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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно–счетной палаты Приморского края**

**на проект закона Приморского края "О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов"**

Утверждено

коллегией Контрольно–счетной

палаты Приморского края

(протокол от 05.11.2013 № 20)

**Владивосток**

**2013 год**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения………………………………………………….. | 4 |
| 2. | Параметры прогноза основных показателей социально–экономического развития Приморского края …………………… | 4 |
| 3. | Общая характеристика проекта закона "О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов" ………………... | 10 |
| 4. | ДОХОДЫ …………………………………………………………………….. | 12 |
| 4.1. | Налоговые и неналоговые доходы………………………………... | 13 |
| 4.2. | Безвозмездные поступления ……………………………………… | 21 |
| 5. | РАСХОДЫ………………………………………………………..... | 23 |
| 5.1. | Раздел 01 "Общегосударственные вопросы"…………………….. | 29 |
| 5.2. | Раздел 02 "Национальная оборона"………………………………. | 32 |
| 5.3. | Раздел 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"……………………………………………………….. | 33 |
| 5.4. | Раздел 04 "Национальная экономика"……………………………. | 35 |
| 5.4.1. | Дорожный фонд Приморского края………………………………. | 39 |
| 5.5. | Раздел 05 "Жилищно–коммунальное хозяйство"……………… | 40 |
| 5.6. | Раздел 06 "Охрана окружающей среды"……………………….…. | 43 |
| 5.7. | Раздел 07 "Образование"……………………………………..……. | 44 |
| 5.8. | Раздел 08 "Культура, кинематография"………………………..…. | 53 |
| 5.9. | Раздел 09 "Здравоохранение"……………………………………… | 56 |
| 5.10. | Раздел 10 "Социальная политика"………………………………… | 63 |
| 5.11. | Раздел 11 "Физическая культура и спорт"…………………….….. | 71 |
| 5.12. | Раздел 12 "Средства массовой информации"………………….…. | 74 |
| 5.13. | Раздел 13 "Обслуживание государственного и муниципального долга" ………………………………………………………………. | 76 |
| 5.14. | Раздел 14 "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"……………………………………………………….. | 77 |
| 5.15. | Государственные программы Приморского края………………... | 83 |
| 6. | Источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета…………………………………………………………..… | 96 |
| 7. | Государственный долг Приморского края……………………… | 98 |
| 8. | ВЫВОДЫ…………………………………………………………... | 98 |

**Общие положения**

Заключение Контрольно–счетной палаты Приморского края на проект закона Приморского края "О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 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 2014 год и плановый период 2015 и 2016 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 2014 год и плановый период 2015 и 2016 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.

При подготовке Заключения учтены основные положения Бюджетного послания Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014–2016 годах, проанализированы основные направления бюджетной и налоговой политики Приморского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, предварительные итоги социально–экономического развития Приморского края за 9 месяцев 2013 года и ожидаемые итоги социально–экономического развития Приморского края в 2013 году, показатели прогноза социально–экономического развития Приморского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, использованы материалы контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, проведенных Контрольно–счетной палатой Приморского края.

**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.

Прогноз социально–экономического развития Приморского края на 2014 и плановый период 2015 и 2016 годов (далее - Прогноз) утвержден распоряжением Администрации Приморского края от 11.09.2013 № 299–ра.

Разработка сценарных условий и основных параметров прогноза социально–экономического развития Приморского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов осуществлялась Администрацией Приморского края в двух вариантах развития экономики с учетом итогов социально–экономического развития в 2012 году, оценки ожидаемых результатов 2013 года и тенденций развития экономики и социальной сферы в 2014–2016 годах.

Контрольно–счетной палатой Приморского края анализировались показатели, предусмотренные на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, по 1 варианту развития экономики (консервативный).

**Общеэкономические тенденции**

На основании данных Администрации Приморского края, представленных на диаграмме, отмечается снижение индекса промышленного производства. По итогам 2013 года индекс промышленного производства оценочно составит 105,0 % относительно 2012 года, в том числе: в добыче полезных ископаемых – 101,3 %; в обрабатывающих производствах – 106,6 %; в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды – 102,6 %. По Прогнозу в 2014 году индекс промышленного производства планируется 103,6 %, в 2015 и 2016 годах – на уровне 104,0 %.

По ряду основных отраслей экономики за период 2011–2012 годы, а также по оценке на 2013 год и прогнозу на 2014–2016 годы наблюдается рост (информация представлена на диаграмме).

млрд рублей

Ожидаемый объем продукции сельского хозяйства в 2013 году составит 33909,1 млн рублей с ростом к предыдущему году на 10,1 % (на 3121,2 млн рублей). По Прогнозу 2014 года объем продукции сельского хозяйства ожидается 37099,9 млн рублей с увеличением к 2013 году на 9,4 % (на 3190,8 млн рублей). В 2015 и 2016 годах прогнозируется рост объемов продукции сельского хозяйства на 10,5 % и 10,7 % соответственно.

Оборот розничной торговли в 2013 году составит 241547,1 млн рублей, что на 12,6 % выше уровня 2012 года. В 2014 году предполагается сохранение темпов развития розничной торговли края, объем составит 269354,0 млн рублей с ростом к предыдущему году на 11,5 %. В 2015 и 2016 годах планируется рост оборота розничной торговли в среднем на 11,0 %.

Объем платных услуг, оказанных населению, в 2013 году увеличится к уровню 2012 года на 11,6 % и составит 127958,9 млн рублей. По Прогнозу на 2014 год объем платных услуг населению увеличится до 138883,3 млн рублей или на 8,5 %. В последующие годы планируется рост в среднем на 8,0 %.

Объем инвестиций в основной капитал в 2013 году ожидается в размере 232811,1 млн рублей и возрастет к предыдущему году на 22,0 %. По Прогнозу на 2014 год также планируется рост объемов инвестиций на 8,5 %. В 2015 и 2016 годах объем инвестиций планируется с ростом на 13,3 % и 17,7 % соответственно.

Темп роста услуг связи в 2013 году ожидается 106,0 %, в 2014 году – 104,1 % к уровню предыдущего года. Темп роста по услугам транспорта в 2013 и 2014 годах планируется 108,3 % и 107,7 % соответственно.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Приморскому края (далее – Приморскстат) представлены следующие экономические и социальные показатели Приморского края за период январь–сентябрь 2013 года.

Индекс промышленного производства к уровню января–сентября 2012 года составил 111,6 %, из них по таким отраслям промышленности, как добыча полезных ископаемых – 98,2 %; обрабатывающие производства – 119,0 %; производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 91,9 %. Индекс производства в рыболовстве к уровню января–сентября 2012 года составил 116,6 %; по лесозаготовкам – 92,2 %.

Информация об индексе промышленного производства в разрезе по видам деятельности за январь–сентябрь 2013 года к уровню января–сентября 2012 года, а также справочно за январь–сентябрь 2012 года к аналогичному уровню 2011 года представлена на диаграмме.

Объем произведенной продукции сельского хозяйства за январь–сентябрь 2013 года составил 19198,7 млн рублей со снижением к январю–сентябрю 2012 года на 3,7 %.

Грузооборот транспорта составил 46,1 млрд тонно–километров со снижением к уровню прошлого года на 9,6 % (за январь–сентябрь 2012 года по отношению к аналогичному периоду 2011 года рост грузооборота составил 10,8 %). В области строительства выполненный объем работ и услуг составил 38300,0 млн рублей со снижением к январю–сентябрю 2012 года на 37,0 %, введено в действие жилых домов общей площадью 250,7 тыс. кв.м, что меньше на 3,6 %, чем за январь–сентябрь 2012 года. Общий объем услуг, выполненных предприятиями связи – 17037,6 млн рублей (100,3 % к уровню января–сентября 2012 года). Оборот розничной торговли увеличился против уровня января–сентября 2012 года на 8,9 % и составил 180958,4 млн рублей. Оказано платных услуг населению в размере 94700,3 млн рублей с ростом к аналогичному периоду 2012 года на 11,1 %.

Объем инвестиций в основной капитал (оценочно) за январь–сентябрь 2013 года составил 64578,5 млн рублей со снижением на 51,0 % соответствующего уровня 2012 года (в январе–сентябре 2012 года объем инвестиций составил 65,8 % относительно аналогичного периода 2011 года).

Таким образом, как подтверждено данными Приморскстата, по ряду основных показателей экономики Приморского края наблюдается положительная динамика (обрабатывающие производства, рыболовство, оборот розничной торговли, объем платных услуг населению).

В то же время необходимо отметить, что по информации Приморскстата за январь–сентябрь 2013 года наблюдается тенденция к снижению по ряду показателей, а именно: индекс промышленного производства по добыче полезных ископаемых, в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды, объем продукции сельского хозяйства, объем инвестиций в основной капитал, в то время как по Прогнозу Администрации Приморского края в 2013 году по этим показателям предусмотрен рост.

Показателем, характеризующим экономическое развитие края в целом, является валовой региональный продукт (далее – ВРП). Динамика объемов и темпов роста валового регионального продукта на 2011–2016 годы представлена на диаграмме.

По оценке Администрации Приморского края ВРП в 2013 году составит 627982,1 млн рублей с темпом роста 104,0 %. По Прогнозу на 2014 год темп роста снизится на 0,3 % и составит 103,7 % к предыдущему году, объем ВРП – 681318,9 млн рублей.

**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 декабре 2014 года составит в среднем 104,5 % к декабрю 2013 года с тенденцией снижения темпов роста на 1,0 % (по оценке 2013 года – 105,5 %). На плановый период 2015 и 2016 годов индекс потребительских цен запланирован на том же уровне – в среднем 104,5 %.

Данные Прогноза говорят об увеличении в 2014 году темпа роста реальных денежных доходов населения на 1,3 % (в 2013 году – 102,9 %, в 2014 году – 104,2 %). На 2015 и 2016 годы темпы роста реальных денежных доходов населения планируются 104,5 % и 104,7 % соответственно.

Информация о динамике индекса потребительских цен и реальных располагаемых доходов населения представлена на диаграмме.

Согласно прогнозу предполагается увеличение фонда оплаты труда в 2014 году на 26477,2 млн рублей или на 12,0 % по сравнению с 2013 годом (в 2013 году – 220983,3 млн рублей), соответственно номинально начисленной среднемесячной заработной платы с 30580,0 рублей в 2013 году до 34220,0 рублей в 2014 году с ростом на 3640,0 рублей или на 11,9 %. Среднедушевые денежные доходы в месяц прогнозируются с ростом на 9,3 %, то есть с 23362,5 рублей в 2013 году до 25531,8 рублей в 2014 году.

В 2013 году прожиточный минимум в среднем на душу населения в месяц оценивается в размере 9275,8 рублей. По Прогнозу в 2014 году величина прожиточного минимума увеличится до 9767,4 рублей с ростом к 2013 году на 5,3 %.

Информация о динамике уровня зарегистрированной безработицы и численности зарегистрированных безработных по данным Администрации Приморского края представлена на диаграмме.

По Прогнозу численность безработных в 2014 году составит 71,3 тыс. человек с уменьшением относительно 2013 года на 0,5 тыс. человек или на 0,7 %, в 2015 и 2016 годах она составит 71,0 тыс. человек и 69,3 тыс. человек соответственно.

Численность безработных, зарегистрированных в службах занятости населения, в 2014 году планируется 17,8 тыс. человек со снижением по сравнению с 2013 годом на 0,1 тыс. человек или на 0,6 %, в 2015 и 2016 годах она составит 17,6 тыс. человек и 17,5 тыс. человек соответственно. Уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется в 2014 году 1,6 % со снижением к 2013 году на 0,1 %, в 2015, 2016 годах он составит 1,5 % и 1,4 %.

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

По оценке же Администрации Приморского края с 2013 года намечается тенденция роста численности населения Приморского края. Так, среднегодовая численность населения Приморского края к концу 2013 года ожидается в количестве 1949,0 тыс. человек, по Прогнозу в 2014 году она вырастет на 100 человек и составит 1949,1 тыс. человек. В 2015 и 2016 годах численность населения края вырастет на 900 человек и 1100 человек соответственно.

**Общая характеристика проекта закона "О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов"**

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 трехлетний период: очередной 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

В законопроекте показатели доходов краевого бюджета детализированы только на 2014 год, на плановый период 2015 и 2016 годов предлагаются к утверждению лишь основные прогнозные параметры краевого бюджета.

Краевой бюджет на трехлетний период сформирован как в функциональной, ведомственной, так и в программной структуре расходов в соответствии с новой бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

**Доходы** краевого бюджета на 2014 год предусмотрены в сумме 73100,1 млн рублей, что выше доходов, утвержденных на 2013 год, на 2558,4 млн рублей или на 3,6 %. При этом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 4214,9 млн рублей или на 8,0 % и составят 57174,0 млн рублей, а безвозмездные поступления снизятся на 1656,5 млн рублей или на 9,4 % и поступят в сумме 15926,1 млн рублей. Необходимо отметить, что объем средств из федерального бюджета будет уточняться после принятия федерального закона о федеральном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

**Расходы** краевого бюджета в 2014 году по сравнению с утвержденными на 2013 год снизятся на 6758,4 млн рублей или на 7,8 % и составят 79496,1 млн рублей.

**Дефицит** бюджета на 2014 год прогнозируется в сумме 6396,0 млн рублей, объем которого снизится по сравнению с 2013 годом на 9316,8 млн рублей.

В 2015 году доходы прогнозируются в объеме 69671,1 млн рублей, а именно с сокращением к уровню предыдущего года на 3429,0 млн рублей или на 4,7 % по причине снижения безвозмездных поступлений (10781,9 млн рублей) на 5144,2 млн рублей или 32,3 %. По налоговым и неналоговым доходам планируется рост на 1715,3 млн рублей или на 3,0 % и их объем составит 58889,2 млн рублей. Расходы прогнозируются с сокращением на 9792,2 млн рублей или на 12,3 %, что составит 69703,9 млн рублей. В связи с превышением расходов над доходами дефицит краевого бюджета планируется в объеме 32,8 млн рублей.

В 2016 году доходы представлены с незначительным ростом к предыдущему году на 140,7 млн рублей или на 0,2 %, что составит 69811,8 млн рублей. При этом по налоговым и неналоговым доходам (60655,8 млн рублей) планируется рост на 1766,6 млн рублей или на 3,0 %, по безвозмездным поступлениям (9156,0 млн рублей) – снижение на 1625,9 млн рублей или на 15,1 %. Расходы увеличены на 292,2 млн рублей или на 0,4 % и составят 69996,1 млн рублей. Дефицит краевого бюджета – 184,3 млн рублей.

Динамика основных параметров краевого бюджета отражена в таблице.

млн рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнено за 2012 год | Утверждено законом о краевом бюджете на 2013 год | Проект бюджета | | |
| 2014  год | 2015  год | 2016  год |
| **ДОХОДЫ**  Прирост (уменьшение) к предыдущему году:  млн рублей  % | **77069,7**  – 6149,1  – 7,4 | **70541,7**  – 6528,0  – 8,5 | **73100,1**  – 2558,4  – 3,6 | **69671,1**  – 3429,0  – 4,7 | **69811,8**  + 140,7  + 0,2 |
| налоговые и неналоговые доходы  Прирост (уменьшение) к предыдущему году:  млн рублей  % | 51273,6  + 8131,0  + 18,8 | 52959,1  + 1685,5  + 3,2 | 57174,0  + 4214,9  + 8,0 | 58889,2  + 1715,3  + 3,0 | 60655,8  + 1766,6  + 3,0 |
| безвозмездные  поступления  Прирост (уменьшение) к предыдущему году:  млн рублей  % | 25796,1  – 14280,1  – 35,6 | 17582,6  – 8213,5  – 31,8 | 15926,1  – 1656,5  – 9,4 | 10781,9  – 5144,2  – 32,3 | 9156,0  – 1625,9  – 15,1 |
| **РАСХОДЫ**  Прирост (уменьшение) к предыдущему году:  млн рублей  % | **79897,3**  + 388,2  + 0,5 | **86254,5**  + 6357,2  + 8,0 | **79496,1**  – 6758,4  – 7,8 | **69703,9**  – 9792,2  – 12,3 | **69996,1**  + 292,2  + 0,4 |
| **ДЕФИЦИТ (–),**  **ПРОФИЦИТ (+)** | **– 2827,6** | **– 15712,8** | **– 6396,0** | **– 32,8** | **– 184,3** |

Динамика основных параметров

краевого бюджета в 2012–2016 годах (млн рублей)

**ДОХОДЫ**

Доходы краевого бюджета в соответствии с представленным законопроектом на 2014 год предусмотрены в сумме 73100,1 млн рублей, что составляет 103,6 % к плановым назначениям на 2013 год. Фактором роста является увеличение налоговых и неналоговых доходов.

В плановом периоде объем доходов краевого бюджета прогнозируется в сумме 69671,1 млн рублей в 2015 году и 69811,8 млн рублей в 2016 году.

Фактические поступления по доходам в краевой бюджет за предыдущий год, утвержденные назначения на 2013 год, плановые назначения на 2014 год и прогноз на 2015 год и 2016 год представлены на диаграмме.

**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2014 году запланированы в сумме 57174,0 млн рублей, что составляет 108,0 % к плану на 2013 год, при этом налоговые доходы – 56648,1 млн рублей (109,1 % к плану), неналоговые доходы – 525,9 млн рублей (50,2 %).

Прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета на 2015 и 2016 годы рассчитаны в сумме 58889,2 млн рублей и 60655,8 млн рублей соответственно.

Структура налоговых и неналоговых доходов законопроекта на 2014 год выглядит следующим образом:

Основную долю (90,1 %) доходов на 2014 год (в общем объеме собственных доходов) составляют 4 налога: налог на доходы физических лиц – 42,7 %, налог на прибыль организаций – 24,1 %, акцизы – 13,0 %, налог на имущество организаций – 10,3 %.

млн рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2013 год  № 143–КЗ от 20.12.2012 (в ред. от 27.09.2013  № 246–КЗ) | Проект  2014 года | Отклонение | |
| (+,–) | (%) |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **52959,1** | **57174,0** | **4214,9** | **108,0** |
| Налог на прибыль организаций | 13783,0 | 13783,0 | 0,0 | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 21771,2 | 24394,9 | 2623,7 | 112,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7192,3 | 7437,2 | 244,9 | 103,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2984,7 | 3405,2 | 420,5 | 114,1 |
| Налог на имущество организаций | 4570,2 | 5911,0 | 1340,8 | 129,3 |
| Транспортный налог | 947,3 | 1060,1 | 112,8 | 111,9 |
| Налог на игорный бизнес | 1,3 | 1,5 | 0,2 | 115,4 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 304,3 | 282,2 | –22,1 | 92,7 |
| Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | 291,5 | 310,2 | 18,7 | 106,4 |
| Государственная пошлина | 66,3 | 62,8 | –3,5 | 94,7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 332,9 | 32,1 | –300,8 | 9,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 222,0 | 164,3 | –57,7 | 74,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 30,9 | 9,1 | –21,8 | 29,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 155,0 | 68,0 | –87,0 | 43,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 306,2 | 252,4 | –53,8 | 82,4 |

**Налог на прибыль организаций**

Сумма налога, подлежащая зачислению в краевой бюджетв 2014 году, предложена в объеме 13783,0 млн рублей, что равно плановым назначениям на 2013 год. В структуре налоговых и неналоговых доходов занимает 24,1 %. Поступления за 9 месяцев 2013 года в краевой бюджет по данному доходному источнику составили 8269,6 млн рублей, годовой план исполнен на 60,0 %.

При расчете поступлений налога на прибыль организаций Администрацией Приморского края учтены сумма налогов от филиалов (основная доля поступлений 36,0 %), находящихся на территории Приморского края (головная организация которых находится за пределами Приморского края), а также от организаций, входящих в консолидированную группу налогоплательщиков (12,0 %).

По расчетам, представленным Администрацией Приморского края, прогноз поступления налога на прибыль организаций в 2015 году составляет 14196,5 млн рублей, в 2016 году – 14622,4 млн рублей.

Поступление **налога на доходы физических** **лиц** в 2014 году предусмотрено в сумме 24394,9 млн рублей (42,7 % в структуре налоговых и неналоговых доходов), что на 12,1 % (2623,7 млн рублей) выше плановых назначений на 2013 год. Поступления за 9 месяцев 2013 года в краевой бюджет по данному налогу составили 14493,7 млн рублей, годовой план исполнен на 66,6 %.

При расчете налога на доходы физических лиц учтены основные параметры прогноза социально–экономического развития Приморского края и изменения бюджетного законодательства. Норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет субъекта Российской Федерации с 2014 года увеличен с 80,0 % до 85,0 %.

В плановом периоде поступления налога на доходы физических лиц ожидаются в сумме 25126,8 млн рублей – в 2015 году, 25880,6 млн рублей – в 2016 году.

**Акцизы** законопроектом на 2014 год предусмотрены в объеме 7437,2 млн рублей, что на 3,4 % (244,9 млн рублей) выше плановых назначений на 2013 год. В структуре налоговых и неналоговых доходов акцизы занимают 13,0 %. Поступления за 9 месяцев 2013 года в краевой бюджет по акцизам составили 4760,6 млн рублей или 66,2 % годовых бюджетных назначений.

В расчет объемов поступления акцизов включено увеличение ставок на алкогольную продукцию, пиво и нефтепродукты в среднем на 10,0 %, а также перечисление в бюджеты муниципальных образований через дифференцированные нормативы, 10 % доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Приморского края.

Прогнозный объем поступлений в краевой бюджет акцизов на пиво и алкогольную продукцию планируется в сумме 2377,8 млн рублей, в том числе: от уплаты акциза на алкогольную продукцию планируется получить 859,7 млн рублей, от акциза на пиво – 1518,1 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 2014 году в сумме 5059,4 млн рублей.

Прогнозируемые поступления акцизов в доход краевого бюджета составят в 2015 году 7660,4 млн рублей, в 2016 году 7890,2 млн рублей.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** в соответствии с законопроектом на 2014 год предложен в объеме 3405,2 млн рублей, что выше плановых назначений на 2013 год на 420,5 млн рублей или на 14,1 %. За 9 месяцев текущего года поступления составили 2629,2 млн рублей или 88,0 % к плану года.

Расчет плановых поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен с учетом индекса-дефлятора объема валового регионального продукта в размере 104,61 % (согласно пояснительной записке Администрации Приморского края).

Поступления единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2015 году ожидается в объеме 3507,3 млн рублей, в 2016 году – 3612,5 млн рублей.

**Налог на имущество организаций**

Поступления по налогу на имущество организаций законопроектом предусмотрены в сумме 5911,0 млн рублей, что выше плановых назначений на 2013 год на 1340,8 млн рублей или на 29,3 %. За 9 месяцев 2013 года поступления по данному налогу составили 4659,6 млн рублей (102,0 % к плану года). В структуре налоговых и неналоговых доходов занимает 10,3 %.

Расчет поступления налога на имущество организаций произведен с учетом ожидаемого поступления в 2013 году показателей выбытия и создания новой стоимости основных фондов, а также увеличения ставки налога с 0,4 % до 0,7 % в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов (пункт 3 статья 380 часть вторая Налогового кодекса Российской Федерации).

Поступление налога на имущество организаций в 2015 году прогнозируется в объеме 6088,3 млн рублей, в 2016 году – 6271,0 млн рублей.

Поступления **транспортного налога** законопроектом предусмотрены в сумме 1060,1 млн рублей, что превышает плановые назначения на 2013 год на 112,8 млн рублей или на 11,9 %. За 9 месяцев 2013 года поступления по данному налогу составили 556,3 млн рублей (58,7 % к плану года), в том числе транспортный налог с организаций поступил в сумме 142,1 млн рублей (76,0 %), с физических лиц – 414,2 млн рублей (54,5 %).

Поступления с организаций в 2014 году планируются в сумме 219,5 млн рублей (20,7 %), с физических лиц – 840,6 млн рублей (79,3 %).

Поступления по транспортному налогу в 2015 году планируются в сумме 1091,9 млн рублей, в 2016 году – 1124,7 млн рублей.

Поступления по **налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами** законопроектом предусмотрены в объеме 592,4 млн рублей, что ниже плановых назначений на 2013 год на 3,4 млн рублей или на 0,6 %. За 9 месяцев текущего года в краевой бюджет от данного доходного источника поступило 419,5 млн рублей, годовой план исполнен на 70,4 %.

В 2015 году поступления по данному доходному источнику составят 610,1 млн рублей, в 2016 году – 628,4 млн рублей.

Плановые назначения по *налогу на добычу полезных ископаемых* законопроектом предусмотрены в сумме 282,2 млн рублей, что ниже плановых назначений на 2013 год на 22,1 млн рублей или на 7,3 %. В том числе от добычи общераспространенных полезных ископаемых плановые назначения на 2014 год предусмотрены в объеме 75,6 млн рублей, от прочих полезных ископаемых – 128,6 млн рублей, от полезных ископаемых в виде угля – 78,0 млн рублей. За 9 месяцев текущего года по данному доходному источнику в краевой бюджет поступило 204,6 млн рублей, годовой план исполнен на 67,2 %.

В 2015 году поступления по налогу на добычу полезных ископаемых прогнозируются в объеме 290,6 млн рублей, в 2016 году – 299,3 млн рублей.

*Сбор за пользование объектами животного мира* на 2014 год предусмотрен в сумме 8,2 млн рублей, что выше плановых назначений на 2013 год на 0,2 млн рублей. За 9 месяцев 2013 года в краевой бюджет поступило 6,5 млн рублей, годовой план исполнен на 81,3 %.

В 2015 году прогноз поступлений составит 8,4 млн рублей, в 2016 году – 8,7 млн рублей.

*Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов* законопроектом предусмотрен в объеме 302,0 млн рублей, что выше плановых назначений на 2013 год на 18,5 млн рублей. За 9 месяцев 2013 года в краевой бюджет поступило 208,3 млн рублей, годовой план исполнен на 73,5 %.

В 2015 году прогноз поступлений составит 311,1 млн рублей, в 2016 году – 320,4 млн рублей.

**Государственная пошлина** законопроектом на 2014 год предусмотрена в размере 62,8 млн рублей, ниже плановых назначений на 2013 год – 3,5 млн  рублей), из них:

за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий – 12,8 млн рублей;

за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации – 48,6 млн рублей;

за государственную регистрацию региональных отделений политических партий – 0,04 млн рублей;

за выдачу разрешений 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 65,5 млн рублей, годовой план исполнен на 98,8 %.

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2015 год составит 64,6 млн рублей, на 2016 год – 66,6 млн рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** законопроектом предложены в объеме 32,1 млн рублей, что ниже плановых назначений на 2013 год на 300,8 млн рублей (план 332,9 млн рублей) или в 10,4 раза. За 9 месяцев текущего года в краевой бюджет от данного доходного источника поступило 274,8 млн рублей, годовой план исполнен на 82,5 %.

Низкие плановые назначения данных доходов объясняются, тем что в проект бюджета на 2014 год не включена арендная плата за земельные участки, собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (в бюджете на 2013 год данные доходы запланированы в объеме 299,4 млн рублей). С 01.01.2014 данные доходы будут полностью зачисляться в бюджеты городских округов (Федеральный закон от 03.12.2012 № 244–ФЗ).

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2015 год составит 33,0 млн рублей, на 2016 год – 34,0 млн рублей.

Поступления от дивидендов по акциям и доходам от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности, на 2014 год не запланированы. В краевом бюджете на 2013 год поступления по данному виду доходов утверждены в сумме 0,25 млн рублей, исполнение за 9 месяцев 2013 года составило 12,0 % или 0,03 млн рублей.

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, планируются в сумме 8,5 млн рублей, в том числе по: КГУП "Примтеплоэнерго" – 2,7 млн рублей; муниципальным образованиям Приморского края – 5,8 млн рублей. По расчетам, представленным Администрацией Приморского края, в 2015 году планируется получить 8,7 млн рублей, в 2016 году – 9,0 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 2014 год предусмотрены в сумме 20,7 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) – 20,1 млн рублей; доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Приморского края – 0,6 млн рублей. В 2015 году планируется получить 21,3 млн рублей, в 2016 году – 21,9 млн рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, государственных унитарных предприятий на 2014 год предложены законопроектом в объеме 1,6 млн рублей, в том числе от следующих предприятий и организаций: КГУП "Примтеплоэнерго" – 1,0 млн рублей; КГУП "Приморский региональный центр по ценообразованию в строительстве и промышленности строительных материалов" – 0,3 млн рублей; КГУАП "Пластун–Авиа" – 0,3 млн рублей. В плановом периоде прогноз поступлений составляет: в 2015 году – 1,7 млн рублей, в 2016 году – 1,7 млн рублей.

Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, на 2014 год рассчитаны в сумме 1,3 млн рублей. Данные поступления ожидаются по арендной плате согласно заключенному договору аренды с ООО "Спецморнефтепорт". Поступления по данному доходному источнику в 2015 году составят 1,3 млн рублей, в 2016 году – 1,4 млн рублей.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** законопроектом на 2014 год предусмотрены в сумме 164,3 млн рублей, что ниже плановых назначений на 2013 год на 57,7 млн рублей или на 26,0 %.

Прогноз поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 2015 год составляет 169,3 млн рублей, на 2016 год – 174,4 млн рублей.

*Плата за негативное воздействие на окружающую среду* в 2014 году запланирована в сумме 130,0 млн рублей, что ниже годовых бюджетных назначений на 2013 год на 62,0 млн рублей или на 32,3 %. Причинами снижения планируемых поступлений являются: снижения поступлений платы за размещение отходов производства и потребления за отходы, размещаемые на Комплексе по переработке и утилизации ТБО в связи с применением понижающего коэффициента 0,3; снижение платы за сброс загрязняющих веществ в водные объекты в связи с получением КГУП "Приморский водоканал" разрешений на сброс загрязняющих веществ. За 9 месяцев текущего года плата за негативное воздействие на окружающую среду в краевой бюджет поступила в объеме 115,4 млн рублей, годовой план исполнен на 60,1 %.

*Платежи при пользовании недрами* законопроектом на 2014 год предусмотрены в объеме 2,8 млн рублей, что выше годовых бюджетных назначений на 2013 год на 0,8 млн рублей или на 40,0 %.

*Плата за использование лесов* в 2014 году запланирована в сумме 31,5 млн рублей, что выше плановых назначений на 2013 год на 3,5 млн рублей или на 12,7 %. За 9 месяцев текущего года в краевой бюджет от данного доходного источника поступило 22,7 млн рублей, годовой план исполнен на 81,1 %.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** запланированы в сумме 9,1 млн рублей, что ниже годовых бюджетных назначений на 2013 год на 21,8 млн рублей или на 70,5 % (план 30,9 млн рублей). Данный источник неналоговых доходов включает в себя: плату за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования – 0,7 млн рублей; доходы от оказания платных услуг – 3,3 млн рублей; доходы от компенсации затрат государства – 5,1 млн рублей.

Согласно представленным расчетам данные поступления в 2014 году ожидаются от следующих главных администраторов доходов Приморского края:

департамента дорожного хозяйства – 0,7 млн рублей;

Администрации Приморского края – 3,2 млн рублей;

архивного отдела Приморского края – 3,1 млн рублей;

департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края – 0,2 млн рублей;

департамента труда и социальной защиты населения Приморского края – 1,9 млн рублей.

Контрольно–счетная плата обращает внимание, что учитывая поступления по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2011 год в сумме 157,1 млн рублей, за 2012 год – 251,5 млн рублей и 9 месяцев 2013 года – 40,7 млн рублей, плановый показатель поступлений на 2014 год занижен и его необходимо увеличить как минимум до 20,0 млн рублей.

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2015 году и 2016 году составят 9,4 млн рублей и 9,6 млн рублей соответственно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** законопроектом на 2014 год предусмотрены в сумме 68,0 млн рублей, что ниже плановых назначений на 2013 год на 87,0 млн рублей.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2014 и 2015 год составят 70,1 млн рублей и 72,2 млн рублей соответственно.

*Доходы от продажи квартир* предусмотрены в сумме 64,3 млн рублей, что ниже плановых назначений на 2013 год на 2,1 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 2013 года в краевой бюджет поступило 67,8 млн рублей, исполнение плана составило 102,1 %.

*Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности*, предложены законопроектом в объеме 0,02 млн рублей, что ниже плановых назначений на 2013 год на 88,1 млн рублей или на 99,9 %. Низкие плановые назначения связаны с тем, что в доходах от продажи земельных участков не включены доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (в бюджете на 2013 год запланировано получить 88,1 млн рублей). Согласно Федеральному закону от 03.12.2012 № 244–ФЗ с 01.01.2014 данные доходы будут полностью зачисляться в бюджеты городских округов

За 9 месяцев текущего года в краевой бюджет от данного доходного источника поступило 63,6 млн рублей, исполнение плана составило 72,2 %.

*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 2014 год в объеме 3,7 млн рублей, что выше в 7,5 раз плановых показателей на 2013 год. Расчет данной суммы произведен на основании проекта закона Приморского края "О Программе приватизации имущества, находящегося в собственности Приморского края, на 2014 год" (который до настоящего момента не принят), а также в расчет включены ежемесячные дифференцированные платежи ООО "Галлея" и ООО "Манус" по договорам купли–продажи.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** на 2014 год предусмотрены в сумме 252,4 млн рублей, что ниже плановых назначений 2013 года на 53,8 млн рублей или на 17,6 %. Основную сумму поступлений 200,1 млн рублей (79,3 % в общем объеме поступлений) ожидается получить по денежным взысканиям (штрафам) за правонарушения в области дорожного движения

За 9 месяцев 2013 года в краевой бюджет штрафов, санкций, возмещений ущерба поступило 263,5 млн рублей или 86,0 % от плановых назначений, из них поступления штрафов за правонарушения в области дорожного движения составили 206,3 млн рублей или 85,8 % к плану года.

Контрольно–счетная палата отмечает, что учитывая рост установленных стационарных комплексов фото– и видеофиксации, помогающих выявлять нарушителей Правил дорожного движения в Приморском крае и непосредственно в г. Владивостоке, а также учитывая поступления штрафов за правонарушения в области дорожного движения за 9 месяцев 2013 года, данные поступления возможно уточнить, увеличив как минимум до 270,0 млн рублей. Таким образом плановые назначения считаем заниженными на 70,0 млн рублей.

Необходимо отметить, что в представленном 25.10.2013 Администрацией Приморского края проекте закона Приморского края "О внесении изменений в Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов" плановые назначения на вышеуказанные доходы уточнены (за счет увеличения на 48,4 млн рублей) и составляют на 2013 год – 288,8 млн рублей. Считаем, что данное увеличение плановых назначений подтверждает выводы Контрольно–счетной палаты.

Прогноз поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба в 2015 и 2016 году рассчитан в объеме 259,9 млн рублей и 267,7 млн рублей соответственно.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2014 год предложен в сумме 15926,1 млн рублей, что составляет 90,6 % к плановым назначениям на 2013 год.

млн рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено  законом Приморско-го края от 27.09.2013  № 246–КЗ) | Проект на 2014 год | Отклонение | |
| (+/–) | (%) |
| Безвозмездные поступления из федерального бюджета | 15966,4 | 14854,2 | –1112,2 | 93,0 |
| в том числе:  дотации | 8192,0 | 8903,9 | 711,9 | 108,7 |
| субсидии | 2953,9 | 1071,5 | –1882,4 | 36,3 |
| субвенции | 3131,5 | 4388,6 | 1257,1 | 140,1 |
| иные межбюджетные трансферты | 1689,0 | 490,2 | –1198,8 | 29,0 |
| прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 0,006 | – | –0,006 | – |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 1035,7 | 1071,9 | 36,2 | 103,5 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 571,4 | – | –571,4 | – |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 9,1 | – | –9,1 | – |
| **ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | **17582,6** | **15926,1** | **–1656,5** | **90,6** |

Основную долю безвозмездных поступлений на 2014 год занимают безвозмездные поступления из федерального бюджета – 93,3 % или 14854,2 млн рублей, в том числе: дотации - 55,9 % (8903,9 млн рублей), субсидии - 6,7 % (1071,5 млн рублей), субвенции - 27,6 % (4388,6 млн рублей), иные межбюджетные трансферты - 3,1 % (490,2 млн рублей).

В законопроект на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов включены безвозмездные поступления из федерального бюджета в виде единой субвенции бюджету Приморского края. Общий объем единой субвенции на 2014 год запланирован в сумме 559,1 млн рублей, в том числе субвенции на осуществление переданных полномочий: в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов (0,5 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 (133,1 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 (0,7 млн рублей); в отношении объектов культурного наследия (3,5 млн рублей); в области водных отношений (34,5 млн рублей); в области лесных отношений (346,9 млн рублей); в области охраны и использования охотничьих ресурсов по федеральному государственному охотничьему надзору, выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов и заключению охотхозяйственных соглашений (22,4 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 (0,3 млн рублей); в сфере охраны здоровья (4,5 млн рублей); в сфере образования (12,5 млн рублей).

В 2015 и 2016 годах общий объем единой субвенции из федерального бюджета запланирован в сумме 567,1 млн рублей и 614,7 млн рублей соответственно.

На плановый период 2015 и 2016 годов общий объем безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 10781,9 млн рублей и 9156,0 млн рублей соответственно.

Окончательная сумма бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям из федерального бюджета будет определена после принятия федерального закона о федеральном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

**РАСХОДЫ**

Законопроектом расходы краевого бюджета на 2014 год предусмотрены в объеме 79496,1 млн рублей, что составляет 92,2 %[[1]](#footnote-1) к уровню 2013 года (86254,5 млн рублей).

Снижение общего объема расходов на 6758,4 млн рублей в основном связано с уменьшением объема средств из федерального бюджета. Расходы, планируемые за счет средств федерального бюджета, включены в соответствии с проектом федерального бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов и в ходе исполнения краевого бюджета будут уточняться.

На 2014 год по сравнению с 2013 годом в законопроекте не предусмотрены расходы на строительство и реконструкцию медицинских учреждений по департаменту градостроительства Приморского края (в 2013 году – 2315,5 млн рублей) и на мероприятия энергосбережения и повышения энергетической эффективности в системах коммунальной инфраструктуры и жилищном фонде (общая сумма 910,5 млн рублей) в связи с привлечением инвестиций на основе концессионных соглашений в рамках Федерального закона от 21.07.2005 № 115–ФЗ "О концессионных соглашениях".

Также снижение расходов связано с завершением в 2013 году реализации программы модернизации здравоохранения Приморского края (1359,3 млн рублей); окончанием проекта, согласно Федеральному закону от 29.11.2010 № 326–ФЗ, на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (100,0 млн рублей); завершением строительства театра оперы и балета (1265,8 млн рублей) и "КСК "Фетисов Арена" (907,4 млн рублей).

Уменьшены расходы на приобретение модульных фельдшерско–акушерских пунктов на территории Приморского края на 186,0 млн рублей (в 2013 году – 336 млн рублей, в 2014 году – 150,0 млн рублей).

С 01.01.2014 с местного уровня на региональный передаются вопросы, связанные с финансированием дошкольного образования. Данные расходы на принимаемые расходные обязательства по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях включены в законопроект на 2014 год, 2015 и 2016 годы в одинаковом объеме – 2845,8 млн рублей.

Основным принципом бюджетного планирования является гарантированное и полное бюджетное финансирование действующих публичных нормативных обязательств, обеспечивающее безусловное их исполнение.

В соответствии с законопроектом общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, планируется в сумме 12801,2 млн рублей, что на 653,2 млн рублей ниже утвержденных на 2013 год (13454,4 млн рублей) в основном в связи с отсутствием сведений о распределении федеральных средств на выплату региональной доплаты к пенсии (2013 год - 1102,0 млн рублей).

Согласно приложениям краевой бюджет на трехлетний период сформирован как в функциональной, ведомственной, так и в программной структуре расходов.

Распределение на 2014 год по разделам функциональной классификации расходов, по сравнению с предыдущим годом, представлено в таблице.

млн рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раз–дел | Закон Приморского края от 27.09.2013 № 246–КЗ | Проект на 2014 год | Темпы роста (снижения) расходов | |
| млн рублей | % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 3698,8 | 3985,4 | 286,6 | 107,7 |
| Национальная оборона | 02 | 27,0 | 27,6 | 0,6 | 102,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1419,9 | 1339,5 | –80,4 | 94,3 |
| Национальная экономика | 04 | 15822,8 | 12337,8 | –3485,0 | 78,0 |
| Жилищно–коммунальное хозяйство | 05 | 7138,9 | 5373,3 | –1765,6 | 75,3 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 150,5 | 131,5 | –19,0 | 87,4 |
| Образование | 07 | 14893,1 | 16735,7 | 1842,6 | 112,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 2548,8 | 1240,4 | –1308,4 | 48,7 |
| Здравоохранение | 09 | 16245,6 | 15938,6 | –307,0 | 98,1 |
| Социальная политика | 10 | 18358,5 | 17678,4 | –680,1 | 96,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2339,4 | 1275,8 | –1063,6 | 54,5 |
| Средства массовой информации | 12 | 254,9 | 464,2 | 209,3 | 182,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 204,2 | 603,4 | 399,2 | 295,5 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 1400 | 3152,1 | 2364,5 | –787,6 | 75,0 |
| Всего |  | 86254,5 | 79496,1 | –6758,4 | 92,2 |

Как видно из таблицы, на 2014 год планируется увеличить бюджетные ассигнования по 5 разделам и сократить бюджетные ассигнования по 9.

Структура расходов краевого бюджета по разделам на 2013 и 2014 годы представлена на диаграммах.

Плановые назначения краевого бюджета на 2013 год (млн рублей)

Проект краевого бюджета на 2014 год (млн рублей)

В 2014 году доля расходов, направленных на социально–культурную сферу, составила 67,1 % от общей суммы расходов (в 2013 году – 63,4 %). Ассигнования на национальную экономику составляют 15,5 % (18,3 %); на общегосударственные вопросы – 5,0 % (4,3 %); на жилищно–коммунальное хозяйство – 6,8 % (8,3 %); на межбюджетные трансферты – 3,0 % (3,7 %); на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 1,7 % (1,6 %). По остальным разделам удельный вес незначителен.

В ведомственной классификации расходов ассигнования на 2014 год, как и в 2013 году, распределены между 37 главными распорядителями бюджетных средств.

| № п/п | Наименование | Закон Приморского края от 27.09.2013 № 246–КЗ  на 2013 год | | Проект закона Приморского края на 2014 год | | Темпы роста (снижения)  расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн рублей | удель ный вес,  % | млн рублей | удель ный вес,  % | млн рублей | % |
| 1 | Администрация Приморского края | 562,0 | 0,7 | 585,0 | 0,7 | 23,00 | 104,1 |
| 2 | Департамент финансов Приморского края | 4 516,1 | 5,2 | 4042,5 | 5,1 | –473,60 | 89,5 |
| 3 | Законодательное Собрание Приморского края | 501,2 | 0,6 | 516,1 | 0,6 | 14,90 | 103,0 |
| 4 | Департамент дорожного хозяйства Приморского края | 10 535,4 | 12,2 | 7618,9 | 9,6 | –2916,50 | 72,3 |
| 5 | Департамент информатизации и телекоммуникаций Приморского края | 467,0 | 0,5 | 289,5 | 0,4 | –177,50 | 62,0 |
| 6 | Архивный отдел Приморского края | 50,0 | 0,1 | 51,9 | 0,1 | 1,90 | 103,8 |
| 7 | Уполномоченный по правам человека в Приморском крае | 18,1 | 0,0 | 18,9 | 0,0 | 0,80 | 104,4 |
| 8 | Департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края | 2 056,0 | 2,4 | 1770,1 | 2,2 | –285,90 | 86,1 |
| 9 | Департамент образования и науки Приморского края | 15 330,2 | 17,8 | 16902,2 | 21,3 | 1 572,00 | 110,3 |
| 10 | Департамент труда и социального развития Приморского края | 17 170,3 | 19,9 | 16799,4 | 21,1 | –370,90 | 97,8 |
| 11 | Департамент здравоохранения Приморского края | 14 192,7 | 16,5 | 16127,3 | 20,3 | 1934,60 | 113,6 |
| 12 | Контрольно–счетная палата Приморского края | 36,1 | 0,0 | 36,7 | 0,0 | 0,60 | 101,7 |
| 13 | Департамент лесного хозяйства Приморского края | 441,0 | 0,5 | 353,2 | 0,4 | –87,80 | 80,1 |
| 14 | Департамент физической культуры и спорта Приморского края | 1 542,2 | 1,8 | 1559,9 | 2,0 | 17,70 | 101,1 |
| 15 | Департамент культуры Приморского края | 996,3 | 1,2 | 1400,9 | 1,8 | 404,60 | 140,6 |
| 16 | Департамент записи актов гражданского состояния Приморского края | 118,8 | 0,1 | 133,1 | 0,2 | 14,30 | 112,0 |
| 17 | Избирательная комиссия Приморского края | 102,9 | 0,1 | 146,0 | 0,2 | 43,10 | 141,9 |
| 18 | Департамент по жилищно–коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края | 6 123,2 | 7,1 | 4376,0 | 5,5 | –1 747,20 | 71,5 |
| 19 | Департамент гражданской защиты Приморского края | 1 287,8 | 1,5 | 1161,1 | 1,5 | –126,70 | 90,2 |
| 20 | Департамент по тарифам Приморского края | 124,8 | 0,1 | 39,1 | 0,0 | –85,70 | 31,3 |
| 21 | Департамент информационной политики Приморского края | 266,2 | 0,3 | 475,4 | 0,6 | 209,20 | 178,6 |
| 22 | Инспекция регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства Приморского края | 34,6 | 0,0 | 36,0 | 0,0 | 1,40 | 104,0 |
| 23 | Департамент по делам молодежи Приморского края | 412,6 | 0,5 | 191,3 | 0,2 | –221,30 | 46,4 |
| 24 | Департамент градостроительства Приморского края | 6 051,9 | 7,0 | 1342,6 | 1,7 | –4 709,30 | 22,2 |
| 25 | Государственная ветеринарная инспекция Приморского края | 152,0 | 0,2 | 153,5 | 0,2 | 1,50 | 101,0 |
| 26 | Департамент земельных и имущественных отношений Приморского края | 1 057,7 | 1,2 | 1289,1 | 1,6 | 231,40 | 121,9 |
| 27 | Департамент международного сотрудничества и развития туризма Приморского края | 169,0 | 0,2 | 100,7 | 0,1 | –68,30 | 59,6 |
| 28 | Департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края | 55,0 | 0,1 | 57,4 | 0,1 | 2,40 | 104,4 |
| 29 | департамент рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов Приморского края | 220,5 | 0,3 | 214,6 | 0,3 | –5,90 | 97,3 |
| 30 | Департамент экономики Приморского края | 243,7 | 0,3 | 162,3 | 0,2 | –81,40 | 66,6 |
| 31 | Департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края | 688,0 | 0,8 | 579,5 | 0,7 | –108,50 | 84,2 |
| 32 | Департамент энергетики, нефтегазового комплекса и угольной промышленности Приморского края | 261,8 | 0,3 | 237,5 | 0,3 | –24,30 | 90,7 |
| 33 | Департамент внутренней политики Приморского края | 99,1 | 0,1 | 83,7 | 0,1 | –15,40 | 84,5 |
| 34 | Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края | 91,2 | 0,1 | 66,9 | 0,1 | –24,30 | 73,4 |
| 35 | Департамент промышленности и транспорта Приморского края | 151,5 | 0,2 | 460,9 | 0,6 | 309,40 | 304,2 |
| 36 | Государственная жилищная инспекция Приморского края | 31,1 | 0,0 | 39,9 | 0,1 | 8,80 | 128,3 |
| 37 | Департамент государственного заказа Приморского края | 96,5 | 0,1 | 77,0 | 0,1 | –19,50 | 79,8 |
|  | Всего | 86 254,5 |  | 79496,1 |  | –6758,4 | 92,2 |

В 2014 году основной объем расходов краевого бюджета – 77,8 % (в 2013 году – 73,4%) приходится на пять главных распорядителей бюджетных средств: департамент образования и науки Приморского края – 21,3 % (17,8 %), департамент труда и социального развития Приморского края – 21,1 % (19,9 %), департамент здравоохранения Приморского края – 20,3 % (16,5 %), департамент дорожного хозяйства Приморского края – 9,6 % (12,2 %) и департамент по жилищно–коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края – 5,5 % (7,1 %).

В целом на 2014 год планируется увеличение ассигнований по 18 главным распорядителям, сокращение – по 19.

В программной структуре законопроект сформирован в разрезе 17 государственных программ Приморского края.

Общий объем расходов, предусмотренных на реализацию государственных программ, составляет 75087,6 млн рублей или 94,5 % расходов краевого бюджета, что по удельному весу практически на уровне 2013 года (94,4 % или 81456,7 млн рублей).

Среди государственных программ наиболее значимыми по объему бюджетных средств являются:

"Социальная поддержка населения Приморского края на 2013–2017 годы" – 16558,3 млн рублей (20,8 % в общем объеме расходов);

"Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013–2017 годы – 16093,8 млн рублей (20,2 %);

"Развитие образования Приморского края" на 2013–2017 годы – 15814,1 млн рублей (19,9 %).

Непрограммные направления деятельности органов государственной власти составляют 4408,5 млн рублей или 5,5 % расходов краевого бюджета (в 2013 году – 4797,8 млн рублей или 5,6 %).

На плановый период расходы краевого бюджета представлены:

на 2015 год (первый год планового периода) – в объеме 69703,7 млн рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 2275,5 млн рублей (2,6 % от общего объема расходов, без учета целевых межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

на 2016 год (второй год планового периода) – 69996,1 млн рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 3232,3 млн рублей (5,3 %).

Объемы условно утвержденных расходов на 2015 и 2016 годы соответствуют условиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которым общий объем условно утвержденных расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода должен быть в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Контрольно–счетная палата отмечает, что в законопроекте часть расходов по целевым статьям, видам расходов имеют одинаковое значение как на 2014 год, так и на 2015 и 2016 годы, что указывает на формальный подход к планированию краевого бюджета на первый и второй годы планового периода.

Хотелось бы заметить, что краевой бюджет на трехлетний период представлен в соответствии с новой бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

Значительные изменения коснулись не только видов расходов, но и целевых статей расходов бюджета, перечень и коды которых устанавливаются финансовым органом Приморского края. Так, данные коды установлены приказом департамента финансов Приморского края от 27.08.2013 № 86 "Об утверждении перечней и кодов целевых статей расходов краевого бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края".

Контрольно–счетная палата в целях обеспечения прозрачности краевого бюджета и сопоставления целевых статей расходов к целевым статьям расходов, применяемым в 2013 году, обратилась в департамент финансов Приморского края с просьбой о подготовке и представлении сопоставительной таблицы целевых статей расходов, утвержденных приказом департамента финансов Приморского края от 27.08.2013 № 86. Но данная таблица не составлялась в связи с отсутствием необходимости по мнению департамента финансов Приморского края.

Исследуя практику Министерства финансов Российской Федерации, финансовых органов других субъектов следует отметить, что аналогичные сопоставительные таблицы представлены на сайте Министерства финансов Российской Федерации, а также на сайтах финансовых органов других субъектов Российской Федерации (Оренбургской области, Ставропольского края и других).

Таким образом, при составлении заключения Контрольно–счетной палатой использованы материалы, представленные главными распорядителями краевых бюджетных средств, о планируемых объемах расходов на 2014 год (предварительно) в сопоставимых показателях к 2013 году.

**Раздел 01 "Общегосударственные вопросы"**

На 2014 год расходы по разделу планируются в объеме 3985,4 млн рублей с увеличением на 286,6 млн рублей или на 7,7 %. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета в 2014 году составит 5,0 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2014 год расходы по разделу будет осуществлять 21 главный распорядитель бюджетных средств. Основная доля расходов приходится на департамент земельных и имущественных отношений Приморского края – 1272,7 млн рублей (31,9 %), Администрацию Приморского края – 580,2 млн рублей (14,6 %), департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края – 552,4 млн рублей (13,9 %).

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 10 государственным программам.

Непрограммная часть раздела на 2014 год составляет 3141,0 млн рублей (78,8 % в общем объеме расходов по разделу), расходы по государственным программам – 844,4 млн рублей (21,2 %).

Увеличиваются расходы на содержание и обеспечение деятельности исполнительных и законодательного органов государственной власти Приморского края, Избирательной комиссии Приморского края, мировых судей, финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово–бюджетного) надзора – на 46,1 млн рублей. Увеличение связано с ростом оплаты труда, начислений на фонд оплаты труда за счет индексации на 5,5 % с 01.10.2013, с изменением структуры аппарата управления, а также увеличением командировочных расходов.

Средства резервных фондов Администрации Приморского края запланированы в сумме 182,0 млн рублей и финансового резерва для ликвидации чрезвычайных ситуаций в Приморском крае – 10,5 млн рублей, что выше уровня 2013 года на 4,6 % (8,0 млн рублей) и на 31,3 % (2,5 млн рублей) соответственно. Резервный фонд Администрации Приморского края, запланированный в размере 0,2 % от общего объема расходов на 2014 год, не превышает предельного размера 3,0 %, установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы, предусмотренные Администрации Приморского края на содержание и обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Приморское казначейство, запланированы в сумме 81,9 млн рублей, что на 7,5 % выше уровня 2013 года.

Средства, выделяемые департаменту земельных и имущественных отношений Приморского края на обеспечение деятельности подведомственного учреждения КГБУ "Хозяйственное управление администрации края", в 2014 году планируются в сумме 1147,5 млн рублей, что составляет 28,8 % в общем объеме расходов по разделу. По сравнению с 2013 годом (929,2 млн рублей) ассигнования увеличены на 218,3 млн рублей или на 23,5 %. Данные средства выделяются в виде субсидий и будут направлены на:

строительство двух гостевых домов на о. Русский (б. Боярин) в сумме 100,0 млн рублей;

создание инфраструктуры на о. Русский (строительство линии электропередач) – 72,0 млн рублей;

финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 487,9 млн рублей (содержание, ремонт, охрана и эксплуатация зданий и помещений, используемых государственными органами Приморского края, обеспечение государственных органов Приморского края электросвязью, транспортом и прочее);

на капитальный ремонт объектов краевой собственности (отель "Жемчужина", Дом переговоров, дом № 4 и дом № 5 на о. Русский), ремонт асфальтового покрытия, системы вентиляции и удаления выхлопных газов в гаражах автохозяйства Администрации Приморского края – 403,5 млн рублей;

иные цели – в сумме 84,1 млн рублей (приобретение автотранспорта, катера, грузового лифта, мебели и оборудования для органов государственной власти, а также мебели для оснащения отеля "Жемчужина").

Согласно проекту федерального закона "О федеральном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов" на 2014 год Приморскому краю распределены субвенции на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в сумме 133,1 млн рублей, что выше на 12,2 % чем в 2013 году (в 2013 году – 118,6 млн рублей).

Расходы, выделяемые в форме субсидий на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевого государственного автономного учреждения "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае", а также бюджетам муниципальных образований Приморского края на мероприятия по созданию многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг предусмотрены на 2014 год в объеме 112,2  млн рублей, что выше уровня предыдущего года на 10,2 млн рублей или на 10,0 % (2013 год – 102,0 млн рублей).

Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий запланированы в сумме 26,5 млн рублей и увеличены по сравнению с 2013 годом на 0,7 млн рублей (план 2013 года – 25,8 млн рублей).

Субвенции на выполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда запланированы в сумме 22,3 млн рублей, что выше уровня 2013 года на 0,6 млн рублей (в 2013 году – 21,7 млн рублей).

Субвенции на создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав запланированы в объеме 46,4 млн рублей (план 2013 года 35,8 млн рублей). Рост расходов связан с увеличением нормативной численности инспекторов комиссий.

*На 2014 год снижены расходы по разделу на*:

оформление исполнительной документации для передачи объектов, незавершенных строительством, в муниципальные образования и эксплуатирующим организациям – на 1,1  млн рублей и составляют 1,5 млн рублей (2013 году – 2,6 млн рублей);

проведение Администрацией Приморского края международных мероприятий и участие Приморского края в международных мероприятиях –7,3 млн рублей и прогнозируются в сумме 5,5 млн рублей (2013 год – 12,8 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, – на 2,7 млн рублей. Законопроектом на 2014 год запланировано 20,0 млн рублей (2013 год – 22,7 млн рублей);

мероприятия по повышению безопасности дорожного движения (приобретение и установка комплексов видеонаблюдения (видеокамер, телекоммуникационного и другого оборудования) и комплексов видеофиксации нарушений Правил дорожного движения Российской Федерации; техническое обслуживание комплексов; обеспечение выполнения функций КГКУ "Примгосавтонадзор") – на 111,8 млн рублей или на 40,6 % и составят 163,4 млн рублей (2013 год – 275,2 млн рублей);

организационные, технические и технологические мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности организаций, финансируемых из краевого бюджета, – на 3,4 млн рублей и запланированы в объеме 3,7 млн рублей (в 2013 году – 7,1 млн рублей);

оплату членского взноса участника "Межрегиональной ассоциации экономического взаимодействия субъектов Российской Федерации "Дальний Восток и Забайкалье" – на 0,1 млн рублей (в 2014 году – 2,4 млн рублей , в 2013 году – 2,5 млн рублей);

расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами, – на 3,7 млн рублей и составляют 50,0 млн рублей (2013 год – 53,7 млн рублей);

субсидии некоммерческим организациям 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 4,7 млн рублей или на 58,8 % и прогнозируются в сумме 3,3 млн рублей (2013 год – 8,0 млн рублей).

*Законопроектом на 2014 год по разделу запланированы новые расходные обязательства на*:

внесение изменений в схему территориального планирования Приморского края департаменту градостроительства Приморского края в сумме 23,0 млн рублей;

создание и обеспечение деятельности ситуационного центра Губернатора Приморского края - 47,5 млн рублей;

проведение социологических исследований и опросов в целях изучения общественного мнения, состояния и тенденций социального настроения жителей Приморского края – 10,0 млн рублей;

страхование государственных гражданских служащих – 3,0 млн рублей с последующим перераспределением между органами государственной власти Приморского края.

**Раздел 02 "Национальная оборона"**

Расходы по разделу на 2014 год планируются в сумме 27,6  млн рублей, что на 0,6 млн рублей больше, чем в 2013 году (27,0 млн рублей), в том числе:

на мобилизационную и вневойсковую подготовку – субвенции за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 27,1 млн рублей (согласно проекту федерального закона "О федеральном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов"), что выше уровня 2013 года (26,5 млн рублей) на 2,3 %;

на мобилизационную подготовку экономики – 0,45 млн рублей, что ниже 2013 года на 6,3 % (в 2013 году – 0,48 млн рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2014 год расходы краевого бюджета по разделу будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств, а именно: департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края (98,2 % в общем объеме расходов по разделу) и Администрация Приморского края (1,8 %).

На плановый период 2015–2016 годов расходы по разделу запланированы в объеме на уровне 2014 года (27,6 млн рублей).

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

На 2014 год расходы по разделу запланированы в сумме 1339,5 млн рублей, что ниже 2013 года на 80,4 млн рублей или на 5,7 % (план 2013 года 1419,9 млн рублей). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета в 2014 году составит 1,7 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2014 год расходы краевого бюджета по разделу будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств. Основная доля расходов приходится на департамент гражданской защиты Приморского края – 85,3 % (1143,1 млн рублей).

По разделу предусмотрено проведение мероприятий по 4 государственным программам Приморского края.

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

млн рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Под –раздел | Наименование подразделов | Закон Приморского края  от 27.09.2013  № 246–КЗ | Проект бюджета на 2014 год | Отклонения |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 355,0 | 215,5 | –139,5 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 1064,9 | 1115,5 | 50,6 |
| 0311 | Миграционная политика | – | 8,5 | 8,5 |
|  | Всего по разделу | 1419,9 | 1339,5 | –80,4 |

*С уменьшением к уровню 2013 года предусмотрены расходы на*:

создание и оснащение системы "ДДС–112 Приморского края" (дежурно–диспетчерская служба Приморского края) – на 140,2 млн рублей или на 93,4 % и составят 9,9 млн рублей (в 2013 году – 150,1 млн рублей). Ассигнования уменьшены за счет сокращения мероприятий по созданию и оснащению системы "ДДС – 112". Данные расходы запланированы на приобретение оборудования для создания опытного участка системы 112 на базе резервного центра обработки вызовов;

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 – на 13,9 млн рублей или на 72,8 % и составят 5,2 млн рублей (в 2013 году – 19,1 млн рублей);

средства резерва материальных ресурсов Приморского края для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – на 3,1 млн рублей и составят 16,9 млн рублей (объем расходов предусмотрен решением комиссии при Администрации Приморского края по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 08.07.2013 № 22);

руководство и управление в сфере установленных функций департамента гражданской защиты Приморского края – на 1,9 млн рублей или на 21,8 % и составят 6,8 млн рублей;

организационные, технические и технологические мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности организаций, финансируемых из краевого бюджета – на 4,2 млн рублей или на 42,8 % и составят 5,6 млн рублей (2013 год – 9,8 млн рублей);

противопожарную пропаганду – на 0,04 млн рублей или на 1,3 % и составят 2,98 млн рублей (в 2013 году – 3,02 млн рублей). Расходы запланированы на приобретение плакатов, листовок, учебной литературы, изготовление и размещение полотен социальной рекламы, изготовление роликов видеофильмов;

модернизацию автопарка спецтехники, пожарно–технического вооружения и другого пожарно–спасательного имущества государственной противопожарной службы Приморского края – сокращены на 31,4 млн рублей (согласно пояснительной записке к проекту краевого бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов) и составят 85,5 млн рублей.

В разделе не запланированы бюджетные ассигнования на мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах в рамках подпрограммы "Обеспечение безопасности людей на водных объектах Приморского края" (в 2013 году – 1,3 млн рублей).

*С увеличением к уровню 2013 года предусмотрены 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 – на 20,0 млн рублей и составят 70,0 млн рублей (в 2013 году – 50,0 млн рублей). Расходы предназначены на реконструкцию региональной автоматизированной системы центрального оповещения населения Приморского края, в том числе систем оповещения пунктов управления в 4 городских округах и 5 муниципальных районах Приморского края, расположенных в цунамиопасных зонах;

обеспечение деятельности краевых государственных учреждений – на 45,5 млн рублей и составят 952,8 млн рублей, (в 2013 году – 907,3 млн рублей), в том числе: на содержание ГКУ Приморского края по пожарной безопасности, делам гражданской обороны, защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций – 101,1 млн рублей и на содержание противопожарных подразделений, пожарных отрядов и частей – 851,7 млн рублей. Расходы запланированы с учетом индексации оплаты труда работников краевых государственных учреждений с 01.10.2014 на 5,0 %;

развитие инфраструктуры систем оповещения, информирования населения и автоматизации процессов предупреждения чрезвычайных ситуаций – на 1,8 млн рублей или почти в 1,9 раза и составят 3,8 млн рублей, (2013 год – 2,0 млн рублей) и предназначены для замены устаревшей аппаратуры оповещения на комплекс техсредств оповещения;

проектирование, проектно–изыскательские работы, строительство и реконструкцию объектов (пожарных депо) краевых государственных казенных учреждений противопожарной службы Приморского края – на 46,3 млн рублей или на 36,1 % и составят 174,5 млн рублей.

В проекте на 2014 год в раздел включен новый подраздел "Миграционная политика", в котором запланированы расходы на выполнение мероприятий государственной программы "Содействие занятости населения Приморского края на 2013–2017 годы" в сумме 8,5 млн рублей, из них на: информационное обеспечение реализации программы оказания содействия добровольному переселению в Приморский край соотечественников, проживающих за рубежом, и членов их семей – 0,25 млн рублей; предоставление дополнительных гарантий участникам программы оказания содействия добровольному переселению в Приморский край соотечественников, проживающих за рубежом, и членам их семей – 8,25 млн рублей.

На плановый период 2014–2015 годов расходы по разделу запланированы в объеме 1064,6 млн рублей ежегодно.

**Раздел 04 "Национальная экономика"**

Расходы по разделу на 2014 год запланированы в сумме 12337,8 млн рублей, что меньше на 3485,0 млн рублей, чем в 2013 году (15822,8 млн рублей), в связи с завершением финансирования за счет федерального и краевого бюджетов строительства объектов, проводимого в рамках подготовки к проведению саммита АТЭС во Владивостоке.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2014 год составит 15,5 %.

Расходы в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 16 главных распорядителей. Наиболее крупными из них являются департамент дорожного хозяйства Приморского края – 7618,9 млн рублей (61,7 % расходов по разделу) и департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края – 1621,1 млн рублей (13,1 %).

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

млн рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование подраздела | Закон Приморского края от 27.09.2013 № 246–КЗ | Проект бюджета на 2014 год | Отклонения |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 465,6 | 454,7 | –10,9 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 2255,8 | 1988,0 | –267,8 |
| 0406 | Водное хозяйство | 56,7 | 34,5 | –22,2 |
| 0407 | Лесное хозяйство | 441,0 | 353,2 | –87,8 |
| 0408 | Транспорт | 304,7 | 513,7 | 209,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 10437,7 | 7521,9 | –2915,8 |
| 0410 | Связь и информатика | 337,9 | 105,1 | –232,8 |
| 0411 | Прикладные научные исследования в области национальной экономики |  | 4,5 | 4,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1523,4 | 1362,2 | –161,2 |
|  | Всего по разделу | 15822,8 | 12337,8 | –3485,0 |

Наибольший объем расходов по разделу относится к подразделам: "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" – 61,0 % и "Сельское хозяйство и рыболовство" – 16,1 %. На расходы по остальным подразделам приходится от 11,0 % ("Другие вопросы в области национальной экономики") до 0,3 % ("Водное хозяйство").

По разделу запланированы мероприятия 11 государственных программ, наибольшую долю в общем объеме расходов раздела занимает Государственная программа "Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013–2017 годы.

*На 2014 год за счет субвенций из федерального бюджета* на реализацию отдельных полномочий Российской Федерации предусмотрены: в области содействия занятости населения – 81,9 млн рублей, что ниже на 11,3 % (2013 год – 92,3 млн рублей), в области водных отношений – 34,5 млн рублей или ниже на 39,2 % (2013 год – 56,7 млн рублей) и лесных отношений – 346,9 млн рублей или выше на 4,4 % (332,4 млн рублей).

*За счет краевого бюджета запланированы средства:*

*с уменьшением в 2014 году по сравнению с 2013 годом бюджетные назначения на:*

организационные, технические и технологические мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности организаций, финансируемых из краевого бюджета, в сумме 3,3 млн рублей или на 70,3 % меньше 2013 года (11,1 млн рублей);

техническую и технологическую модернизацию, инновационное развитие агропромышленного комплекса – 800,6 млн рублей или на 14,8 % (939,6 млн рублей), из них:

745,6 млн рублей – субсидии на возмещение затрат, связанных с: приобретением сельскохозяйственной техники, оборудования и скота, в том числе на условиях лизинга – 454,6 млн рублей; технической и технологической модернизацией агропромышленного комплекса – 291,0 млн рублей;

52,0 млн рублей – гранты: 17,0 млн рублей – на создание и развитие крестьянского (фермерского) хозяйства и единовременной помощи на бытовое устройство начинающим фермерам; 35,0 млн рублей – на развитие семейных животноводческих ферм;

3,0 млн рублей – на мероприятия по оказанию консультационной помощи;

поддержку малых форм хозяйствования, садоводческих и дачных объединений и обществ – 21,0 млн рублей или на 61,1 % (54,0 млн рублей). В соответствии с пояснительной запиской Администрации Приморского края сокращены субсидии на возмещение затрат, связанных с приобретением кормов для содержания крупного рогатого скота;

подготовку и проведение Международного конгресса рыбаков – 6,0 млн рублей или на 14,3 % (7,0 млн рублей); профессионального праздника "День рыбака" – 2,7 млн рублей (в 2013 году – 2,4 млн рублей). В пояснительной записке Администрации Приморского края снижение расходов на проведение указанных мероприятий в 2014 году обусловлено оптимизацией расходов при их проведении;

возмещение части затрат организациям, осуществляющим товарное (промышленное) рыбоводство и воспроизводство водных биологических ресурсов – 54,5 млн рублей или на 9,2 % (60,0 млн рублей);

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 – 90,6 млн рублей или на 13,6 % (104,9 млн рублей). Причина снижения размера субсидий в пояснительной записке Администрации Приморского края и приложениях департамента промышленности и транспорта Приморского края не указаны. По отчетам Администрации Приморского края исполнение за 9 месяцев 2013 года составило – 62,2 % (65,3 млн рублей);

субсидии из краевого бюджета юридическим лицам на возмещение затрат или 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 – 50,0 млн рублей или на 42,0 % (86,1 млн рублей). Причина снижения размера субсидий в пояснительной записке Администрации Приморского края и приложениях департамента промышленности и транспорта Приморского края не представлена;

введение в постоянную эксплуатацию региональной информационно–навигационной системы Приморского края – 32,7 млн рублей или на 1,0 % (33,0 млн рублей);

развитие туристско–рекреационного комплекса на территории Приморского края - 31,5 млн рублей или на 63,4 % (86,1 млн рублей), в связи с исключением бюджетных инвестиций организациям, осуществляющим деятельность в сфере внутреннего и (или) въездного туризма в Приморском крае, на капитальное строительство, модернизацию объектов инженерной инфраструктуры создаваемых туристских объектов с длительным сроком окупаемости – 61,1 млн рублей, но с увеличением на 6,5 млн рублей расходов на формирование туристско–рекреационных кластеров на территории городских округов и муниципальных районов;

*С увеличением в 2014 году по сравнению с 2013 годом предусмотрены бюджетные ассигнования на:*

руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Приморского края – 299,6 млн рублей или на 4,1 % (287,7 млн рублей);

обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений (29 краевых центров занятости населения в муниципальных образованиях Приморского края и краевое государственное ветеринарное бюджетное учреждение "Приморская ветеринарная служба" – 508,0 млн рублей или на 0,5 % (505,7 млн рублей), в том числе на реализацию мероприятий содействия занятости населения – 99,7 млн рублей (105,8 млн рублей);

развитие мелиорации сельскохозяйственных земель Приморского края – 40,0 млн рублей или на 14,3 % (35,0 млн рублей), в том числе субсидии на возмещение затрат, связанных с техническим перевооружением и модернизацией мелиоративных систем, со стимулированием сельскохозяйственных товаропроизводителей к внедрению технологических средств к водоснабжению – 37,0 млн рублей (34,0 млн рублей);

развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства – 291,2 млн рублей или на 23,1 % (236,6 млн рублей). На основании данных департамента сельского хозяйства и продовольствия Приморского края рост бюджетных назначений обусловлен увеличением суммы расходов по оказанию несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 249,2 млн рублей или в 4,2 раза (59,3 млн рублей);

развитие подотрасли животноводства, племенного животноводства, комплексного оздоровления стада крупного рогатого скота, переработки и реализации продукции животноводства – 272,0 млн рублей на 41,7 % (192,0 млн рублей), в том числе субсидии на возмещение затрат, связанных с производством продукции животноводства – 230,0 млн рублей, с развитием племенного животноводства, комплексного оздоровления крупного рогатого скота на территории Приморского края – 42,0 млн рублей (в 2013 году на эти цели запланировано 190,0 млн рублей);

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) – 14,0 млн рублей или в 2,0 (7,0 млн рублей);

обеспечение доступа органов исполнительной власти Приморского края к сети Интернет – 3,1 млн рублей или на 3,0 % (3,0 млн рублей);

*В 2014 году включены новые расходные обязательства на:*

субсидии краевым государственным унитарным предприятиям на возмещение затрат, связанных с приобретением воздушных судов и оборудования для обслуживания деятельности воздушных судов и аэропортов, в целях удовлетворения общественных потребностей в перевозках воздушным транспортом в местном сообщении на территории Приморского края – 276,0 млн рублей;

проведение агрохимического обследования (мониторинг) – 7,5 млн рублей;

исполнение государственных (муниципальных) гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу – 1000,0 млн рублей;

разработку концепции туристско–рекреационного кластера на о. Русский – 23,0 млн рублей.

**Дорожный фонд Приморского края**

Согласно статье 7 законопроекта объём дорожного фонда Приморского края на трехлетний период предложен в размере 7521,9 млн рублей ежегодно.

По сравнению с 2013 годом объем дорожного фонда Приморского края увеличен на 750,3 млн рублей (2013 год – 6771,6 млн рублей. В ходе исполнения краевого бюджета в текущем году общий объем дорожного фонда корректировался три раза в сторону уменьшения законами Приморского края от 01.04.2013 № 176–КЗ, от 02.07.2013 № 206–КЗ, от 01.08.2013 № 225–КЗ (первоначальная сумма – 7927,8 млн рублей).

Бюджетные средства дорожного фонда Приморского края в 2014 году планируется направить на:

содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края – 2760,4 млн рублей;

ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края – 2322,1 млн рублей;

капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края – 366,3 млн рублей;

проектно–изыскательские работы строек будущих лет – 11,0 млн рублей;

строительство автомобильной дороги Владивосток – Находка – порт Восточный на участке км 0–км 18+500 в Приморском крае – 592,8 млн рублей;

строительство автомобильной дороги от автомобильной дороги федерального значения Хабаровск – Владивосток до автомобильной дороги Владивосток – Находка – порт Восточный в Приморском крае – 103,2 млн рублей;

реконструкция автомобильной дороги Владивосток – Артем на участке км 18 – км 43 в Приморском крае – 138,8 млн рублей;

реконструкция автомобильной дороги Подъезд к бухте Лазурная от дороги Хабаровск – Владивосток в Приморском крае – 20,7 млн рублей;

реконструкция автомобильной дороги Киевка – Преображение на участке км 18 – км 20 в Приморском крае – 3,3 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 – 111,6 млн рублей;

строительство мостового перехода через р. Мельгуновка на км 72 автомобильной дороги Михайловка – Турий Рог в Приморском крае – 558,0 млн рублей;

строительство автомобильной дороги пос. Новый – полуостров Де–Фриз – Седанка – бухта Патрокл с низководным мостом (эстакадой) Де–Фриз – Седанка – 76,6 млн рублей;

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 – 81,0 млн рублей.

Кроме того, запланированы субсидии бюджетам муниципальных образований 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, за счет дорожного фонда Приморского края в объеме 376,1 млн рублей. 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).

**Раздел 05 "Жилищно–коммунальное хозяйство"**

Бюджетные ассигнования по разделу на 2013 год планируются в сумме 5373,3 млн рублей, что ниже уровня 2013 года на 24,7 % или на 1765,6 млн рублей (7138,9 млн рублей).

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2014 год составит 6,8 %.

Расходы в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств. Наиболее крупным из них является департамент по жилищно–коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края – 4370,7 млн рублей (81,3 % расходов по разделу).

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

млн рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Продраздел | Наименование подраздела | Закон Приморского края от 27.09.2013 № 246–КЗ | Проект бюджета на 2014 год | Отклонения |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 1735,1 | 1835,2 | 100,1 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 5341,3 | 3424,5 | –1916,8 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно–коммунального хозяйства | 62,5 | 113,6 | 51,1 |
|  | Всего по разделу | 7138,9 | 5373,3 | –1765,6 |

Наибольший объем расходов по разделу относится к подразделам: "Коммунальное хозяйство" – 63,7 % и "Жилищное хозяйство" – 34,2 %.

По разделу запланированы мероприятия двух государственных программ. Наибольшую долю расходов в общем объеме раздела занимают мероприятия государственной программы "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно–коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013–2017 годы.

*Законопроектом планируется снижение к уровню 2013 года расходных обязательств на:*

субсидии теплоснабжающим организациям на возмещение затрат, связанных с приобретением топлива на сумму 797,0 млн рублей или ниже на 34,7 % (2014 год – 1500,0 млн рублей, 2013 год – 2297,0 млн рублей). Вызывают сомнения планируемые в указанных объемах бюджетные назначения в связи с прогнозируемым Министерством экономического развития на 2014 год ростом цен на топливо (4,8 %) и динамикой исполнения расходных обязательств за 2012 год – 2794,0 млн рублей или 98,0 %, за 9 месяцев 2013 года – 1554,9 млн рублей или 67,7 %;

субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой для снижения затрат на строительство жилых домов и улучшения жилищных условий указанной категории граждан – 41,5 млн рублей или на 23,1 % (2014 год – 138,5 млн рублей, 2013 год – 180,0 млн рублей);

субсидии бюджетам муниципальных образований на мероприятия по созданию и развитию системы газоснабжения муниципальных образований Приморского края – 7,3 млн рублей или на 3,2 % (2014 год – 222,7 млн рублей, 2013 год – 230,0 млн рублей);

мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в системах коммунальной инфраструктуры и жилищном фонде; по энергоресурсосбережению и модернизации объектов – 910,5 млн рублей на 51,2 % (2014 год – 650,0 млн рублей, 2013 год – 1269,0 млн рублей). В соответствии с пояснительной запиской Администрации Приморского края, что в большей степени связано с привлечением инвестиций в объекты теплоснабжения на основе концессионных соглашений в рамках Федерального закона от 21.07.2005  № 115–ФЗ "О концессионных соглашениях".

*Планируются на уровне 2013 года расходные обязательства на:*

субсидии водопроводно–канализационным организациям на возмещение затрат по уплате основного долга по кредитам, полученным в российских кредитных организациях в 2012–2013 годах на строительство, реконструкцию, модернизацию, капитальный ремонт объектов водоснабжения и канализации в г. Владивостоке – 328,6 млн рублей;

субсидии организациям и индивидуальным предпринимателям на возмещение части процентной ставки по кредитам, привлекаемым на реконструкцию, модернизацию, капитальный ремонт объектов водопроводно–канализационного хозяйства в рамках подпрограммы "Чистая вода Приморского края" – 5,2 млн рублей.

*Законопроектом планируется увеличение к уровню 2013 года расходных обязательств по:*

обеспечению 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, – 36,0 млн рублей или выше на 3,5 % (2014 год –1071,9 млн рублей, 2013 год – 1035,9 млн рублей); за счет средств краевого бюджета – 171,7 млн рублей или на 40 % (2014 год – 599,9 млн рублей, 2013 год – 428,2 млн рублей);

строительству 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" – 73,0 млн рублей или на 36,5 % (2014 год – 273,0 млн рублей, 2013 год – 200,0 млн рублей);

субсидиям организациям, производящим электрическую энергию и поставляющим ее для населения Приморского края, на возмещение затрат или недополученных доходов – 44,7 млн рублей или на 17,1 % (2014 год – 306,5 млн рублей, 2013 год – 261,8 млн рублей);

руководству и управлению в сфере жилищно–коммунального хозяйства – 21,8 млн рублей или на 43,5 % (2014 год –71,8 млн рублей, 2013 год – 50,03 млн рублей). Увеличение расходов на содержание органа исполнительной власти связано с прекращением исполнения муниципальными образованиями Приморского края с марта 2013 года переданных им полномочий по осуществлению государственного жилищного надзора, в связи с чем увеличена численность государственных служащих уполномоченного органа исполнительной власти и расходы на его содержание.

*Законопроектом запланированы новые расходные обязательства на* предоставление субсидий на возмещение затрат, связанных с созданием и организацией деятельности фонда Приморского края "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края" – 40,0 млн рублей.

**Раздел 06 "Охрана окружающей среды"**

По разделу на три планируемых года предусмотрены расходы в рамках реализации мероприятий двух государственных программ: "Охрана окружающей среды Приморского края" на 2013 – 2017 годы и "Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013–2017 годы".

На 2014 год законопроектом по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 131,5 млн рублей. По сравнению с 2013 годом (150,5 млн рублей) снижение составило 19,0 млн рублей или 12,6 %.

На 2015 и 2016 годы расходы предусмотрены в сумме 60,7 млн рублей ежегодно, что ниже уровня 2014 года на 70,8 млн рублей по причине того, что реализация мероприятия на обеспечение утилизации непригодных к использованию пестицидов и агрохимикатов (71,0 млн рублей) запланирована на 2013–2014 годы.

Согласно ведомственной структуре расходов в 2014 году расходы по указанному разделу будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств. Наибольшая часть средств приходится на долю департамента сельского хозяйства и продовольствия Приморского края (53,9 % от общей суммы расходов по разделу или 71,0 млн рублей) и департамента по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края (43,7 % или 57, 4 млн рублей).

*В 2014 году по сравнению с уровнем предыдущего года снижены бюджетные асссигнования на*:

обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевого государственного бюджетного учреждения "Приморская администрация особо охраняемых природных территорий" (в 2013 году – 23,4 млн рублей, в 2014 году – 13,8 млн рублей) – на 41,0 % или на 9,6 млн рублей, так как в 2013 году предусматривались расходы единовременного характера, а именно 10,0 млн рублей на оснащение специальным автотранспортом для патрулирования охраняемых территорий;

обеспечение утилизации непригодных к использованию пестицидов и агрохимикатов – на 18,0 % или на 15,6 млн рублей и составили 71,0 млн рублей (в 2013 году – 86,5 млн рублей (в законопроекте данная целевая статья переименована из действующей в 2013 году целевой статьи "Ликвидация прошлого экологического ущерба от негативного воздействия отходов производства и потребления"). Реализация мероприятия планируется на 2013–2014 годы;

охрану и использование охотничьих ресурсов (0,3 млн рублей) и объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) (0,2 млн рублей) – на 1,8 % ассигнования за счет средств федерального бюджета, а именно на 0,02 млн рублей и 0,01 млн рублей соответственно.

Сокращены расходы в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами на территории Приморского края на повышение качества подготовки и реализации инвестиционных проектов на 26,8 % или на 0,8 млн рублей (в 2013 году – 3,0 млн рублей, в 2014 году – 2,2 млн рублей) и на повышение информированности потенциальных инвесторов об инвестиционных проектах и ситуации в указанной сфере на 84,6 % или на 0,6 млн рублей (в 2013 году – 0,7 млн рублей, в 2014 году – 0,1 млн рублей).

По департаменту по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края расходы на руководство и управление в сфере установленных функций сокращены на 2,2 % или на 0,4 млн рублей (в 2013 году – 21,2 млн рублей, в 2014 году – 20,7 млн рублей).

В 2013 году по данному разделу отражались мероприятия, связанные с подготовкой и проведением Международного экологического форума "Природа без границ" (5,0 млн рублей), а на 2014 год расходы на его проведение предусмотрены по разделу 04 "Национальная экономика" (3,6 млн рублей, что ниже на 1,4 млн рублей или на 28,0 %).

На 2014 год увеличен объем субвенции на выполнение полномочий в области охраны и использования охотничьих ресурсов по федеральному государственному охотничьему надзору, выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов и заключению охотхозяйственных соглашений, входящей в состав единой субвенции на 126,2 % или на 12,5 млн рублей, что составило 22,4 млн рублей (в 2013 году – 9,9 млн рублей).

Расходы на организацию, регулирование и охрану водных биологических ресурсов предусмотрены с ростом на 37,3 % или на 1,3 млн рублей (в 2013 году – 0,4 млн рублей, в 2014 году – 0,5 млн рублей).

По разделу включены расходы на ведение краевого кадастра отходов производства и потребления в размере 0,3 млн рублей.

**Раздел 07 "Образование"**

В законопроекте по разделу на 2014 год предусмотрены расходы краевого бюджета в сумме 16735,7 млн рублей. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета в 2014 году составит 21,1 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2014 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 94,7 % расходов (15841,0 млн рублей).

По разделу предусмотрены мероприятия 9 государственных программ.

По сравнению с 2013 годом (14893,1 млн рублей) бюджетные ассигнования на 2014 год увеличены на 1842,6 млн рублей или на 12,4 %.

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

млн рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраз-дел | Наименование подраздела | Закон Приморского края от 27.09.2013 № 246–КЗ | Проект бюджета на 2014 год | Отклонение |
| 0701 | Дошкольное образование | 1430,4 | 3756,5 | 2326,1 |
| 0702 | Общее образование | 10634,0 | 10372,8 | –261,2 |
| 0703 | Начальное профессиональное образование | 816,5 | 0,0 | –816,5 |
| 0704 | Среднее профессиональное образование | 1194,1 | 2021,7 | 827,6 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 72,1 | 73,5 | 1,4 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 428,6 | 328,0 | –100,6 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 317,4 | 183,2 | –134,2 |
|  | Всего по разделу | 14893,1 | 16735,7 | 1842,6 |

Из таблицы видно, что основная доля расходных обязательств приходится на подраздел "Общее образование" – 62,0 % (10372,8 млн рублей), "Дошкольное образование" – 22,4 % (3756,5 млн рублей), "Среднее профессиональное образование" – 12,1 % (2021,7 млн рублей).

По трем подразделам планируется снижение бюджетных назначений на общую сумму 496,0 млн рублей, по трем – увеличение на общую сумму 3155,1 млн рублей; по одному – перемещение расходных обязательств (из подраздела "Начальное профессиональное образование" в подраздел "Среднее профессиональное образование").

Необходимо отметить, что основной причиной уменьшения ассигнований на 2014 год по сравнению с 2013 годом является отсутствие сведений о распределении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Законопроектом на 2014 год предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств краевого бюджета, из которых:

*запланированы на уровне 2013 года:*

государственная поддержка талантливой молодёжи – 20,4 млн рублей;

*уменьшены по сравнению с 2013 годом на:*

0,07 млн рублей или на 3,0 % - организация дистанционного образования детей–инвалидов (2014 год - 2,257 млн рублей, 2013 год – 2326,8 млн рублей). По сведениям департамента образования и науки Приморского края расходы запланированы в сумме фактически сложившихся расходов за предшествующий период;

0,01 млн рублей или на 3,0 % - поощрение лучших учителей (2014 год - 0,407  млн рублей, 2013 год – 0,420 млн рублей). Согласно пояснениям департамента образования и науки Приморского края 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";

0,5 млн рублей или на 3,0 % – приобретение новогодних подарков детям Приморского края (2014 год – 15,8 млн рублей, 2013 год – 16,3 млн рублей);

69,9 млн рублей или на 7,6 % – субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство, реконструкцию зданий (в том числе проектно–изыскательские работы) муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (2014 год –856,6 млн рублей, 2013 год – 926,5 млн рублей). По сведениям, предоставленным департаментом образования и науки Приморского края, расчет производился с учетом потребности муниципальных образований на завершение строительства, реконструкции объектов.

Контрольно–счетной палатой Приморского края проведено контрольное мероприятие в части обоснованности и целевого расходования бюджетных средств на реализацию краевой долгосрочной целевой программы "Развитие дошкольного образования в Приморском крае на 2011–2013 годы", с учетом постановления Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 395–па "Об утверждении государственной программы Приморского края "Развитие образования Приморского края" на 2013–2017 годы".

В результате контрольного мероприятия установлено, что в 2012 году бюджетные ассигнования, предусмотренные департаменту образования и науки Приморского края на реализацию программных мероприятий, освоены на 78,9 % (утверждено - 706,2 млн рублей, исполнено - 557, 5 млн рублей). Наиболее низкий процент освоения ассигнований сложился в части предоставления субсидий муниципальным образованиям на строительство, реконструкцию зданий образовательных учреждений, оказывающих услуги дошкольного образования – 45,5 % (утверждено - 260,0 млн рублей, исполнено – 118, 2 млн рублей).

По отчетам департамента образования и науки Приморского края о результатах использования средств бюджетного кредита из федерального бюджета (являющегося источником финансирования реализации мероприятий на строительство, реконструкцию зданий муниципальных образовательных учреждений, оказывающих услуги дошкольного образования) в размере 260,0 млн рублей, складывается неоднозначная ситуация, так как в соответствии с перечнем объектов капитального строительства и реконструкции дошкольных учреждений, согласованным с Министерством образования и науки Российской Федерации, средства направлены на строительство двух детских садов (в городе Уссурийске и поселке городского типа Шкотово), а законом Приморского края от 26.11.2012 №129–КЗ "О внесении изменений в закон Приморского края "О краевом бюджете на 2012 год" средства бюджетного кредита в виде субсидий распределены бюджетам двенадцати муниципальных образований на общую сумму 185,4 млн рублей, что составляет 71,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований (260,0 млн рублей).

Необходимо отметить, что до настоящего времени остается не урегулированным вопрос об изменении вышеуказанного перечня.

Согласно отчету Администрации Приморского края за 9 месяцев 2013 года исполнение расходов на строительство, реконструкцию зданий образовательных учреждений, оказывающих услуги дошкольного образования составило 26,8 % (утверждено на 2013 год - 926,5 млн рублей, исполнено – 247,9 млн рублей). По сведениям департамента образования и науки Приморского края расходование бюджетных средств осуществляется по мере предоставления муниципальными образованиями актов о выполнении работ на объектах;

258,9 млн рублей или на 20,5 % – субсидии на содержание бюджетных учреждений образования (2014 год – 1005,5 млн рублей, 2013 год – 1264,4 млн рублей), в том числе на обеспечение деятельности краевых государственных учреждений – 240,5 млн рублей или на 19,7 % (в 2014 году – 980,2 млн рублей, в 2013 году –1220,7 млн рублей). Снижение связано с реорганизацией образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования. Например, по расходам на модернизацию системы профессионального образования предусмотрено снижение на 25,4 млн рублей или на 37,3 % (2014 год – 42,7 млн рублей, 2013 год – 68,1 млн рублей); на мероприятия по допризывной подготовке учащейся молодёжи Приморского края к службе в вооружённых силах Российской Федерации – ниже на 1,3 млн рублей или на 10,9 % (2014 год –10,8 млн рублей, 2013 год – 12,1 млн рублей);

6,0 млн рублей или на 24,6 % – субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на мероприятия по программно–техническому обслуживанию доступа к сети Интернет муниципальных общеобразовательных учреждений Приморского края, включая оплату трафика (2014 год – 18,4 млн рублей, 2013 год – 24,4 млн рублей);

2,8 млн рублей или на 9,9 % – развитие информационно–технической и телекоммуникационной инфраструктуры краевых государственных образовательных учреждений и развитие сетевых образовательных услуг для детей, проживающих в отдаленных территориях и детей с ограниченными возможностями здоровья на основе использования дистанционного обучения (2014 год – 25,6 млн рублей, 2013 год – 28,4 млн рублей);

8,7 млн рублей или на 3,1 % – субвенции на обеспечение обучающихся в младших классах (1–4 классов включительно) бесплатным питанием (2014 год – 270,5 млн рублей, 2013 год – 279,2 млн рублей). Размер расходов на питание установлен постановлением Губернатора Приморского края от 15.02.2007 № 32–пг (в редакции от 30.01.2012 № 3–пг) на одного обучающегося в размере 21 рубль 20 копеек в день в течение учебного года, с учетом режима работы учреждения. Необходимо отметить, что указанная сумма с тех пор не менялась. По расчетам, предоставленным департаментом образования и науки, на 2014 год снизился показатель годового количества дето–дней (в 2014 году – 12759,4 тысяч, в 2013 году – 13168,6 тысяч);

1,5 млн рублей или на 3,0 % – реализацию комплексных многоуровневых программ обучения, поддержки и развития одарённых детей в специализированных школах, в том числе школах–интернатах и профильных школах при учреждениях высшего профессионального образования (2014 год – 49,5 млн рублей, 2013 год – 51,0 млн рублей). По сведениям департамента образования и науки Приморского края расходы предусмотрены на оплату услуг школой–интернатом для одаренных детей при ВГУЭС для 320 учащихся в сумме 154593 рубля на содержание одного ученика в год;

77,3 млн рублей или на 67,6 % – организационные, технические и технологические мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности организаций, финансируемых из краевого бюджета (2014 год – 37,1 млн рублей, 2013 год – 114,4 млн рублей). Причины сокращения расходов краевого бюджета на реализацию государственной программы "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" в 2014 году в пояснительной записке Администрации Приморского края не указаны;

4,5 млн рублей или на 28,5 % – социальное обеспечение детей–сирот и детей, на организацию отдыха и оздоровления в детских оздоровительных лагерях, обеспечение бесплатного проезда (2014 год – 11,3 млн рублей, 2013 год – 15,8 млн рублей);

0,6 млн рублей или на 15,8 % – мероприятия по профессиональной переподготовке и повышению квалификации государственных служащих (2014 год – 3,2 млн рублей, 2013 год – 3,8 млн рублей);

0,7 млн рублей или на 29,2 % – мероприятия по противодействию распространения наркотиков (2014 год – 1,7 млн рублей, 2013 год – 2,4 млн рублей);

0,3 млн рублей или на 42,9 % – мероприятия по профилактике экстремизма и терроризма (2014 год – 0,4 млн рублей, 2013 год – 0,7 млн рублей);

0,01 млн рублей или на 5,0 % – мероприятия по профилактике правонарушений и борьбе с преступностью (2014 год – 0,19 млн рублей, 2013 год – 0,2 млн рублей);

0,1 млн рублей или на 3,0 % – организацию обеспечения бланками документов об уровне образования государственного образца, а также бланками лицензий и свидетельств о государственной аккредитации учреждений образования (2014 – 3,3 млн рублей, 2013 – 3,4 млн рублей).

В связи с передачей полномочий с 01.01.2014 года по финансированию общедоступного, бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях из местного на региональный уровень и добавлением новых полномочий по финансированию частных дошкольных образовательных учреждений в законопроект включены расходные обязательства на:

субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 2845,8 млн рублей,

субсидии частным дошкольным организациям на возмещение затрат, связанных с предоставлением дошкольного образования – 54,1 млн рублей.

В соответствии с частью 2 и 3 статьи 9 Закона Приморского края от 13.08.2013 № 243–КЗ "Об образовании в Приморском крае" (далее – закон Приморского края об образовании) с 01.01.2014 года финансовое обеспечение вышеуказанных расходных обязательств осуществляется[[2]](#footnote-2) в соответствии с нормативами размера субвенции.

Согласно части 6 статьи 9 закона Приморского края об образовании нормативы размера субвенций на оказание государственных услуг в сфере образования определяются в расчете на одного обучающегося.

Необходимо отметить, что частью 1 статьи 11 законопроекта нормативы размера субвенций предлагаются к утверждению в расчете на один класс в среднем по Приморскому краю, что не соответствует требованиям действующего законодательства.

Стоит указать, что департаментом образования и науки Приморского края к расчету приложена статья 4 проекта закона Приморского края "О субвенциях на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях" с приложением методики расчета нормативов расходов для определения размера субвенций местным бюджетам из краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях. Однако норматив на учебные расходы, который должен устанавливаться в расчете на одного обучающегося по всем ступеням обучения в соответствии с вышеуказанной методикой, департаментом образования и науки Приморского края не обоснован подтверждающими расчетами и указан в прилагаемых документах в фиксированном размере для всех муниципальных образований Приморского края – 600 рублей на человека.

В связи с чем, подтвердить обоснованность расчетов департамента образования и науки Приморского края не представляется возможным.

В связи с включением в состав бюджетополучателей, финансируемых из краевого бюджета частных общеобразовательных учреждений, в законопроекте предусмотрены 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 в сумме 67,5 млн рублей (в законопроекте данная целевая статья переименована из действующей в 2013 году целевой статьи "Субсидии на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных учреждениях" – 39,5 млн рублей).

*С увеличением к 2013 году законопроектом на 2014 год предусмотрены бюджетные ассигнования:*

на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам в объеме 7650,5 млн рублей или на 6,7 % выше, чем в 2013 году (7170,1 млн рублей). Расчет субвенций произведен департаментом образования и науки Приморского края на основании закона Приморского края от 23.12.2005 № 320 – КЗ "О нормативах расходов и методике распределения субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ между муниципальными образованиями Приморского края", в соответствии с которым размер субвенции рассчитан исходя из норматива расходов на один класс в муниципальных общеобразовательных учреждениях Приморского края, а не на одного обучающегося согласно положениям действующего законодательства;

на руководство и управление департамента науки и образования Приморского края – 135,8 млн рублей, что осталось практически на уровне запланированных в 2013 году (135,4 млн рублей). Согласно представленному департаментом образования и науки Приморского края пояснению, расходы на фонд оплаты труда рассчитаны из количества штатных единиц – 189 и должностных окладов государственных служащих с учетом индексации на 5,5 % с 01.10.2013, текущие расходы приняты в расчет на уровне 2013 года;

на содержание автономных учреждений образования – 1356,8 млн рублей или на 46,5 % (925,9 млн рублей), в том числе на обеспечение деятельности краевых государственных учреждений – 1286,5 млн рублей на 52,5 % (843,7 млн рублей). Это обусловлено передачей 11 средних специальных учреждений с федерального на региональный уровень и увеличением числа учреждений среднего профессионального образования в связи с изменением статуса отдельных учреждений начального профессионального образования;

на организацию отдыха и оздоровления детей (организациям и индивидуальным предпринимателям) – 38,8 млн рублей или на 10,9 % больше (35,0 млн рублей), департаментом произведен расчет исходя из 1940 единиц путевок и стоимости одной путевки - 20,0 тыс. рублей.

на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в детских оздоровительных лагерях на базе государственных учреждений социального обслуживания (круглогодично) – 45,5 млн рублей или на 66,7 % (в 2013 году – 27,3 млн рублей). По сведениям департамента образования и науки увеличение расходов связано с передачей полномочий на региональный уровень и внесением изменений в проекты государственных заданий на обеспечение деятельности краевых государственных учреждений.

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, в законопроекте запланировано в объеме 132,4 млн рублей или на 17,2 % выше 2013 года. Расходы на указанные цели в 2013 году отражались по целевой статье "Публичные обязательства Приморского края перед физическим лицом, подлежащие исполнению краевым государственным учреждением от имени органа исполнительной власти Приморского края в денежной форме" (112,9 млн рублей).

В представленных расчетах на 2014 год учтены - введенная с 2013 года новая норма денежного обеспечения одеждой, обувью и мягким инвентарем указанной категории учащихся государственных краевых учреждений (ежегодное пополнение) – в размере 8,0 тыс. рублей (в год на одного человека), а также увеличение на 41,4 % нормы денежного обеспечения питанием обучающихся на время пребывания в образовательном учреждении (с 85 рублей до 120 рублей в день на одного человека), что повлияло на рост бюджетных ассигнований по сравнению с 2013 годом.

В результате проверки по расходованию средств краевого бюджета на социальные выплаты, осуществляемые государственными образовательными учреждениями при исполнении публичных обязательств от имени Приморского края перед физическим лицом, а также соответствия денежного выражения при исполнении натуральных норм за 2012 год и первый квартал 2013 года выявлено следующее.

Отдельные нормы денежного обеспечения детей–сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и лиц из их числа, обучающихся в образовательных учреждениях, остаются неизменными с 2007 года по настоящее время при том, что не достигают размера денежных выплат, предусмотренных за счет средств федерального бюджета на 2010 год (письмо Рособразования от 15.01.2010 № 10–ФАО–13/10–02), а именно:

норма денежного обеспечения одеждой, обувью и мягким инвентарем обучающихся и воспитывающихся в государственных образовательных учреждениях (в год) – за счет средств краевого бюджета составляет 20886 рублей, что на 4,4 тыс. рублей или на 17,4 % меньше, чем предусматривалось за счет средств федерального бюджета (25289,0 рублей);

денежная компенсация выпускникам взамен одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования за счет средств краевого бюджета - 41460,0 рублей, что на 17,8 тыс. рублей или на 30,1 % меньше, чем предусматривалось за счет средств федерального бюджета (59337,0 рублей).

В результате после передачи федерального государственного образовательного бюджетного учреждения среднего профессионального образования "Владивостокский судостроительный техникум" в собственность Приморского края (распоряжение Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 2413–р) вышеуказанные денежные выплаты осуществляются учащимся в 2012 году в меньших размерах, чем в 2010 году.

Расходы на мероприятия по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации запланированы в объеме 1,2 млн рублей или на 33,3 % выше установленных в 2013 году (0,9 млн рублей) и на организацию и проведение единого государственного экзамена – 14,5 млн рублей или на 11,5 % выше (13,0 млн рублей).

*Кроме того, законопроектом включены новые расходы на 2014 год по:*

департаменту по делам молодежи Приморского края – на обеспечение участия делегации волонтеров Приморского края в подготовке и проведении ХХII Олимпийских зимних игр и ХI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи – 14,6 млн рублей;

департаменту образования и науки Приморского края:

на капитальный ремонт базовых муниципальных общеобразовательных учреждений – 131,9 млн рублей. По сведениям департамента бюджетные средства 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;

на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) – 63,1 млн рублей. В связи с передачей полномочий в форме субвенции в муниципальные образования департаментом образования и науки Приморского края предоставлен проект закона Приморского края "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов, городских округов Приморского края отдельными государственными полномочиями по организации и обеспечению оздоровления и отдыха детей Приморского края". При этом отсутствует расчет и нормативно–правовой акт, обосновывающий среднюю стоимость набора продуктов питания в день на одного ребенка – 111,6 рублей;

на развитие физической культуры и спорта в учреждениях образования, среди детей, подростков и молодежи – 5,4 млн рублей.

В соответствии с проектом федерального закона "О федеральном бюджете на 2014 год и плановый 2015 – 2016 годы" за счет средств федерального бюджета запланированы расходы на осуществление полномочий Российской Федерации по контролю качества образования, лицензированию и государственной аккредитации образовательных учреждений, надзору и контролю за соблюдением законодательства в области образования – 12,5 млн рублей или на 2,5 % выше установленных в 2013 году (12,2 млн рублей).

На 2014 год в законопроекте не запланированы бюджетные ассигнования на организацию отдельных групп кратковременного пребывания детей, организованных в целях осуществления вариативного дошкольного образования.

Проверка показала, что функционирование отдельных групп кратковременного пребывания детей, организованных в 2011–2012 годах в целях осуществления вариативного дошкольного образования, прекращено в 2013 году в связи с низким спросом населения на данные услуги, а также сложностью финансирования их деятельности.

Остается проблема кадрового обеспечения в дошкольных учреждениях, а именно: отдельные детские сады г. Владивостока не укомплектованы штатами от 31,3 % до 44,5 %.

При увеличении в январе 2012 года должностных окладов (тарифных ставок) работникам дошкольных учреждений города Владивостока на 30,0 % по отдельным должностям оплата труда работников категории обслуживающий персонал (кухонный рабочий, кладовщик, кастелянша, грузчик, дворник, швея) без доплаты до минимального размера оплаты труда не достигает 4,6 тыс. рублей.

**Раздел 08 "Культура, кинематография"**

Расходы краевого бюджета по разделу на 2014 год предусмотрены в размере 1240,4 млн рублей, что ниже уровня 2013 года на 51,3 % или на 1308,4 млн рублей (2548,8 млн рублей). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2014 год составляет 1,6 % (в 2013 году – 3,0 %).

Наиболее существенными причинами уменьшения ассигнований по данному разделу являются:

завершение строительства в 2013 году "Приморского театра оперы и балета" (законодательно утвержденный объем бюджетных ассигнований на данные цели в 2013 году составил 1265,8 млн рублей);

планируемое окончание работ в 2013 году по реализации мероприятий по созданию инновационных культурных центров в г. Владивостоке (в 2013 году в краевом бюджете предусмотрены остатки средств федерального бюджета в сумме 13,3 млн рублей).

Согласно ведомственной структуре расходов в 2014 году расходы по данному разделу будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств, а именно: департамент культуры Приморского края (1179,4 млн рублей или 95,1 % расходов по данному разделу), департамент градостроительства Приморского края (61,0 млн рублей или 4,9 %).

По данному разделу в трехлетнем периоде предусмотрены ассигнования на реализацию ряда мероприятий 2 государственных программ Приморского края.

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

млн рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Под –разделы | Наименование подразделов | Утверждено законом Приморского края от 27.09.2013  № 246–КЗ | Проект бюджета на 2014 год | Отклонения |
| 0801 | Культура | 2505,7 | 1179,3 | –1326,4 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 43,1 | 61,1 | 18,0 |
|  | Всего по разделу | 2548,8 | 1240,4 | –1308,4 |

*На 2014 год с увеличением к уровню предыдущего года предусмотрены расходы на*:

обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений в сумме 693,4 млн рублей, что выше на 195,2 млн рублей или на 39,2 % (2013 год – 498,2 млн рублей).

Рост в основном обусловлен увеличением расходов на обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг автономными учреждениями на 192,3 млн рублей или на 43,3 % (в 2014 году – 636,0 млн рублей, в 2013 году – 443,7 млн рублей). Наибольшая доля расходов, согласно сведениям департамента культуры Приморского края, приходится на ГАУК "Приморский театр оперы и балета" – 370,0 млн рублей или 58,2 %, ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр имени М. Горького" – 71,1 млн рублей (11,2 %), КГАУК "Приморский государственный объединенный музей имени В.К. Арсеньева" – 56,8 млн рублей (8,9 %);

мероприятия по профилактике правонарушений и борьбе с преступностью – 2,5 млн рублей, что больше на 47,1 % или на 0,8 млн рублей (1,7 млн рублей);

мероприятия по проведению паспортизации объектов культурного наследия регионального значения и установлению границ территорий и зон охраны объектов культурного наследия регионального значения – 7,4 млн рублей, что выше на 4,4 млн рублей или в 2,5 раза (3,0 млн рублей);

субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на приобретение светотехнического и звукоусиливающего оборудования для муниципальных учреждений культуры досугового типа, расположенных на территориях сельских поселений, – 26,3 млн рублей, что больше в 2,2 раза или на 14,3 млн рублей (12,0 млн рублей).

*С уменьшением к уровню 2013 года предусмотрены расходы по следующим мероприятиям*:

организация проведения культурных мероприятий уполномоченным органом Приморского края – 20,0 млн рублей, что меньше на 48,0 млн рублей или 70,6 % (68,0 млн рублей);

обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к объектам социальной инфраструктуры и информации, а также социальную адаптацию инвалидов, вовлечение их в общественно–культурную и спортивную жизнь, творческую и социокультурную реабилитацию инвалидов – 2,0 млн рублей, что меньше на 51,2 % или на 2,1 млн рублей (4,1 млн рублей);

проведение реэкспозиции залов краевого государственного автономного учреждения культуры "Приморский государственный объединенный музей им. В.К. Арсеньева" – 12,0 млн рублей, что меньше на 20,0 % или на 3,0 млн рублей (15,0 млн рублей);

организационные, технические и технологические мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности организаций – 1,3 млн рублей, что меньше на 90,5 % или на 12,4 млн рублей (13,7 млн рублей);

руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Приморского края – в общей сумме 23,9 млн рублей, что ниже на 0,5 млн рублей. Согласно сведениям департамента культуры Приморского края фонд оплаты труда рассчитан с учетом индексации на 5,5 % с 01.10.2013, при этом расходы на выплату персоналу уменьшены на 0,4 млн рублей (в 2014 году – 23,3 млн рублей, в 2013 году – 23,7 млн рублей);

осуществление полномочий Российской Федерации по государственной охране объектов культурного наследия федерального значения – 3,5 млн рублей, что меньше на 0,2 млн рублей (3,7 млн рублей).

На уровне 2013 года запланированы расходы на мероприятия по противодействию и распространению наркотиков (0,3 млн рублей), обеспечение участия талантливых обучающихся в краевых государственных образовательных учреждениях Приморского края, творческих коллективов, отдельных исполнителей Приморского края в культурных мероприятиях, проводимых за пределами Приморского края (0,3 млн рублей), на проведение Международного кинофестиваля стран Азиатско–Тихоокеанского региона "Меридианы Тихого" (50,0 млн рублей).

*Законопроектом предусмотрены новые расходные обязательства на*:

проектирование, проектно–изыскательские работы для объектов культуры на территории Приморского края – 51,0 млн рублей;

проектно–сметную документацию для проведения реконструкции (капитального ремонта) государственного автономного учреждения культуры "Приморский краевой драматический театр молодежи" – 10,0 млн рублей;

приобретение (строительство) здания для государственного бюджетного учреждения культуры "Приморская краевая публичная библиотека им. А.М. Горького" – 306,8 млн рублей.

Расходы на плановый период 2015 и 2016 годов по данному разделу предусмотрены в сумме 832,2 млн рублей ежегодно, что меньше на 408,2 млн рублей по отношению к 2014 году.

Бюджетные ассигнования по новым расходным обязательствам 2014 года в 2015–2016 годах законопроектом не предусмотрены, также не планируются субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на приобретение светотехнического и звукоусиливающего оборудования для муниципальных учреждений культуры досугового типа, расположенных на территориях сельских поселений.

Субсидии автономным учреждениям на приобретение недвижимого и особо ценного движимого имущества уменьшены по сравнению с 2014 годом на 9,0 млн рублей и составляют 12,0 млн рублей.

Расходы по остальным позициям предусмотрены на уровне 2014 года.

**Раздел 09 "Здравоохранение"**

Расходы краевого бюджета по разделу на 2014 год предусмотрены в размере 15938,6 млн рублей, что ниже уровня 2013 года на 1,9 % или на 307,0 млн рублей (16245,6 млн рублей). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2014 год составляет 20,0 % (в 2013 году – 18,8 %).

Согласно ведомственной структуре расходов в 2014 году расходы по разделу предусмотрены по департаменту здравоохранения Приморского края.

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

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

млн рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Под –разделы | Наименование подразделов | Утверждено законом Приморского края от 27.09.2013 № 246–КЗ | Проект бюджета на 2014 год | Отклонения |
| 0901 | Стационарная медицинская помощь | 6015,2 | 2418,7 | –3596,5 |
| 0902 | Амбулаторная помощь | 1638,6 | 2429,7 | 791,1 |
| 0904 | Скорая медицинская помощь | 257,1 | 63,0 | –194,1 |
| 0906 | Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов | 111,6 | 214,5 | 102,9 |
| 0907 | Санитарно–эпидемиологическое благополучие | 15,8 | 12,2 | –3,6 |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 8207,3 | 10800,5 | 2593,2 |
|  | Всего по разделу | 16245,6 | 15938,6 | –307,0 |

Наиболее существенными причинами уменьшения ассигнований по данному разделу являются:

завершение в 2013 году реализации программы "Модернизация здравоохранения Приморского края на 2011 – 2013 годы" (законодательно утвержденный объем бюджетных ассигнований в 2013 году составил 1359,3 млн рублей);

отсутствие расходов на строительство и реконструкцию медицинских учреждений по департаменту градостроительства Приморского края (в 2013 году – 2 315,5 млн рублей) в связи с привлечением инвестиций в объекты капитального строительства и реконструкции на основе концессионных соглашений в рамках Федерального закона от 21.07.2005 № 115–ФЗ "О концессионных соглашениях".

Расходы в 2014 году **на приобретение модульных фельдшерско–акушерских пунктов (далее – ФАП**) на территории Приморского края планируются в размере 150,0 млн рублей, что меньше расходов предыдущего периода на 186,0 млн рублей или в 2,2 раза (336,0 млн рублей).

Необходимо отметить неэффективность использования бюджетных средств, выделенныхна приобретение ФАПов в 2012 – 2013 годах департаменту здравоохранения Приморского края.

Так, в результате контрольного мероприятия, проведенного Контрольно–счетной палатой Приморского края по вопросу целевого и эффективного использования средств краевого бюджета, выделенных на строительство и приобретение фельдшерско–акушерских пунктов за период с января 2012 года по июнь 2013 года установлено следующее.

В нарушение условий государственных контрактов от 24.12.2012 на поставку ФАПов для учреждений здравоохранения Приморского края в количестве 30 единиц на общую сумму 72, 6 млн рублей, поставщик ООО "Фарлайн" не осуществил в срок до 04.01.2013 передачу, монтаж и пусконаладочные работы на 30 ФАПах, однако департаментом здравоохранения Приморского края 25.12.2012 были подписаны акты приема–передачи за невыполненные работы и произведена оплата в соответствии с актами в полном объеме. На момент проверки фактически ФАПы были установлены только в 10 населенных пунктах; 6 ФАПов – частично установлены, модули 14 ФАПов на сумму 25,8 млн рублей находились на открытой площадке территории ООО "Спасский механический завод". В 2013 году департаментом здравоохранения Приморского края заключен контракт на поставку еще 100 единиц ФАПов на сумму 300,0 млн рублей, по состоянию на 16.07.2013 контракт исполнен на 31,0 %.

Контрольно–счетной палатой Приморского края сделан вывод, что факты нарушений сроков поставок и монтажа ФАПов со стороны поставщиков, проблемы финансирования в муниципальных образованиях за счет средств местного бюджета расходов на оформление земельных участков и подключения их к инженерным коммуникациям, дополнительные расходы краевого бюджета на приобретение стандартного набора медицинского оборудования для оснащения ФАПов согласно требованиям, не обеспечат ввод в эксплуатацию и начало функционирования 130 приобретенных ФАПов к концу 2013 года.

Согласно информации департамента здравоохранения Приморского края по состоянию на 29.10.2013 года из 130 ФАПов установлено 105 единиц или 80,8 %, при этом ни один из ФАПов не введен в эксплуатацию.

Проблемы, препятствующие вводу ФАПов в эксплуатацию, остаются прежними. Так, подключены к источникам электроснабжения и водоснабжения 23 ФАПа или 22,0 % от установленных, к сетям водоотведения – 19 ФАПов или 18 %.

Кроме того, в 5 муниципальных районах и 2 городских округах до настоящего времени не решены вопросы по подключению 12 установленных ФАПов к инженерным коммуникациям или их решение отложено на неопределенный срок в связи с финансовыми трудностями в муниципальных бюджетах, из них:

по городским округам: Дальнегорский – 1 ФАП, Находкинский – 1;

по муниципальным районам: Красноармейский – 3, Пограничный – 2,

Пожарский – 2, Яковлевский – 2, Тернейский – 1.

Исходя из вышеизложенного, а также учитывая планируемое выделение бюджетных ассигнований в 2014 году на приобретение еще 50 ФАПов, Контрольно–счетная палата считает, что в целях эффективного использования средств краевого бюджета, обеспечения установки и ввода в эксплуатацию до конца 2014 года данных объектов, департаменту здравоохранения Приморского края потребуется принятие скоординированных, правильных управленческих решений, направленных на тесное взаимодействие и сотрудничество с должностными лицами муниципальных образований.

В 2014 году планируется приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, санитарного автотранспорта на общую сумму 89,4 млн рублей (в 2013 году – 250,0 млн рублей), из них:

по подразделу 0902 "Амбулаторная помощь" – 26,4 млн рублей;

по подразделу 0904 "Скорая медицинская помощь" – 63,0 млн рублей.

*Также, с уменьшением к уровню 2013 года предусмотрены расходы на:*

финансовое обеспечение высокотехнологичных видов медицинской помощи в краевых государственных учреждениях здравоохранения – 38,9 млн рублей, что ниже на 18,2 млн рублей или на 31,9 % (57,1 млн рублей). На плановый период 2015 – 2016 годов расходы на данные мероприятия законопроектом не предусмотрены в связи с передачей с 01.01.2015 полномочий на их исполнение из бюджетов субъектов в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

финансовое обеспечение закупок антивирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С (за счет средств федерального бюджета), – 189,3 млн рублей, что меньше на 48,4 млн рублей или на 20,4 % (237,7 млн рублей). На 2015 – 2016 годы бюджетные ассигнования на данные цели предусмотрены на уровне 2014 года;

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 – 12,2 млн рублей, что ниже на 12,7 млн рублей или на 51,0 % (24,9 млн рублей). На 2015 – 2016 годы бюджетные ассигнования на данные цели предусмотрены на уровне 2014 года;

реализацию отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания (за счет средств федерального бюджета) – 133,0 млн рублей, что ниже на 2,4 млн рублей или на 1,8 % (135,4 млн рублей). На плановый период 2015 – 2016 годов расходы запланированы на уровне 2014 года;

обеспечение лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, расходными материалами, а также специализированными продуктами питания для детей за счет средств краевого бюджета – 279,7 млн рублей, что на 60,3 млн рублей или 17,7 % меньше (340,0 млн рублей). На 2015 – 2016 годы расходы запланированы в объеме 2014 года.

*С увеличением к уровню 2013 года предусмотрены расходы на*:

закупку оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга – 48,0 млн рублей (в том числе: за счет средств федерального бюджета – 8,0 млн рублей, краевого бюджета – 40,0 млн рублей), что выше в 2,9 раза или на 31,5 млн рублей (16,5 млн рублей). На 2015 – 2016 годы бюджетные ассигнования законопроектом не предусмотрены;

обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений – 3278,3 млн рублей, что больше на 75,7 млн рублей или на 2,4 % (3202,6 млн рублей). На 2015 – 2016 годы бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2014 года;

на содержание и обеспечение деятельности департамента здравоохранения Приморского края – 60,6 млн рублей, что больше на 6,6 млн рублей или на 12,2 % (54,0 млн рублей). Согласно информации, предоставленной Администрацией Приморского края, рост расходов на данные цели объясняется проведенной индексацией с 01.10.2013 на 5,5 % окладов денежного содержания государственных гражданских служащих органов исполнительной власти, а также увеличением численности аппарата департамента на 6 штатных единиц в связи с изменением полномочий департамента. Бюджетные ассигнования на два года планового периода предусмотрены на уровне 2014 года;

оплату стоимости проезда в федеральные специализированные медицинские организации для обеспечения специализированной медицинской помощью в пределах выделяемых квот – 7,7 млн рублей, что выше на 0,2 млн рублей или на 2,7 % (7,5 млн рублей);

финансовое обеспечение мероприятий, а также приобретение оборудования для проведение пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка – 89,2 млн рублей, что больше на 62,4 млн рублей или в 3,3 раза (26,8 млн рублей);

реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения населения закрытых административно–территориальных образований, обслуживаемых федеральными государственными бюджетными учреждениями здравоохранения, находящимися в ведении Федерального медико–биологического агентства (за счет средств федерального бюджета) – 8,4 млн рублей, что выше на 3,1 млн рублей или на 58,5 % (5,3 млн рублей);

организационные, технические и технологические мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности организаций, финансируемых из краевого бюджета – 30,0 млн рублей, что выше на 19,9 млн рублей или в 3,0 раза (10,1 млн рублей). Согласно информации департамента здравоохранения Приморского края планируемые бюджетные ассигнования будут израсходованы подведомственными бюджетными учреждениями здравоохранения в основном на капитальный ремонт кровли, замену оконных блоков.

Расходы в виде межбюджетных трансфертов, предоставляемых из краевого бюджета для финансового обеспечения оказания скорой медицинской помощи (за исключением специализированной (санитарно–авиационной) скорой медицинской помощи) запланированы на уровне 2013 года в размере 1297,9 млн рублей.

Следует отметить, что планирование указанных межбюджетных трансфертов на уровне 2013 года в первую очередь повлечет невыполнение в полном объеме требований Указа Президента Российской Федерации № 597[[3]](#footnote-3) в части повышения заработной платы медицинских работников в 2014 году. При прогнозе расходов не учтен рост индекса потребительских цен в 2014 году – на 5,3 %.

Кроме того, несоблюдение нового порядка оказания скорой медицинской помощи в части обеспеченности бригад скорой медицинской помощи в соответствии с требованиями приказов Минздрава России: от 20.06.2013 № 388н "Об утверждении Порядка оказания скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи", от 07.08.2013 № 549н "Об утверждении требований к комплектации лекарственными препаратами и медицинскими изделиями укладок и наборов для оказания скорой медицинской помощи", вступающих в силу с 01.01.2014, не обеспечит в полном объеме оказание скорой медицинской помощи населению Приморского края.

Таким образом, прогнозирование расходов в краевом бюджете в 2014 годуна оказание скорой медицинской помощи (за исключением специализированной (санитарно–авиационной) скорой медицинской помощи) в размере 1297,9 млн рублей не позволит при высокой потребности в услугах скорой медицинской помощи в Приморском крае наиболее полно компенсировать затраты на ее содержание, внедрить стандарты оснащения медицинских организаций скорой медицинской помощи, учитывающие появление новых видов медицинской техники и новых медицинских технологий, а также повысить качество оказания данных услуг.

Следует отметить, чтосогласнорасчету, предоставленному Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Приморского края, сумма межбюджетного трансферта на содержание скорой медицинской помощи на 2014 год составляет 1393,7 млн рублей[[4]](#footnote-4) или больше на 95,8 млн рублей, чем запланировано в проекте краевого бюджета на 2014 год.

В соответствии со статьей 26Федерального Закона от 29.11.2010 № 326 "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" (далее – Федеральный закон № 326) страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения включены как расходы на территориальную программу обязательного медицинского страхования в расходах краевого бюджета на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов.

В проекте краевого бюджета на 2014 год и на плановый период 2015–2016 годов в расходной части предложены к утверждению суммы страховых взносов в следующих размерах:

на 2014 год – 8570,6 млн рублей;

на 2015 год – 2016 годы – 7713,5 млн рублей ежегодно.

Согласно расчетным данным, произведенным в соответствии со статьями 23, 51 Федерального Закона № 326–ФЗ, статьей 1 Федерального закона от 30.11.2011 № 354–ФЗ "О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения", Федерального закона от 03.12.2012 № 217–ФЗ "О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" размер взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения составит:

на 2014 год – 8570,6 млн рублей;

на 2015 – 2016 годы – 11502,7 млн рублей ежегодно.

Таким образом, на 2014 год прогнозируемый размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование на неработающее население, предусмотренный законопроектом, соответствует расчетным показателям.

Однако на плановый период на 2015 и 2016 годы запланированный размер взноса меньше расчетных данных соответственно на 3789,2 млн рублей или в 1,5 раза.

Как указывалось и в предыдущем заключении Контрольно–счетной палаты, планирование страховых взносов на обязательное медицинское страхование на неработающее население Приморского края в меньших размерах на плановый период на 2015 – 2016 годы повлечет уменьшение объемасубвенции, предоставляемой из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования, а также дополнительные расходы краевого бюджета на уплату штрафных санкций за нарушения в части уплаты страховых взносов, в том числе в случае их неполной уплаты в соответствии со статьей 25 Федерального закона № 326 – ФЗ.

*Законопроектом на 2014 год включены расходные обязательства, в том числе*:

за счет средств федерального бюджета на:

реализацию мероприятий, направленных на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями – 468,7 млн рублей;

организацию обеспечения лиц, больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, лиц после трансплантации органов и (или) тканей лекарственными препаратами – 507,0 млн рублей;

финансовое обеспечение закупок 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 – 96,4 млн рублей;

финансовое обеспечение закупок компьютерного и сетевого оборудования с лицензионным программным обеспечением для реализации мероприятий по развитию службы крови – 21,8 млн рублей;

реализацию мероприятий, направленных на совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно–транспортных происшествиях – 217,0 млн рублей;

за счет средств краевого бюджета на:

приобретение вертолета для обеспечения экстренной и специализированной медицинской помощи в Приморском крае – 114,0 млн рублей;

софинансирование приобретения оборудования для проведения пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка – 80,0 млн рублей;

обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет по заключению врачей – 10,3 млн рублей.

**Раздел 10 "Социальная политика"**

Расходы краевого бюджета по разделу на 2014 год предусмотрены в размере 17678,4 млн рублей, что ниже уровня 2013 года (18358,5 млн рублей) на 3,7 % или на 680,1 млн рублей в основном по причине отсутствия сведений о распределении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, из них: на выплату региональной доплаты к пенсии (1102,1 млн рублей) и ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (148,8 млн рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2014 год расходы краевого бюджета по разделу будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств. Основная доля расходов приходится на департамент труда и социального развития Приморского края – 16187,6 млн рублей  (91,6 %).

На 2014 год в данном разделе отражены бюджетные назначения на исполнение 36 публичных нормативных обязательств (далее – ПНО).

Планируемый объем бюджетных назначений ПНО составил 12801,2 млн рублей, что на 653,2 млн рублей меньше, чем в 2013 году (13454,4 млн рублей) в основном по причине отсутствия сведений о распределении федеральных средств.

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

млн рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Под –разделы | Наименование подразделов | Закон Приморского края от 27.09.2013 № 246–КЗ | Проект бюджета на 2014 год | Отклонения |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 36,7 | 404,6 | 367,9 |
| 1002 | Социальное обслуживание населения | 2034,1 | 2374,3 | 340,2 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 13586,0 | 11309,1 | –2276,9 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 1979,3 | 2773,7 | 794,4 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 722,4 | 816,7 | 94,3 |
|  | Всего по разделу | 18358,5 | 17678,4 | –680,1 |

В структуре расходов наибольший удельный вес составляют расходы по подразделу "Социальное обеспечение населения" (63,9 %). По сравнению с 2013 годом расходы по указанному подразделу снижены на 2276,9 млн рублей или на 16,8 %. В основном это связано со снижением бюджетных ассигнований на исполнение ПНО, доля которых в общем объеме бюджетных назначений данного подраздела составляет 91,3 %.

*В 2014 году по сравнению с 2013 годом наблюдается снижение расходных обязательств на*:

предоставление гражданам социальных выплат на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению – на 17,4 % или на 602,5 млн рублей (в 2013 году – 3446,4 млн рублей, в 2014 году – 2843,9 млн рублей). Согласно пояснительной записке Администрации Приморского края снижение связано с усилением адресности ее предоставления;

обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к объектам социальной инфраструктуры и информации – на 64,2 % или на 14,5 млн рублей (в 2013 году – 22,6 млн рублей, в 2014 году – 8,1 млн рублей). Согласно пояснениям департамента труда и социального развития Приморского края основной объем работ приходится на 2013 год;

содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – на 0,6 % или на 3,9 млн рублей, что составило 665,4 млн рублей (в 2013 году- 669,3 млн рублей), за счет снижения на 3,4 % ежемесячных денежных выплат опекунам (попечителям) на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством) – 414,6 млн рублей (429,3 млн рублей). По данным департамента образования и науки Приморского края расходы запланированы из расчета 5568 человек с учетом нормы выплаты в месяц – 6112,9 рублей и доставки через кредитные учреждения и услуги почты. При этом увеличиваются расходы на: оплату труда приемного родителя – 138,9 млн рублей или на 102,5 % (135,5 млн рублей), обеспечение мер социальной поддержки приемных семей – 112,0 млн рублей или на 107,2 % (104,5 млн рублей). Увеличение связано с индексацией нормы выплат на 1 ребенка в приемной семье (планируемое число детей в приемных семьях – 1460 человек, норма выплаты – 6112,9 рублей, норма выплаты на оздоровление - 2,2 тыс. рублей, доставка - 1654,0 тыс. рублей);

приобретение краевыми государственными учреждениями недвижимого и особо ценного движимого имущества – на 36,7 % или на 24,5 млн рублей (2013 год – 66,7 млн рублей, 2014 год – 42,2 млн рублей);

мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности организаций, финансируемых из краевого бюджета – на 46,5 % или на 13,3 млн рублей (2013 год – 28,6 млн рублей, 2014 год – 15,3 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 – на 24,2 % или на 20,2 млн рублей (2013 год – 83,6 млн рублей, 2014 год – 63,4 млн рублей). По сведениям департамента труда и социального развития в 2013 году осуществлялось погашение задолженности перед федеральными льготниками за 2009–2010 годы. На 2014 год запланировано 39,6 тыс. человек со средним размером выплат в месяц 131,5 рублей (в 2013 году планировалось 45 тыс. получателей);

предоставление дополнительных социальных выплат молодым семьям – участникам Подпрограммы для приобретения (строительства) жилья эконом–класса при рождении (усыновлении) одного ребенка – на 55,7 % или на 19,5 млн рублей, что составило 15,5 млн рублей (2013 год – 35,0 млн рублей). Согласно сведениям департамента молодежи Приморского края планируются выплаты пособий 100 молодым семьям по 155,2 тыс. рублей;

реализацию 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 – на 33,0 % и составили 6,7 млн рублей (10,0 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 начального профессионального образования 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 3,0 % и составили 126,8 млн рублей (130,6 млн рублей). По сведениям департамента труда и социального развития Приморского края снижено количество получателей выплат (запланировано на 2014 год – 9100 человек, в 2013 году – 9270 человек);

ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда – на 0,6 % в связи со снижением количества получателей и составили 1111,6 млн рублей (1118,7 млн рублей);

предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – на 0,4 % в связи с уменьшением количества получателей и составили 1262,0 млн рублей (1267,6 млн рублей);

региональный материнский (семейный) капитал *–* на 81,8 % до уровня 50,0 млн рублей (273,9 млн рублей). Хотелось бы отметить, что наблюдается низкое исполнение данного расходного обязательства за 9 мес. 2013 года – 2,9 млн рублей (согласно сведениям департамента труда и социального развития Приморского края в связи с отсутствием обращений заявителей). Согласно пояснительной записке Администрации Приморского края на 2014 год учтено увеличение размера выплаты со 100 тыс. рублей до 125 тыс. рублей.

В рамках реализации государственных функций в области социальной политики планируется предоставление субсидий на государственную поддержку общероссийских общественных организаций в общем объеме 25,0 млн рублей (в 2013 году – 35,0 млн рублей), в том числе: Приморской краевой организации общероссийской общественной организации "Всероссийское общество инвалидов" – 9,0 млн рублей; Приморской краевой организации общероссийской общественной организации инвалидов "Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых" – 0,55 млн рублей; Приморскому региональному отделению Общероссийской общественной организации инвалидов "Всероссийское общество глухих" – 0,45 млн рублей; Приморской краевой общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов – 15,0 млн рублей;

компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 183,1 млн рублей (188,8 млн рублей). Согласно расчету департамента образования и науки Приморского края в 2014 году компенсации планируется предоставить 61,5 тысячи получателей (в 2013 году – 57,6 тысячи получателей), из них имеющих одного ребенка – 36,2 тысяч (34,9 тысяч), двоих детей – 21,1 тысяч (19,0 тысяч), троих и более детей – 4,2 тысяч (3,7 тысяч) при этом средний размер родительской платы в месяц – 979 рублей (от 660 до 1185 рублей).

*В 2014 году на уровне предыдущего года запланированы социальные выплаты:*

на обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно–коммунальных услуг ветеранам труда – 1945,9 млн рублей (доля в расходах подраздела – 17,2 %). При планируемом росте тарифов на жилищно–коммунальные услуги и неизменном количестве ветеранов труда нецелесообразно оставлять без изменения сумму указанных расходов;

на обеспечение жильем граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов – 75,0 млн рублей. На 2014 год предусматриваются бюджетные средства на обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов из расчета 64 семьи и средней рыночной стоимостью приобретения жилья (45018,5 рублей за один квадратный метр, стоимость которого утверждена Министерством регионального развития на 3 квартал 2013 года);

ежемесячные доплаты к трудовой пенсии лицам, имеющим особые заслуги перед Отечеством и Приморским краем, – 8,382 млн рублей, что практически на уровне 2013 года (8,383 млн рублей).

*С увеличением к уровню 2013 года в пределах 3,0 % запланированы расходы, предусмотренные 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 – 544,2 млн рублей (в 2013 году – 528,4 млн рублей);

государственную социальную помощь малоимущим гражданам и реабилитированным лицам – 4,6 млн рублей (4,5 млн рублей);

социальные выплаты на компенсацию части расходов по уплате процентов по ипотечным жилищным кредитам – 24,3 млн рублей (23,6 млн рублей);

оказание протезно–ортопедической помощи малообеспеченным гражданам, не являющимся инвалидами, – 0,57 млн рублей (0,55 млн рублей). Согласно расчету департамента образования и науки Приморского края увеличено количество протезов на 3 единицы (с 15 до 18), но со снижением средней стоимости единицы (с 39995,3 рублей до 31777,8 рублей);

выплата 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 (3,8 млн рублей);

ежемесячное пособие на ребенка – 307,2 млн рублей (297,5 млн рублей);

выплаты региональной доплаты к пенсии за счет средств краевого бюджета – 356,7 млн рублей (2013 год – 346,6 млн рублей). В связи с отсутствием сведений о распределении в законопроекте не отражены расходы на софинансирование выплаты региональной доплаты к пенсии за счет средств федерального бюджета (в 2013 году – 1102,1 млн рублей).

*Более 3,0 % установлен рост по следующим расходам, предусмотренным на:*

выполнение функций департаментом труда и социального развития Приморского края, связанных с руководством и управлением в сфере социальной политики, предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 727,7 млн рублей – на 92,8 млн рублей или на 14,6 % (2013 год – 634,9 млн рублей). Согласно представленным данным рост обусловлен проведенной индексацией оплаты труда работников краевых государственных учреждений, государственных гражданских служащих Приморского края с 01.10.2013 на 5,5 %, изменением условий оплаты труда лиц, не являющихся гражданскими служащими, текущие расходы приняты в размере соответствующих расходов 2013 года с учетом увеличения расходов на аренду помещений, занимаемых едиными социальными окнами;

материальную помощь гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации – на 20,9 %, что составило 12,7 млн рублей (10,5 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 – в 5,2 раза и составили 120,2 млн рублей (в 2013 году – 23,3 млн рублей). Согласно расчету департамента труда и социального развития Приморского края ожидаемое количество получателей составит 4945 человек при среднем размере выплат 1995,3 рубля в месяц. На плановый период 2015–2016 годов данные показатели приняты без изменений;

пенсии за выслугу лет государственным служащим Приморского края

– на 7,6 % или на 2,8 млн рублей, что составило 39,5 млн рублей. По сведениям департамента труда и социального развития Приморского края рост обусловлен увеличением количества получателей;

предоставление социальной выплаты на приобретение жилого помещения реабилитированным лицам и членам их семей – увеличение в 7,2 раза, что составило 17,3 млн рублей или (2,4 млн рублей) в связи с увеличением числа граждан, имеющих право на получение социальной выплаты;

обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) 29 краевых государственных учреждений – на 27,2 % или на 454,6 млн рублей, что составило 2125,8 млн рублей (1671,2 млн рублей). Согласно сведениям департамента труда и социального развития Приморского края на 2014 год учтено повышение 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". На плановый период 2015–2016 годов данные расходы оставлены в тех же объемах;

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 – на 11,7 % или на 2,1 млн рублей и составили 20,0 млн рублей (17,9 млн рублей). По данным, предоставленным департаментом труда и социального развития Приморского края, произведена замена субсидирования организаций железнодорожного транспорта адресной социальной поддержкой обучающихся общеобразовательных организаций, обучающихся очной формы обучения профессиональных образовательных организаций и образовательных организаций высшего образования на оплату проезда;

предоставление социальной выплаты на приобретение жилья семье, в которой родились одновременно трое и более детей – на 31,6 % или на 11,4 млн рублей (в 2013 году – 36,1 млн рублей, в 2014 году – 47,5 млн рублей) в связи с индексацией размеров пособий (11 семей (56–60 человек), 18 кв. м. – норма обеспечения жилой площадью, 45018,5 рублей – стоимость 1 кв. м., утвержденная Министерством регионального развития на 3 квартал 2013 года);

выплата социального пособия на погребение и возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению за счет средств краевого бюджета – на 6,3 % или на 1,4 млн рублей и составили 23,5 млн рублей (22,1 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 25,4 % или на 35,9 млн рублей, что составило 177,5 млн рублей (141,6 млн рублей). Запланирован капитальный ремонт психоневрологических домов-интернатов в соответствии с проектно–сметной документацией, проверенной КГУП "Приморский региональный центр по ценообразованию в строительстве и промышленности строительных материалов";

единовременная социальная выплата лицам, получающим пенсию в Приморском крае – на 12,5 % или на 66,0 млн рублей, что составило 595,6 млн рублей (529,6 млн рублей). На основании расчета департамента труда и социального развития Приморского края увеличение объясняетсяростом численности получателей (586,8 тысяч человек на 2014 год);

обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей – в 3,2 раза или на 13,9 млн рублей и составили 20,2 млн рублей (6,3 млн рублей) в связи с изменениями в закон Приморского края от 29.12.2004 № 206 – КЗ "О социальной поддержке льготных категорий граждан, проживающих на территории Приморского края" в части предоставления мер социальной поддержки многодетным семьям в Приморском крае. По данным, предоставленным департаментом труда и социального развития Приморского края, на 2014 год запланировано 1689 человек, 981,1 рублей – норма выплаты.

В соответствии с Федеральным законом от 21.12.1996 № 159–ФЗ "О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей–сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" в законопроекте отражены расходы на социальную поддержку детей–сирот, детей, оставшихся без попечения родителей и лиц из их числа на:

реализацию мероприятий по обеспечению жилыми помещениями по договорам найма специализированных жилых помещений – с ростом на 17,0 % или на 68,1 млн рублей (2013 год – 400,4 млн рублей, на 2014 год – 468,5 млн рублей), при этом на:

обеспечение предоставления жилых помещений – рост на 164,5 % или на 71,6 млн рублей (2013 год – 111,1 млн рублей, 2014 год – 182,7 млн рублей);

строительство жилых помещений – снижение на 1,2 % или на 3,5 млн рублей (2013 год – 289,3 млн рублей, 2014 год – 285,8 млн рублей). Департаментом градостроительства Приморского края предоставлен расчет по обеспечению жильем 200 человек детей – сирот, норматив на одного человека – 31,742 кв. м., стоимость 1 кв.м. – 45018,5 рублей. В то время как общее количество детей–сирот и лиц из их числа, подлежащих обеспечению жильем, в 2014 году составляет 2124 человека.

Средства федерального бюджета на обеспечение жилыми помещениями детей–сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения а также лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в законопроекте не отражены (в 2013 году – 175,9 млн рублей).

Объем средств на единовременную социальную выплату на ремонт жилого помещения лицам из числа детей–сирот и детей, оставшихся без попечения родителей планируется на уровне 2013 года – 1,8 млн рублей.

Также в соответствии с проектом федерального закона "О федеральном бюджете на 2014 год и плановый 2015 – 2016 годы" за счет средств федерального бюджета запланированы следующие расходы 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" – 86,7 млн рублей или со снижением к уровню 2013 года (187,7 млн рублей) на 53,8 % по причине уменьшения количества получателей;

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" – 20,6 млн рублей (2013 год – 77,2 млн рублей);

компенсацию родителям за воспитание и обучение детей–инвалидов на дому – 4,9 млн рублей (7,7 млн рублей);

осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России", – 67,8 млн рублей (61,6 млн рублей);

оплату жилищно–коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1495,8 млн рублей (1237,8 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 – 38,7 млн рублей (36,0 млн рублей);

выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 23,3 млн рублей (16,1 млн рублей);

ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда Приморского края – 91,4 млн рублей в связи с увеличением количества получателей (29,8 млн рублей);

обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно–коммунальных услуг труженикам тыла – 48,2 млн рублей (32,8 млн рублей);

обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно–коммунальных услуг реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий – 65,9 млн рублей (53,8 млн рублей).

*В законопроекте на 2014 год включены расходные обязательства на:*

выплату 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 – 760,8 млн рублей;

выплату пособий при рождении ребенка гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 81,3 млн рублей;

выплату пособий по беременности и родам женщинам, уволенным в связи с ликвидацией организаций, прекращением деятельности (полномочий) физическими лицами в установленном порядке за счет федеральных средств – 14,5 тыс. рублей;

организация и проведение мероприятий, посвященных празднованию 45-летия Даманских событий, – 12,4 млн рублей;

реконструкцию зданий под психоневрологический интернат в с. Новосысоевка Яковлевского района – 10,0 млн рублей;

государственную социальную помощь на основании социального контракта, согласно Закону Приморского края от 08.08.2013 № 235–КЗ "О внесении изменений в Закон Приморского края "О государственной социальной помощи в Приморском крае" – 10,0 млн рублей;

предоставление бюджетных инвестиций краевому государственному бюджетному учреждению социального обслуживания "Екатериновский детский дом-интернат для умственно отсталых детей" для строительства очистных сооружений – 1,2 млн рублей.

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

Расходы краевого бюджета по разделу на 2014 год предусмотрены в размере 1275,8 млн рублей, что ниже уровня 2013 года на 45,5 % или на 1063,6 млн рублей (2339,4 млн рублей). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2014 год составляет 1,6 % (в 2013 году – 2,7 %).

Согласно ведомственной структуре расходов в 2014 году расходы по разделу предусмотрены департаменту физической культуры и спорта Приморского края.

По данному разделу в трехлетнем периоде предусмотрены ассигнования на реализацию ряда мероприятий 2 государственных программ Приморского края.

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

млн рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Под –разделы | Наименование подразделов | Утверждено законом Приморского края от 27.09.2013 № 246–КЗ | Проект бюджета на 2014 год | Отклонения |
| 1102 | Массовый спорт | 1733,1 | 518,7 | –1214,4 |
| 1103 | Спорт высших достижений | 592,0 | 742,2 | 150,2 |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 14,3 | 14,9 | 0,6 |
|  | Всего по разделу | 2339,4 | 1275,8 | –1063,6 |

Наиболее существенными причинами *уменьшения* ассигнований по данному разделу в 2014 году являются:

завершение строительства в 2013 году "КСК "Фетисов Арена" (законодательно утвержденный объем бюджетных ассигнований на данные цели в 2013 году составил 907,4 млн рублей);

плановое перенесение на 2017 год (согласно информации Администрации Приморского края) строительства следующих объектов:

футбольного стадиона в г. Владивостоке (в 2013 году предусмотрено 0,2 млн рублей);

спортивного комплекса в пос. Лучегорск (4,9 млн рублей);

Дворца спорта для игровых видов спорта и единоборств (4,9 млн рублей).

Контрольно–счетная палата обращает внимание на то, что предусмотренные в 2013 году бюджетные инвестиции на реконструкции, а также в объект капитального строительства на общую сумму 42,2 млн рублей исполнены по состоянию на 01.10.2013 года в сумме 10,5 млн рублей или 24,9 %, из них:

реконструкция стадиона государственного специализированного автономного учреждения дополнительного образования детей "Краевая комплексная детско–юношеская спортивная школа" в пос. Лозовый Приморского края: предусмотрено на 2013 год - 4,0 млн рублей, исполнение за 9 месяцев 2013 года составило 2,5 млн рублей (62,5 %);

реконструкция филиал – базы "Олимпийская" государственного специализированного автономного учреждения дополнительного образования детей "Краевая комплексная детско–юношеская спортивная школа": предусмотрено – 14,0 млн рублей, исполнено – 4,9 млн рублей (35,0 %);

реконструкция и ремонт базы "Солнечная" государственного специализированного автономного учреждения дополнительного образования детей "Краевая комплексная детско–юношеская спортивная школа": предусмотрено – 9,0 млн рублей, исполнено – 3,1 млн рублей (34,4 %);

строительство зданий и сооружений на горнолыжной базе государственного специализированного бюджетного учреждения дополнительного образования детей "Краевая комплексная детско–юношеская спортивная школа", г. Арсеньев: предусмотрено – 15,2 млн рублей, исполнение на 01.10.2013 года отсутствует.

Согласно информации департамента физической культуры и спорта Приморского края в настоящее время ведется разработка проектно–сметной документации по реконструкции данных объектов, а также технического задания на проектирование. Отсутствие в 4 квартале 2013 года данной документации ставит под сомнение собственно реконструкцию и строительство указанных объектов в текущем году. Тем не менее, на 2014 – 2016 годы бюджетные инвестиции в указанные объекты законопроектом не предусмотрены.

Кроме того, *с уменьшением* к уровню 2013 года (53,1 млн рублей) предусмотрены расходы на строительство спортивно–восстановительного комплекса по ул. Серова в г. Владивостоке в сумме 13,0 млн рублей.

Согласно информации департамента физической культуры и спорта Приморского края расходы предусмотрены на завершение строительства объекта в 2014 году. Справочно: по состоянию на 01.10.2013 средства, выделенные на данные цели в текущем году, освоены на 0,9 % (предусмотрено – 53,1 млн рублей, исполнено – 0,5 млн рублей). В настоящее время проектно–сметная документация направлена на госэкспертизу, ведется разработка технического задания и аукционной документации, что, соответственно, ставит под сомнение освоение бюджетных инвестиций, предусмотренных законом о бюджете на 2013 год, а также достаточность средств, предусмотренных законопроектом для завершения строительства и ввода в эксплуатацию данного объекта в 2014 году.

*Так же с уменьшением по отношению к 2013 году предусмотрены расходы на*:

предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат и (или) недополученных доходов, возникающих при обеспечении ими занятий адаптивной физической культурой инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, – 3,0 млн рублей, что меньше на 1,9 млн рублей или на 38,8 % (4,9 млн рублей). На 2015–2016 годы бюджетные ассигнования законопроектом не предусмотрены;

организационные, технические и технологические мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в трехлетнем периоде – 0,1 млн рублей ежегодно, что меньше в 38,0 раз или на 3,7 млн рублей (3,8 млн рублей). Причины значительного сокращения расходов краевого бюджета на данные цели в пояснительной записке Администрации Приморского края не указаны;

обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений – 249,9 млн рублей, что ниже на 46,7 млн рублей или на 15,7 % (296,6 млн рублей). Согласно информации департамента физической культуры и спорта Приморского края расходы предусмотрены в соответствии с нормативными затратами на оказание государственных услуг (работ) и на содержание имущества. В пояснительной записке Администрации Приморского края причины снижения расходов не указаны. На 2015 – 2016 годы бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2014 года;

руководство и управление в сфере установленных функций департамента физической культуры и спорта Приморского края – 14,9 млн рублей, что меньше на 3,4 млн рублей или 18,6 % (18,3 млн рублей). По информации департамента физической культуры и спорта Приморского края фонд оплаты труда рассчитан с учетом индексации должностных окладов государственных служащих на 5,5 % с 01.10.2013, текущие расходы приняты в размере соответствующих расходов 2013 года с учетом уменьшения сумм расходов, производимых в соответствии с разовыми решениями о выделении средств из краевого бюджета. Бюджетные ассигнования на два года планового периода предусмотрены на уровне 2014 года.

Законопроектом предусмотрено предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство и реконструкцию спортивных сооружений муниципальной собственности в сумме 76,9 млн рублей, что ниже на 179,7 млн рублей или на 70,0 % по отношению к 2013 году (256,6 млн рублей). В тоже время на 2014 год планируется предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство плоскостных сооружений в сумме 194,0 млн рублей.

*С увеличением к уровню 2013 года предусмотрены расходы на*:

предоставление призовых выплат спортсменам, тренерам Приморского края за высокие спортивные результаты на всероссийских и международных спортивных соревнованиях – 6,3 млн рублей, что выше на 0,3 млн рублей или на 5,0 % (6,0 млн рублей). Законопроектом бюджетные ассигнования на данные цели в 2015 – 2016 годах не предусмотрены;

подготовку экспозиции Приморского края в Олимпийском парке г. Сочи в период проведения ХХII зимних Олимпийских игр 2014 года – 6,5 млн рублей (в 2013 году – 1,0 млн рублей);

предоставление 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 – 680,6 млн рублей, что выше на 74,8 млн рублей или на 12,3 % (605,8 млн рублей). На 2015 и 2016 годы бюджетные ассигнования на указанные цели к уровню 2014 года уменьшены до 440,6 млн рублей или на 35,3 %.

Законопроектом на 2014 год предусмотрено новое расходное обязательство 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" – 30,0 млн рублей, что соответствует мероприятиям государственной программе Приморского края "Развитие физической культуры и спорта Приморского края" на 2013 – 2017 годы, утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 381–па.

**Раздел 12 "Средства массовой информации"**

Расходы краевого бюджета по разделу на 2014 год предусмотрены в размере 464,2 млн рублей, что выше уровня 2013 года на 82,1 % или на 209,3 млн рублей (254,9 млн рублей). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов краевого бюджета на 2014 год составляет 0,6 %.

Согласно ведомственной структуре расходов в 2014 году расходы по данному разделу будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств, из них 93,2 % или 432,7 млн рублей приходится на департамент информационной политики Приморского края.

По данному разделу в трехлетнем периоде предусмотрены ассигнования на реализацию ряда мероприятий 4 государственных программ Приморского края в сумме 432,7 млн рублей или 93,2 %, непрограммных направлений деятельности – 31,5 млн рублей (6,8 %) ежегодно.

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

млн рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Под–разделы | Наименование подразделов | Утверждено законом Приморского края от 27.09.2013 №  246–КЗ | Проект бюджета на 2014 год | Отклонения |
|
| 1201 | Телевидение и радиовещание | 178,9 | 405,6 | 226,7 |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 57,2 | 51,2 | –6,0 |
| 1204 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 18,8 | 7,4 | –11,4 |
|  | Всего по разделу | 254,9 | 464,2 | 209,3 |

*С увеличением к уровню 2013 года предусмотрены расходы на*:

обеспечение информационного освещения деятельности органов государственной власти Приморского края в средствах массовой информации в сумме 126,8 млн рублей, что на 26,9 млн рублей или на 26,9 % больше, чем в 2013 году (99,9 млн рублей);

обеспечение деятельности двух краевых государственных бюджетных учреждений и приобретение недвижимого и особо ценного движимого имущества на общую сумму 330,0 млн рублей, что на 193,8 млн рублей или на 142,3 % больше по отношению к 2013 году (136,2 млн рублей), в том числе:

КГБУ "Редакция газеты "Приморская газета: официальное издание органов государственной власти Приморского края" – в сумме 18,2 млн рублей, что на 3,4 % больше, чем в 2013 году (17,6 млн рублей), из них расходы на:

обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) – 16,8 млн рублей, что на 3,7 % больше по отношению к 2013 году (16,2 млн рублей);

приобретение недвижимого и особо ценного движимого имущества – расходы запланированы на уровне 2013 года в сумме 1,4 млн;

КГБУ "Общественное телевидение Приморья" – в сумме 311,8 млн рублей, что в 2,6 раза больше по сравнению с 2013 годом (118,6 млн рублей), из них расходы на:

обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) – в сумме 220,9 млн рублей, что на 105,1 % больше по отношению к 2013 году (107,7 млн рублей);

приобретение недвижимого и особо ценного движимого имущества – в сумме 90,9 млн рублей, что в 8,3 раза больше, чем в 2013 году (10,9 млн рублей).

Согласно пояснительной записке Администрации Приморского края при составлении законопроекта проведена системная работа по оптимизации действующих расходных обязательств. Однако Контрольно–счетная палата обращает внимание на увеличение бюджетных ассигнований КГБУ "Общественное телевидение Приморья" в 2,6 раза по сравнению с 2013 годом в действующих условиях.

Для сведения:

В период составления заключения Администрацией Приморского края внесен законопроект об изменениях в краевой бюджет на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годы согласно которому увеличены бюджетные ассигнования на 2013 год на содержание КГБУ "Общественное телевидение Приморья" на 162,9 млн рублей (172,8 %), что составило 281,5 млн рублей в связи с созданием молодежного контента (формирование и техническое оснащение студий и рабочих мест) с размещением оборудования, организацией ретрансляции телевизионного сигнала в крупных городах Приморского края силами РТРС Приморский КРТПЦ и проведением комплексного технического обслуживания станций спутникового приема и ретрансляции ТВ–сигнала в населенных пунктах Приморского края (82,9 млн рублей), а также на оснащение специальным оборудованием в целях организации телевизионной трансляции общественно значимых и спортивных мероприятий с возможностью размещения в электронных средствах массовой информации (80,0 млн рублей).

*С уменьшением к уровню 2013 года предусмотрены расходы на:*

обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к объектам социальной инфраструктуры и информации в сумме 0,04 млн рублей, что на 50,0 % меньше по отношению к 2013 году (0,08 млн рублей);

стимулирование энергосбережения и повышения энергетической эффективности в отраслях экономики Приморского края – в сумме 0,4 млн рублей, что на 60,0 % ниже по сравнению с 2013 годом (1,0 млн рублей).

На обеспечение повышения правового сознания и пропаганды культуры поведения участников дорожного движения расходы запланированы на уровне 2013 года и составляют 7,0 млн рублей.

Бюджетные ассигнования по данному разделу на 2015 и 2016 годы предусмотрены на уровне 2014 года.

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

В законопроекте расходы по разделу на 2014 год предусмотрены в сумме 603,4 млн рублей, что выше уровня 2013 года в 3,0 раза (204,2 млн рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2014 год, как и на плановый период 2015 – 2016 годы, главным распорядителем бюджетных средств определен департамент финансов Приморского края.

При расчете на 2014 год в процентные платежи по государственному долгу Приморского края включены суммы процентов по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета – 13,7 млн рублей; по кредитам, полученным от кредитных организаций – 589,7 млн рублей.

Объем расходов на обслуживание государственного и муниципального долга на 2015 и 2016 годы составляет 36,8 млн рублей ежегодно (к уровню 2014 года снижен на 566,6 млн рублей).

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

Законопроектом общий объем расходов по разделу предусмотрен в сумме 2364,5 млн рублей со снижением к уровню 2013 года на 787,6 млн рублей или на 25,0 %.

млн рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел,  под-  раздел | Наименование раздела, подраздела | Закон Приморского края  от 27.09.2013  № 246–КЗ  на 2013 год | Проект бюджета на 2014 год | Отклонения | |
| сумма | % |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 3152,1 | 2364,5 | –787,6 | 75,0 |
|  | в том числе |  |  |  |  |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1317,3 | 1041,9 | –275,4 | 79,1 |
| 1402 | Иные дотации | 844,5 | 883,1 | 38,6 | 104,6 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 990,3 | 439,5 | –550,8 | 44,4 |

По подразделу "Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" расходы на 2014 год представлены в объеме 1041,9 млн рублей, что к уровню 2013 года составляет 79,1 % (1317,3 млн рублей). На плановый период 2015–2016 годов расходы предусмотрены в сумме 837,3 млн рублей ежегодно.

Снижение ассигнований по подразделу связано с уменьшением дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки на 21,7 % или на 275,4 млн рублей, что составило 991,9 млн рублей (в 2013 году – 1267,3 млн рублей).

В связи с введением в действие изменений, установленных Федеральным законом от 23.07.2013 № 252–ФЗ, а именно внесения изменений в статью 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обязанности установления единых и (или) дополнительных нормативов отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 15 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Приморского края от вышеуказанного налога вместо установленных ранее 20 процентов[[5]](#footnote-5), сокращен общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов.

Между муниципальными образованиями дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) распределены в соответствии с Методикой расчета, утвержденной Законом Приморского края от 02.08. 2005 № 271–КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае" (в действующей редакции).

Согласно представленной информации сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в консолидированный бюджет, в 2014 году составляет 35310,7 млн рублей. Отсюда объем дотации должен быть установлен в размере не менее 5296,6 млн рублей.

Согласно представленному расчету соблюдены условия пункта 6.3 раздела 6 приложения 3 к Закону Приморского края от 02.08.2005 № 271–КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае", в части недопущения уменьшения дополнительных нормативов отчислений более чем на 7 процентов каждому муниципальному образованию (при условии, что часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) заменяемая дополнительным нормативом отчислений, согласованная с представительным органом муниципального образования, остается неизменной).

Например: по Дальнегорскому городскому округу наблюдается отклонение дополнительного норматива 2014 года от 2013 года на 15,2158 % (в 2013 году – 64,8220 %, в 2014 году – 49,6062 %), который скорректирован до уровня 6,5 %. Отсюда итоговый дополнительный норматив на 2014 год составил 58,3220 %. Таким же образом скорректированы нормативы всего по 13 муниципальным образованиям Приморского края.

В таблице 1 приложения 18 к законопроекту общий объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) определен в размере 6296,6 млн рублей, что составляет 17,8 % от суммы налога на доходы физических лиц, подлежащей зачислению в консолидированный бюджет в 2014 году (35310,7 млн рублей).

Согласно представленным расчетам на 2014 год ни у одного муниципального района или городского округа уровень реальной бюджетной обеспеченности не превышает установленный критерий – 283 % (пункт 4 статьи 10 законопроекта).

Распределение по 34 муниципальным образованиям Приморского края 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[[6]](#footnote-6) (приложение 9 к законопроекту):

полностью – 23 муниципальным образованиям (11 городским округам и 12 муниципальным районам)[[7]](#footnote-7), так как сумма дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц превышает расчетный объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности;

частично – 4 муниципальным районам (Кировский, Хорольский, Шкотовский, Спасский).

Дотация предусмотрена в полном объеме (без замены дополнительным нормативом отчислений) – 1 городскому округу (Партизанский) и 6 муниципальным районам (Кавалеровский, Красноармейский, Ольгинский, Пограничный, Пожарский, Ханкайский).

Отсюда в 2014 году дотации на выравнивание, подлежащие перечислению в местные бюджеты в определенном объеме (рублей), распределены 1 городскому округу и 10 муниципальным районам (таблица 1 приложения 18 к законопроекту).

На плановый период 2015–2016 годов планируемый объем дотации сокращен на 20,6 % к уровню 2014 года, что составило 787,3 млн рублей.

Согласно представленным расчетам общий объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) определен в размере уровня 2014 года (6296,6 млн рублей).

В связи с установлением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов (городских округов) на трехлетний период краевые средства распределены в соотношении по количеству муниципальных образований Приморского края 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[[8]](#footnote-8) (приложение 9 к законопроекту):

полностью – 24 муниципальным образованиям (11 городским округам и 13 муниципальным районам)[[9]](#footnote-9), так как сумма дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц превышает расчетный объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности;

частично – 3 муниципальным районам (Кировский, Хорольский, Шкотовский).

Дотация предусмотрена в полном объеме (без замены дополнительным нормативом отчислений) – 1 городскому округу (Партизанский) и 6 муниципальным районам (Кавалеровский, Красноармейский, Ольгинский, Пограничный, Пожарский, Ханкайский).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из краевого фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) | | | |
|  |  |  | млн рублей |
| Наименование муниципальных образований Приморского края | 2014 год | 2015 и 2016 годы | Отклонения |
| Партизанский городской округ | 181,954 | 152,578 | –29,376 |
| Кавалеровский муниципальный район | 138,173 | 117,344 | –20,829 |
| Кировский муниципальный район | 28,869 | 14,055 | –14,814 |
| Красноармейский муниципальный район | 152,755 | 130,903 | –21,852 |
| Ольгинский муниципальный район | 78,856 | 67,576 | –11,280 |
| Пограничный муниципальный район | 99,159 | 84,022 | –15,137 |
| Пожарский муниципальный район | 126,555 | 103,556 | –22,999 |
| Спасский муниципальный район | 14,285 | 0,000 | -14,285 |
| Ханкайский муниципальный район | 112,563 | 95,803 | –16,760 |
| Хорольский муниципальный район | 28,070 | 7,341 | –20,729 |
| Шкотовский муниципальный район | 30,635 | 14,148 | –16,487 |
| Всего | 991,874 | 787,326 | –204,548 |

Таким образом, при неизменном дополнительном нормативе от налога на доходы физических лиц, установленном уровне критерия выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Приморского края при расчете дотаций на двухлетний плановый период 2015 и 2016 годов в размере 246 % (пункт 5 статьи 10 законопроекта) в 2014 и 2015 годах дотации на выравнивание в определенном объеме (рублей), подлежащие перечислению в местные бюджеты, распределены 1 городскому округу и 9 муниципальным районам (таблица 1 приложения 19 к законопроекту) с перераспределением объемов дотаций в сторону уменьшения.

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки на 2014 год составил 50,01 млн рублей, что осталось практически на уровне 2013 года (50,0 млн рублей). Распределение дотаций произведено пропорционально численности населения по 12 городским округам и представлено в таблице 2 приложения 18 к законопроекту. На плановый период 2015–2016 годы объем дотации и ее распределение оставлены без изменений (таблица 2 приложения 19 к законопроекту). В соответствии с пунктом 6 статьи 10 законопроекта среднекраевой объем дотации бюджетам поселений в расчете на одного жителя городских округов Приморского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов определен в размере 35,1 рублей.

По подразделу "Иные дотации" расходы планируются в объеме 883,1 млн рублей, что выше уровня 2013 года на 4,6 % (844,5 млн рублей). На 2015–2016 годы предусмотрено 804,2 млн рублей и 786,3 млн рублей соответственно.

Наблюдается рост суммы дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 50,0 млн рублей к уровню 2013 года, что составило 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 2015–2016 годов ассигнования оставлены в тех же объемах.

На 2014 год за счет средств федерального бюджета предусмотрены дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, в объеме 683,1 млн рублей (в 2013 году – дотации бюджетам закрытых административно–территориальных образований в объеме 684,5 млн рублей). На плановый период 2014 и 2015 годов предусмотрено 644,7 млн рублей и 604,2 млн рублей соответственно.

По подразделу "Прочие межбюджетные трансферты общего характера" объем расходов сокращен на 44,4 % или на 550,8 млн рублей, что составило 439,5 млн рублей. На двухлетний плановый период расходы оставлены на том же уровне.

В краевом бюджете по сравнению с 2013 годом не предусмотрены расходы:

за счет федеральных средств в общем объеме 304,0 млн рублей, а именно:

субсидии по подпрограмме "Обеспечение жильем молодых семей" в рамках федеральной целевой программы "Жилище" на 2011–2015 годы (110,7 млн рублей);

межбюджетные трансферты на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков (148,0 млн рублей);

прочие мероприятия, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов прошлых лет (45,3 млн рублей);

за счет краевых средств на общую сумму 144,7 млн рублей, в том числе:

субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований на строительство (реконструкцию) объектов социальной инфраструктуры в рамках реализации проектов по комплексному развитию территорий, предусматривающих строительство жилья экономкласса (50,0 млн рублей);

субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку документов территориального планирования (94,7 млн рублей).

Со снижением к уровню 2013 года на 112,1 млн рублей предусмотрены субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом–класса, что составило 102,9 млн рублей (по законодательно утвержденному плану на 2013 год – 215,0 млн рублей). Согласно сведениям департамента по делам молодежи Приморского края планируется ежегодно выплата субсидий 200 молодым семьям по 514,375 тыс. рублей.

Следует отметить, что в период составления заключения Администрацией Приморского края на рассмотрение Законодательного Собрания Приморского края внесен законопроект "О внесении изменений в закон Приморского края "О краевом бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов", в соответствии с которым по предложению департамента по делам молодежи Приморского края сокращены бюджетные ассигнования на 2013 год на указанные цели на 166,0 млн рублей. Таким образом планируемый объем на 2013 год снижается с 215,0 млн рублей до 49,0 млн рублей.

Межбюджетные трансферты на переселение граждан из закрытых административно–территориальных образований за счет средств федерального бюджета на трехлетний период предусмотрены в объеме 26,6 млн рублей ежегодно, что осталось на уровне 2013 года.

Как в 2013 году, так и на трехлетний период предусмотрены в одинаковом объеме межбюджетные трансферты на поощрение за достигнутые результаты в работе по повышению качества управления бюджетным процессом органами местного самоуправления – 10,0 млн рублей.

На 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов 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 300,049 млн рублей ежегодно (выше на 0,049 млн рублей уровня предыдущего года). Распределение субвенций произведено исходя из численности населения по 22 муниципальным районам Приморского края и представлено в таблице 4 приложения 18 и таблице 4 приложения 19 к законопроекту соответственно. 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 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов определен в размере 574,3 рублей.

**Государственные программы Приморского края**

Как отмечено в Бюджетном Послании Президента Российской Федерации "О бюджетной политике в 2014 – 2016 годах" государственные программы должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязывается стратегическое и бюджетное планирование, а также основным инструментом достижения целей государственной политики.

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) утверждено 18 государственных программ.

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные программы субъекта Российской Федерации, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации. А именно в срок до 01.08.2013 согласно пункту 8 распоряжения Администрации Приморского края от 31.05.2013 № 173–ра "О порядке составления проекта закона Приморского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период".

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

Проект краевого бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформирован в программной структуре расходов по 17 государственным программам из 18.

Данные о количестве государственных программ и объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2014–2016 годах, приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено  на 2013 год (закон от 27.09.2013  № 246–КЗ) | 2014 год проект | 2015 год проект | 2016 год проект |
| Количество государственных программ | 17 | 17 | 17 | 17 |
| Объем ассигнований на реализацию государственных программ (млн рублей) | 81456,7 | 75087,6 | 63239,3 | 64059,1 |
| Изменение объемов ассигнований к предыдущему году (%) |  | –7,8 | –15,8 | 1,1 |
| Доля расходов на государственные программы в общем объеме расходов краевого бюджета (%) | 94,4 | 94,5 | 90,7 | 91,5 |

Расходы на реализацию государственных программ на 2014 год планируются в объеме 75087,6 млн рублей, на 2015 год – 63239,3 млн рублей, на 2016 год – 64059,1 млн рублей, что составляет 94,5%, 90,7% и 91,5% общего объема расходов краевого бюджета соответственно.

Как видно из таблицы к 2016 году происходит снижение доли расходов краевого бюджета, запланированных на реализацию программных мероприятий по отношению к 2013 году.

Структура расходов краевого бюджета в разрезе государственных программ на 2013 и 2014 годы представлена на диаграмме.

В представленном законопроекте планируемые на 2014 год расходы на реализацию 17 программ по сравнению с 2013 годом уменьшаются на 6369,1 млн рублей.

Сокращение расходов на реализацию государственных программ произошло в основном по следующим причинам:

в связи с отсутствием распределения межбюджетных трансфертов субъектам Российской Федерации на момент формирования проекта краевого бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов;

в связи с привлечением инвестиций в объекты капитального строительства и реконструкции на основе концессионных соглашений в рамках Федерального закона от 21.07.2005 № 115–ФЗ "О концессионных соглашениях";

в связи с завершением строительства в 2013 году "Приморского театра оперы и балета", "КСК "Фетисов Арена";

в связи с окончанием срока действия разовых мероприятий, запланированных к исполнению в 2013 году.

Сравнительная характеристика распределения бюджетных ассигнований на государственные программы в 2013 и 2014 годов представлена в таблице.

| № п/п | Наименование государственных программ Приморского края | Утверждено  на 2013 год  (закон от 27.09.2013 № 246–КЗ) | | Проект 2014 года | | Темпы роста (снижения) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн рублей | Уд. вес в общем объеме расходов, % | млн рублей | Уд. вес в общем объеме расходов, % | млн рублей | % |
|  | ***Программная часть краевого бюджета, всего*** | ***81456,7*** | ***94,4*** | ***75087,6*** | ***94,5*** | ***–6369,1*** | ***100,0*** |
| 1 | Развитие здравоохранения Приморского края на 2013–2017 годы | 16430,6 | 19,0 | 16093,8 | 20,2 | –336,8 | 98,0 |
| 2 | Развитие образования Приморского края на 2013–2017 годы | 14040,9 | 16,3 | 15814,1 | 19,9 | 1773,2 | 112,6 |
| 3 | Социальная поддержка населения Приморского края на 2013–2017 годы | 16942,2 | 19,6 | 16558,3 | 20,8 | –383,9 | 97,7 |
| 4 | Содействие занятости населения Приморского края на 2013–2017 годы | 1319,8 | 1,5 | 1130,9 | 1,4 | –188,9 | 85,7 |
| 5 | Развитие культуры Приморского края на 2013–2017 годы | 2283,7 | 2,6 | 1511,8 | 1,9 | –771,9 | 66,2 |
| 6 | Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно–коммунального хозяйства населения Приморского края на 2013–2017 годы | 6339,8 | 7,4 | 5282,9 | 6,6 | –1056,9 | 83,3 |
| 7 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Приморского края на 2013–2017 годы | 1416,9 | 1,6 | 1338,9 | 1,7 | –78,0 | 94,5 |
| 8 | Охрана окружающей среды Приморского края на 2013–2017 годы | 232,7 | 0,3 | 195,3 | 0,2 | –37,4 | 83,9 |
| 9 | Развитие физической культуры и спорта Приморского края на 2013–2017 годы | 2455,3 | 2,8 | 1565,1 | 2,0 | –890,2 | 63,7 |
| 10 | Развитие туризма в Приморском крае на 2013–2017 годы | 169,0 | 0,2 | 100,7 | 0,1 | –68,3 | 59,6 |
| 11 | Информационное общество на 2013–2017 годы | 791,0 | 0,9 | 789,5 | 1,0 | –1,5 | 99,8 |
| 12 | Развитие транспортного комплекса Приморского края на 2013–2017 годы | 11164,8 | 12,9 | 8303,7 | 10,4 | –2861,1 | 74,4 |
| 13 | Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае на 2013–2017 годы | 2004,4 | 2,3 | 984,4 | 1,2 | –1020,0 | 49,1 |
| 14 | Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края на 2013–2020 годы | 2147,6 | 2,5 | 1696,1 | 2,1 | –451,5 | 79,0 |
| 15 | Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013–2017 годы | 220,5 | 0,3 | 214,6 | 0,3 | –5,9 | 97,3 |
| 16 | Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013–2017 годы | 438,4 | 0,5 | 352,9 | 0,4 | –85,5 | 80,5 |
| 17 | Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края на 2013–2017 годы | 3059,1 | 3,5 | 3154,6 | 4,0 | 95,5 | 103,1 |
|  | ***Непрограммные направления деятельности органов государственной власти*** | ***4797,8*** | ***5,6*** | ***4408,5*** | ***5,5*** | ***–389,3*** | ***91,9*** |
|  | **Всего** | **86254,5** | **100,0** | **79496,1** | **100,0** | **–6758,4** | **92,2** |

В трехлетнем периоде реализовывать программные мероприятия будут 29 главных распорядителей средств краевого бюджета.

В 2014 году наибольший объем расходов на государственные программы приходится на департамент образования и науки Приморского края (16902,2 млн рублей или 22,5 % от общего объема средств, запланированных на реализацию государственных программ), департамент труда и социального развития Приморского края (16799,4 млн рублей или 22,4 %) и департамент здравоохранения Приморского края (16127,3 млн рублей или 21,5 %).

Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий на 2014 год представлена на диаграмме.

В общем объеме расходов бюджета в 2014 году наибольший удельный вес занимают расходы на государственные программы: "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013–2017 годы" (20,8 %), "Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013–2017 годы (20,2 %), "Развитие образования Приморского края" на 2013–2017 годы (19,9 %).

На 2015 год объем бюджетных ассигнований на реализацию 17 государственных программ составит 63239,3 млн рублей, что на 11848,3 млн рублей меньше, чем в 2014 году. Наибольший объем расходов на государственные программы приходится на департамент труда и социального развития Приморского края (16725,3 млн рублей или 26,4 % от общего объема средств, запланированных на реализацию государственных программ), департамент образования и науки Приморского края (15921,1 млн рублей или 25,2 %) и департамент здравоохранения Приморского края (12273,9 млн рублей или 19,4 %).

В общем объеме расходов бюджета в 2015 году наибольший удельный вес занимают расходы на государственные программы: "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013–2017 годы" (23,6 %), "Развитие образования Приморского края" на 2013–2017 годы (21,2 %), "Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013–2017 годы (17,5 %).

На 2016 год запланирована реализация программных мероприятий 17 программ на общую сумму 64059,1 млн рублей, что на 819,8 млн рублей больше, чем в 2015 году и на 11028,5 млн рублей меньше, чем в 2014 году. Бюджетные ассигнования в основном запланированы на уровне 2015 года.

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 Закона Приморского края от 27.09.2013 № 247–КЗ) одновременно с законопроектом представлены паспорта 17 государственных программ.

Анализ соответствия бюджетных ассигнований, представленных в законопроекте на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, и объемов финансирования, утвержденных соответствующими постановлениями Администрации Приморского края (в действующих редакциях) в паспортах государственных программ показал, что в нарушение абзацев 1, 3 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8 распоряжения Администрации Приморского края от 31.05.2013 № 173–ра "О порядке составления проекта закона Приморского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период" не были внесены изменения ни в одну ранее утвержденную государственную программу.

Соответствие объемов финансирования, утвержденных паспортами государственных программ Приморского края на 2014–2016 годы, и бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом, представлены в таблице.

млн рублей

| Наименование государственных программ | Предусмотрено законопроектом | | | Предусмотрено паспортом госпрограммы | | | Отклонения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2014 год | 2015 год | 2016 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 | 16093,8 | 12232,5 | 12232,5 | 12026,6 | 12085,0 | 17123,0 | –4067,2 | –147,5 | 4890,5 |
| Развитие образования Приморского края на 2013–2017 годы | 15814,1 | 14782,2 | 14782,2 | 11304,5 | 11367,3 | 11677,3 | –4509,6 | –3414,9 | –3104,9 |
| Социальная поддержка населения Приморского края на 2013–2017 годы | 16558,3 | 16453,2 | 16536,9 | 16082,5 | 15522,2 | 17520,5 | –475,8 | –931,0 | 983,6 |
| Содействие занятости населения Приморского края на 2013–2017 годы | 1130,9 | 1148,5 | 1167,1 | 1173,8 | 1189,7 | 1109,1 | 42,9 | 41,2 | –58,0 |
| Развитие культуры Приморского края на 2013–2017 годы | 1511,8 | 1103,6 | 1103,6 | 1458,3 | 1136,5 | 1197,6 | –53,5 | 32,9 | 94,0 |
| Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно–коммунального хозяйства населения Приморского края на 2013–2017 годы | 5282,9 | 1905,0 | 2656,3 | 5062,2 | 3667,0 | 7169,8 | –220,7 | 1762,0 | 4513,5 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Приморского края на 2013–2017 годы | 1338,9 | 1071,8 | 1071,8 | 1295,8 | 1288,4 | 2773,5 | –43,1 | 216,6 | 1701,7 |
| Охрана окружающей среды Приморского края на 2013–2017 годы | 195,3 | 120,8 | 120,8 | 201,2 | 114,8 | 304,6 | 5,9 | –6,0 | 183,8 |
| Развитие физической культуры и спорта Приморского края на 2013–2017 годы | 1565,1 | 967,7 | 939,6 | 3092,1 | 4407,8 | 4423,6 | 1527,0 | 3440,1 | 3484,0 |
| Развитие туризма в Приморском крае на 2013–2017 годы | 100,7 | 64,3 | 64,3 | 131,2 | 129,6 | 182,6 | 30,5 | 65,3 | 118,3 |
| Информационное общество на 2013–2017 годы | 789,5 | 677,5 | 673,6 | 625,0 | 571,3 | 609,7 | –164,5 | –106,2 | –63,9 |
| Развитие транспортного комплекса Приморского края на 2013–2017 годы | 8303,7 | 7781,4 | 7722,5 | 16643,9 | 23828,6 | 25297,3 | 8340,2 | 16047,2 | 17574,8 |
| Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае на 2013–2017 годы | 984,4 | 359,8 | 396,9 | 2037,9 | 1871,5 | 2173,6 | 1053,5 | 1511,7 | 1776,7 |
| Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края на 2013–2020 годы | 1696,1 | 1696,1 | 1696,1 | 2934,4 | 2993,4 | 3808,0 | 1238,3 | 1297,3 | 2111,9 |
| Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013–2017 годы | 214,6 | 214,6 | 210,9 | 362,9 | 416,7 | 417,3 | 148,3 | 202,1 | 206,4 |
| Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013–2017 годы | 352,9 | 355,8 | 397,4 | 342,8 | 342,8 | 336,8 | –10,1 | –13,0 | –60,6 |
| Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края на 2013–2017 годы | 3154,6 | 2304,5 | 2286,6 | 2727,7 | 2687,3 | 2722,4 | –426,9 | 382,8 | 435,8 |
| Всего | 75087,6 | 63239,3 | 64059,1 | 77502,8 | 83619,9 | 98846,7 | 2415,2 | 20380,6 | 34787,6 |

В соответствии с паспортами государственных программ объем бюджетных ассигнований на их реализацию на 2014 год составляет 77502,8 млн рублей, на 2015 год – 83619,9 млн рублей, на 2016 год – 98846,7 млн рублей, что на 2415,2 млн рублей, 20380,6 млн рублей и 34787,6 млн рублей соответственно больше, чем предусмотрено законопроектом.

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

Из 17 утвержденных государственных программ законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с паспортами государственных программ на 2014 год – по 9, на 2015 год – по 6, на 2016 год – по 4 государственным программам.

В тоже время в 2014 году – по 8, в 2015 году – по 11, в 2016 году – по 13 государственным программам законопроектом предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с утвержденными паспортами государственных программ.

Анализ соответствия объемов финансирования, утвержденных паспортами государственных программ Приморского края на 2014 год, и бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом, в разрезе подпрограмм представлен в таблице.

млн рублей

| Наименование государственных программ, подпрограмм, мероприятий | Проект на 2014 год | Паспорт госпрог–раммы на 2014 год | Отклонения |
| --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | 2 | 3 | гр.4 = гр.3–гр.2 |
| **Развитие здравоохранения Приморского края на 2013–2017 годы** | **16093,8** | **12026,6** | **–4067,2** |
| Формирование эффективной системы организации медицинской помощи | 15331,8 | 11526,6 | –3805,2 |
| Совершенствование медицинской помощи, укрепление здоровья населения и формирование здорового образа жизни | 762,0 | 500,0 | –262,0 |
| **Развитие образования Приморского края на 2013–2017 годы** | **15814,1** | **11304,5** | **–4509,6** |
| Развитие системы дошкольного образования | 3756,5 | 0,0 | –3756,5 |
| Развитие системы общего образования | 10052,3 | 9222,1 | –830,2 |
| Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Приморского края | 236,2 | 264,4 | 28,2 |
| Развитие профессионального образования Приморского края | 1605,9 | 1653,5 | 47,6 |
| Мероприятия государственной программы "Развитие образования Приморского края" на 2013–2017 годы | 163,2 | 164,5 | 1,3 |
| **Социальная поддержка населения Приморского края на 2013–2017 годы** | **16558,3** | **16082,5** | **–475,8** |
| Социальная поддержка инвалидов в Приморском крае на 2013–2017 годы | 83,0 | 113,4 | 30,4 |
| Комплексные меры по повышению качества жизни пожилых людей в Приморском крае на 2013–2017 годы | 109,5 | 428,5 | 319,0 |
| Комплексные меры по повышению качества жизни детей и семей с детьми в Приморском крае на 2013–2017 годы | 53,2 | 50,7 | –2,5 |
| Мероприятия государственной программы Приморского края "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013–2017 годы" | 16312,6 | 15489,9 | –822,7 |
| **Содействие занятости населения Приморского края на 2013–2017 годы** | **1130,9** | **1173,8** | **42,9** |
| Мероприятия государственной программы "Содействие занятости населения Приморского края на 2013–2017 годы" | 1130,9 | 1173,8 | 42,9 |
| **Развитие культуры Приморского края на 2013–2017 годы** | **1511,8** | **1458,3** | **–53,5** |
| Мероприятия государственной программы Приморского края "Развитие культуры Приморского края на 2013–2017 годы" | 1511,8 | 1458,3 | –53,5 |
| **Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно–коммунального хозяйства населения Приморского края на 2013–2017 годы** | **5282,9** | **5062,2** | **–220,7** |
| Стимулирование развития жилищного строительства на территории Приморского края на 2013 – 2017 годы | 164,0 | 581,0 | 417,0 |
| Обеспечение жильем молодых семей Приморского края на 2013 – 2017 годы | 118,4 | 250,1 | 131,7 |
| Сейсмобезопасность территории Приморского края на 2013 – 2017 годы | 9,7 | 507,8 | 498,1 |
| Обеспечение жилыми помещениями детей–сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей–сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений на 2013 – 2017 годы | 468,5 | 448,5 | –20,0 |
| Чистая вода Приморского края на 2013 – 2017 годы | 606,8 | 527,7 | –79,1 |
| Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Приморском крае на 2013 – 2017 годы | 1528,5 | 1928,5 | 400,0 |
| Проведение капитального ремонта многоквартирных домов в Приморском крае на 2013 – 2015 годы | 143,3 | 143,3 | 0,0 |
| Мероприятия государственной программы "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно–коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013–2017 годы | 2243,7 | 675,3 | –1568,4 |
| **Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах Приморского края на 2013–2017 годы** | **1338,9** | **1295,8** | **–43,1** |
| Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Приморском крае | 79,9 | 0,0 | –79,9 |
| Пожарная безопасность | 263,8 | 318,0 | 54,2 |
| Обеспечение безопасности людей на водных объектах Приморского края | 0,7 | 0,7 | 0,0 |
| Обеспечение реализации государственной программы | 994,5 | 977,1 | –17,4 |
| **Охрана окружающей среды Приморского края на 2013 – 2017 годы** | **195,3** | **201,2** | **5,9** |
| Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Приморском крае | 73,6 | 90,2 | 16,6 |
| Биологическое разнообразие Приморского края | 14,3 | 14,3 | 0,0 |
| Обеспечение реализации государственной Программы | 107,4 | 96,7 | –10,7 |
| **Развитие физической культуры и спорта Приморского края на 2013–2017 годы** | **1565,1** | **3092,1** | **1527,0** |
| Развитие массовой физической культуры и спорта в Приморском крае | 455,0 | 1053,4 | 598,4 |
| Подготовка спортивного резерва в Приморском крае | 353,0 | 1263,9 | 910,9 |
| Развитие спорта высших достижений в Приморском крае | 742,2 | 760,1 | 17,9 |
| Развитие физической культуры и спорта Приморского края на 2013–2017 годы | 14,9 | 14,7 | –0,2 |
| **Развитие туризма в Приморском крае на 2013–2017 годы** | **100,7** | **131,2** | **30,5** |
| Развитие туристско–рекреационного комплекса на территории Приморского края | 31,5 | 63,1 | 31,6 |
| Повышение качества туристских услуг | 1,9 | 4,5 | 2,6 |
| Продвижение туристского продукта Приморского края на российском и мировом туристских рынках | 25,7 | 27,7 | 2,0 |
| Развитие туризма в Приморском крае на 2013–2017 годы | 41,6 | 35,9 | –5,7 |
| **Информационное общество на 2013–2017 годы** | **789,5** | **625,0** | **–164,5** |
| Развитие телекоммуникационной инфраструктуры органов государственной власти Приморского края и органов местного самоуправления | 203,5 | 168,9 | –34,6 |
| Развитие информационных систем и информационных сервисов для жителей Приморского края, формирование электронного правительства | 31,9 | 74,1 | 42,2 |
| Использование информационно–коммуникационных технологий в социально–ориентированных областях | 44,2 | 84,0 | 39,8 |
| Развитие отрасли информационных технологий и телекоммуникаций | 41,9 | 48,3 | 6,4 |
| Мероприятия государственной программы "Информационное общество" на 2013–2017 годы | 468,0 | 249,7 | –218,3 |
| **Развитие транспортного комплекса Приморского края на 2013–2017 годы** | **8303,7** | **16643,9** | **8340,2** |
| Развитие транспортного комплекса в Приморском крае на 2013 – 2017 годы | 443,7 | 113,6 | –330,1 |
| Развитие дорожной отрасли в Приморском крае на 2013 – 2017 годы | 7618,8 | 16206,4 | 8587,6 |
| Информационно–навигационное обеспечение автомобильных маршрутов по транспортному коридору "Восток–Запад" в Приморском края на 2013 – 2014 годы | 50,0 | 84,5 | 34,5 |
| Повышение безопасности дорожного движения в Приморском крае на 2013–2017 годы | 191,2 | 239,4 | 48,2 |
| **Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае на 2013–2017 годы** | **984,4** | **2037,9** | **1053,5** |
| Создание и развитие системы газоснабжения Приморского края на 2013–2017 годы | 222,6 | 230,0 | 7,4 |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Приморском крае на 2013 – 2017 годы | 746,9 | 1793,1 | 1046,2 |
| Мероприятия государственной программы "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013–2017 годы | 14,9 | 14,8 | –0,1 |
| **Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края на 2013–2020 годы** | **1696,1** | **2934,4** | **1238,3** |
| Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие агропромышленного комплекса | 800,6 | 1595,9 | 795,3 |
| Снижение финансовых рисков и повышение финансовой устойчивости | 146,0 | 377,0 | 231,0 |
| Сохранение и повышение плодородия почв. Ввод в оборот неиспользованной пашни и залежных земель сельскохозяйственного назначения | 7,5 | 132,5 | 125,0 |
| Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель Приморского края | 40,0 | 116,5 | 76,5 |
| Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства | 291,2 | 277,6 | –13,6 |
| Развитие подотрасли животноводства, племенного животноводства, комплексного оздоровления стада крупного рогатого скота, переработки и реализации продукции животноводства | 272,0 | 223,5 | –48,5 |
| Поддержка малых форм хозяйствования, садоводческих и дачных объединений и обществ | 21,0 | 94,0 | 73,0 |
| Обеспечение функций управления реализации государственной программы Приморского края | 42,8 | 42,4 | –0,4 |
| Социальное развитие села в Приморском крае | 75,0 | 75,0 | 0,0 |
| **Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013–2017 годы** | **214,6** | **362,9** | **148,3** |
| Стимулирование обновления и модернизации основных производственных фондов рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае | 193,2 | 341,8 | 148,6 |
| Развитие системы государственного управления | 21,4 | 21,1 | –0,3 |
| **Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013–2017 годы** | **352,9** | **342,8** | **–10,1** |
| Охрана лесов от пожаров | 111,7 | 110,7 | –1,0 |
| Мероприятия государственной программы "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013–2017 годы" | 241,2 | 232,1 | –9,1 |
| **Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края на 2013–2017 годы** | **3154,6** | **2727,7** | **–426,9** |
| Улучшение инвестиционного климата в Приморском крае на 2013–2017 годы | 45,7 | 76,4 | 30,7 |
| Развитие малого и среднего предпринимательства в Приморском крае на 2013–2017 годы | 66,9 | 339,0 | 272,1 |
| Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса, совершенствование межбюджетных отношений в Приморском крае на 2013–2017 годы | 2992,5 | 2263,7 | –728,8 |
| Мероприятия государственной программы "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края" на 2013–2017 годы | 49,5 | 48,6 | –0,9 |
| **Всего** | **75087,6** | **77502,8** | **2415,2** |

Из таблицы видно, что в законопроекте по каждой подпрограмме имеются отклонения объемов бюджетных ассигнований по сравнению с утвержденными государственными программами кроме 4 позиций.

Также следует отметить, что в представленном законопроекте имеет место перераспределение мероприятий между подпрограммами без внесения изменений в утвержденные государственные программы, так:

по государственной программе **"**Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013–2017 годы из подпрограммы "Формирование эффективной системы организации медицинской помощи" перераспределены расходы по 9 мероприятиям в подпрограмму "Совершенствование медицинской помощи, укрепление здоровья населения и формирование здорового образа жизни" на 2014 год в сумме 631,7 млн рублей, на 2015 и 2016 годы – по 479,4 млн рублей ежегодно, из них (бюджетные ассигнования на 2014 год):

обеспечение лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, расходными материалами, а также специализированными продуктами питания для детей за счет средств краевого бюджета в сумме 279,7 млн рублей;

приобретение вертолета для обеспечения экстренной и специализированной медицинской помощи в Приморском крае в сумме 114,0 млн рублей;

расходы на приобретение краевыми государственными учреждениями здравоохранения специального медицинского оборудования в сумме 100,5 млн рублей;

по государственной программе "Развитие образования Приморского края" на 2013–2017 годы из подпрограммы "Развитие системы общего образования" перераспределены расходы на "Мероприятия государственной программы "Развитие образования Приморского края" на 2013–2017 годы" в сумме 2,3 млн рублей на 2014 год и на плановый период 2015 – 2016 годов ежегодно, из них:

мероприятия по противодействию распространения наркотиков в сумме 1,7 млн рублей;

мероприятия по профилактике правонарушений и борьбе с преступностью в сумме 0,2 млн рублей;

мероприятия по профилактике экстремизма и терроризма в сумме 0,4 млн рублей;

по государственной программе "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013–2017 годы" бюджетные ассигнования на перевозку несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ–интернатов, специальных учебно–воспитательных и иных детских учреждений в законопроекте отнесены к мероприятиям государственной программы Приморского края "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013–2017 годы" на 2014 год в сумме 0,8 млн рублей, на 2015 год и 2016 годы по 0,8 млн рублей ежегодно, тогда как в утвержденной государственной программе данные расходы учтены в подпрограмме "Комплексные меры по повышению качества жизни детей и семей с детьми в Приморском крае на 2013–2017 годы".

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

по государственной программе **"**Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013–2017 годы на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет по заключению врачей на 2014 год в сумме 10,3 млн рублей, на 2015 и 2016 годы – по 60,3 млн рублей ежегодно;

по государственной программе "Развитие образования Приморского края" на 2013–2017 годы на предоставление субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях - 2845,8 млн рублей на 2014 год и на плановый период 2015 – 2016 годов ежегодно;

по государственной программе "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013–2017 годы":

на приобретение здания для размещения территориального отдела департамента труда и социального развития Приморского края по Анучинскому муниципальному району на 2014 год в сумме 0,9 млн рублей;

на оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта на 2014 год - 10,0 млн рублей.

по государственной программе "Развитие культуры Приморского края на 2013–2017 годы" на проектирование, проектно–изыскательские работы для объектов культуры на территории Приморского края на 2014 год - 61,0 млн рублей (в том числе на проектно–сметную документацию для проведения реконструкции (капитального ремонта) государственного автономного учреждения культуры "Приморский краевой драматический театр молодежи" - 10,0 млн рублей);

по государственной программе "Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013–2017 годы на предоставление субсидии краевым государственным унитарным предприятиям на возмещение затрат, связанных с приобретением воздушных судов и оборудования для обслуживания деятельности воздушных судов и аэропортов, в целях удовлетворения общественных потребностей в перевозках воздушным транспортом в местном сообщении на территории Приморского края на 2014 год - 276,0 млн рублей.

Следует отметить, что несоответствие объемов бюджетных ассигнований, мероприятий в составе подпрограмм в представленном законопроекте и утвержденных государственных программах указывает на то, что утвержденные государственные программы в значительной степени являются лишь набором расходных требований, недостаточно подкрепленных обоснованными целями, задачами и показателями.

В соответствии с абзацем 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно–счетная палата рекомендует государственные программы привести в соответствие с законом о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

**Источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета**

Краевой бюджет на 2014 год запланирован с дефицитом в объеме 6396,0 млн рублей. По сравнению с 2013 годом в 2014 году размер дефицита снизился на 9316,8 млн рублей или почти в 2,5 раза.

Планируется привлечение источников внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета в объеме 12371,8 млн рублей, в том числе:

привлечение кредитов от кредитных организаций составит 11000,0 млн рублей и из федерального бюджета – 1000,0 млн рублей;

возврат бюджетных кредитов, предоставленных из краевого бюджета юридическим лицам – 122,7 млн рублей, а именно: КГУП "Примтеплоэнерго" – 120,7 млн рублей, ЗАО "Приморскагропромснаб" – 2,0 млн рублей;

возврат бюджетных кредитов муниципальными образованиями Приморского края – 249,1 млн рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета запланировано в объеме 328,2 млн рублей (увеличение прочих остатков денежных средств бюджета Приморского края – 85471,8 млн рублей, уменьшение прочих остатков денежных средств – 85800,0 млн рублей).

Погашение обязательств краевого бюджета в 2014 году предусмотрено в сумме 6304,0 млн рублей, в том числе:

погашение кредитов от кредитных организаций составит 5000,0 млн рублей и из федерального бюджета – 1104,0 млн рублей;

предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям Приморского края – 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.

Проект краевого бюджета на 2015 год предложен с дефицитом в объеме 32,8 млн рублей.

В 2015году планируется привлечение источников внутреннего финансирования дефицита в сумме 11551,7 млн рублей, в том числе по источникам:

привлечение кредитов от кредитных организаций – 11223,5 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 обязательств краевого бюджета в 2015 году предусмотрено в сумме 11518,9 млн рублей, в том числе:

погашение кредитов от кредитных организаций – 11000,0 млн рублей;

погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 318,9 млн рублей;

предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям Приморского края – 200,0 млн рублей.

Проект краевого бюджета на 2016 год предложен с дефицитом в объеме 184,3 млн рублей.

Привлечение источников внутреннего финансирования дефицита планируется в сумме 11607,8 млн рублей, в том числе:

привлечение кредитов от кредитных организаций – 11279,6 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 обязательств краевого бюджета в 2016 году предусмотрено в сумме 11423,5 млн рублей, в том числе:

погашение кредитов от кредитных организаций – 11223,5 млн рублей;

предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям Приморского края – 200,0 млн рублей.

Представленный законопроектом на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов размер дефицита не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Государственный долг Приморского края**

По расчетам, представленным Администрацией Приморского края:

на 2014 год предельный объем государственного долга Приморского края составит 12000,0 млн рублей, верхний предел государственного внутреннего долга Приморского края на 01.01.2015 – 12718,8 млн рублей;

на 2015 год и на 01.01.2016 – 11223,5 млн рублей;

на 2016 год и на 01.01.2017 – 11279,6 млн рублей.

Предельный объем государственного долга Приморского края и верхний предел государственного внутреннего долга Приморского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов соответствует требованиям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**Выводы**

1. Основой для формирования краевого бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов являются основные макроэкономические показатели, которые в основном подтверждены данными Приморскстата за январь-сентябрь 2013 года.

Прогноз социально-экономического развития Приморского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов представлен без пояснительной записки, в которой в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации приводится обоснование параметров прогноза.

2. Законопроектом на 2014 годдоходы краевого бюджета предусмотрены в сумме 73100,1 млн рублей (в том числе: налоговые и неналоговые - 57174,0 млн рублей, безвозмездные поступления - 15926,1 млн рублей), расходы - в сумме 79496,1 млн рублей, дефицит - 6396,0 млн рублей.

3. Предложенные законопроектом на 2014 год доходы выше утвержденных на 2013 год на 2558,4 млн рублей или на 3,6 %. При этом налоговые и неналоговые доходы согласно законопроекту увеличатся на 4214,9 млн рублей или на 8,0 %, а безвозмездные поступления снизятся на 1656,5 млн рублей или на 9,4 %. Необходимо отметить, что окончательный объем бюджетных назначений из федерального бюджета будет определен после принятия федерального закона о федеральном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Основную долю 94,1 % прироста поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2014 году обеспечат 2 налога: налог на доходы физических лиц (прирост в 2014 году составит 2623,7 млн рублей) и налог на имущество организаций (1340,8 млн рублей).

Контрольно-счетная палата считает заниженным объем поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 2014 год в части поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 10,9 млн рублей, а также по штрафам за правонарушения в области дорожного движения на 70,0 млн рублей, исходя из фактических поступлений за текущий год[[10]](#footnote-10).

4. Краевой бюджет на трехлетний период представлен в соответствии с новой бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

Значительные изменения коснулись не только видов расходов, но и целевых статей расходов бюджета, перечень и коды которых устанавливаются финансовым органом Приморского края.

Однако департаментом финансов Приморского края сопоставительная таблица целевых статей расходов не представлена. Таким образом, при составлении заключения Контрольно-счетной палатой использованы материалы, представленные главными распорядителями краевых бюджетных средств, о планируемых объемах расходов на 2014 год в сопоставимых показателях к 2013 году.

5. Расходы краевого бюджета в 2014 году по сравнению с утвержденными на 2013 год снизятся на 6758,4 млн рублей или на 7,8 % и составят 79496,1 млн рублей.

Снижение общего объема расходов связано в основном:

с сокращением объема средств из федерального бюджета (будут уточнены после принятия федерального закона о федеральном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов);

с завершением в 2013 году реализации программы модернизации здравоохранения Приморского края (1359,3 млн рублей);

с окончанием проекта на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (100,0 млн рублей);

с завершением строительства театра оперы и балета (1265,8 млн рублей) и "КСК "Фетисов Арена" (907,4 млн рублей).

Кроме того, в связи с привлечением инвестиций на основе концессионных соглашений в рамках Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ "О концессионных соглашениях" законопроектом на 2014 год не предусмотрены расходы на строительство и реконструкцию медицинских учреждений по департаменту градостроительства Приморского края (в 2013 году – 2315,5 млн рублей) и на мероприятия энергосбережения и повышения энергетической эффективности в системах коммунальной инфраструктуры и жилищном фонде (общая сумма 910,5 млн рублей).

6. Бюджет 2014 года носит "социальный" характер. Доля расходов, направленных на социально-культурную сферу, составила – 67,1 % от общей суммы расходов (в 2013 году – 63,4 %). Ассигнования на национальную экономику составляют 15,5 % (18,3 %); на общегосударственные вопросы – 5,0 % (4,3 %); на жилищно-коммунальное хозяйство – 6,8 % (8,3 %); на межбюджетные трансферты – 3,0 % (3,7 %); на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 1,7 % (1,6 %).

7. Основным принципом бюджетного планирования является гарантированное и полное бюджетное финансирование действующих публичных нормативных обязательств, обеспечивающее безусловное их исполнение. В соответствии с законопроектом общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, планируется в сумме 12801,2 млн рублей, что на 653,2 млн рублей ниже утвержденных на 2013 год (13454,4 млн рублей) в основном в связи с отсутствием сведений о распределении федеральных средств на выплату региональной доплаты к пенсии (на 2013 год - 1102,0 млн рублей).

8. По сравнению с 2013 годом законопроектом уменьшены бюджетные ассигнования:

на 16,9 млн рублей - обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к объектам социальной инфраструктуры и информации, а также социальную адаптацию инвалидов, вовлечение их в общественно-культурную и спортивную жизнь, творческую и социокультурную реабилитацию инвалидов;

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

на 4,9 млн рублей - компенсация родителям за воспитание и обучение детей-инвалидов на дому.

8.1. Уменьшены на 8,7 млн рублей или на 3,1 % субвенции на обеспечение обучающихся в младших классах (1-4 включительно) бесплатным питанием в связи со снижением показателя годового количества дето-дней. Размер расходов на питание установлен постановлением Губернатора Приморского края на одного обучающегося в размере 21,2 рублей. Необходимо отметить, что указанная сумма не менялась с 30.01.2012.

8.2. Отдельные нормы денежного обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, обучающихся в образовательных учреждениях, меньше размера денежных выплат, предусмотренных за счет средств федерального бюджета на 2010 год[[11]](#footnote-11), при этом они остаются неизменными с 2007 года по настоящее время, а именно:

норма денежного обеспечения одеждой, обувью и мягким инвентарем обучающихся и воспитывающихся в государственных образовательных учреждениях (в год) - на 4,4 тыс. рублей или на 17,4 % (краевой бюджет - 20,9 тыс. рублей, федеральный бюджет - 25,3 тыс. рублей);

денежная компенсация выпускникам взамен одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования - на 17,8 тыс. рублей или на 30,1 % (краевой бюджет - 41,5 тыс. рублей, федеральный бюджет - 59,3 тыс. рублей).

В представленных расчетах на 2014 год учтены введенная с 2013 года новая норма денежного обеспечения одеждой, обувью и мягким инвентарем указанной категории учащихся государственных краевых учреждений (ежегодное пополнение) – в размере 8,0 тыс. рублей (в год на одного человека), а также увеличение на 41,4 % нормы денежного обеспечения питанием обучающихся на время пребывания в образовательном учреждении (с 85 рублей до 120 рублей в день на одного человека), что повлияло на рост бюджетных ассигнований по сравнению с 2013 годом.

8.3. На уровне 2013 года в 2014 году запланированы социальные выплаты:

на обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг ветеранам труда - 1945,9 млн рублей. При планируемом росте тарифов на жилищно-коммунальные услуги и неизменном количестве ветеранов труда нецелесообразно оставлять без изменения сумму указанных расходов;

на обеспечение жильем граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов – 75,0 млн рублей[[12]](#footnote-12) .

9. В нарушение требований статьи 9 Закона Приморского края от 13.08.2013 № 243-КЗ "Об образовании в Приморском крае" частью 1 статьи 11 законопроекта предлагаются к утверждению нормативы размера субвенций на оказание государственных услуг в сфере образования в расчете на один класс в среднем по Приморскому краю, а не на одного обучающегося.

Законопроектом на 2014 год предусмотрены бюджетные ассигнования на:

субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам (7650,5 млн рублей);

субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (2845,8 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);

субсидии частным дошкольным организациям на возмещение затрат, связанных с предоставлением дошкольного образования (54,1 млн рублей).

В связи с вышеизложенным проверить обоснованность и достаточность бюджетных ассигнований на указанные расходы не представляется возможным.

10. С увеличением к 2013 году предусмотрены расходы:

на 218,3  млн рублей или на 23,5 % - на обеспечение деятельности подведомственного учреждения департамента земельных и имущественных отношений Приморского края КГБУ "Хозяйственное управление администрации края" и составят в 2014 году 1147,5 млн рублей (план 2013 года - 929,2 млн рублей);

в 2,6 раза - на содержание КГБУ "Общественное телевидение Приморья", что составит 311,8 млн рублей (в 2013 году 118,6 млн рублей).

Согласно пояснительной записке Администрации Приморского края, при составлении законопроекта проведена системная работа по оптимизации действующих расходных обязательств. Однако Контрольно-счетная палата обращает внимание на увеличение бюджетных ассигнований КГБУ "Общественное телевидение Приморья" в 2,6 раза по сравнению с 2013 годом в действующих условиях.

На момент составления заключения Администрацией Приморского края внесен законопроект об изменениях в краевой бюджет на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годы согласно которым увеличены бюджетные ассигнования на 2013 год КГБУ "Общественное телевидение Приморья" на 162,9 млн рублей (172,8 %).

11. Вызывают сомнения расчеты планируемых на 2014 год расходных обязательств, в части:

предоставления гражданам социальных выплат на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению - снижение на 17,4 % или на 602,5 млн рублей (в 2013 году - 3446,4 млн рублей, в 2014 году -2843,9 млн рублей). Справочно: с 01.07.2013 года рост тарифов на услуги теплоснабжения и горячего водоснабжения составил около 12,0 %;

субсидий 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 – 90,6 млн рублей или на 13,6 % (104,9 млн рублей). Справочно: по прогнозной оценке Министерства экономического развития рост услуг на железнодорожные перевозки на 2014 год и 2015 год составит 4,2 % и 3,3 %;

субсидий теплоснабжающим организациям на возмещение затрат, связанных с приобретением топлива - на 797,0 млн рублей или на 34,7 % (в 2013 году - 2297,0 млн рублей, 2014 году - 1500,0 млн рублей). Справочно: по прогнозной оценке Министерства экономического развития рост цен на топливо составит 4,8 %.

12. На 2014 год предусмотрены новые расходные обязательства на:

создание и обеспечение деятельности ситуационного центра Губернатора Приморского края в размере 47,5 млн рублей;

исполнение государственных (муниципальных) гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу – 1000,0 млн рублей;

приобретение (строительство) здания для государственного бюджетного учреждения культуры "Приморская краевая публичная библиотека им. А.М. Горького" - 306,8 млн рублей;

реконструкцию зданий под психоневрологический интернат в с. Новосысоевка Яковлевского района – 10,0 млн рублей;

предоставление бюджетных инвестиций краевому государственному бюджетному учреждению социального обслуживания "Екатериновский детский дом-интернат для умственно отсталых детей" для строительства очистных сооружений – 1,2 млн рублей;

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" - 30,0 млн рублей.

13. В законопроект на 2014 год включены расходные обязательства департаменту образования и науки Приморского края на ремонт базовых муниципальных общеобразовательных учреждений - 131,9 млн рублей (капитальный ремонт и замена окон 120 базовым школам края).

Контрольно-счетная палата обращает внимание на ситуацию, сложившуюся с планированием инвестиций в реконструкцию объектов, а также в объекты капитального строительства. Отсутствие проектно-сметной документации на момент разработки законопроектов приводит к неисполнению вышеуказанных бюджетных обязательств.

Необходимо отметить, что исполнение за 9 месяцев 2013 года по государственному специализированному автономному учреждению дополнительного образования детей "Краевая комплексная детско-юношеская спортивная школа" составило[[13]](#footnote-13):

62,5 % - реконструкция стадиона в пос. Лозовый Приморского края;

35,0 % - реконструкция филиал - базы "Олимпийская";

34,4 % - реконструкция и ремонт базы "Солнечная".

Исполнение отсутствует по объекту горнолыжная база в г. Арсеньеве (предусмотрено на 2013 год - 15,2 млн рублей).

Согласно отчету Администрации Приморского края за 9 месяцев 2013 года исполнение расходов на строительство, реконструкцию зданий образовательных учреждений исполнено на 26,8 %.

14. В программной структуре законопроект сформирован в разрезе 17 государственных программ Приморского края. Общий объем расходов, предусмотренных на реализацию государственных программ, составляет 75087,6 млн рублей или 94,5 % расходов краевого бюджета, что по удельному весу практически на уровне 2013 года (94,4 % или 81456,7 млн рублей).

Непрограммные направления деятельности органов государственной власти составляют 4408,5 млн рублей или 5,5 % расходов краевого бюджета (в 2013 году – 4797,8 млн рублей или 5,6 %).

15. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и распоряжения Администрации Приморского края от 31.05.2013 № 173-ра "О порядке составления проекта закона Приморского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период" государственная программа "Безопасный край" в срок до 01.08.2013 не утверждена, а также не внесены изменения в ранее утвержденные государственные программы Приморского края.

16. В законопроекте по всем утвержденным государственным программам имеются отклонения объемов бюджетных ассигнований по сравнению с их паспортами, представленными одновременно к законопроекту.

Из 17 утвержденных государственных программ законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с паспортами государственных программ на 2014 год - по 9, на 2015 год – по 6, на 2016 год – по 4 государственным программам.

В тоже время в 2014 году – по 8, в 2015 году – по 11, в 2016 году – по 13 государственным программам законопроектом предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с утвержденными паспортами государственных программ[[14]](#footnote-14).

17. Также следует отметить, что в представленном законопроекте имеет место перераспределение мероприятий между подпрограммами без внесения изменений в утвержденные государственные программы, так:

по государственной программе **"**Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013-2017 годы из подпрограммы "Формирование эффективной системы организации медицинской помощи" перераспределены расходы по 9 мероприятиям в подпрограмму "Совершенствование медицинской помощи, укрепление здоровья населения и формирование здорового образа жизни" на 2014 год в сумме 631,7 млн рублей, на 2015 и 2016 годы – по 479,4 млн рублей ежегодно.

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

по государственной программе **"**Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013-2017 годы на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет по заключению врачей на 2014 год в сумме 10,3 млн рублей, на 2015 и 2016 годы – по 60,3 млн рублей ежегодно;

по государственной программе "Развитие образования Приморского края" на 2013-2017 годы на предоставление субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 2845,8 млн рублей на 2014 год и на плановый период 2015 – 2016 годов ежегодно.

Следует отметить, что несоответствие объемов бюджетных ассигнований, мероприятий в составе подпрограмм в представленном законопроекте и утвержденных государственных программах указывает на то, что утвержденные государственные программы в значительной степени являются лишь набором расходных требований, недостаточно подкрепленных обоснованными целями, задачами и показателями.

В соответствии с абзацем 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетная палата рекомендует государственные программы привести в соответствие с законом о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

18. В связи с внесением изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в законопроекте на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы сокращен общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов в части установления дополнительных нормативов отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц в размере не менее 15 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Приморского края от вышеуказанного налога вместо установленных ранее 20 процентов.

19. В бюджеты муниципальных образований Приморского края с 01.01.2014 производится зачисление через дифференцированные нормативы десяти процентов доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Приморского края и передача в бюджеты городских округов доходов в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах городских округов (20 %) и доходов от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах городских округов (20,0 %). Ориентировочная сумма компенсирующих доходов - 950,0 млн рублей.

20. На 2014 год снижение объема дотации (991,9 млн рублей) на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки составило 21,7 % по сравнению с уровнем 2013 года (1267,3 млн рублей).

Согласно расчету департамента финансов Приморского края соблюдены условия пункта 6.3 раздела 6 приложения 3 к Закону Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ, в части не допущения уменьшения дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц более чем на 7,0 % каждому муниципальному образованию (при условии, что заменяемая часть дотации, согласованная с представительным органом муниципального образования, остается неизменной) на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы.

21. На 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов практически на уровне предыдущего года предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки - 50,01 млн рублей (2013 год - 50,0 млн рублей) и 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 - 300,049 млн рублей (в 2013 году - 300,0 млн рублей).

Контрольно-счетная палата предлагает учесть вышеизложенные замечания при рассмотрении проекта закона Приморского края "О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов".

Председатель

Контрольно–счетной палаты Д.А. Виноградов

1. По тексту заключения процент рассчитан с учетом отношения показателей в рублях. [↑](#footnote-ref-1)
2. Посредством предоставления субвенций и субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг).

   [↑](#footnote-ref-2)
3. Согласно п.1 (е) Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" "повышение к 2018 году средней заработной платы социальных работников медицинских организаций, младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг), среднего медицинского (фармацевтического) персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) – до 100 % от средней заработной платы в соответствующем регионе, работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг), – до 200 % от средней заработной платы в соответствующем регионе".

   Справочно: согласно статистическим данным за январь – июнь 2013 года средняя заработная плата младшего медицинского персонала составляет 12,7 тыс. рублей или 44,6 % от средней заработной платы по Приморскому краю (28,4 тыс. рублей). [↑](#footnote-ref-3)
4. Расчет производился с учетом показателей, установленных проектом Программы госгарантий на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов, в том числе: среднего норматива объема медицинской помощи (0,318 вызова на одного жителя); среднего норматива финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи на 2014 год (1 507,4 рублей); численности застрахованных по обязательному страхованию (1 902 129 человек); средневзвешенного районного коэффициента к заработной плате и средневзвешенной процентной надбавки к заработной плате в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям (1,5285). [↑](#footnote-ref-4)
5. Для сведения: в связи с изменениями, внесенными Федеральным законом от 03.12.2012 № 244–ФЗ в Бюджетный кодекс Российской Федерации, в бюджеты муниципальных образований Приморского края с 01.01.2014 производится зачисление через дифференцированные нормативы 10 % доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Приморского края и передача в бюджеты городских округов доходов в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах городских округов (20 %), и доходов от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах городских округов (20 %).

   В связи с отсутствием сведений произвести расчет доходов, переданных муниципальным образованиям Приморского края в связи с изменением бюджетного законодательства, Контрольно-счетная палата не имеет возможности, но согласно пояснительной записке Администрации Приморского края их общий объём составит 950,0 млн. рублей. [↑](#footnote-ref-5)
6. Согласно пп. 6.3 п. 6 приложения 3 к закону Приморского края от 02.08.2005 № 271–КЗ 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. [↑](#footnote-ref-6)
7. Городские округа: Арсеньевский, Артемовский, Большой Камень, Владивостокский, Дальнегорский, Дальнереченский, Лесозаводский, Находкинский, Спасск–Дальний, Уссурийский, Фокино.

   Муниципальные районы: Анучинский, Дальнереченский, Лазовский, Михайловский, Надеждинский, Октябрьский, Партизанский, Тернейский, Хасанский, Черниговский, Чугуевский, Яковлевский. [↑](#footnote-ref-7)
8. Согласно пп. 6.3 п. 6 приложения 3 к закону Приморского края от 02.08.2005 № 271–КЗ 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. [↑](#footnote-ref-8)
9. Городские округа: Арсеньевский, Артемовский, Большой Камень, Владивостокский, Дальнегорский, Дальнереченский, Лесозаводский, Находкинский, Спасск–Дальний, Уссурийский, Фокино.

   Муниципальные районы: Анучинский, Дальнереченский, Лазовский, Михайловский, Надеждинский, Октябрьский, Партизанский, Спасский, Тернейский, Хасанский, Черниговский, Чугуевский, Яковлевский. [↑](#footnote-ref-9)
10. Справочно: поступления по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2011 год составили 157,1 млн рублей, за 2012 год - 251,5 млн рублей и 9 месяцев 2013 года - 40,7 млн рублей; поступления штрафов за правонарушения в области дорожного движения за 2012 год - 223,1 млн рублей, за 9 месяцев 2013 года - 206,3 млн рублей. [↑](#footnote-ref-10)
11. Согласно письму Рособразования от 15.01.2010 № 10-ФАО-13/10-02. [↑](#footnote-ref-11)
12. На 2014 год предусматриваются бюджетные средства на обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов из расчета 64 семьи и средней рыночной стоимостью приобретения жилья (45018,5 рублей за один квадратный метр, стоимость которого утвержденная Министерством регионального развития на 3 квартал 2013 года). [↑](#footnote-ref-12)
13. Согласно информации департамента физической культуры и спорта Приморского края в настоящее время ведется разработка проектно-сметной документации по реконструкции данных объектов, а также технического задания на проектирование.

    Отсутствие в 4 квартале 2013 года данной документации ставит под сомнение собственно реконструкцию и строительство этих объектов в текущем году. Тем не менее, на 2014 - 2016 годы бюджетные инвестиции в указанные объекты законопроектом не предусмотрены. [↑](#footnote-ref-13)
14. Справочно: в период составления заключения по состоянию на 01.11.2013 внесены изменения в 4 государственные программы Приморского края [↑](#footnote-ref-14)