6 статьи 10 законопроекта среднекраевой объём субвенций бюджетам муниципальных районов Приморского края в расчете на одного жителя муниципальных районов Приморского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов определен в размере 583,9 рублей.

Увеличен объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки на 6,9 %, или на 68,0 млн рублей, что составило 1059,3 млн рублей (в 2014 году – 991,3 млн рублей).

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы государственной власти Приморского края обязаны установить единые и (или) дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 15,0 % налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога.

Согласно условиям пункта 6.3 раздела 6 приложения 3 к Закону Приморского края от 02.08.2005 № 271–КЗ (в представленном проекте данные условия не изменены) дополнительные нормативы отчислений устанавливаются законом Приморского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период сроком на три года. Изменение дополнительных нормативов отчислений в течение трех лет не допускается. В приложении 9 к законопроекту данное условие на 2015 и 2016 годы соблюдено (три года, начиная с бюджета 2014 года).

По представленной информации сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в консолидированный бюджет, в 2015 году составляет 38257,6 млн рублей. Отсюда объем дотации должен быть установлен в размере не менее 5738,6 млн рублей.

В представленных департаментом финансов Приморского края расчетах общий объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) определен в размере 7085,0 млн рублей, что составляет 18,5 % от суммы налога на доходы физических лиц, подлежащей зачислению в консолидированный бюджет в 2015 году (38257,6 млн рублей).

Согласно представленным расчетам на 2015 год уровень реальной бюджетной обеспеченности превышает установленный критерий – 141,0 % (пункт 4 статьи 11 законопроекта) из 34 муниципальных образований по Владивостокскому городскому округу (180,0 %). Тем не менее, учитывая условия недопущения изменений дополнительных нормативов отчислений в течение трех лет, Владивостокскому городскому округу дополнительные нормативы утверждены как в 2014 году, так на 2015 и 2016 годы в размере 6,5719 %.

Таким образом, распределение по муниципальным образованиям Приморского края на 2015 год сложилось следующим образом.

По согласованию с представительными органами муниципальных районов (городских округов) Приморского края дотации заменены дополнительными нормативами отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц (приложение 9 к законопроекту):

полностью – 22 муниципальным образованиям (10 городским округам и 12 муниципальным районам)[[11]](#footnote-11),

частично – 5 муниципальным районам (Дальнереченский, Кировский, Спасский, Хорольский, Шкотовский).

Дотация предусмотрена в полном объеме (без замены дополнительным нормативом отчислений) 7 муниципальным образованиям Приморского края: 1 городскому округу (Партизанский) и 6 муниципальным районам (Кавалеровский, Красноармейский, Ольгинский, Пограничный, Пожарский, Ханкайский).

В таблице 1 приложения 18 к законопроекту на 2014 год представлено указанное распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из краевого фонда финансовой поддержки на 2015 год в установленном объеме (рублей) по 12 муниципальным образованиям Приморского края (по 1 городскому округу и 11 муниципальным районам).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Распределение дотации  на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из краевого фонда финансовой поддержки на 2014-2017 годы | | | | | | |
|  |  |  |  | | (млн рублей) | |
| Наименование муниципальных образований Приморского края | Закон Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Законопроект на | | | Отклонения | |
| 2015 год | | 2016 и 2017 годы | 2015/2014 | (2016 и 2017)/  2015 |
| *1* | *2* | *3* | | *4* | *гр.5=*  *гр.3/гр.2* | *гр.6=*  *гр.4/гр.3* |
| Партизанский городской округ | 181,9 | 181,9 | | 152,6 | 0,0 | -29,3 |
| Дальнереченский муниципальный район |  | 11,7 | | 7,3 | 11,7 | -4,4 |
| Кавалеровский муниципальный район | 138,2 | 144,9 | | 117,3 | 6,7 | -27,6 |
| Кировский муниципальный район | 28,9 | 28,9 | | 21,2 | 0,0 | -7,7 |
| Красноармейский муниципальный район | 152,6 | 175,3 | | 138,2 | 22,7 | -37,1 |
| Ольгинский муниципальный район | 78,9 | 90,6 | | 71,5 | 11,7 | -19,1 |
| Пограничный муниципальный район | 99,2 | 101,1 | | 84,0 | 1,9 | -17,1 |
| Пожарский муниципальный район | 126,5 | 126,5 | | 103,6 | 0,0 | -22,9 |
| Спасский муниципальный район | 13,8 | 22,8 | | 14,4 | 9,0 | -8,4 |
| Ханкайский муниципальный район | 112,6 | 116,8 | | 95,8 | 4,2 | -21,0 |
| Хорольский муниципальный район | 28,1 | 28,2 | | 19,3 | 0,1 | -8,9 |
| Шкотовский муниципальный район | 30,6 | 30,6 | | 22,3 | 0,0 | -8,3 |
| Резерв |  |  | | 211,8 | 0,0 | 211,8 |
| **Итого** | **991,3** | **1059,3** | | **1059,3** | **68,0** | **0,0** |

На плановый период 2016 и 2017 годов планируемый объем дотации оставлен на уровне 2015 года. Согласно таблице 1 приложения 19 имеется нераспределенный резерв на каждый год по 211,8 млн рублей, что отвечает условиям пункта 5 статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части того, что допускается утверждение на плановый период не распределенного между муниципальными районами (городскими округами) объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в размере не более 20,0 % общего объема указанных дотаций, утвержденного на 2016 и 2017 годы.

***Законопроектом на 2015 год предусмотрены новые расходные обязательства* *на:***

создание (строительство, реконструкция) объектов инженерной, транспортной, социальной, инновационной и иной инфраструктуры особой экономической зоны промышленно-производственного типа на территории города Владивостока – 300,0 млн рублей;

предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части затрат, связанных с проведением сертификации пищевых продуктов, – 8,7 млн рублей. По информации департамента экономики и стратегического развития Приморского края реализация данного мероприятия будет направлена на снижение предпринимательских издержек в связи с исполнением обязательных требований статьи 10 технического регламента Таможенного союза ТР 021/2011 "О безопасности пищевой продукции";

взнос в уставный капитал открытого акционерного общества "Корпорация развития Приморского края" – 300,0 млн рублей. По информации Администрации Приморского края бюджетные инвестиции предусмотрены в целях создания объектов инженерной (водоснабжение, водоотведение) и транспортной (автомобильная дорога) инфраструктуры инвестиционной площадки на земельном участке, предоставленном обществу Приморским краем по договору аренды от 22.07.2010 № 1 (интегрированная развлекательная зона "Приморье");

разработка проекта Стратегии социально-экономического развития Приморского края – 3,5 млн рублей. Следует отметить, что в настоящее время действует Закон Приморского края от 20.10.2008 № 324-КЗ "О стратегии социально-экономического развития Приморского края до 2025 года" (в редакции Закона Приморского края от 03.10.2013 № 256-КЗ).

По информации департамента экономики и стратегического развития Приморского края действующая Стратегия социально-экономического развития Приморского края до 2025 года требует актуализации в части определения приоритетов, целей и задач социально-экономического развития Приморского края, согласованных с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации". В настоящее время проект распоряжения Администрации Приморского края "О разработке стратегии социально-экономического развития Приморского края до 2030 года" находится на согласовании в органах исполнительной власти Приморского края;

формирование и получение экономико-статистической информации – 0,8 млн рублей в связи с перераспределением данных функций между ведомствами: от Администрации Приморского края департаменту экономики и стратегического развития Приморского края;

предоставление дотации в целях обеспечения сбалансированности бюджета городского округа Большой Камень за счет средств федерального бюджета – 340,6 млн рублей.

**5.16. Непрограммные направления деятельности органов государственной власти**

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности органов государственной власти

на 2015 год предусмотрены в объеме 3694,5 млн рублей, что выше уровня 2014 года на 41,4 %, или на 1081,5 млн рублей  (2613,0 млн рублей), из них за счет средств федерального бюджета – 162,4 млн рублей, краевого бюджета -3532,1 млн рублей.

Динамика расходов на 2014 год, 2015 год и на плановый период 2016- 2017 годов, предусмотренных на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности органов государственной власти, представлена в таблице.

(млн рублей)

| Наименование | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Предусмотрено законопроектом | | | Темпы роста (снижения) расходов | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 2015 год | на 2016 год | на 2017 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | | 2017/2016 | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| Непрограммные направления деятельности органов государственной власти | 2613,0 | 3694,5 | 2224,0 | 2276,6 | 1081,5 | 141,4 | -1470,5 | 60,2 | 52,6 | 102,4 |

Бюджетные ассигнования планового периода на 2016 год ниже показателей 2015 года на 1470,5 млн рублей, или на 39,8 %; расходы 2017 года выше показателей предыдущего года на 52,6 млн рублей, или на 2,4 %.

Доля ассигнований на реализацию непрограммных направлений деятельности органов государственной власти в общем объеме расходов краевого бюджета снижается с 4,3 % в 2015 году до 2,8 % в 2016 году и до 2,9 % в 2017 году.

Расходы краевого бюджета на исполнение непрограммных мероприятий в 2015 году будут осуществлять 15 главных распорядителей средств краевого бюджета (в 2014 году – 21 ведомство).

Распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности органов государственной власти в разрезе главных распорядителей средств краевого бюджет на 2015 год к уровню расходов 2014 года приведено в таблице.

(млн рублей)

| Наименование | ГРБС | Утверждено Законом Приморского края от 29.09.2014 № 464–КЗ на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Непрограммные направления деятельности органов государственной власти** | **000** | **2613,0** | **3694,5** | **1081,5** | **141,4** |
| Администрация Приморского края | 751 | 547,3 | 601,2 | 53,9 | 109,8 |
| Департамент финансов Приморского края | 752 | 50,0 | 1 450,0 | 1400,0 | 2900,0 |
| Законодательное Собрание Приморского края | 753 | 516,6 | 516,4 | -0,2 | 100,0 |
| Уполномоченный по правам человека в Приморском крае | 757 | 18,9 | 20,5 | 1,6 | 108,5 |
| Департамент образования и науки Приморского края | 759 | 0,1 | 0,0 | -0,1 | 0,0 |
| Департамент труда и социального развития Приморского края | 760 | 39,3 | 0,0 | -39,3 | 0,0 |
| Департамент здравоохранения Приморского края | 761 | 0,8 | 0,0 | -0,8 | 0,0 |
| Контрольно-счетная палата Приморского края | 762 | 36,7 | 44,5 | 7,8 | 121,3 |
| Департамент записи актов гражданского состояния Приморского края | 766 | 133,1 | 137,4 | 4,3 | 103,2 |
| Избирательная комиссия Приморского края | 767 | 356,8 | 147,0 | -209,8 | 41,2 |
| Департамент гражданской защиты Приморского края | 769 | 100,1 | 0,0 | -100,1 | 0,0 |
| Департамент по тарифам Приморского края | 770 | 39,1 | 40,3 | 1,2 | 103,1 |
| Департамент градостроительства Приморского края | 775 | 23,9 | 0,0 | -23,9 | 0,0 |
| Государственная ветеринарная инспекция Приморского края | 776 | 197,6 | 185,3 | -12,3 | 93,8 |
| Департамент государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края | 778 | 5,0 | 24,0 | 19,0 | 480,0 |
| Департамент земельных и имущественных отношений Приморского края | 779 | 0,7 | 0,0 | -0,7 | 0,0 |
| Департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края | 785 | 417,3 | 399,8 | -17,5 | 95,8 |
| Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Приморском крае | 786 | 0,0 | 11,0 | 11,0 |  |
| Департамент внутренней политики Приморского края | 789 | 52,6 | 43,0 | -9,6 | 81,7 |
| Департамент промышленности и транспорта Приморского края | 794 | 0,1 | 0,0 | -0,1 | 0,0 |
| Государственная жилищная инспекция Приморского края | 795 | 0,01 | 0,01 | 0,0 | 100,0 |
| Департамент государственного заказа Приморского края | 796 | 77,0 | 74,1 | -2,9 | 96,2 |

Основная доля расходов (80,3 %) в общем объеме предусмотренных ассигнований на непрограммные мероприятия приходится на департамент финансов Приморского края – 39,2 % (1450,0 млн рублей), Администрацию Приморского края – 16,3 % (601,2 млн рублей), Законодательное Собрание Приморского края – 14,0 % (516,4 млн рублей), департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края – 10,8 % (399,8 млн рублей).

***Повышение уровня расходов на 2015 год по отношению к 2014 году*** в основном обусловлено по принятым Администрацией Приморского края гарантийным обязательством в объеме 1400,0 млн рублей, срок действия которого заканчивается 06.12.2015. По информации Администрации Приморского края государственная гарантия Приморского края обеспечивает обязательства открытого акционерного общества "Наш дом – Приморье" по кредиту, полученному на завершение строительства многофункциональных гостиничных комплексов (класс 5 звезд) курортного типа м. Бурный г. Владивостока и делового типа в районе Корабельной набережной, 6 в г. Владивостоке.

***Также с увеличением к уровню 2014 года запланированы расходы за счет средств:***

*федерального бюджета* на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона "Об актах гражданского состояния" полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния – на 4,3 млн рублей, или на 3,2 %, что составляет 137,4 млн рублей (в 2014 году – 133,1 млн рублей);

*краевого бюджета на:*

руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Приморского края – на 55,3 млн рублей, или на 6,5 %, что составляет 901,9 млн рублей (в 2014 году – 846,6 млн рублей).

Бюджетные ассигнования увеличены на содержание и обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти, Уполномоченного по правам человека в Приморском крае, Избирательной комиссии Приморского края, органов финансового контроля в связи с изменением структуры органов власти, увеличением численности гражданских служащих, а также повышением командировочных расходов;

обеспечение деятельности мировых судей Приморского края – на 5,3 млн рублей, или на 2,0 % (2014 год – 265,6 млн рублей, 2015 год – 270,9 млн рублей) в связи с увеличением арендуемых помещений для размещения мировых судей Приморского края;

мероприятия по профессиональной переподготовке и повышению квалификации государственных служащих – на 5,0 млн рублей, или в 2,4 раза (2014 год – 3,5 млн рублей, 2015 год – 8,5 млн рублей);

мероприятия по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации – на 0,5 млн рублей, или на 41,7 % , что составляет 1,7 млн рублей (в 2014 году – 1,2 млн рублей);

страхование государственных гражданских служащих Приморского края – на 1,5 млн рублей, или на 60,0 % (2014 год – 2,5 млн рублей, 2015 год – 4,0 млн рублей) в связи с увеличением тарифов по страхованию;

резервный фонд Администрации Приморского края – на 20,0 млн рублей, или на 12,3 %, что составляет 182,0 млн рублей (в 2014 году – 162,0 млн рублей). Средства Резервного фонд Администрации Приморского края предусмотрены в размере 0,2 % от общего объема расходов на 2015 год и не превышают предельного размера (3,0 %), установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

***На уровне 2014 года запланированы бюджетные ассигнования на:***

предоставление субвенций на: создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 46,4 млн рублей; реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий – 26,5 млн рублей;

мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики – 0,4 млн рублей.

***Законопроектом на 2015 год предусмотрены новые расходные обязательства*** на предоставление субвенции на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных – 23,7 млн рублей (по главному распорядителю бюджетных средств – государственной ветеринарной инспекции Приморского края).

***С уменьшением к уровню 2014 года запланированы расходы за счет средств:***

*федерального бюджета на:*

иные межбюджетные трансферты на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – на 6,4 млн рублей, что составляет 0,1 млн рублей (в 2014 году – 6,5 млн рублей); членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации – на 1,2 млн рублей (2014 год – 1,4 млн рублей, 2015 год – 0,2 млн рублей);

предоставление субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – на 2,4 млн рублей, или на 8,9 %, что составляет 24,7 млн рублей (в 2014 году – 27,1 млн рублей).

Кроме того, в 2015 году не предусмотрены расходы за счет средств федерального бюджета, запланированные на 2014 год, из них:

субсидии на подготовку управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации – 1,0 млн рублей;

иные межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 92,6 млн рублей;

расходы на мероприятия, финансируемые за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 6,1 млн рублей;

субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 1,3 млн рублей;

*краевого бюджета на:*

оплату членского взноса участника "Межрегиональной ассоциации экономического взаимодействия субъектов Российской Федерации "Дальний Восток и Забайкалье" – на 1,0 млн рублей, или на 41,7 %, что составляет 1,4 млн рублей (в 2014 году – 2,4 млн рублей);

мероприятия по обеспечению информационной безопасности – на 1,7 млн рублей, или в 6,7 раза (2014 год – 2,0 млн рублей, 2015 год – 0,3 млн рублей);

возмещение собственникам животных и (или) продуктов животноводства, изъятых при ликвидации очагов особо опасных болезней животных на территории Приморского края, их стоимости – на 40,0 млн рублей, или в 11,8 раз, что составляет 3,7 млн рублей (в 2014 году – 43,7 млн рублей). По информации государственной ветеринарной инспекции Приморского края в 2014 году указанные средства предусмотрены для ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, связанной с массовым заболеванием свиней ящуром;

предоставление субсидии на оплату труда адвокатов, оказывающих гражданам бесплатную юридическую помощь в рамках государственной системы бесплатной юридической помощи на территории Приморского края, и компенсацию их расходов на оказание бесплатной юридической помощи – на 0,6 млн рублей, или на 18,2 %, что составляет 2,7 млн рублей (в 2014 году – 3,3 млн рублей). Согласно сведениям Администрации Приморского края расходы запланированы исходя из ожидаемого исполнения в текущем году.

Также снижены расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений в общей сумме на 10,0 млн рублей, или на 4,1 % (2014 год – 245,6 млн рублей, 2015 год – 235,6 млн рублей). Уменьшение бюджетных ассигнований на 2015 год сложилось за счет:

сокращения расходов в связи с прекращением полномочий государственного казенного учреждения "Специальное учреждение для содержания иностранных граждан и лиц без гражданства, подлежащих депортации или административному выдворению за пределы Российской Федерации" (в 2014 году – 17,5 млн рублей);

увеличения расходов на содержание и обеспечение деятельности краевых государственных казенных учреждений:

Приморское казначейство – на 6,1 млн рублей, или на 7,3 %, что составляет 89,2 млн рублей (в 2014 году – 83,1 млн рублей). По информации Администрации Приморского края рост финансового обеспечения учреждения обусловлен индексацией заработной платы с 01.10.2014 года, а также увеличением штатной численности;

"Аппарат Общественной палаты Приморского края" – на 1,4 млн рублей, или на 36,8 % (2014 год – 3,8 млн рублей, 2015 год – 5,2 млн рублей) в связи с тем, что бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности учреждения на 2014 год запланированы со дня его создания (во втором квартале 2014 года);

бюджетные ассигнования краевому государственному ветеринарному бюджетному учреждению "Приморская ветеринарная служба" на 2015 год предусмотрены на уровне 2014 года и составляют 141,2 млн рублей.

**6. Источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета**

Как и в предыдущем году, краевой бюджет на 2015 год представлен с дефицитом, размер которого составляет 5524,5 млн рублей.

В качестве привлечения источников внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета в общем объеме 16691,2 млн рублей планируется:

получение кредитов от кредитных организаций в размере 10365,2 млн рублей и из федерального бюджета – 5997,8 млн рублей;

возврат бюджетных кредитов, предоставленных из краевого бюджета юридическими лицам – 120,7 млн рублей (КГУП "Примтеплоэнерго"), муниципальными образованиями Приморского края – 207,5 млн рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета запланировано в объеме 350,0 млн рублей (увеличение прочих остатков денежных средств бюджета Приморского края – 97514,3 млн рублей, уменьшение прочих остатков денежных средств – 97864,3 млн рублей).

Погашение обязательств краевого бюджета в 2015 году предусмотрено в сумме 11316,7 млн рублей, в том числе перед кредитными организациями – 5000,0 млн рублей (планируется погашение полученных в 4 квартале 2014 года кредитов сроком на один год) и федеральным бюджетом – 6316,7 млн рублей (в том числе 5997,8 млн рублей – кредиты, полученные на пополнение остатков на едином счете краевого бюджета в срок до 25.11.2015; 156,0 млн рублей – на строительство дошкольных образовательных учреждений до 11.09.2015; 162,9 млн рублей – на строительство и реконструкцию автодорог до 14.04.2015).

Запланировано предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям Приморского края на сумму 200,0 млн рублей для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных образований Приморского края и финансирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований Приморского края, а также осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий (статья 14 законопроекта).

На плановый период краевой бюджет также спрогнозирован с дефицитом, который в 2016 году составит 32,2 млн рублей и в 2017 году -116,7 млн рублей.

В 2016году планируется привлечение источников внутреннего финансирования дефицита в сумме 10597,5 млн рублей, в том числе:

привлечение кредитов от кредитных организаций – 10269,3 млн рублей;

возврат бюджетных кредитов, предоставленных из краевого бюджета – 328,2 млн рублей (в том числе от юридических лиц – 120,7 млн рублей, от муниципальных образований – 207,5 млн рублей).

Предусмотрено погашение кредитов от кредитных организаций в сумме 10365,3 млн рублей.

Предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям Приморского края планируется в объеме 200,0 млн рублей.

В 2017 году запланировано привлечение источников внутреннего финансирования дефицита в общей сумме 10586,0 млн рублей, в том числе:

привлечение кредитов от кредитных организаций – 10257,8 млн рублей;

возврат бюджетных кредитов, предоставленных из краевого бюджета, – 328,2 млн рублей (в том числе от юридических лиц – 120,7 млн рублей, от муниципальных образований – 207,5 млн рублей).

Погашение, планируемых к получению в краевой бюджет кредитов от кредитных организаций, в 2017 году предусмотрено в сумме 10269,3 млн рублей.

Предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям Приморского края, как и в предыдущие годы, планируется в объеме 200,0 млн рублей.

Представленный законопроектом на 2014 год и плановый период 2016 и 2017 годов размер дефицита краевого бюджета не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**7. Государственный долг Приморского края**

По расчетам, представленным Администрацией Приморского края:

на 2015 год предельный объем государственного долга Приморского края составит 16363,1 млн рублей, верхний предел государственного внутреннего долга Приморского края на 01.01.2016 – 10365,2 млн рублей;

на 2016 год и на 01.01.2017 – 10269,3 млн рублей;

на 2017 год и на 01.01.2018 – 10257,9 млн рублей.

Предельный объем государственного долга Приморского края и верхний предел государственного внутреннего долга Приморского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов соответствует требованиям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**8. Текстовые статьи проекта закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов"**

Контрольно-счетной палатой проведен анализ текстовых статей законопроекта, в результате которого отмечено следующее:

8.1. Частью 8 статьи 9 законопроекта предусмотрено выделение субсидии некоммерческим организациям, не являющимся краевыми государственными учреждениями, в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Однако в абзаце 8 вышеуказанной статьи предусмотрено выделение субсидии не только некоммерческим организациям, но и индивидуальным предпринимателямна возмещение затрат и (или) недополученных доходов, возникающих при обеспечении ими занятий адаптивной физической культурой и спортом инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Поскольку частью 8 статьи 9 законопроекта определен перечень только некоммерческих организаций, то включение в указанный перечень индивидуальных предпринимателей является некорректным.

8.2. В пункте 2 части 1 статьи 11 плановый период указан 2015 и 2016 годы, при этом плановые периоды в законопроекте определены 2016 и 2017 годы.

8.3. Частью 1 статьи 16 утверждена Программа государственных гарантий Приморского края в валюте Российской Федерации на 2015 год. В соответствии со статьей 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации [программа](consultantplus://offline/ref=F71C075094F76CA08086042DFFEB934713662CFB448A2D8F6FDD35819E189DCE421AD8751E355B85tDa7B) государственных гарантий субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации представляет собой перечень предоставляемых государственных гарантий субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период.

Утверждение Программы государственных гарантий Приморского края в валюте Российской Федерации только на 2015 год не соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**9. Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Приморского края на проект закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Приморского края от 02.08.2005 № 271–КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае" и от 04.08.2011 № 795–КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края".

1. Прогноз социально-экономического развития на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов определил исходные данные для разработки краевого бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. Однако официальные данные статистики, предоставленные Приморскстатом за январь-август 2014 года, подтверждают наличие рисков достижения показателей прогноза как в 2014 году, так и на 2015 – 2017 годы.

1.1. Прогнозируемые основные макроэкономические показатели на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов только частично подтверждены данными Приморскстата за январь-август 2014 года, при этом темп роста показателей более сдержанный, чем прогнозируется.

1.2. Сравнительный анализ динамики прогнозных и отчетных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития 2013 и 2014 годов[[12]](#footnote-12) свидетельствует о существенных отклонениях их значений, наличие которых дает возможность предполагать, что разработанный прогноз социально-экономического развития Приморского края недостаточно надежен.

1.3. Доходы краевого бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития Приморского края, однако число показателей прогноза с каждым годом уменьшается. Для улучшения качества составления прогноза социально-экономического развития Приморского края предлагаем учитывать показатели, реально влияющие на экономические и социальные процессы в Приморском крае.

2. Законопроектом на 2015 год доходы краевого бюджета предусмотрены в сумме 80823,1 млн рублей (в том числе налоговые и неналоговые – 63810,4 млн рублей, безвозмездные поступления – 17012,7 млн рублей); расходы в объеме 86347,6 млн рублей; дефицит – 5524,5 млн рублей.

3. Фактором роста доходов краевого бюджета является увеличение налоговых и неналоговых доходов на 11,2 %, или на 6407,8 млн рублей.

3.1. Основная сумма увеличения приходится по налогу на прибыль организаций (1518,6 млн рублей), налогу на доходы физических лиц (2098,4 млн рублей) и налогу на имущество организаций (2581,5 млн рублей).

Обращаем внимание, что в 2013 году планируемый объем по налогу на прибыль организаций корректировался 3 раза и снижен на 1108,3 млн рублей, за 9 месяцев 2014 года – 2 корректировки и сумма снижения составила 841,0 млн рублей.

3.2. В тоже время считаем заниженными плановые назначения на 2015 год по:

прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), – 2,1 млн рублей (в 2013 году поступило 2,7 млн рублей, за 9 месяцев 2014 года – 3,1 млн рублей);

доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 9,2 млн рублей (в 2013 году поступило 49,4 млн рублей, за 9 месяцев 2014 года – 38,8 млн рублей);

денежным взысканиям (штрафам) за правонарушения в области дорожного движения – 462,3 млн рублей (за 9 месяцев 2014 года поступило 470,3 млн рублей).

Кроме того, в доход краевого бюджета на 2015 год не планируются поступления по платежам, взимаемым государственными органами (организациями) Приморского края за выполнение определенных функций. Тем не менее, следует отметить, что за 9 месяцев 2014 года поступило 13,1 млн рублей, или 97,1 % (годовой план – 13,5 млн рублей).

4. Законопроектом расходы краевого бюджета на 2015 год снижены на 2814,7 млн рублей, что связано в основном с:

отсутствием сведений о распределении средств из федерального бюджета на мероприятия в области сельского хозяйства, жилищно-коммунального хозяйства, здравоохранения, образования, социальной политики, культуры;

осуществлением расходов в 2015 году за счет средств территориального фонда обязательного медицинского страхования (в 2014 году – 1176,9 млн рублей) на скорую медицинскую помощь (за исключением специализированной (санитарно-авиационной));

сокращениемна 324,5 млн рублей субсидий из краевого бюджета некоммерческим организациям, физкультурно-спортивным организациям (спортивным клубам), спортивные команды которых участвуют от имени Приморского края в официальных межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях (в 2014 году – 680,6 млн рублей, в 2015 году – 356,1 млн рублей).

4.1. В 2015 году доля расходов, направленных на социально-культурную сферу, составила 66,0 % от общей суммы расходов (в 2014 году – 65,6 %).

4.2. Законопроектом на 2015 год запланированы новые расходы на:

субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство объектов водопроводно-канализационного хозяйства в объеме 223,7 млн рублей;

субсидии краевому государственному унитарному авиационному предприятию "Пластун-Авиа" на реконструкцию посадочной площадки в пгт Кавалерово – 20,0 млн рублей;

субсидии авиационным предприятиям на возмещение затрат на содержание и организацию эксплуатации аэропортов и (или) аэродромов гражданской авиации, находящихся в собственности Приморского края, а также на приобретение имущества, необходимого для осуществления пассажирских перевозок на местных воздушных линиях в Приморском крае – 90,0 млн рублей.

Следует отметить, что в настоящее время отсутствуют нормативные правовые акты на реализацию указанных выше расходов.

4.3. Кроме того, на 2015 год включены новые расходные обязательства:

*по департаменту здравоохранения Приморского края на:*

реконструкцию государственных бюджетных учреждений здравоохранения "Краевая детская клиническая больница № 1" в г. Владивостоке – 25,9 млн рублей, "Чугуевская центральная районная больница" в с. Чугуевка – 40,0 млн рублей, "Дальнереченская центральная городская больница" в г. Дальнереченске – 33,0 млн рублей;

строительство многопрофильной диагностической поликлиники в г. Артеме – 50,0 млн рублей;

*по департаменту градостроительства Приморского края на:*

строительство объекта пожарной охраны на 4 выезда в п. Анучино Приморского края – 54,0 млн рублей;

строительство объекта пожарной охраны на 2 выезда в с. Малиново Приморского края – 20,7 млн рублей;

строительство объекта пожарной охраны на 2 выезда в с. Новогеоргиевка Приморского края – 33,1 млн рублей;

*по департаменту образования Приморского края на:*

строительство (реконструкцию) зданий муниципальных общеобразовательных организаций – 288,0 млн рублей. Планируется завершение строительства в с. Рощино Красноармейского муниципального района, реконструкция зданий в п. Тимофеевка Ольгинского муниципального района и п. Волчанец Партизанского муниципального района.

В материалах к законопроекту указанные расходы не подтверждены финансово-экономическим обоснованием. В большинстве случаев на вышеуказанные объекты отсутствует проектно-сметная документация, следовательно, нет правовых оснований возникновения расходных обязательств.

4.4. Контрольно-счетная палата сомневается в достаточности представленного в законопроекте объема расходов на:

дошкольное образование в муниципальных дошкольных образовательных организациях (на 2015 год – 3962,5 млн рублей);

дошкольное, общее и дополнительное образование в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам (8308,5 млн рублей) (определение Верховного суда Российской Федерации от 30.07.2014 года № 56-АПГ14-8);

приобретение новогодних подарков детям Приморского края (15,8 млн рублей);

обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (915,2 млн рублей);

модернизацию автопарка спецтехники, пожарно-технического вооружения и другого пожарно-спасательного имущества государственной противопожарной службы Приморского края (69,5 млн рублей).

4.5. Со снижением к уровню 2014 года предусмотрены расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений:

*по департаменту здравоохранения Приморского края –* на 9,6 млн рублей, или на 0,3 %, что составляет 3466,8 млн рублей (в 2014 году – 3476,4 млн рублей);

*по департаменту труда и социального развития Приморского края* на исполнение государственного задания по предоставлению государственных услуг в области содействия занятости населения (центры занятости населения) – на 28,0 млн рублей, или на 7,1 %, что составляет 366,8 млн рублей (в 2014 году – 394,8 млн рублей);

*по департаменту образования и науки Приморского края* на выполнение государственного задания краевых государственных бюджетных и автономных учреждений - на 29,6 млн рублей, или на 2,1 % (в 2014 году – 1427,7 млн рублей, в 2015 году – 1398,1 млн рублей);

*по департаменту физкультуры и спорта Приморского края*  – на 38,5 млн рублей, или на 7,4 % (в 2014 году – 519,1 млн рублей, в 2015 году – 480,6 млн рублей).

Учитывая происходящие инфляционные процессы, вызывает сомнение достаточность бюджетных средств.

В тоже время с увеличением к уровню 2014 года запланированы расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений, из них:

*по департаменту по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края* – на 1,9 млн рублей, или на 7,7 % (2014 год – 24,7 млн рублей, 2015 год – 26,6 млн рублей);

*по департаменту информатизации и телекоммуникаций Приморского края –* на 56,1 млн рублей, или в 2,4 раза (2014 год – 39,7 млн рублей, 2015 год – 95,8 млн рублей);

*по департаменту информационной политики Приморского края –* на 17,4 млн рублей, или на 12,5 %, что составляет 157,1 млн рублей (в 2014 году – 139,7 млн рублей), в том числе по:

краевому государственному бюджетному учреждению "Общественное телевидение Приморья" – на 8,8 млн рублей, или на 7,2 % (в 2014 году – 120,9 млн рублей, в 2015 году – 129,7 млн рублей);

краевому государственному автономному учреждению "Редакция газеты "Приморская газета: официальное издание органов государственной власти Приморского края" – на 10,5 млн рублей, или 62,5 % (2014 год – 16,8 млн рублей, 2015 – 27,3 млн рублей)[[13]](#footnote-13).

4.6. В законопроекте на 2015 год не предусмотрены расходы на:

проведение личного страхования добровольных пожарных в соответствии с Законом Приморского края от 29.12.2004 № 206-КЗ "О социальной поддержке льготных категорий граждан, проживающих на территории Приморского края" – в сумме 0,3 млн рублей;

предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат и (или) недополученных доходов, возникающих при предоставлении ими льгот по оплате физкультурно-спортивных услуг населению Приморского края – 30,0 млн рублей (исполнение за 9 месяцев 2014 года составляют 100,0 %);

обеспечение функционирования единого краевого электронного образовательного интернет-портала "Электронная школа Приморья" – 5,8 млн рублей.

4.7. Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что предусмотренные в 2014 году бюджетные инвестиции на строительство и реконструкцию объектов здравоохранения за счет средств федерального и краевого бюджетов на общую сумму 1054,1 млн рублей исполнены по состоянию на 01.10.2014 года в сумме 182,6 млн рублей, или 17,3 %, из них на:

строительство краевой психиатрической больницы на 550 коек предусмотрено – 640,4 млн рублей, исполнено – 54,6 млн рублей, или 8,5 %;

реконструкцию государственного учреждения здравоохранения "Приморский краевой онкологический диспансер" и пристройка к радиологическому корпусу на 2 каньона (40 коек) предусмотрено – 237,8 млн рублей, исполнено – 80,8 млн рублей, или 34,0 %;

строительство танатологического корпуса на 1000 вскрытий в год в г. Владивостоке для государственного учреждения здравоохранения "Приморское краевое бюро судебно-медицинской экспертизы" предусмотрено – 175,9 млн рублей, исполнено – 47,2 млн рублей, или 26,8 %.

Сложившаяся ситуация по указанным объектам вызывает сомнение в освоении бюджетных ассигнований на строительство и реконструкцию объектов здравоохранения в текущем году. Тем не менее, на 2015 год бюджетные инвестиции в указанные объекты законопроектом не предусмотрены.

4.8. Законопроектом на 2015 год предусмотрено увеличение:

субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований на 3,4 %, или на 93,8 млн рублей, однако не планируются субсидии на мероприятия по созданию и развитию системы газоснабжения муниципальных образований (2014 год – 215,6 млн рублей, за 9 месяцев 2014 года исполнение отсутствует);

дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 6,9 %, или на 72,0 млн рублей.

4.9. Страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения законопроектом на 2015 год спрогнозированы в сумме 9868,5 млн рублей, что на 1297,9 млн рублей, или на15,1 % больше предусмотренного в 2014 году, но меньше рассчитанного в соответствии с пунктом 2 статьи 23 Федерального Закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" (согласно информации департамента здравоохранения Приморского края).

5. Проект краевого бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформирован в программной структуре расходов по 17 государственным программам из 18.

5.1. Необходимо отметить, что в ходе проведения Контрольно-счетной палатой анализа представленных паспортов ГП и нормативно-правовых актов Администрации Приморского края об утверждении ГП (в действующих редакциях) выявлена недостоверная информация, а именно:

паспорт ГП "Развитие образования Приморского края" на 2013-2017 годы в части позиции "Объем и источники финансирования государственной программы" не соответствует паспорту, утвержденному постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 395-па (в редакции от 01.08.2014 № 293-па);

в паспорте ГП "Информационное общество" на 2013-2017 годы в позиции "Объем и источники финансирования Программы" общий объем финансирования мероприятий ГП за счет средств краевого бюджета на 2017 год не соответствует объему, утвержденному постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 385-па (в редакции от 06.10.2014 № 399-па).

5.2. В законопроекте по всем утвержденным ГП имеются отклонения объемов бюджетных ассигнований по сравнению с их паспортами.

Из 17 утвержденных ГП законопроектом предусматривается как увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с паспортами ГП на 2015 год – по 12, на 2016 год – по 8, на 2017 год – по 5, так и уменьшение в 2015 году – по 5, в 2016 году – по 8, в 2017 году – по 12.

Столь значительные изменения объемов бюджетных ассигнований, вносимые законопроектом в ГП, свидетельствуют о недостатках системы трехлетнего планирования.

Контрольно-счетная палата рекомендует органам государственной власти Приморского края привести в соответствие с законом о краевом бюджете государственные программы Приморского края.

5.3. В законопроекте не нашли отражения расходы, освоение которых в текущем году складывалось на низком уровне и потребность в которых осталась на 2015 год на общую сумму 782,1 млн рублей, в том числе в разрезе ГП:

"Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013-2017 годы – 278,4 млн рублей;

"Развитие культуры Приморского края на 2013-2017 годы" – 13,0 млн рублей;

"Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Приморского края" на 2013-2017 годы – 190,0 млн рублей;

"Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013-2017 годы – 230,6 млн рублей;

"Развитие физической культуры и спорта Приморского края" на 2013-2017 годы – 36,0 млн рублей;

"Развитие образования Приморского края" на 2013-2017 годы – 34,1 млн рублей.

6. Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности органов государственной власти на 2015 год предусмотрены в объеме 3694,5 млн рублей, что выше уровня 2014 года на 41,4 %, или на 1081,5 млн рублей  (2613,0 млн рублей).

Повышение уровня расходов на 2015 год по отношению к 2014 году в основном обусловлено государственной гарантией Приморского края по обеспечению обязательства открытого акционерного общества "Наш дом – Приморье" по кредиту, полученному на завершение строительства многофункциональных гостиничных комплексов в объеме 1400,0 млн рублей[[14]](#footnote-14).

7. Контрольно-счетная палата рекомендует органам исполнительной власти Приморского края:

7.1. Внести изменения:

в Закон Приморского края от 06.10.2011 № 819-КЗ "О дорожном фонде Приморского края" и постановление Администрации Приморского края от 01.02.2012 № 24-па "Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Приморского края";

в приказ департамента финансов Приморского края от 09.02.2014 № 3 "О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к краевому бюджету и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края";

7.2. Рассмотреть и утвердить нормативные правовые акты в целях реализации таких расходов, как:

субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время);

обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей;

субсидии авиационным предприятиям на возмещение затрат на содержание и организацию эксплуатации аэропортов и (или) аэродромов гражданской авиации, находящихся в собственности Приморского края, а также на приобретение имущества, необходимого для осуществления пассажирских перевозок на местных воздушных линиях в Приморском крае;

субсидии из краевого бюджета юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих в связи с регулированием органами исполнительной власти Приморского края тарифов на перевозки пассажиров и багажа воздушным транспортом на местных воздушных линиях Приморского края;

7.3. Утвердить нормативный правовой акт в целях реализации государственной программы "Безопасный край" (сроки реализации 2014 – 2017 годы);

7.4. Внести изменения в текстовые статьи проекта закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов":

в наименовании части 8 статьи 9 законопроекта установить предоставление субсидии не только некоммерческим организациям, но и индивидуальным предпринимателям;

в пункте 2 части 1 статьи 11 плановым периодом определить 2016 и 2017 годы;

часть 1 статьи 16 привести в соответствие со статьей 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Законопроектом предусмотрено формирование краевого бюджета на 2015 год с дефицитом 5524,5 млн рублей, основным источником покрытия которого планируются заемные средства коммерческих банков.

Предельный объем государственного долга Приморского края на 2015 год спрогнозирован в сумме 16363,1 млн рублей.

9. Состав и содержание законопроекта в целом соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Закону Приморского края от 02.08.2005 № 271–КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае", однако необходимо обязать главных распорядителей средств краевого бюджета разрабатывать нормативные правовые акты в целях реализации закона о краевом бюджете до начала финансового года.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата Приморского края предлагает учесть замечания и предложения, содержащиеся в Заключении, при рассмотрении законопроекта.

И. о. председателя

Контрольно-счетной палаты В.В. Волкова

1. По тексту заключения процент рассчитан с учетом отношения показателей в рублях. [↑](#footnote-ref-1)
2. Информация получена с сайта департамента экономики и стратегического развития Приморского края (<http://primorsky.ru/authorities/executive-agencies/departments/economics/state-programs.php>). [↑](#footnote-ref-2)
3. Таким образом, на 2015 год прогнозируемый размер страховых взносов на обязательное медицинского страхование на неработающее население запланирован в краевом бюджете меньше расчетных данных на 1 872,4 млн рублей.

   Планирование страховых взносов на обязательное медицинское страхование на неработающее население Приморского края в меньших размерах на 2015 год на сумму1 872,4 млн рублей повлечет неперечисление в установленный срок объема субвенции, предоставляемой из Федерального ФОМС бюджету ТФОМС на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования. [↑](#footnote-ref-3)
4. "О распределении субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию мероприятий по модернизации региональных систем дошкольного образования Приморского края в 2014 году". [↑](#footnote-ref-4)
5. Примечание: В расчетах на 2015 год размер некоторых выплат увеличен в соответствии с проектом постановления Администрации Приморского края "Об обеспечении детей, обучающихся и воспитывающихся в государственных (краевых) образовательных организациях Приморского края, выпускников государственных (краевых) образовательных организаций Приморского края", так увеличен на 10,0 % размер денежной компенсации, выдаваемыйпо желанию выпускника взамен одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования (2014 год – 41460 рублей, 2015 год – 45606 рублей). [↑](#footnote-ref-5)
6. Примечание: В 2014 году бюджетные средства были предусмотрены на условиях софинансирования на осуществление капитального ремонта крыши и замену окон из расчета на 1 учреждение 5,7 млн рублей на 5 лет 120 базовым школам в Приморском крае, с учетом оптимизации расходов на 3 процента; [↑](#footnote-ref-6)
7. "О внесении изменений в постановление Администрации Приморского края от 10.06.2013 № 225-па "О мерах по реализации Закона Приморского края "Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на территории Приморского края". [↑](#footnote-ref-7)
8. КГАУ “Приморская газета” распоряжением Администрации Приморского края от 19.08.2014 № 288-ра “О внесении изменений в распоряжение Администрации Приморского края от 22.08.2011 № 206-ра “Об утверждении отраслевых перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых краевыми государственными учреждениями в целях выполнения государственного задания” добавлены следующие работы:

   опубликование законов и иных правовых актов Приморского края на "Официальном интернет-портале правовой информации" (www.pravo.gov.ru);

   ежедневное производство и размещение в сети Интернет материалов о деятельности органов государственной власти Приморского края, социально значимых событиях на территории Приморского края, иных материалов;

   организация предоставления жителям Приморского края оперативной и всесторонней информации о событиях в Приморском крае. [↑](#footnote-ref-8)
9. Распоряжения Администрации Приморского края от 18.06.2014 № 210-ра и от 08.04.2014 № 109-ра. [↑](#footnote-ref-9)
10. Федеральный закон от 27.05.2014 № 136-ФЗ (редакция от 23.06.2014) "О внесении изменений в статью 26.3 Федерального закона "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" и Федеральный закон "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации". [↑](#footnote-ref-10)
11. Городские округа: Арсеньевский, Артемовский, Большой Камень, Владивостокский, Дальнегорский, Лесозаводский, Находкинский, Спасск–Дальний, Уссурийский, ЗАТО Фокино.

    Муниципальные районы: Анучинский, Дальнереченский, Лазовский, Михайловский, Надеждинский, Октябрьский, Партизанский, Тернейский, Хасанский, Черниговский, Чугуевский, Яковлевский. [↑](#footnote-ref-11)
12. Распоряжения Администрации Приморского края от 11.09.2013 № 299-ра, от 16.09.2014 № 328-ра [↑](#footnote-ref-12)
13. Распоряжение Администрации Приморского края от 19.08.2014 № 288-ра. [↑](#footnote-ref-13)
14. Срок действия гарантийного обязательства заканчивается 06.12.2015. [↑](#footnote-ref-14)