

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Счетной палаты Красноярского края
на проект закона Красноярского края
«О краевом бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов»

(утверждено коллегией Счетной палаты Красноярского края
протокол от 12 ноября 2012 года № 13)

Красноярск
2012 год

Содержание:

Заключение на проект закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов	3
1. Отдельные показатели социально-экономического развития края	3
Замечания и предложения к сценарным условиям и параметрам развития Красноярского края на 2013-2015 годы, к Прогнозу социально-экономического развития Красноярского края.....	13
2. Основные направления бюджетной и налоговой политики Красноярского края	14
3. Основные характеристики краевого бюджета. Источники финансирования дефицита бюджета. Государственный долг края.....	15
4. Отдельные вопросы формирования доходов бюджета.....	19
5. Отдельные вопросы формирования расходов бюджета.	28
6. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства.....	37
7. Межбюджетные трансферты	40
Замечания о наличии в расходах бюджета инициативных (необязательных) расходов.....	43
Постатейные замечания к Законопроекту	44
Замечания к приложениям к Законопроекту	48
Выводы:	49
Предложения Законодательному Собранию Красноярского края.....	52
Предложения Правительству Красноярского края.....	52
Приложение 1. Динамика основных показателей социально-экономического развития Российской Федерации и Красноярского края	54
Приложение 2. Сравнение отдельных показателей Прогнозов социально-экономического развития Красноярского края.....	57
Приложение 3. Основные цели бюджетной политики из «Основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края».....	60
Приложение 4. Структура налоговых доходов краевого бюджета в разрезе видов экономической деятельности.....	61
Приложение 5. Динамика структуры доходов краевого бюджета, формируемых за счет налоговых и неналоговых поступлений	62
Приложение 6. Динамика изменения налоговых и неналоговых доходов	63
Приложение 7. Долгосрочные целевые программы, реализуемые за счет средств краевого бюджета в 2013-2015 годах	64

**Заключение на проект закона Красноярского края
«О краевом бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов»**
(далее – Законопроект, Проект закона края о бюджете, Проект краевого бюджета)

Заключение на Законопроект подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ, статьями 3, 21 Уставного закона Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края» и статьей 25 Закона Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае» (далее – Закон края о бюджетном процессе).

Сроки внесения Проекта краевого бюджета, перечень документов, представленных одновременно с Законопроектом, состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в Проекте закона края о бюджете, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и Закона края о бюджетном процессе.

1. Отдельные показатели социально-экономического развития края

Формирование Прогноза социально-экономического развития Красноярского края на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития Красноярского края) осуществлялось в условиях отсутствия долгосрочной стратегии развития Красноярского края.

Прогноз социально-экономического развития Красноярского края представлен в двух вариантах, в основу сценариев развития которых положена различная динамика цен на нефть, цветные и драгоценные металлы.

Первый вариант Прогноза социально-экономического развития Красноярского края (консервативный) предполагает сохранение низкой конкурентоспособности по отношению к импорту, а также более низкие расходы на развитие (инвестиции) компаний инфраструктурного сектора. Сценарий основан на проведении более жесткой бюджетной политики, стагнации государственного инвестиционного спроса, более низких темпах роста заработных плат бюджетников.

Второй вариант Прогноза социально-экономического развития Красноярского края (умеренно-оптимистичный) отражает развитие экономики в условиях реализации активной государственной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса, стимулирование экономического роста и модернизации, а также повышение эффективности расходов бюджета.

Для разработки параметров краевого бюджета на 2013-2015 годы выбран **второй вариант Прогноза социально-экономического развития Красноярского края (умеренно-оптимистичный)**, который соответствует 2 варианту прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

По большинству относительных показателей экономического развития в крае прослеживаются более низкие темпы роста по сравнению с уровнем

прогноза в целом по Российской Федерации, за исключением 2013 года, в котором ожидается реализация крупных инвестиционных проектов.

Сравнение основных параметров социально-экономического развития Российской Федерации и Красноярского края приведено в Приложении 1.

Отдельные экономические показатели

По текущей оценке, номинальный **объем валового регионального продукта** (далее – ВРП) на 2012 год ожидается в размере 1 210,0 млрд. руб., что на 4,3 млрд. руб., или на 0,4% выше плановых показателей на 2012 год (1 205,7 млрд. руб.). Индекс физического объема ВРП увеличится за 2012 год на 0,4 процентного пункта до 103,2%, дефлятор ВРП – снизится на 4,3 процентного пункта до 100,4%.

Таблица 1

ВРП по Красноярскому краю за 2009-2012 годы

Валовый региональный продукт	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год
План, млрд. руб.	937,3	911,2	1 090,2	1 205,7
Факт, млрд. руб.	748,5	1 050,2	1 168,6	1 210,0
Исполнение, %	79,9	115,2	107,2	100,4

Прогнозируется в 2013 году объем ВРП 1 360,0 млрд. руб. при темпе роста 105,6% и индексе-дефляторе 106,5%, в 2014 году – 1 505,8 млрд. руб. при темпе роста 103,8% и индексе-дефляторе 106,6% и в 2015 году – 1 660,5 млрд. руб. при темпе роста 103,6% и индексе-дефляторе 106,5%.

Динамика основных **индексов производства** по Красноярскому краю, приведена в таблице.

Таблица 2

Динамика основных индексов производства

(процентов)

Показатели	Факт				План 2012	Оценка 2012	Предусмотрено Прогнозом социально-экономического развития Красноярского края		
	2008	2009	2010	2011			2013	2014	2015
Индекс промышленного производства	104,0	98,3	107,2	102,9	102,7	102,7	105,9	103,2	103,0
Индекс производства – РАЗДЕЛ А: Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	106,2	106,1	96,4	102,2	101,9	94,3	106,3	101,9	101,3
Индекс производства – РАЗДЕЛ С: Добыча полезных ископаемых	107,2	113,7	175,9	113,5	105,2	114,0	130,0	103,4	103,4
Индекс производства – РАЗДЕЛ D: Обрабатывающие производства	101,9	96,3	102,5	102,6	101,0	101,1	102,7	102,8	102,5
Индекс производства – РАЗДЕЛ E: Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	112,5	100,4	103,6	93,0	106,0	100,8	105,2	109,9	109,7
Индекс производства/индекс физического объема работ – РАЗДЕЛ F: Строительство	104,9	103,2	105,5	100,7	100,8	100,8	101,0	101,3	101,3

Ожидаемые итоги развития экономики края в 2013 году свидетельствуют о некотором улучшении производственных показателей по сравнению с предыдущим годом по отдельным видам экономической деятельности. Однако, уровень приростов докризисного периода не будет достигнут в прогнозном периоде в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды, строительстве.

На период 2014-2015 годы по «оптимистичному» варианту развития не наблюдается значительного роста по сельскому хозяйству, добыче полезных ископаемых. По ряду позиций, характеризующих объемы производства, не только

отсутствует рост к докризисному 2008 году, но и отмечается снижение показателей, например:

- производство плит древесно-стружечных (в 2015 году – 45,7 тыс. усл. куб. метров, что ниже уровня 2008 года на 27,6 тыс. усл. куб. метров, или на 37,6%);
- производство крупы (в 2015 году – 2,0 тыс. тонн, что ниже уровня 2008 года на 1,2 тыс. тонн, или на 37,5%);
- производство колбасных изделий (в 2015 году – 37,2 тыс. тонн, что ниже уровня 2008 года на 3,3 тыс. тонн, или на 8,1%);
- добыча угля (в 2015 году – 45 119,1 тыс. тонн, что ниже уровня 2008 года на 1 630,9 тыс. тонн, или на 3,5%);
- производство зерна (в весе после доработки) (в 2015 году – 2 144,2 тыс. тонн, что ниже уровня 2008 года на 10,4 тыс. тонн, или на 0,3%).

В 2015 году не ожидается достижение уровня 2008 года в таких «исторически» развитых на территории края производствах, как производство комбайнов зерноуборочных (снижение на 89,7%), целлюлозы (на 47,1%), кирпича строительного (на 35,8%), ювелирных изделий (на 22,0%), конструкций и деталей железобетонных (на 11,8%), холодильников и морозильников бытовых (на 9,2%), листов асбоцементных (снижение на 2,1%), прекращено производство бумаги.

Темп роста **инвестиций в основной капитал** в 2013 году составит 110,3%, в 2014 году – 103,5%, в 2015 году планируется снижение до 97,6%.

Заявленные в Прогнозе социально-экономического развития Красноярского края объемы инвестиций во многом определяются реализуемыми на территории края инвестпроектами крупных промышленных групп (добыча топливно-энергетических полезных ископаемых, металлургическое производство, электроэнергетика). По этим группам ожидается снижение объемов к 2015 году, что приведет к сокращению инвестиций в целом по краю на 2,4%.

Таблица 3

Динамика объема инвестиций в основной капитал

(млн. руб.)

Показатели	Факт			2012 год			Прогноз социально-экономического развития Красноярского края		
	2009 год	2010 год	2011 год	план	оценка	выполнение, %	2013 год	2014 год	2015 год
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по всем организациям	247 788,8	266 909,7	303 884,7	292 649,3	348 147,2	119,0	412 115,5	456 594,6	476 076,8
по крупным и средним организациям									
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования - РАЗДЕЛ С: Добыча полезных ископаемых	93 399,3	70 108,8	78 372,5	88 810,0	107 318,0	120,8	131 784,7	154 895,2	188 150,0
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования - РАЗДЕЛ D: Обрабатывающие производства	32 643,4	42 391,8	57 561,5	39 281,3	61 683,0	157,0	69 686,4	74 092,5	68 904,3
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования - РАЗДЕЛ E: Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	28 269,3	41 626,2	36 981,3	49 650,0	34 083,0	68,6	26 600,0	24 300,0	19 090,0
Объем инвестиций в основной капитал за счет средств бюджетов	32 840,4	33 277,3	37 923,2	48 142,1	38 543,5	80,1	39 371,7	43 753,3	47 122,1

В структуре инвестиций в основной капитал снижается доля бюджетной составляющей с 11,1% в 2012 году до 9,9% в прогнозном периоде.

Справочно: в январе-сентябре 2012 года к январю-сентябрю 2011 года сложились положительные тенденции:

1. *рост индекса промышленного производства (103,6%) стал следствием увеличения добычи топливно-энергетических полезных ископаемых (115,0%) и выпуска в обрабатывающих производствах (102,6%);*
2. *в сельском хозяйстве наблюдается рост производства всех основных видов продукции животноводства: молока – на 0,6%, скота и птицы на убой – на 6,2%, яиц – на 9,1%;*
3. *темп роста объема инвестиций по крупным и средним организациям составил 118,9%.*

Наряду с предполагаемыми позитивными тенденциями восстановления мировой экономики в 2013 году по сравнению с 2012 годом ожидается падение цен на цветные металлы с последующим их ростом в 2014-2015 годах. Данные представлены в таблице.

Таблица 4

Динамика цен на цветные металлы

Цветные металлы	Единицы измерения	2012 год (план)		2012 год (оценка)		Прогноз					
						2013 год		2014 год		2015 год	
		цена	темп роста, %	цена	темп роста, %	цена	темп роста, %	цена	темп роста, %	цена	темп роста, %
алюминий первичный	долларов за 1 тонну	2 300,0	93,1	1 970,0	82,2	1 800,0	91,4	1 900,0	105,6	2 000,0	105,3
медь	долларов за 1 тонну	8 500,0	92,3	7 800,0	88,4	7 100,0	91,0	7 500,0	105,6	8 000,0	106,7
никель	долларов за 1 тонну	20 700,0	86,8	17 100,0	74,8	16 000,0	93,6	16 200,0	101,3	16 600,0	102,5
золото	долларов за 1 тр. унцию	1 500,0	103,4	1 680,0	107,1	1 600,0	95,2	1 660,0	103,8	1 690,0	101,8
платина	долларов за 1 тр. унцию	1 600,0	94,1	1 600,0	93,0	1 520,0	95,0	1 580,0	103,9	1 605,0	101,6
палладий	долларов за 1 тр. унцию	770,0	101,3	645,0	87,9	620,0	96,1	640,0	103,2	650,0	101,6

Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) планируется снизить с 105,5% в 2013 году до 104,6% – в 2014 году и до 103,7% – в 2015 году.

Вывод:

Прогноз основных макроэкономических показателей характеризуется следующим:

- при ежегодном росте номинального объема ВРП (2013 год – 1 360,4 млрд. руб., 2014 год – 1 505,8 млрд. руб., 2015 год – 1 660,5 млрд. руб.) снижается индекс физического объема ВРП (2013 год – 105,6%, 2014 год – 103,8%, 2015 год – 103,6%);

- падением индекса промышленного производства: 2013 год – 105,9%, 2014 год – 103,2%, 2015 год – 103,0%;

- постепенным снижением уровня инфляции (декабрь к декабрю предыдущего года): в 2013 году – 105,5%, в 2014 году – 104,6%, в 2015 году – 104,0%;

- ослаблением курса рубля относительно доллара США. Среднегодовой номинальный курс рубля за 1 доллар США составит в 2013 году – 32,4 руб., в 2014 году – 33,0 руб. и в 2015 году – 33,7 руб.

Отдельные показатели социальной сферы

Главным приоритетом в социально-экономическом развитии Красноярского края является повышение уровня и качества жизни населения.

В Красноярском крае по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения, согласно Прогнозу социально-экономического развития Красноярского края отмечается «сдержанная» динамика по сравнению с прогнозом социально-экономического развития страны в целом.

Сравнение основных параметров социальной сферы Российской Федерации и Красноярского края приведены в Приложении 1.

Темпы роста в крае на 2013-2015 годы ниже среднероссийских по таким показателям, как реальная заработная плата, реальные располагаемые доходы населения (данные приведены в таблице).

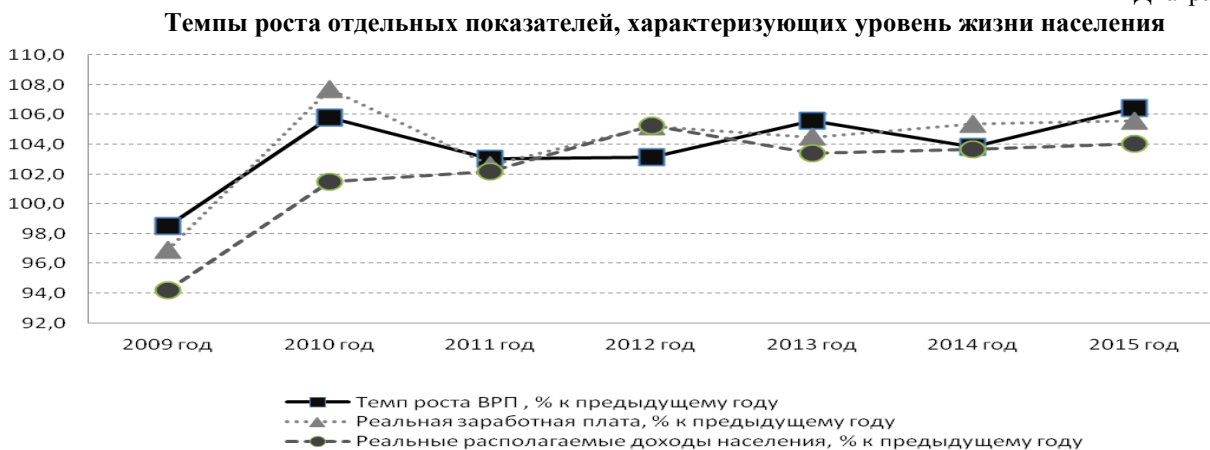
Таблица 5
(процентов)

Наименование	2012 год		Прогнозы социально-экономического развития		
	план	оценка	2013 год	2014 год	2015 год
Реальная заработная плата					
Россия	X	106,3	105,4	106,3	106,0
Красноярский край	103,8	105,2	104,5	105,4	105,6
Реальные располагаемые доходы населения					
Россия	X	105	104,5	105,3	105,2
Красноярский край	103,1	105,3	103,4	103,7	104,03

Представленная динамика темпов роста реальной заработной платы, реальных располагаемых доходов населения свидетельствует о замедлении темпов роста благосостояния населения.

При темпе роста ВРП в 2013 году по отношению к 2012 году 105,6% рост реальных располагаемых доходов населения составит 103,4%.

Диаграмма 1



В 2013 году в крае прогнозируется падение реальных располагаемых доходов населения на 1,9 процентного пункта. Структура использования денежных доходов населения в 2015 году по сравнению с 2012 годом существенно не изменится. По-прежнему наибольшая часть доходов населения используется на потребление (74,3% – в 2012 году, 77,1% – в 2015 году). Одновременно сокращаются расходы населения на сбережения населения во вкладах и ценных бумагах (с 4,2% в 2012 году до 3,1% в 2015 году).

Прожиточный минимум в крае (в среднем на душу населения) в 2012 году составит 7 691 руб., в 2013 году показатель прогнозируется на уровне 8 388,8 руб., в 2014 году – 9 504,8 руб., в 2015 году – 10 310,5 руб. Среднедушевые денежные доходы в 2013-2015 годах превысят прожиточный минимум на душу населения в 2,9 раза.

Динамика темпов роста реальной заработной платы, реальных располагаемых доходов населения, и прожиточного минимума свидетельствует о замедлении темпов роста благосостояния населения (Приложение 1).

Уровень бедности населения в крае превышает показатель в целом по Российской Федерации (2009 год – 18,2% и 13%, соответственно; 2010 год – 18,3% и 12,6%, соответственно, 2011 год – 18,6% и 12,8%, соответственно).

В 2013 году численность трудовых ресурсов по прогнозу составит 1 879,8 тыс. чел., что ниже данных 2012 года на 3,7 тыс. чел. или на 0,2%. В 2013-2015 годах прогнозируется снижение численности трудовых ресурсов до 1 872,3 тыс. чел., при этом численность занятых в экономике за этот период сократиться на 0,3%, число безработных – на 3%.

В результате реализации инвестиционных проектов к 2015 году на территории Красноярского края планируется создать более 25 тыс. рабочих мест¹. В прогнозе социально-экономического развития Красноярского края рост численности трудовых ресурсов в 2015 году по отношению к 2012 году составляет 11,3 тыс. человек.

Таблица 6

Удельный вес НДС по отдельным видам экономической деятельности представлен в таблице

(процентов)

Вид экономической деятельности	2011 год	9 месяцев 2011 года	9 месяцев 2012 года
(27) Metallургическое производство	8,5	9,5	9,3
(29) Производство машин и оборудования	4,1	4,3	5,0
(45) Строительство	7,3	7,3	8,1
(50-52) Опт и розничная торговля	7,4	7,6	8,4
(60) Деятельность сухопутного транспорта	6,1	6,1	5,6
(70-74) Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	10,2	10,3	5,7
(75) Государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение	11,9	11,4	11,0
(80) Образование	7,1	6,6	6,0
(85) Здравоохранение и предоставление социальных услуг	6,2	5,9	7,3

Выводы:

1. Анализ прогнозных показателей социальной сферы свидетельствует о снижении темпов роста благосостояния населения края:

- темпы роста показателей, характеризующих уровень жизни населения в Красноярском крае ниже, чем в среднем по Российской Федерации;
- в крае ежегодно снижается численность трудовых ресурсов;
- уровень бедности в крае превышает среднероссийский.

2. Следует отметить, что сравнительный анализ динамики основных показателей социально-экономического развития края, сложившейся за последние годы, показывает существенное отклонение от плановых значений (Приложение 2).

¹ Информация с официального портала в рамках инвестиционного паспорта Красноярского края (сайт: <http://passport.krskstate.ru/investment-projects/>)

Невыполнение ранее заявленных прогнозных показателей **потребует уточнения** в плановом периоде не только показателей прогноза социально-экономического развития, но и плановых назначений по доходам краевого бюджета и бюджетов муниципальных образований.

Министерством экономики и регионального развития Красноярского края ежегодно меняется количество показателей в сценарных условиях. При формировании проекта бюджета на 2011-2013 годы было использовано 36 показателей, при формировании проекта бюджета на 2012-2014 годы – 18, при формировании проекта бюджета на 2013-2015 годы – 29 показателей. Только 12 показателей предусматривались постоянно, остальные ежегодно изменялись.

Таблица 7

Динамика использования показателей в сценарных условиях и параметрах развития Красноярского края

Показатели в области	Количество показателей, отражаемых в сценарных условиях и параметрах развития Красноярского края		
	на 2011-2013 годы	на 2012-2014 годы	на 2013-2015 годы
курса валют	3	3	3
цен на нефть, на цветные металлы	8	9	8
потребительских цен	6	6	1
оплаты труда	15	0	15
др. социальных сфер	4	0	2
Итого	36	18	29

В нарушение пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ в Прогнозе социально-экономического развития Красноярского края не приводится обоснование параметров прогноза с учетом их сопоставления с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Отсутствие сопоставления утверждаемых параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами обуславливает разобщенность и несопоставимость прогнозируемых данных, а также порождает отсутствие преемственности решений и системы контроля за отклонением прогнозируемых значений от фактических (Приложение 2).

Формат Прогноза социально-экономического развития Красноярского края, без учета анализа ранее принятого трехлетнего периода не позволяет отследить в том числе инвестиционные проекты, планируемые и реализуемые на территории края.

Реализация Прогноза социально-экономического развития Красноярского края будет зависеть как от внешних факторов, связанных с динамикой изменения цен по основным металлам и преодолением нестабильности развития мировой экономики, так и от внутренних условий, обусловленных эффективностью реализации государственной политики, в том числе и от своевременной реализации инвестиционных проектов.

Основные риски в достижении прогнозируемых параметров объема, темпов роста и индекса-дефлятора ВРП связаны с сохранением высокой зависимости экономики края от ситуации на мировых рынках сырья и капиталов, со снижением мировой цены на цветные металлы ниже прогнозируемого уровня,

обеспечением прогнозируемого роста инвестиций в основной капитал и возможностью поддержания потребительского спроса.

Мировой экономический кризис продемонстрировал зависимость доходной части бюджета края от динамики общеэкономической конъюнктуры, вызванной ориентацией экономики на отдельные виды экономической деятельности. Развитие нефтедобывающего направления в Красноярском крае не обеспечивает стабильности в формировании доходных источников, так как в условиях кризисных проявлений в мировой экономике увеличивается зависимость бюджета края не только от уровня мировых цен на цветные металлы, но и от цен на нефть, нестабильности курса доллара США. Данный факт обозначен и в бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию: «Динамика этих параметров зачастую не подкреплена фундаментальными факторами, необходимо крайне осмотрительно формировать долговую и бюджетную политику, целенаправленно снижая уровень ненефтегазового дефицита федерального бюджета. Кроме того, для минимизации возможных негативных последствий ухудшения внешнеэкономической конъюнктуры необходимо предусмотреть в пределах утвержденных параметров бюджета механизмы возможного перераспределения ресурсов для реализации дополнительных мер по поддержке отраслей экономики, рынка труда, отраслей социальной сферы».

В представленных прогнозных материалах отражены отдельные риски возможного недостижения макроэкономических индикаторов. Анализ основных факторов, повлиявших на прогноз доходов краевого бюджета, свидетельствует о том, что на плановый период 2014-2015 годов сумма налоговых и неналоговых доходов определена с учетом дополнительных доходов от реализации на территории края инвестиционных проектов. Доля таких платежей в общей сумме налоговых и неналоговых доходов увеличится с 12,9% в 2012 году до 18,9% в 2015 году (от 13,8 до 28,4 млрд. рублей). **Существующие риски неисполнения сроков реализации инвестиционных проектов усиливают ответственность органов власти края по исполнению параметров бюджета.**

Необходимость обеспечения прогнозирования предотвращения кризисных ситуаций и быстрого реагирования на них отражена в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013-2015 годах как задача по формированию «эффективной системы управления рисками». **В связи с этим на региональном уровне должна быть организована работа по постоянному мониторингу системных рисков, подготовке и реализации мер по их предотвращению.**

Как неоднократно отмечалось Счетной палатой Красноярского края, бюджетное планирование, основанное на краткосрочных (трехлетних) планах социально-экономического развития региона не обуславливает предсказуемость принимаемых решений и перспективы развития территории.

В настоящее время долгосрочный экономический прогноз, стратегию долгосрочного развития России заменяют документы, регламентирующие стратегию развития по отдельным направлениям и сферам деятельности.

Также и на уровне Красноярского края единый комплексный документ, устанавливающий основные направления социально-экономического развития региона, замещают фрагментарные стратегии развития отдельных направлений деятельности в крае и ведомственные целевые программы, направленные на обеспечение достижения целей и задач социально-экономического развития Красноярского края.

Таким образом, **Закон Красноярского края от 10.02.2000 № 9-627 «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития в Красноярском крае»**, определяющий цели и содержание системы государственных прогнозов социально-экономического развития Красноярского края и программ социально-экономического развития Красноярского края, а также общий порядок разработки указанных прогнозов и программ, до настоящего времени **не реализован**.

Частичное видение перспектив развития определяют трехлетние прогнозы социально-экономического развития Красноярского края, на основании которых, в целях финансового обеспечения расходных обязательств, согласно статье 169 Бюджетного кодекса РФ, составляется проект бюджета.

При этом **в нарушение пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 2 Закона Красноярского края от 10.02.2000 № 9-627 «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития в Красноярском крае»** Правительством Красноярского края не в полной мере реализована компетенция по порядку разработки прогноза социально-экономического развития Красноярского края.

Анализ законодательства свидетельствует о том, что на уровне Красноярского края порядок разработки прогноза социально-экономического развития Красноярского края реализуется в рамках исполнения графика составления проекта закона Красноярского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период, установленного Постановлением Правительства Красноярского края от 06.04.2010 № 164-п «О порядке составления проекта закона Красноярского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период», без установления принципов, механизмов, этапов и других основополагающих правил прогнозирования параметров развития Красноярского края.

При этом нормативная основа разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации регламентирует, в том числе основные параметры прогноза, механизм уточнения прогноза, методологию прогнозирования показателей и другие условия разработки прогноза, обеспечивающего его объективность и понимание предусматриваемых в прогнозе тенденций.

Разработка концепции социально-экономического развития края, программы социально-экономического развития края, **прогнозов** социально-экономического развития края, а также **осуществление анализа выполнения программы** социально-экономического развития края, разработка предложений по ее уточнению с выделением задач на очередной финансовый год,

согласно постановлению Правительства Красноярского края от 27.08.2008 № 55-п «Об утверждении Положения о министерстве экономики и регионального развития Красноярского края, установлении предельной численности государственных гражданских служащих и иных работников министерства экономики и регионального развития Красноярского края» **являются одними из основных компетенций министерства экономики и регионального развития Красноярского края, на выполнение которых предусмотрена соответствующая численность** государственных гражданских служащих.

Кроме того, предельная численность государственных гражданских служащих министерства экономики и регионального развития Красноярского края согласно постановлению Правительства Красноярского края от 05.06.2012 № 255-п «О внесении изменения в Постановление Правительства Красноярского края от 27.08.2008 № 55-п «Об утверждении Положения о министерстве экономики и регионального развития Красноярского края, установлении предельной численности государственных гражданских служащих и иных работников министерства экономики и регионального развития Красноярского края» в 2012 году подлежала увеличению на 4 единицы.

Дополнительно распоряжением Правительства Красноярского края от 30.12.2011 № 1179-р **создано краевое государственное бюджетное учреждение «Центр социально-экономического мониторинга»** со штатной численностью 13 единиц, **целью деятельности** которого являются своевременное научное сопровождение процесса разработки прогноза социально-экономического развития края на очередной финансовый год и плановый период, программ социально-экономического развития края, концепции социально-экономического развития края и иных документов государственного прогнозирования социально-экономического развития края.

Оплата труда работников указанного учреждения, согласно нормативным правовым актам в области оплаты труда, установлена на уровне денежного содержания государственных гражданских служащих края. Например, среднемесячная заработная плата руководящего персонала по максимальным условиям с учетом полного перечня выплат устанавливается в размере 60 тыс. руб., специалистов – около 40 тыс. руб.

Вывод:

Замечания об **отсутствии** комплексной стратегии развития Красноярского края и замечания по положениям Прогноза социально-экономического развития Красноярского края при наличии и функционировании ресурсов, необходимых для обеспечения данных целей, свидетельствуют о некачественной организации процесса реализации основных функций министерства экономики и регионального развития Красноярского края и не достижении в 2012 году целей создания краевого государственного бюджетного учреждения «Центр социально-экономического мониторинга».

**Замечания и предложения к сценарным условиям и параметрам развития
Красноярского края на 2013-2015 годы, к Прогнозу
социально-экономического развития Красноярского края**

1. В нарушение пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ в прогнозе социально-экономического развития Красноярского края на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов не приводится обоснование параметров прогноза с учетом их сопоставления с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

2. Прогноз социально-экономического развития Красноярского края не содержит показателя, характеризующего производительность труда, что не способствует реализации мер, направленных на повышение производительности труда во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике».

3. При оформлении прогноза социально-экономического развития Красноярского края, в целях корректности использования отсылочных норм к показателям прогноза и их значениям, предлагаем предусмотреть нумерацию строк и граф показателей.

4. В строке 24 предлагаем исправить слово «организаций» на слово «организаций». Данная ошибка носит системный характер на протяжении последних лет (строка 32 в сценарных условиях и параметрах развития Красноярского края на 2012-2014 годы).

Выводы:

1. Формирование бюджета осуществлялось в условиях отсутствия долгосрочной стратегии пространственного социально-экономического развития Красноярского края, позволяющей взаимоувязать и согласовать приоритеты развития в соответствии с решениями Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, мероприятиями федеральных и краевых долгосрочных целевых программ, выстроить механизм эффективного использования имеющихся ресурсов.

2. Социально-экономическая ситуация в Красноярском крае в ближайшие три года будет определяться тенденциями мировой экономики (в том числе и конъюнктурой цен на мировых товарно-сырьевых рынках в силу высокого удельного веса ориентированных на экспорт отраслей промышленности) и эффективностью реализации крупных инвестиционных проектов в области добычи нефти, металлургии, энергетики и лесного комплекса.

К основным показателям социально-экономического развития, подверженным рискам невыполнения прогнозных значений в 2013-2015 годах, относятся:

– объемы и темпы роста ВРП, в том числе из-за возможных трудностей с реализацией запланированных инвестиционных проектов;

– курс рубля к доллару США в связи с нестабильностью мировой экономики и финансовых рынков;

– рост инвестиционной активности из-за сохранения высокой зависимости темпов роста инвестиций в основной капитал от динамики инвестиций топливно-энергетического и транспортного комплексов.

3. Необходимость обеспечения прогнозирования, предотвращения кризисных ситуаций и быстрого реагирования на них отражена в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013-2015 годах задачи по формированию «эффективной системы управления рисками». В связи с этим должна быть организована работа по постоянному мониторингу системных рисков, подготовки и реализации мер по их предотвращению.

4. Отсутствие комплексной стратегии развития Красноярского края и наличие замечаний по положениям прогноза социально-экономического развития Красноярского края при наличии и функционировании ресурсов, необходимых для обеспечения данных целей, свидетельствуют о некачественной организации процесса реализации основных функций министерства экономики и регионального развития Красноярского края и не достижении в 2012 году целей создания краевого государственного бюджетного учреждения «Центр социально-экономического мониторинга».

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики Красноярского края

Основными целями бюджетной политики Красноярского края в 2013-2015 годах, заложенной в основе формирования расходной части краевого бюджета являются:

- реализация федеральных направлений бюджетной политики;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- повышение эффективности деятельности бюджетной сети;
- подготовка к возможному проведению в г. Красноярске Универсиады-2019;
- модернизация здравоохранения края;
- модернизация системы общего образования края;
- формирование системы «Открытое правительство».

Анализ целеполагания бюджетной политики выявил не достаточно четкую преемственность целей за ряд лет (Приложение 3).

Отдельные цели, определенные в бюджетной политике, например, «подготовка к возможному проведению в г. Красноярске Универсиады-2019» сложно охарактеризовать как цель. Данное направление деятельности в большей мере отвечает характеристикам мероприятия, так как касается вопросов организации определенного действия.

В основных направлениях налоговой политики сохраняются основные направления краевой налоговой политики предыдущих лет:

- обеспечение необходимого уровня доходов;
- стимулирование инвестиционной (инновационной) деятельности реального сектора экономики;
- повышение качества администрирования доходов.

Вопросы налоговой политики не обличены в стоимостную форму (не заявлены объемы дополнительных доходов бюджета).

Анализ налоговой политики края в области льготного налогообложения показал, что для отражения направлений налоговой политики в основном используются общие фразы, ежегодно повторяющиеся и не раскрывающие конкретных мер. Соответственно, принятие решений о введении новых дополнительных льгот не основано на анализе приоритетов развития края, а носит «точечный» характер и направлено на решение локальных задач.

В основных направлениях бюджетной и налоговой политики Красноярского края отмечается необходимость принятия Программы повышения эффективности бюджетных расходов Красноярского края, которая до настоящего времени не принята.

3. Основные характеристики краевого бюджета. Источники финансирования дефицита бюджета. Государственный долг края

В Законопроекте соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита краевого бюджета, объему государственного долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда Правительства Красноярского края, общему объему условно утверждаемых расходов.

Доходы краевого бюджета в 2013 году прогнозируются в сумме 133 418 784,4 тыс. руб., что на 2 450 730,2 тыс. руб., или на 1,8% меньше плановых назначений 2012 года. Снижение доходов бюджета, в основном, связано со снижением безвозмездных поступлений. По налоговым и неналоговым доходам в 2013 году по отношению к 2012 году планируется рост на 9 573 279,8 тыс. руб. или на 8,6%, по безвозмездным поступлениям – снижение на 12 024 010,0 тыс. руб. или на 49,7%.

На 2014 год предусмотрена общая сумма доходов 146 113 889,1 тыс. руб. с ростом по отношению к предыдущему году на 9,5%. По налоговым и неналоговым доходам планируется рост на 14 465 908,2 тыс. руб. или на 11,9% по отношению к 2013 году, по безвозмездным поступлениям планируется снижение на 14,5% или на 1 770 803,5 тыс. руб.

На 2015 год предусмотрена общая сумма доходов 158 324 885,6 тыс. руб. с ростом по отношению к предыдущему году на 8,4%. По налоговым и неналоговым доходам планируется рост на 14 271 344,2 тыс. руб. или на 10,5% по отношению к 2014 году, по безвозмездным поступлениям планируется снижение на 19,8% или на 2 060 347,7 тыс. руб.

Расходы краевого бюджета на 2013 год предусмотрены в сумме 154 544 338,9 тыс. руб., или со снижением к 2012 году на 22 432 060,7 тыс. руб. (на 12,7%). На 2014 год расходы увеличены на 11 616 277,5 тыс. руб. (на 7,5%), в 2015 году увеличение составляет 6 741 192,3 тыс. руб., или 3,9%.

Дефицит краевого бюджета в 2013 году составит 21 125 554,5 тыс. руб., или 17,4% от годового объема доходов бюджета (без учета безвозмездных

поступлений). В 2014 и 2015 годах дефицит бюджета составит 20 046 727,3 тыс. руб. и 14 306 923,1 тыс. руб. (14,8% и 9,5%), соответственно.

Таблица 8

Динамика основных параметров краевого бюджета

(тыс. руб.)

Показатели	Ожидаемое исполнение 2012 года	Предусмотрено Законопроектом		
		2013 год	2014 год	2015 год
Доходы всего	135 869 514,6	133 418 784,4	146 113 889,1	158 324 885,6
к предыдущему году	-7 835 845,5	-2 450 730,2	12 695 104,7	12 210 996,5
к предыдущему году, %	94,5	98,2	109,5	108,4
Расходы всего	176 976 399,6	154 544 338,9	166 160 616,4	172 631 808,7
к предыдущему году	30 347 834,3	-22 432 060,7	11 616 277,5	6 471 192,3
к предыдущему году, %	120,7	87,3	107,5	103,9
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	9 702 364,4	13 099 390,7
Удельный вес в сумме расходов, %	0,0	0,0	5,8	7,6
Расходы (без условно утвержденных расходов)	176 976 399,6	154 544 338,9	156 458 252,0	159 532 418,0
к предыдущему году	30 347 834,3	-22 432 060,7	1 913 913,1	3 074 166,0
к предыдущему году, %	120,7	87,3	101,2	102,0
Дефицит	-41 106 885,0	-21 125 554,5	-20 046 727,3	-14 306 923,1
В процентах к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений	36,8	-17,4	-14,8	-9,5

В 2013 году в качестве основных источников покрытия дефицита краевого бюджета предусмотрены государственные ценные бумаги (7 400 000,0 тыс. руб., или 34,0%) и кредиты кредитных организаций (7 800 000,0 тыс. руб., или 36,0%).

Основным источником покрытия дефицита краевого бюджета в 2014-2015 годах станут государственные ценные бумаги.

Таблица 9

Источники финансирования дефицита краевого бюджета

(тыс. руб.)

Показатели	Ожидаемое исполнение 2012 год	Предусмотрено Законопроектом		
		2013 год	2014 год	2015 год
Источники финансирования дефицита	41 106 885,0	21 125 554,5	20 046 727,3	14 306 923,1
Государственные ценные бумаги	12 830 000,0	7 400 000,0	20 331 700,0	15 126 300,0
размещение	16 910 000,0	11 000 000,0	28 104 700,0	21 999 300,0
погашение	4 080 000,0	3 600 000,0	7 773 000,0	6 873 000,0
Кредиты кредитных организаций	0,0	7 800 000,0	0,0	0,0
получение	5 000 000,0	15 800 000,0	12 800 000,0	12 800 000,0
погашение	5 000 000,0	8 000 000,0	12 800 000,0	12 800 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	490 145,4	0,0	-318 161,2	-934 501,4
получение	545 403,0	0,0	0,0	0,0
погашение	55 257,6	0,0	318 161,2	934 501,4
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета	20 259 450,3	3 867 888,9	33 188,5	115 124,5
Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	10 187,2	944 000,0	20 000,0	0,0
Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте РФ	-750 712,7	-332 816,1	-222 798,9	-208 427,5
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	999 975,8	3 256 705,0	235 987,4	323 552,0
возврат	4 363 775,8	5 256 705,0	2 235 987,4	2 323 552,0
предоставление	3 363 800,0	2 000 000,0	2 000 000,0	2 000 000,0
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	20 000 000,0	0,0	0,0	0,0
увеличение	-36 000 000,0	0,0	0,0	0,0
уменьшение	56 000 000,0	0,0	0,0	0,0
Остатки на счетах краевого бюджета	27 771 398,4	2 057 665,6	0,0	0,0
на начало года (расчетная величина)	27 771 398,4	2 057 665,6	0,0	0,0
на конец года (расчетная величина)	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	7 527 289,0	2 057 665,6	0,0	0,0
увеличение	-191 698 880,6	-166 419 489,4	-189 274 576,5	-195 447 737,6
уменьшение	199 226 170,0	168 477 155,0	189 274 576,5	195 447 737,6

Остатки на счетах по учету средств бюджета, на начало 2013 года согласно Законопроекту запланированы в сумме 2 057 665,6 тыс. руб., что не соответствует расчетной величине остатков на конец 2012 года (0,0 тыс. руб.).

Исполнение краевого бюджета за ряд лет свидетельствует о наличии остатков на счетах по учету средств бюджета.

Таблица 10

Динамика остатков средств на счетах бюджета

(тыс. руб.)

Остатки средств на счетах бюджета	Факт				План на 01.01.2013
	на 01.01.2010	на 01.01.2011	на 01.01.2012	на 01.10.2012	
Всего	18 871 516,5	24 937 757,0	27 771 398,4	20 331 410,6	2 057 665,6
<i>в том числе средства федерального бюджета</i>	13 512 919,0	10 248 837,0	11 252 878,7	13 682 256,0	-
размещено на депозитах	0,0	9 000 000,0	20 000 000,0	12 000 000,0	-

Вызывает сомнение реалистичность прогнозных оценок остатков средств на счетах краевого бюджета в сумме 2 057 665,6 тыс. руб. или снижение в 10 раз по сравнению со сложившимися остатками на 01.10.2012.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета Законопроектом предусмотрено поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в краевой собственности, в 2013 году в сумме 944 000,0 тыс. руб., в 2014 году в сумме 20 000,0 тыс. руб., в 2015 году поступления не планируются.

Согласно пояснительной записке к Законопроекту размер поступлений определен в соответствии с проектом закона Красноярского края «О прогнозном плане (программе) приватизации краевого имущества на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов».

При отсутствии соответствующего законопроекта на момент подготовки настоящего заключения подтвердить, либо опровергнуть обоснованность проектировок не представляется возможным.

Согласно Программе государственных внутренних заимствований Красноярского края на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов общий объем заимствований, направляемых на покрытие дефицита краевого бюджета и погашение государственных долговых обязательств, составит в 2013 году 15 200 000,0 тыс. руб., в 2014 году – 20 013 538,8 тыс. руб., в 2015 году – 14 191 798,6 тыс. руб. Верхний предел государственного внутреннего долга Красноярского края прогнозируется с увеличением до **88 652 102,3 тыс. руб.** на 01.01.2016.

Параметры государственного долга представлены в таблице.

Таблица 11

Динамика параметров государственного долга

(тыс. руб.)

Показатели	План 2012 год	Предусмотрено Законопроектом		
		2013 год	2014 год	2015 год
Верхний предел государственного внутреннего долга Красноярского края	34 413 344,2	54 548 366,4	74 501 936,3	88 652 102,3
Отношение к собственным доходам, %	30,8	45,0	54,9	59,1
Расходы на обслуживание государственного долга	1 967 448,6	3 282 880,8	4 635 822,1	6 094 390,9

Возросшие объемы заимствований влекут значительный рост расходов на обслуживание государственного долга, что увеличивает нагрузку на краевой бюджет.

Учитывая срок обращений краевых облигационных займов (5 лет), расходы краевого бюджета на обслуживание и погашение краевых облигационных займов в 2016-2020 годах **составят порядка 80,0 млрд. руб.**

Неблагоприятная тенденция в динамике показателей долговой устойчивости является сигналом о наличии высокого риска недостаточности бюджетных доходов в ближайшей перспективе для покрытия планируемого объема государственных заимствований.

Выводы:

1. Основные характеристики краевого бюджета обусловлены основными макроэкономическими параметрами Прогноза социально-экономического развития Красноярского края на среднесрочную перспективу и основными направлениями бюджетной и налоговой политики. За основу принят объем расходов, предусмотренный на 2012 год Законом Красноярского края от 01.12.2011 № 13-6649 «О краевом бюджете на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов» (далее – Закон края о краевом бюджете, Закон края от 01.12.2011 № 13-6649, Закон края «О краевом бюджете на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов»).

2. Доходы краевого бюджета в 2013 году прогнозируются в сумме 133 418 784,4 тыс. руб., расходы – 154 544 338,9 тыс. руб. В 2014 году предусмотрен рост доходов по отношению к предыдущему году на 9,5%, расходов – на 7,5%. В 2015 году доходы увеличатся на 8,4%, расходы – на 3,9%.

Дефицит краевого бюджета составит 21 125 554,5 тыс. руб., или 17,4% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений. В 2014-2015 годах дефицит бюджета составит 20 046 727,3 тыс. руб. и 14 306 923,1 тыс. руб. (14,8% и 9,5%), соответственно.

3. В Законопроекте соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита краевого бюджета, объему государственного долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда Правительства Красноярского края, общему объему условно утверждаемых расходов.

4. Основными источниками покрытия дефицита краевого бюджета станут заемные средства в форме размещения на фондовом рынке облигационных займов и привлечения банковских кредитов. Общий объем заимствований, направляемых на покрытие дефицита бюджета в 2013-2015 годах, составит 15 200 000,0 тыс. руб., 20 013 538,8 тыс. руб., 14 191 798,6 тыс. руб., соответственно.

5. В связи с увеличением государственных внутренних заимствований прогнозируется увеличение верхнего предела государственного долга Красноярского края с 34 413 344,2 тыс. руб. (на 01.01.2013) до 88 652 102,3 тыс. руб. (на 01.01.2016).

Возросшие объемы заимствований влекут значительный рост расходов на обслуживание государственного долга и увеличивают нагрузку на краевой бюджет. Всего за 2013-2015 годы расходы на обслуживание долга составят 14 013 093,8 тыс. руб. Таким образом, усиливаются риски обеспечения сбалансированности краевого бюджета в результате наращивания заимствований.

4. Отдельные вопросы формирования доходов бюджета

Доходы краевого бюджета на 2013 год прогнозируются в общей сумме 133 418 784,4 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 121 240 926,0 тыс. руб. (90,9% от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 12 177 858,4 тыс. руб. (9,1% от общего объема доходов). Снижение прогнозируемых доходов на 2013 год по отношению к уточненным плановым назначениям по доходам на 2012 год составит 2 450 730,2 тыс. руб. (или 1,8%), что обусловлено, в основном, снижением объема безвозмездных поступлений на 12 024 010,0 тыс. руб. (на 49,7%), при этом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 9 573 279,8 тыс. руб. (на 8,6%).

По отношению к ранее утвержденным Законом края «О краевом бюджете на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов» параметрам доходов краевого бюджета отмечен пересмотр практически всех позиций, без отражения в предоставленных к Законопроекту материалах причин отклонений. В целом на 2013 год план по доходам увеличивается на 5 672 736,6 тыс. руб., по налоговым и неналоговым доходам – на 2 931 610,7 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям – на 2 741 125,9 тыс. руб. На 2014 год план по доходам увеличен на 3 281 916,2 тыс. руб., в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 3 000 459,4 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям – 281 456,8 тыс. руб.

Динамика изменения основных параметров доходов краевого бюджета, в том числе объемов безвозмездных поступлений приведена в таблице.

Таблица 12

Динамика изменения основных параметров доходов краевого бюджета

(тыс. руб.)

Показатели	2011 год		2012 год		Предусмотрено Законопроектом		
	утверждено Законом края от 09.12.2010 № 11-5419	факт	утверждено Законом края от 01.12.2011 № 13-6649	оценка	2013 год	2014 год	2015 год
Доходы краевого бюджета, всего	129 686 299,6	143 705 360,1	135 869 514,6	135 869 514,6	133 418 784,4	146 113 889,1	158 324 885,6
В том числе: налоговые и неналоговые доходы	101 497 006,8	111 441 139,1	111 667 646,2	111 667 646,2	121 240 926,0	135 706 834,2	149 978 178,4
безвозмездные поступления	28 189 292,8	32 264 221,0	24 201 868,4	24 201 868,4	12 177 858,4	10 407 054,9	8 346 707,2
Доля безвозмездных поступлений в доходах краевого бюджета, %	21,7	22,5	17,8	17,8	9,1	7,1	5,3

Общая сумма безвозмездных поступлений, отраженная в Законопроекте, соответствует суммам, предусмотренным в проекте федерального бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов.

По основным налоговым и неналоговым доходам краевого бюджета расчеты, пояснения (обоснования) предоставлены.

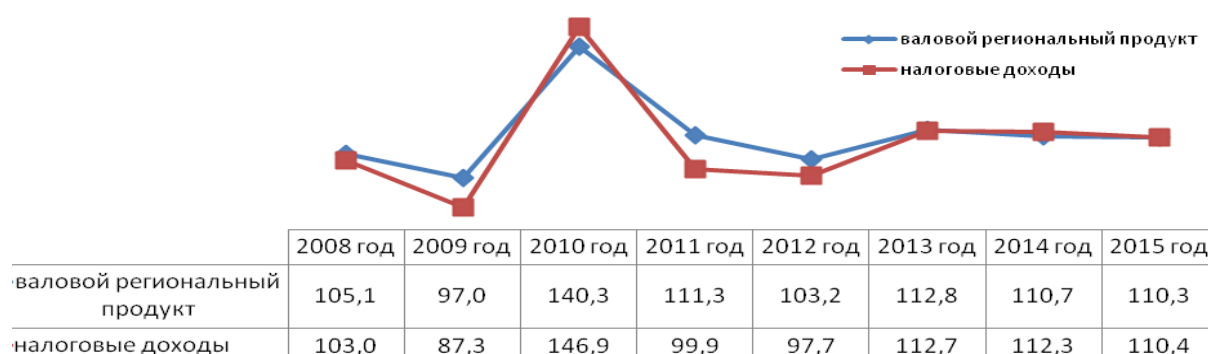
При расчетах налоговых показателей доходов краевого бюджета в основном учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы (соответствующие прогнозируемые макроэкономические показатели, объемы производства и реализации продукции). Дополнительно в расчетах учтены показатели собираемости налогов, погашения недоимки по налогам, которые сами являются расчетными либо оценочными и расчеты этих показателей не приводятся, что затрудняет оценку их обоснованности, особенно в условиях ежегодного изменения налоговой базы под влиянием изменений, вносимых в законодательство о налогах и сборах. Расчеты по отклонениям к ранее утвержденным плановым назначениям не приводятся.

Динамика ВРП и налоговых доходов показывает ежегодный рост налогового потенциала и рост производства товаров и услуг в Красноярском крае. Темпы роста на 2013-2015 годы прогнозируются с превышением «докризисного» уровня 2008 года.

Динамика темпов роста ВРП и налоговых доходов консолидированного бюджета края приведена на диаграмме.

Диаграмма 2

Динамика валового регионального продукта и налоговых доходов консолидированного бюджета Красноярского края



Динамика изменения ВРП и объема налоговых доходов не всегда одинаково направлены ввиду многообразия факторов, влияющих на финансовые потоки, поступающие в бюджет. Так, на фоне роста ВРП в 2011-2012 годах отмечено снижение объемов налоговых доходов консолидированного бюджета края. На предстоящую «трехлетку» не прогнозируются приросты налоговых поступлений по «бюджетообразующим» сферам («металлургическое производство и производство готовых металлических изделий», «добыча сырой нефти и природного газа; предоставление услуг в этих областях»), а наращивание объемов поступлений ожидается от «обработки древесины и производства изделий из дерева», «производства кокса, нефтепродуктов и ядерных материалов», «производства, передачи и распределения электроэнергии, газа, пара и воды», «строительства» и «оптовой и розничной торговли».

Анализ представленных материалов свидетельствует о том, что в расчетах доходов краевого бюджета на 2013-2014 годы учтены следующие предполагаемые к принятию изменения налогового законодательства: индексации ставок акцизов

на алкогольную продукцию и нефтепродукты; индексация платы за негативное воздействие на окружающую среду; исключение из налоговой базы по налогу на имущество организаций движимого имущества, принятого на учет после 01.01.2013, а также продление срока действия нулевой ставки по налогу на прибыль организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Анализ доходной части бюджета показывает, что основной удельный вес в налоговых и неналоговых доходах краевого бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов занимают: налог на прибыль организаций (39,6% – в 2013 году, 29,3% – в 2014 году и 38,1% – в 2015 году), налог на доходы физических лиц (27,0% – в 2013 году, 26,6% – в 2014 году и 26,3% – в 2015 году), налоги на имущество (13,1% – в 2013 году, 14,4% – в 2014 году и 15,5% – в 2015 году), акцизы (9,4% – в 2013 году, 9,7% – в 2014 году и 10,2% – в 2015 году), налоги на совокупный доход (от 3,2% в 2013 году до 3,8% в 2015 году).

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых поступлений за период 2012-2015 годов представлена на диаграмме.

Диаграмма 3



Динамика изменения объема налоговых и неналоговых доходов, поступающих в краевой бюджет, представлена в Приложении 4.

В целом по налоговым доходам в представленных к Законопроекту материалах не указываются параметры формирования доходов бюджета в разрезе видов экономической деятельности. Как следует из представленных материалов, налоговые доходы, поступающие в краевой бюджет, продолжают значительно зависеть от двух видов экономической деятельности: «добыча сырой нефти и природного газа, предоставление услуг в этих областях» и «металлургическое производство». Структура налоговых доходов краевого бюджета в разрезе видов экономической деятельности, а также динамика структуры доходов краевого бюджета, формируемых за счет налоговых и неналоговых доходов, приведена в Приложениях 4 и 5. Ежегодно доля налоговых поступлений по данным видам экономической деятельности варьируется (от 36% до 48% в налоговых доходах краевого бюджета). По итогам 9 месяцев 2012 года удельный вес названных видов

деятельности снизился до 36%, как за счет роста значимости таких видов деятельности, как «производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и горячей воды», «строительство», «деятельность сухопутного транспорта» и «финансовая деятельность», так и по причине значительного снижения объемов поступлений от «металлургического производства».

На предстоящий период объем налоговых доходов прогнозируется с приростом в 2013 году на 9,3%, в 2014 году – на 13% и в 2015 году – на 11%.

Налог на прибыль организаций на 2013 год прогнозируется с увеличением к уровню 2012 года на 3,2% в сумме 47 965 720,3 тыс. руб., в 2014 году – с ростом на 11,1% в сумме 53 267 685,4 тыс. руб. и в 2015 году – с ростом на 7,4% в сумме 57 203 047,3 тыс. руб. К ранее утвержденному на 2013 год плану снижение составляет 969 516,5 тыс. руб., на 2014 год увеличение составляет 165 943,2 тыс. руб.

Основной удельный вес поступлений налога на прибыль организаций приходится на виды экономической деятельности «металлургическое производство» (за 9 месяцев 2012 года – 36,9%, за аналогичный период прошлого года – 47,2%) и «добыча сырой нефти и природного газа; предоставление услуг в этих областях» (за 9 месяцев 2012 года – 16,7%, за аналогичный период прошлого года – 23,5%). Удельный вес налога на прибыль по отдельным видам экономической деятельности представлен в таблице.

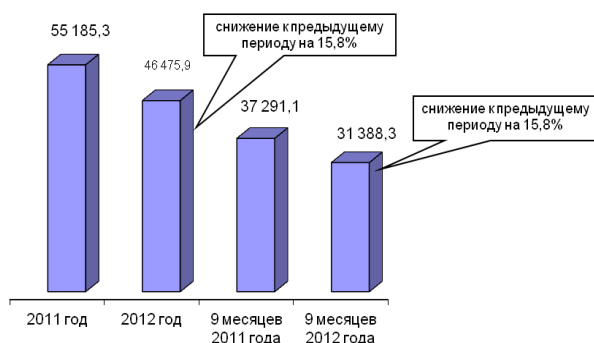
Таблица 13

Динамика изменения удельного веса налога на прибыль по отдельным видам экономической деятельности (проценты)

Виды экономической деятельности	2011 год	9 месяцев 2011 года	9 месяцев 2012 года
(11) Добыча сырой нефти и природного газа; предоставление услуг в этих областях	19,1	23,5	16,7
(13) Добыча металлических руд	7,1	5,3	9,5
(27) Metallургическое производство	53,8	47,2	36,4
(40) Производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и горячей воды	3,2	5,5	4,6
(60) Деятельность сухопутного транспорта	2,1	2,6	6,6

Повышается роль по видам экономической деятельности «добыча металлических руд» (за 9 месяцев 2012 года удельный вес составил 9,5%, рост к аналогичному периоду прошлого года – 4,2 процентного пункта) и «деятельность сухопутного транспорта» (за 9 месяцев 2012 года удельный вес – 6,6%, рост по отношению к аналогичному периоду прошлого года 4,0 процентных пункта). В суммовом выражении по виду экономической деятельности «добыча металлических руд» за 9 месяцев 2012 года поступило 3 175 962,5 тыс. руб., что на 1 186 149,7 тыс. руб. выше, чем за аналогичный период прошлого года. По виду «деятельность сухопутного транспорта» за 9 месяцев 2012 года поступило 2 212 026,2 тыс. руб., что на 1 228 872,8 тыс. руб. выше поступлений аналогичного периода прошлого года.

Диаграмма 4
Динамика налога на прибыль



Темп роста по налогу свидетельствует о снижении поступлений по отношению к аналогичному периоду прошлого года.

Значительный объем поступлений налога на прибыль организаций зависит

от сложившихся цен на цветные металлы (алюминий, никель, медь).

Динамика цен на цветные металлы за период 2009-2015 годы приведена в таблице.

Таблица 14

Динамика цен на цветные металлы

Показатели	Средняя цена на Лондонской бирже металлов					Прогноз социально-экономического развития Красноярского края			
	2009 год	2010 год	2011 год	01.01.2012-31.10.2012	на 08.11.2012	2012 год (оценка)	2013 год (2 вариант)	2014 год (2 вариант)	2015 год (2 вариант)
Никель (долл./тонну)	14 670,0	21 810,7	22 853,8	20 956,1	15 975	17 100	16 000	16 200	16 600
Медь (долл./тонну)	5 151,3	7 539,5	8 819,6	8 115,4	7 661	7 800	7 100	7 500	8 000
Алюминий (долл./тонну)	1 664,1	2 173,0	2 397,7	2 206,7	1 887	1 970	1 800	1 900	2 000

Динамика 2009-2011 годов свидетельствует о росте цен на металлы. Оценка цен на металлы в 2012 году в Прогнозе социально-экономического развития Красноярского края значительно ниже средних сложившихся цен на бирже металлов за период январь-октябрь 2012 года, но фактически соответствует средним ценам сентября-ноября текущего года.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц в 2013 году предусматривается в сумме 32 785 684,8 тыс. руб., что на 12,5% выше уровня 2012 года, в 2014 году рост поступлений составит 10,1% к уровню прошлого года, в 2015 году – 9,4% к уровню 2014 года. К ранее утвержденным плановым назначениям объем налога в 2013 году прогнозируется с ростом на 1 145 520,6 тыс. руб., в 2014 году – на 1 366 298,1 тыс. руб.

По данному налогу прогнозируется объем необлагаемых доходов (сумма налоговых вычетов, предоставляемых физическим лицам) с приростом по отношению к 2012 году на 10 242 114,9 тыс. руб. или на 40,7%. При расчете суммы налога на 2013-2014 годы планируются поступления в погашение недоимки в одинаковых объемах (по 276 893,2 тыс. руб.), в результате чего существует риск завышения суммы налога на 2014 год на сумму погашения недоимки ввиду ее недостаточной обоснованности.

Динамика поступлений по НДФЛ

Показатели	Факт		Оценка/план	Факт		Предусмотрено Законом / Прогнозом социально-экономического развития Красноярского края		
	2010 год	2011 год	2012 год	9 месяцев 2011 года	9 месяцев 2012 года	2013 год	2014 год	2015 год
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	24 191 241,7	26 886 220,2	29 130 922,5	18 608 305,5	19 989 618,3	32 785 684,8	36 099 461,9	39 493 614,1
Прирост к предыдущему году, %	-16,4	11,1	8,3	-	7,4	12,5	10,1	9,4
Оплата труда наемных работников, млрд. руб.	312,9	338,8	386,6	x	x	433,7	478,1	525,5
Прирост к предыдущему году, %	13,9	8,3	14,1	-	-	12,2	10,2	9,9

Темп роста свидетельствует о незначительном росте поступлений данного налога в 2012 году по отношению к аналогичному периоду прошлого года в суммовом выражении, в процентном отношении за 9 месяцев 2012 года поступило на 0,6 процентного пункта меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

Ожидается значительный рост поступлений **по налогам на совокупный доход**. В 2013 году сумма доходов составляет 3 859 084,8 тыс. руб., что на 543 659,9 тыс. руб. или на 16,4% выше доходов плановых назначений 2012 года, в 2014 году предусмотрен рост на 22,6%, в 2015 году – на 21,7%. В том числе запланирован рост по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (по объекту налогообложения доходы)**. Согласно пояснительной записке к Законопроекту в основу расчета данного вида налога приняты исходные данные отчета УФНС по Красноярскому краю за 2011 год (форма № 5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения») и рост доходов субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения. *Рост поступлений по данному налогу в 2013 году планируется на 415 287,2 тыс. руб. (на 17,6%), в 2014 году – на 621 876,5 тыс. руб. (на 22,4%), в 2015 году – на 741 530,1 тыс. руб. (на 21,8%).*

Из анализа представленных документов (пояснительная записка к Законопроекту, Прогноз социально-экономического развития Красноярского края и налоговая политика Красноярского края) следует, что прогноз поступлений по налогам, в связи с применением УСН не увязан с прогнозными данными социально-экономического развития Красноярского края по развитию малого и среднего предпринимательства.

В целях упрощения расчета налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предлагаем показателем «темпа роста налоговой базы», используемым при определении суммы поступлений, дополнить показатели Прогноза социально-экономического развития Красноярского края.

Предусматривается существенный рост **по налогу на имущество организаций**. На 2013 год планируется поступление данного налога в сумме 14 275 797,9 тыс. руб., что на 1 718 740,6 тыс. руб. или на 13,7% выше проектировок 2012 года, на 2014 год – в сумме 3 761 563,3 тыс. руб. или с ростом на 26,3%, в 2015 году – 3 635 894,7 тыс. руб. или рост на 20,3%. В 2013 году

прирост, в основном, обусловлен увеличением налоговой базы более чем на 40%. Согласно пояснительной записке к Законопроекту рост налоговой базы прогнозируется в результате реализации инвестиционных проектов на территории Красноярского края. Динамика поступления налога на имущество организаций за ряд лет приведена в таблице.

Таблица 16

Динамика поступления налога на имущество организаций

Наименование показателя	2011 год факт	2012 год план	9 месяцев 2011 года	9 месяцев 2012 года	2013 год	2014 год	2015 год
Налог на имущество организаций, тыс. руб.	10 462 359,2	12 557 057,3	7 752 149,3	9 200 981,5	14 275 797,9	18 037 361,2	21 692 255,9
рост к предыдущему году, %		120,0			113,7	126,3	120,3

В соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Красноярского края в настоящее время на территории края реализуются следующие крупнейшие инвестиционные проекты: «Комплексное развитие Нижнего Приангарья» и «Освоение Ванкорского нефтегазового месторождения». В Прогнозе социально-экономического развития Красноярского края отсутствуют показатели, характеризующие стоимость основных средств (налоговой базы) для расчета налога на имущество организаций. Существуют риски недопоступления данного налога в бюджет в результате несвоевременной реализации инвестиционных проектов, а также в связи с введением льготы по налогу на имущество в отношении Богучанского алюминиевого завода.

Неналоговые доходы на 2013 год предусмотрены Законопроектом в объеме 3 332 085,0 тыс. руб., или со снижением на 452 061,6 тыс. руб. (на 11,9%) по отношению к уточненным доходам 2012 года. В плановом периоде 2014-2015 годы также прогнозируется снижение неналоговых поступлений. Удельный вес неналоговых доходов в общих доходах краевого бюджета в 2013 году составит 2,5%, в 2014 году – 1,7%, в 2015 году – 1,4%.

Снижение поступлений в 2013 году обусловлено, в основном, снижением доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 1 377 352,7 тыс. руб. (или на 68,1%). В 2012 году были запланированы доходы от размещения временно свободных средств краевого бюджета на счетах в коммерческих банках (1 159 400,4 тыс. руб.). На 2013 год и плановый период 2014-2015 годов доходы от размещения временно свободных средств бюджета субъекта не планируются, при этом статьей 39 Законопроекта устанавливается, что временно свободные средства краевого бюджета, в том числе средства, поступившие из федерального бюджета, могут быть размещены на банковские депозиты.

Поступление доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, на 2013 год прогнозируется в сумме 245 717,4 тыс. руб. с ростом по отношению к проектировкам 2012 года на 1 914,8 тыс. руб. или на 0,8%, на 2014 год – 250 206,6 тыс. руб. с ростом на 4 488,9 тыс. руб. или на 0,8% и в 2015 году – 250 742,9 тыс. руб. с ростом на 536,3 тыс. руб. или на 0,2%. Сумма поступлений по дивидендам в краевой бюджет в 2013 году, планируемых

от ОАО «Красноярский завод цветных металлов им. В.Г. Гулидова», составляет 239,5 млн. руб. или 97,5% от общей суммы поступлений по данному доходному источнику. Стоит отметить, что из 24 акционерных обществ, с прибылью работают 11, ежегодно более 95% поступлений планируется от 1 акционерного общества. Согласно пояснительной записке к Законопроекту поступления по данному неналоговому доходу сформированы с учетом прогнозного плана (программы) приватизации на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов, в соответствии с которым планируются приватизация пакетов акций ОАО «СибСтройТехнология», ОАО Племенной завод «Шуваевский», ОАО «Ачинская хлебная база № 17», ОАО «Птицефабрика «Бархатовская» в 2013 году и ОАО «Красноярское автотранспортное предприятие № 5» – в 2014 году. В связи с тем, что вышеуказанные общества будут приватизированы, **размер дивидендов, подлежащих уплате в краевой бюджет, представляется незначительным.** Размеры чистой прибыли и сумма планируемых к уплате дивидендов в краевой бюджет по объектам, планируемым к приватизации в 2013 году, представлены в таблице.

Таблица 17

Наименование	Размер чистой прибыли по итогам 2012 года, тыс. руб.	Сумма дивидендов в краевой бюджет в 2013 году, тыс. руб.
ОАО «СибСтройТехнология»	0	0
ОАО Племенной завод «Шуваевский»	57 963,0	0
ОАО «Ачинская хлебная база № 17»	120,0	14,9
ОАО «Птицефабрика «Бархатовская»	26 700,0	589,0
Итого	84 783,0	603,9

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона Красноярского края от 19.04.2012 № 2-195 «О приватизации государственного имущества Красноярского края» «проект закона края о прогнозном плане (программе) приватизации краевого имущества на очередной финансовый год и плановый период вносится в Законодательное Собрание края не позднее, чем за три месяца до начала очередного финансового года».

До настоящего времени программа приватизации не внесена в Законодательное Собрание Красноярского края, что затрудняет проверку **обоснованности доходов.**

Прогноз поступления **арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена**, а также средств от продажи права на заключение договоров их аренды на 2013 год определен в сумме 285 132,0 тыс. руб. Погашение задолженности установлено лишь на уровне 10% от общей суммы задолженности, возможной к взысканию. При этом размер погашения задолженности в пояснительной записке к Законопроекту **не обоснован.**

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Красноярского края, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов», необходимо дополнить Постановлениями:

- «О распределении промышленных квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов в пресноводных водных объектах Красноярского края на 2013 год»;

- «О распределении квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов для организации любительского и спортивного рыболовства в водных объектах Красноярского края между пользователями на 2013 год».

Выводы:

1. Доходы краевого бюджета на 2013 год прогнозируются в общей сумме 133 418 784,4 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 121 240 926,0 тыс. руб. (или 90,9% от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 12 177 858,4 тыс. руб. (или 9,1% от общего объема доходов). Снижение прогнозируемых доходов на 2013 год по отношению к плановым назначениям на 2012 год составит 2 450 730,2 тыс. руб. (или 1,8%), что обусловлено, в основном, снижением объема безвозмездных поступлений на 12 024 010,0 тыс. руб. (или на 49,7%). Объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 9 573 279,8 тыс. руб. (или на 8,6%).

Предоставленные обоснования доходов бюджета на 2013-2015 годы сформированы, в том числе, из расчета прогнозных ожиданий по внесению изменений в налоговое и бюджетное законодательство Российской Федерации и законы Красноярского края, что, в свою очередь, влияет на уровень их достоверности.

2. Прогнозный план поступления доходов от использования находящегося в государственной собственности имущества определен на 2013 год в размере 643 796,9 тыс. руб., или на 68,1% меньше по сравнению с оценкой 2012 года (1 377 352,7 тыс. руб.), что обусловлено исключением из прогнозного плана поступлений в виде процентов за пользование средствами краевого бюджета (по оценке ожидаемый размер указанных доходов 2012 года составит 1 159 400,4 тыс. руб.). Однако на фоне существенного накопления остатков на счетах бюджета отсутствие плана поступлений от размещения средств бюджета представляется не вполне обоснованным (остатки средств бюджета на 01.10.2012 составляют 20 331 410,6 тыс. руб., из них 12 000 000,0 тыс. руб. размещены на банковских депозитах).

3. На предстоящие 2013 и 2014 годы плановые назначения по доходам сформированы без пояснения причин изменения ранее утвержденных планов. Соответственно, не соблюдаются основы составления проекта краевого бюджета, предусмотренные статьей 19 Закона края о бюджетном процессе.

4. Анализ предусмотренных Законопроектом «имущественных» доходов свидетельствует о стабильно несущественной роли краевой собственности в формировании доходов краевого бюджета в целом (доля составит 2,5% и прогнозируется с дальнейшим снижением).

5. Состав и структура краевых унитарных предприятий и хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в краевой собственности (значительная часть предприятий не осуществляет свою деятельность), свидетельствуют

о необходимости оптимизации структуры краевого имущества, в том числе путем его приватизации, что также будет способствовать привлечению дополнительных поступлений в бюджет.

5. Отдельные вопросы формирования расходов бюджета.

Основные подходы формирования объема и структуры расходов краевого бюджета на 2013-2015 годы учитывают основные подходы к формированию расходов федерального бюджета на 2013-2015 годы, установленные в «Основных направлениях бюджетной политики на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

В частности, в идентичном размере на краевом и федеральном уровне предлагается осуществить уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2013-2015 годы в целях индексации:

- оплаты труда работников бюджетной сферы – на 5,5% с 01.10.2013;
- стипендиального фонда – на 5,5% с 01.09.2013, на 5% с 01.09.2014, на 5% с 01.09.2015;
- публичных нормативных обязательств на 5,5% – в 2013 году, на 5% – в 2014 году, на 5% – в 2015 году.

Расходы на обеспечение выполнения функций (содержание) органов государственной власти края и обеспечение деятельности краевых государственных учреждений индексируются с учетом их структуры:

- расходы на коммунальные услуги для бюджетных учреждений – с 01.01.2013 – 11%, с 01.01.2014 – 10,5%, с 01.01.2015 – на 11,1%.
- расходы на обеспечение выполнения функций (содержание) органов государственной власти края и обеспечение деятельности краевых государственных учреждений – на 2,8% с 01.01.2013, на 2,5% с 01.01.2014, на 5% с 01.01.2015.

Более высокими темпами, чем на федеральном уровне индексируются:

- расходы на коммунальные услуги для населения – на 12% с 01.01.2015 (при корректировке данных расходов на 11,4% с 01.01.2013 и на 12% с 01.01.2014) вместо 15%, предусмотренных в предыдущем бюджетном цикле на 2013-2014 годы;

На федеральном уровне индексация объема субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату услуг ЖКХ отдельным категориям граждан предусмотрена на 5% с 01.01.2015;

- объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов городских округов и консолидированных бюджетов муниципальных районов края на 13% с 01.01.2013.

На федеральном уровне индексация объема дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности определена на 5,5% с 01.01.2013.

Темпы роста, применяемые для индексации расходов бюджета на жилищно-коммунальные услуги, соответствует индексам-дефляторам цен, определенным в Прогнозе социально-экономического развития Красноярского края.

Прогнозный объем бюджета действующих обязательств рассчитан, исходя из объемов средств, предусмотренных законами края и иными нормативными актами.

За основу принят объем расходов, предусмотренный на 2012 год Законом края «О краевом бюджете на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов».

Структура расходов краевого бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице.

Таблица 18

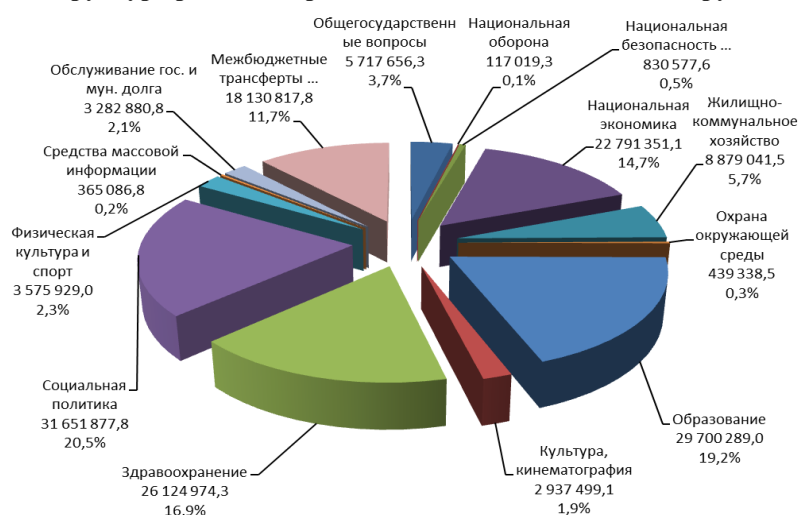
Структура расходов краевого бюджета

(тыс. руб.)

Наименование раздела классификации расходов бюджета	Раздел	2012 год (ожидаемое исполнение)	в % к итогу	2013 год	в % к итогу	2014 год	в % к итогу	2015 год	в % к итогу
Общегосударственные вопросы	0100	6 552 733,9	3,7	5 717 656,3	3,7	6 128 892,5	3,7	5 901 572,8	3,4
Национальная оборона	0200	127 896,7	0,1	117 019,3	0,1	105 443,3	0,1	97 647,5	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1 335 833,7	0,8	830 577,6	0,5	748 701,5	0,5	756 835,4	0,4
Национальная экономика	0400	35 051 214,6	19,8	22 791 351,1	14,7	23 417 119,0	14,1	20 377 948,3	11,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	12 603 637,6	7,1	8 879 041,5	5,7	8 929 970,9	5,4	9 535 384,9	5,5
Охрана окружающей среды	0600	489 756,3	0,3	439 338,5	0,3	434 806,0	0,3	286 832,2	0,2
Образование	0700	30 301 068,0	17,1	29 700 289,0	19,2	30 205 168,3	18,2	31 727 711,3	18,4
Культура, кинематография	0800	2 860 418,0	1,6	2 937 499,1	1,9	2 432 224,6	1,5	2 345 271,3	1,4
Здравоохранение	0900	31 394 631,6	17,7	26 124 974,3	16,9	28 172 502,7	17,0	29 940 689,1	17,3
Социальная политика	1000	32 971 433,4	18,6	31 651 877,8	20,5	31 983 401,6	19,3	33 358 437,4	19,3
Физическая культура и спорт	1100	4 119 028,9	2,3	3 575 929,0	2,3	2 681 548,8	1,6	2 282 379,7	1,3
Средства массовой информации	1200	386 147,0	0,2	365 086,8	0,2	350 929,7	0,2	389 765,2	0,2
Обслуживание гос. долга	1300	2 196 737,4	1,2	3 282 880,8	2,1	4 635 822,1	2,8	6 094 390,9	3,5
Межбюджетные трансферты ...	1400	16 585 862,5	9,4	18 130 817,8	11,7	16 231 721,0	9,8	16 437 552,0	9,5
Условно утвержденные расходы						9 702 364,4	5,8	13 099 390,7	7,6
Всего		176 976 399,6	100,0	154 544 338,9	100,0	166 160 616,4	100,0	172 631 808,7	100,0

Диаграмма 5

Структура расходов краевого бюджета 2013 года, тыс. руб.



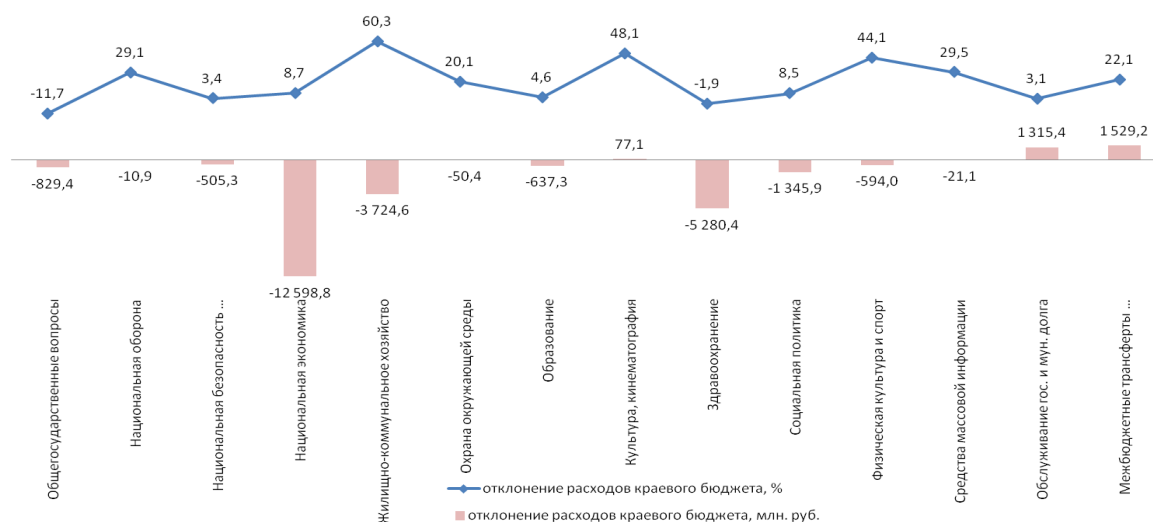
По структуре расходов краевой бюджет имеет социальную направленность: доля социальных расходов оставляет 71,9% (в 2012 году – 65,6%).

В разрезе классификации расходов бюджета в 2013 году наибольший удельный вес занимают разделы: социальная политика (20,5%), образование (19,2%), здравоохранение (16,9%), национальная экономика (14,7%) и межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (11,7%). Менее одного процента в общем объеме расходов приходится на национальную оборону (0,1%), средства массовой информации (0,2%), охрану окружающей среды (0,3%) и национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0,5%). В целом структура расходов по годам не меняется.

Уменьшение расходной части краевого бюджета на 2013 год по отношению к 2012 году составляет 22 432 060,7 тыс. руб., из них 12 024 010,0 тыс. руб. безвозмездные поступления.

Диаграмма 6

Отклонение расходов краевого бюджета на 2013 год, предусмотренных Законопроектом, от расходов краевого бюджета 2012 года, утвержденных Законом края от 01.12.2011 № 13-6649



Изменение расходов по разделам бюджетной классификации в большей мере обусловлено:

по **разделу 01** «Общегосударственные вопросы» (-829 383,7 тыс. руб.) – перераспределением на соответствующие подразделы резерва, предусматриваемого на введение новых систем оплаты труда, а также уменьшением размеров резервного фонда;

по **разделу 03** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-505 256,1 тыс. руб.) – запланированным завершением в 2012 году: работ по созданию сегмента комплексной автоматизированной системы «Безопасный город» (239 922,0 тыс. руб.); реконструкционных и строительных работ пяти объектов (190 359,8 тыс. руб.);

по **разделу 04** «Национальная экономика» (-12 598 793,8 тыс. руб.) – завершением в 2012 году инвестиционных проектов «Зона затопления Богучанской ГЭС, Красноярский край» и «Комплексное развитие Нижнего Приангарья», финансируемых за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации (11 262 203,7 тыс. руб.);

по **разделу 05** «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-3 724 596,1 тыс. руб.) – сокращением предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения:

- на реализацию решений, связанных с установлением предельных индексов изменения размера платы граждан за коммунальные услуги;

- на возмещение убытков энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых цен на электроэнергию, вырабатываемую дизельными электростанциями для населения.

по **разделу 07** «Образование» (-637 262,7 тыс. руб.) – завершением действия долгосрочных целевых программ в 2012 году (1 165 702,3 тыс. руб.);

по **разделу 09** «Здравоохранение» (-5 280 360,1 тыс. руб.) – отсутствием поступлений из федерального бюджета и бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования по причине их нераспределения на федеральном уровне;

по **разделу 10** «Социальная политика» (-1 345 852,8 тыс. руб.) – отсутствием поступлений из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение оказания отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению необходимыми лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения по причине их нераспределения на федеральном уровне;

по **разделу 11** «Физическая культура и спорт» (-594 043,2 тыс. руб.) – уменьшением ассигнований на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства ввиду запланированного завершения строительства и ввода в эксплуатацию в 2012 году 4 объектов физической культуры (-113 822,6 тыс. руб.), исключением расходов, предусмотренных на строительство и иных работ, связанных с ним, объекта «Крытый каток с искусственным льдом в Октябрьском районе г. Красноярска (-197 803,3 тыс. руб.) в связи с запланированным завершением строительства данного объекта в 2012 году, а также сокращением расходов на предоставление субсидий краевым автономным учреждениям в сфере физической культуры и спорта на иные цели (-313 698,2 тыс. руб.) (на 2012 год субсидии предусмотрены 8 автономным учреждениям спорта, на 2013 год – 3: СКГАУ «Академия летних видов спорта», СКГАУ «Футбольный клуб «Енисей», СКГАУ «Академия борьбы им. Д.Г. Миндиашвили»);

по **разделу 13** «Обслуживание государственного и муниципального долга» (+1 315 432,2 тыс. руб.) – увеличением объемов заимствований, направляемых на покрытие дефицита краевого бюджета и погашение государственных долговых обязательств;

по **разделу 14** «Межбюджетные трансферты» (+1 529 220,8 тыс. руб.) – увеличением субсидии бюджету г. Норильска на частичное финансирование дополнительных компенсационных выплат лицам, работающим и проживающим в локальной природно-климатической зоне Крайнего Севера (1 472 975,0 тыс. руб.).

Расходы краевого бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов будут осуществлять 44 главных распорядителя бюджетных средств.

Ведомственная структура расходов краевого бюджета, предусмотренная Законопроектом, относительно 2012 года, не изменилась.

В 2013 году 63,3% общего объема расходов подлежат финансированию 4 главными распорядителями бюджетных средств. На долю 3 отраслевых министерств (министерство образования и науки Красноярского края, министерство здравоохранения Красноярского края, министерство социальной политики Красноярского края) приходится 48,5% общего объема ассигнований.

Общая предельная штатная численность гражданских служащих края устанавливается Законом края о краевом бюджете в соответствии со статьей 5 Закона Красноярского края от 09.06.2005 № 14-3538 «Об оплате труда лиц, замещающих государственные должности Красноярского края, и государственных гражданских служащих Красноярского края».

Несмотря на передачу отдельных государственных полномочий органам местного самоуправления (например, в сфере реализации социальной поддержки и социального обслуживания населения, в других сферах), численность органов исполнительной власти края, осуществляющих полномочия в соответствующих сферах государственного управления, уменьшению не подлежала.

Общая предельная штатная численность гражданских служащих Красноярского края, принятая к финансовому обеспечению в 2013 году и плановом периоде 2014-2015 годов, согласно статье 10 Законопроекта составляет 4 608 ед., что на 156 ед., или на 3,5% превышает численность гражданских служащих Красноярского края, учтенную при формировании бюджета на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов.

Динамика предельной штатной численности гражданских служащих Красноярского края, принятой к финансовому обеспечению в 2010-2013 годах, представлена на диаграмме.

Диаграмма 7

Динамика предельной штатной численности гражданских служащих Красноярского края, принятой к финансовому обеспечению в 2010-2013 годах (единицы)



Увеличение общей предельной штатной численности гражданских служащих края в 2013 году и плановом периоде 2014-2015 годов в полной мере обусловлено ростом данной категории лиц в органах исполнительной власти края и Администрации Губернатора Красноярского края. Согласно пояснительной записке к Законопроекту, рост численности в большей мере обусловлен:

- увеличением численности службы по ветеринарному надзору Красноярского края в целях осуществления полномочий, определенных Федеральным законом от 14.05.1993 № 4979-1 «О ветеринарии»;
- увеличением численности службы строительного надзора и жилищного контроля в целях реализации дополнительных полномочий;

- увеличением численности министерства транспорта Красноярского края в целях осуществления дополнительных полномочий.

Фактическая численность государственных гражданских служащих Красноярского края, согласно отчетным данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю на 30.06.2012 составила 4 221 чел., с увеличением на 0,4% к соответствующему периоду 2011 года.

Наряду с ростом численности, показатель укомплектованности за январь-июнь 2012 года составил 93,2%.

Динамика фактической численности и уровня укомплектованности представлена на диаграмме.

Диаграмма 8

Динамика фактической численности гражданских служащих Красноярского края и уровня укомплектованности в 2010-2012 годах



Расходы краевого бюджета по **публичным нормативным обязательствам** в сравнении с Законом края от 01.12.2011 № 13-6649 увеличились в 2013 году на 667 592,1 тыс. руб., в 2014 году – на 1 125 946,1 тыс. руб. и составили 20 555 685,8 тыс. руб. и 21 681 631,9 тыс. руб., соответственно.

В доле расходов публичные нормативные обязательства в 2013 году согласно Законопроекту занимают 13,3%, что выше уровня 2012 года на 2,1 процентного пункта.

Увеличение объемов публичных нормативных обязательств по действующим долгосрочным целевым программам в большей мере обусловлено:

- приростом бюджетных средств на обеспечение субсидий гражданам для оплаты жилья и коммунальных услуг в 2013 году на 243 714,4 тыс. руб.;
- приростом бюджетных средств на ежемесячные пособия на ребенка в 2013 году на сумму 228 468,6 тыс. руб.

Расходы на обеспечение публичных нормативных обязательств на 2013-2015 годы представлены в таблице.

Таблица 19

Динамика расходов на обеспечение публичных нормативных обязательств

Показатели	Предусмотрено Законопроектом		
	2013 год	2014 год	2015 год
Предусмотрено Законопроектом, тыс. руб.	20 555 685,8	21 681 631,9	22 948 106,6
изменение к предыдущему году, тыс. руб.	667 592,1	1 125 946,1	1 266 474,7
изменение к предыдущему году, %	103,4%	105,5%	105,8%
темпы роста к 2012 году, %	103,4%	109,0%	115,4%
Утверждено Законом края от 01.12.2011 № 13-6649, тыс. руб.	19 310 974,5	20 718 466,9	
изменение к предыдущему году, тыс. руб.	-577 119,2	1 407 492,4	
изменение к предыдущему году, %	97,1%	107,3%	

В общем объеме расходов краевого бюджета на 2013 год **расходы на реализацию долгосрочных целевых программ** составили 19,9%. Законопроектом предусмотрены ассигнования на реализацию 53 долгосрочных целевых программ. Из 15 долгосрочных целевых программ, предлагаемых к реализации с 2013 года, 11 – являются продолжением программ, действие которых закончилось в 2012 году, 4 программы отражают новые направления расходов.

На дату внесения законопроекта (15.10.2012) не утверждена ни одна из 15 новых целевых программ, в установленном порядке не внесены изменения в действующие программы (Приложение 7).

Законом края «О краевом бюджете на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов» предусмотрена реализация 51 долгосрочной целевой программы на общую сумму 33 201 746,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2012 исполнение по долгосрочным целевым программам составило 18 580 953,7 тыс. руб. или 56% от общей суммы, из которых:

2 программы не исполнены («Модернизация сети образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования в Красноярском крае» на 2011-2013 годы; «Чистая вода Красноярского края» на 2012-2017 годы);

по 4 программам процент исполнения ниже 3%: «Развитие и модернизация материально-технической базы муниципальных учреждений культуры сельских поселений Красноярского края» на 2012-2014 годы (0,4%); «О территориальном планировании, градостроительном зонировании и документации по планировке территории Красноярского края» на 2012-2014 годы (0,9%); «Содействие занятости и социальная адаптация лиц, отбывающих и (или) отбывших наказание в виде лишения свободы в Красноярском крае на 2010-2012 годы»(2,6%); «Использование результатов космической деятельности в интересах социально-экономического развития Красноярского края» на 2012-2014 годы (2,3%).

Снижение объемов финансирования на обеспечение долгосрочных целевых программ в 2013 году, предусмотренных Законопроектом, относительно объемов 2012 года, утвержденных Законом края о краевом бюджете, составляет 2 373 081,7 тыс. руб., или 7,8%.

Правительством Красноярского края, согласно распоряжению от 01.08.2012 № 615-р, утвержден примерный перечень из 15 долгосрочных целевых программ, предлагаемых к реализации с 2013 года.

В том числе с 2013 года предусмотрены средства на реализацию 4 долгосрочных целевых программ ранее не отражаемых в виде целевых направлений деятельности:

- «Развитие в Красноярском крае системы отдыха, оздоровления и занятости детей» на 2013-2015 годы, с объемами финансирования в 2013-2015 годах 390 000 тыс. руб., по 130 000 тыс. руб. ежегодно;

- «Развитие архивного дела в Красноярском крае» на 2013-2015 годы с объемами финансирования в 2013-2015 годах 210 000 тыс. руб., по 70 000 тыс. руб. ежегодно;

- «Подготовка к празднованию 400-летия города Енисейска в 2019 году» на 2013-2018 годы с объемами финансирования в 2013-2015 годах 600 000 тыс. руб., по 200 000 тыс. руб. ежегодно;

- «Обеспечение жильем работников отраслей бюджетной сферы на территориях Красноярского края» на 2013-2015 годы с объемами финансирования в 2013-2015 годах 300 000 тыс. руб., по 100 000 тыс. руб. ежегодно.

Из общего объема средств краевого бюджета, предусмотренного в 2013 году на реализацию долгосрочных целевых программ, наибольший объем финансирования 23 066 415,0 тыс. руб. (74,8%) приходится на программы:

- «Дороги Красноярья» на 2012-2016 годы – 12 643 330,0 тыс. руб.;

- «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений» на 2012-2015 годы – 2 849 885,0 тыс. руб.;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Красноярском крае» на 2013-2020 годы – 2 300 000,0 тыс. руб.;

- «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления в Красноярском крае» на 2011-2013 годы – 1 900 000,0 тыс. руб.;

- «Переселение граждан, проживающих в городском округе город Норильск и городском поселении город Дудинка Красноярского края, в районы с благоприятными природно-климатическими условиями на территории Российской Федерации» на 2011-2020 годы – 1 773 200,0 тыс. руб.;

- «Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры муниципальных образований Красноярского края» на 2013-2015 годы – 1 600 000,0 тыс. руб.

Наибольшее увеличение ассигнований на 2013 год предусмотрено по следующим программам:

- «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений» на 2012-2015 годы (увеличение на 2 187 950,7 тыс. руб.). На компенсационную выплату родителю (законному представителю - опекуну, приемному родителю), совместно проживающему с ребенком в возрасте от 1,5 до 3 лет, которому временно не предоставлено место в дошкольном образовательном учреждении (при условии постановки ребенка на учет в муниципальном органе управления образованием для определения в дошкольное образовательное учреждение) или предоставлено место в группе кратковременного пребывания дошкольного образовательного учреждения;

- «Обеспечение сохранности и эффективное использование объектов культурного наследия города Красноярска» на 2010-2013 годы (увеличение на 520 272,0 тыс. руб.). На оказание услуг авторского и технического надзора, получение технических условий на подключение к сетям инженерно-технического обеспечения Краевого государственного автономного учреждения

культуры Красноярский драматический театр им. А.С. Пушкина, а также на выполнение научно-проектной документации на реставрацию и саму реставрацию с приспособлением для современного использования объекта культурного наследия – «Дом, в котором в декабре 1905 года – апреле 1906 года находилась подпольная типография Красноярского комитета РСДРП и жила участница Парижской Коммуны Е.А. Давыдовская»;

- «Дороги Красноярья» на 2012-2016 годы увеличение на сумму 411 967,0 тыс. руб., на выполнение эксплуатационных и ремонтных мероприятий, а также строительство новых автомобильных дорог и искусственных сооружений.

В соответствии со статьей 16 Закона края о бюджетном процессе объем бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ утверждается законом края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период в составе ведомственной структуры расходов краевого бюджета по соответствующей каждой программе целевой статье расходов краевого бюджета в соответствии с нормативным правовым актом Правительства края, утвердившим программу.

В нарушение раздела 3 постановления Правительства Красноярского края от 03.12.2008 № 211-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации долгосрочных целевых программ, Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации долгосрочных целевых программ» и статьи 16 Закона края о бюджетном процессе, в соответствии с которыми долгосрочные целевые программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению Правительством края не позднее 15 сентября текущего года, долгосрочные целевые программы, предусмотренные Законопроектом к финансированию с 2013 года, не утверждены.

Выводы:

1. В Законопроекте доля социальных расходов составляет 71,9%, соответственно бюджет не является в полной мере бюджетом развития.

2. Объем публичных нормативных обязательств в 2013 году составит 20 555 685,8 тыс. руб. Отмечается рост доли публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов краевого бюджета, в том числе в 2013 году на 2,1 процентных пункта.

3. В общем объеме расходов краевого бюджета на 2013 год, расходы на реализацию долгосрочных целевых программ составили 19,9%. Законопроектом предусмотрена реализация 53 долгосрочных целевых программ, из них 4 новых программы: «Развитие в Красноярском крае системы отдыха, оздоровления и занятости детей», «Развитие архивного дела в Красноярском крае», «Подготовка к празднованию 400-летия города Енисейска в 2019 году», «Обеспечение жильем работников отраслей бюджетной сферы на территориях Красноярского края».

4. Нарушены сроки утверждения новых долгосрочных целевых программ, установленные статьей 179 Бюджетного кодекса РФ (до 15 октября текущего года), не обеспечено своевременное внесение изменений в действующие

программы. Продолжается практика рассмотрения Проекта закона края о краевом бюджете в условиях несоблюдения положений статей 65 и 85 Бюджетного кодекса РФ, когда не все расходы подтверждены своевременно принятыми нормативными правовыми актами предусматривающими расходные обязательства края, что отрицательно влияет на качество бюджетного планирования и затрудняет анализ и оценку обоснованности, правомерности, достоверности параметров краевого бюджета.

6. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Объем бюджетных инвестиций Перечня строек и объектов, финансируемых за счет средств краевого бюджета (далее – Перечень строек и объектов), предусмотрен на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов в сумме 15 446 042,4 тыс. руб., что на 266 992,7 тыс. руб. меньше, чем утверждено в предыдущий трехлетний период Законом края «О краевом бюджете на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов», в том числе на 2013 год – 5 451 118,6 тыс. руб., на 2014 год – 5 138 228,1 тыс. руб., на 2015 год – 4 856 695,7 тыс. руб.

На 2013 год объем бюджетных инвестиций Перечня строек и объектов предусмотрен в сумме 5 451 118,6 тыс. руб., что больше объема бюджетных ассигнований 2012 года на 541 691,6 тыс. руб. при сокращении общего числа объектов капитального строительства на 42 ед. (с 99 до 57). К вводу в эксплуатацию в 2013 году запланировано 8 из 57 объектов, или 15,8%. Уменьшение данных показателей результативности является следствием направления большого объема бюджетных инвестиций (около 3 012 млн. руб.) на такие капиталоемкие объекты, как реконструкция и расширение Красноярского краевого онкологического диспансера и КГБУЗ «Краевая клиническая больница» в г. Красноярске.

Объемы бюджетных средств, предусмотренных Законопроектом на реализацию Перечня строек и объектов, характеризуются стабильностью и не претерпели значительных изменений относительно масштабов строительства, утвержденных на 2013-2014 годы.

Таблица 20

Динамика объемов бюджетных средств на реализацию перечня строек и объектов

(тыс. руб.)

Направления расходования средств	Утверждено Законом края от 01.12.2011 № 13-6649		Предусмотрено Законопроектом			Отклонение Законопроекта от Закона края по 2013 году	Отклонение Законопроекта от Закона края по 2014 году
	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год	2015 год		
Государственные капитальные вложения - всего	5 504 351,3	5 299 256,8	5 451 118,6	5 138 228,1	4 856 695,7	-53 232,7	-161 028,7
в том числе:							
общегосударственные вопросы	63 901,0	150 875,7	63 901,0	150 875,7	0,0	0,0	0,0
национальная оборона	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 514,5	0,0	9 514,5	0,0	0,0	0,0	0,0
национальная экономика	282 121,0	488 002,5	282 121,0	384 693,3	76 121,0	0,0	-103 309,2
жилищно-коммунальное хозяйство	17 500,0	7 000,0	17 500,0	7 000,0	167 500,0	0,0	0,0
охрана окружающей среды	0,0	5 007,7	0,0	5 007,7	0,0	0,0	0,0
образование	716 955,7	1 209 979,5	716 955,7	1 209 979,5	2 680 746,2	0,0	0,0
здравоохранение	3 832 124,0	3 120 353,9	3 832 124,0	3 120 353,9	1 810 940,9	0,0	0,0

Направления расходования средств	Утверждено Законом края от 01.12.2011 № 13-6649		Предусмотрено Законопроектом			Отклонение Законопроекта от Закона края по 2013 году	Отклонение Законопроекта от Закона края по 2014 году
	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год	2015 год		
физическая культура	370 621,8	179 848,0	370 621,8	179 848,0	0,0	0,0	0,0
социальная политика	211 613,3	138 189,5	158 380,6	80 470,0	121 387,6	-53 232,7	-57 719,5

Отклонения объемов бюджетных средств на реализацию перечня строек и объектов, предусмотренных Законопроектом от объемов, утвержденных Законом края о бюджете, обусловлены изменением государственных заказчиков:

- по социальной политике (-53 232,7 тыс. руб.² в 2013 году и -57 719,5 тыс. руб. в 2014 году) средства исключены из Перечня строек и объектов и предусмотрены на цели предоставления бюджетных инвестиций краевым государственным автономным учреждениям;

- по национальной экономике (-103 309,2 тыс. руб.³ в 2014 году) средства исключены из Перечня строек и объектов по причине реализации мероприятий, направленных на безопасность гидротехнических сооружений в рамках региональной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса на территории Красноярского края» в 2013-2020 годах.

При незначительных изменениях объемов финансирования, в Законопроекте преобладающая доля расходов по Перечню строек и объектов, финансируемых за счет средств краевого бюджета, сохраняется по здравоохранению (70,3%).

Таким образом, приоритетными направлениями государственного инвестирования в объекты капитального строительства в 2013 году являются:

- строительство 11 объектов здравоохранения, на которые предусмотрено направить 70% всех инвестиций Перечня строек и объектов на 2013 год, или 3 832 млн. руб., из них 2 697 млн. руб. – на реконструкцию и расширение Красноярского краевого онкологического диспансера в г. Красноярске, срок ввода которого в эксплуатацию вновь перенесен с 2013 года на 2016 год;

- строительство 20 объектов образования, на которые предусмотрено направить в 2013 году 13%, или около 717 млн. руб.

В результате реализации указанных средств за период 2013-2015 годов планируется ввести в эксплуатацию 36 объектов, в том числе: в 2013 году – 8 объектов, в 2014 году – 14 объектов, в 2015 году – 14 объектов.

Диаграмма 9
Структура расходов по Перечню строек и объектов на 2013 год, тыс. руб.



² Маганский психоневрологический интернат Березовского района. Спальный корпус № 2.

³ Первоочередные мероприятия по инженерной защите от подтопления левобережной части г.Канска (район Попихинских озер) – 60 309,0 тыс. руб.; инженерная защита с.Ширьштак от затопления водами р.Амыл Каратузского района – 3 000,2 тыс. руб., берегоукрепительные работы на р.Чулым и р.Кочетат в с.Новобирилюссы Бирилюсского района – 40 000,0 тыс. руб.

Инвестиции, предусмотренные министерству строительства и архитектуры Красноярского края в Перечне строек и объектов, финансируемые за счет средств краевого бюджета, для завершения строительства и ввода в эксплуатацию в 2013 году комплекса зданий Советского РУВД г. Красноярска в сумме 9 514,5 тыс. руб. и для завершения строительства и обеспечения ввода в эксплуатацию сети водоснабжения ФБУ ИК-7 с. Арейское федеральному бюджетному учреждению «Главное управление федеральной службы исполнения наказаний по Красноярскому краю» в сумме 12 500,0 тыс. руб. не относятся к полномочиям по предметам ведения субъектов Российской Федерации и по предметам совместного ведения.

По 17 «переходящим» объектам Перечня строек и объектов ранее утвержденные сроки ввода в эксплуатацию перенесены на последующие годы. Не предусмотрено продолжение строительства 11 объектов Перечня строек и объектов 2012 года, ввод которых планировался в указанный период.

Согласно Порядку формирования и реализации Перечня строек и объектов, в соответствии с которым осуществляются бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства за счет средств краевого бюджета, за исключением бюджетных инвестиций в объекты, обеспечивающие реализацию инвестиционных проектов (утвержден постановлением Правительства Красноярского края от 21.10.2011 № 635-п), Перечень строек и объектов должен состоять из программной и непрограммной частей.

В программную часть Перечня строек и объектов на 2013 год включены 9 объектов строительства (с объемом бюджетных ассигнований на 2013 год в сумме 358 380,6 тыс. руб.), предусмотренных ДЦП, что составляет 6,6% от общего объема бюджетных инвестиций. Финансирование непрограммной части Перечня строек и объектов включает 48 объектов и составляет 93,4% от всей суммы государственных капитальных вложений на 2013 год. По 8 объектам Перечня строек и объектов (с объемом бюджетных ассигнований на 2013 год в сумме 332 500,0 тыс. руб.) Правительством Красноярского края не принято решение об осуществлении бюджетных инвестиций. В постановлении Правительства Красноярского края «Об утверждении срока осуществления и предельного объема средств на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Красноярского края, не включенные в долгосрочные целевые программы» от 15.11.2010 № 547-п (далее – Постановление № 547-п) данные объекты не указаны.

По большинству объектов (40 объектов) непрограммной части Перечня строек и объектов объемы бюджетных инвестиций и сроки их осуществления утверждены. В тоже время, предельный объем средств на осуществление бюджетных инвестиций в 9 объектах капитального строительства государственной собственности края не соответствует данным на 2013 год (и в 6 – на 2014 год), указанным в Постановлении № 547-п.

Предлагаем в Перечне строек и объектов, финансируемых за счет средств краевого бюджета, объект «строительство участка первой линии метрополитена

в г. Красноярске» переименовать «консервация участка первой линии метрополитена в г. Красноярске», согласно данным пояснительной записки к Законопроекту.

Выводы:

1. На строительство двух объектов, являющихся федеральной собственностью предусмотрены инвестиции из краевого бюджета в сумме 29 014,5 тыс. руб., что является нарушением части 7 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ. Таким образом, включение данных ассигнований в отсутствие соответствующих расходных обязательств влечет за собой инициативные расходы краевого бюджета в сумме 29 014,5 тыс. руб.

2. При формировании бюджетных ассигнований не соблюдены требования статьи 79 Бюджетного кодекса РФ и требования Порядка определения Советом администрации края срока осуществления и объема бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Красноярского края, не включенных в долгосрочные целевые программы, утвержденного постановлением Совета администрации края от 04.07.2008 № 295-п.

3. Во исполнение положений статьи 14 Закона края о бюджетном процессе Правительством края 21.10.2011 утвержден Порядок формирования и реализации Перечня строек и объектов. В условиях планируемого Правительством Красноярского края перехода к программно-целевому методу бюджетного планирования полагаем целесообразным формирование общего объема бюджетных инвестиций краевого бюджета, осуществляемых в различных формах, в рамках единого документа – Краевой адресной инвестиционной программы⁴. Для этого Правительству Красноярского края потребуется разработать более современные механизмы правового регулирования вопросов осуществления бюджетных инвестиций, соответствующие направлениям бюджетной политики и требованиям Бюджетного кодекса РФ. Разработать и утвердить порядки: формирования и реализации краевой адресной инвестиционной программы; принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Красноярского края, в которых определить полномочия и функции КГКУ «Управление капитального строительства» в части осуществления им реализации проектов строительства, реконструкции, технического перевооружения и наделения его правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями в объекты капитального строительства государственной собственности Красноярского края на период строительства⁵.

7. Межбюджетные трансферты

В 2013 году по сравнению с 2012 годом значительных изменений

⁴ Согласно части 4 статьи 13 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

⁵ Согласно части 3 статьи 4 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

в распределении полномочий между органами государственной власти Красноярского края и органами местного самоуправления муниципальных образований края не предусматривается.

Общая сумма межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на 2013 год планируется в объеме 70 493 528,80 тыс. руб., что на 0,6% (или 4 656 945,1 тыс. руб.) ниже, чем предусмотрено в краевом бюджете на 2012 год (70 900 232,1 тыс. руб.). Сведения о межбюджетных трансфертах представлены в таблице.

Таблица 21

Динамика объемов межбюджетных трансфертов

(тыс. руб.)

Показатели	Утверждено Законом края от 01.12.2011 № 13-6649			Предусмотрено Законопроектом			Отклонение Законопроекта 2013 года от 2012 года, %
	2012 год	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год	2015 год	
Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям края, всего	70 900 232,1	62 174 750,2	58 430 322,5	70 493 528,8	68 210 272,6	67 711 391,8	99,4
Региональные фонды (всего):	66 205 155,8	60 698 139,7	56 935 952,2	65 729 962,4	66 716 948,9	66 011 709,3	99,3
Удельный вес в общем объеме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям края, %	93,4	97,6	97,4	93,2	97,8	97,5	
Региональный фонд финансовой поддержки поселений	181 314,9	181 314,9	181 314,9	191 269,9	191 269,9	191 269,9	105,5
Региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов)	4 475 630,2	4 475 630,2	4 475 630,2	5 311 201,0	5 311 201,0	5 311 201,0	118,7
Региональный фонд компенсаций	35 429 659,0	34 799 631,4	33 970 888,6	42 909 174,4	44 195 223,7	45 892 577,5	121,1
Удельный вес в общем объеме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям края, %	50,0	56,0	58,1	60,9	64,8	67,8	
Региональный фонд софинансирования расходов	26 118 551,7	21 241 563,2	18 308 118,5	17 318 317,1	17 019 254,3	14 616 660,9	66,3
Удельный вес в общем объеме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям края, %	36,8	34,2	31,3	24,6	25,0	21,6	
Межбюджетные трансферты, распределяемые вне фондов	4 695 076,3	1 476 610,5	1 494 370,3	4 763 566,4	1 493 323,7	1 699 682,5	101,5
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований края	3 053 999,3	0,00	0,00	2 789 352,4	0,0	0,0	91,3
Дотации за счет средств федерального бюджета бюджетам ЗАТО	1 385 483,0	1 221 030,0	1 238 545,0	1 946 473,0	1 465 080,0	1 670 911,0	140,5
Межбюджетные трансферты на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО и на переселение граждан за счет средств федерального бюджета	226 535,0	226 535,0	226 535,0	0,00	0,0	0,0	
Межбюджетные трансферты на переселение граждан из закрытых административно-территориальных образований края за счет средств федерального бюджета	12 325,0	12 325,0	12 325,0	10 758,0	10 758,0	10 758,0	87,3
Иные межбюджетные трансферты	16 734,0	16 720,5	16 965,3	16 983,0	17 485,7	18 013,5	101,5

В соответствии с заявленными подходами формирования межбюджетных отношений, Законопроектом предусмотрено 4 фонда: региональный фонд финансовой поддержки поселений; региональный фонд финансовой поддержки

муниципальных районов (городских округов); фонд компенсаций; фонд финансирования расходов.

Как положительный факт отмечаем рост объема межбюджетных трансфертов перераспределяемых по формализованным методикам с 6,6% в 2012 году до 7,8% в 2013 году.

Впервые за посткризисный период принято решение об индексации на 2013 год объемов фондов финансовой поддержки муниципальных образований края.

При этом объем средств, предоставляемых муниципальным образованиям на реализацию местных вопросов местного значения, сокращается с 33 829 496,1 тыс. руб. в 2012 году до 25 610 140,4 тыс. руб., предусматриваемых на 2013 год Закономпроектом.

В соответствии с пунктом 4.1 статьи 138 Бюджетного кодекса РФ по согласованию с представительными органами муниципальных образований края дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) заменены дополнительными нормативами отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов) от налога на доходы физических лиц. Дополнительно к единым нормативам отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов) края от налога на доходы физических лиц взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) края установлены дифференцированные для 47 муниципальных образований края, размеры которых будут сохранены на 2013-2015 годы на уровне 2012 года.

Анализ дополнительной информации, полученной из министерства финансов Красноярского края, свидетельствует о том, что объем доходов без учета безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней (далее – собственные доходы) бюджетов муниципальных образований в целом по краю прогнозируется в 2013 году с увеличением к объему плановых назначений 2012 года на 9,7% (3 557 765,2 тыс. руб.).

Рост собственных доходов (в сопоставимом виде) прогнозируется практически во всех муниципальных образованиях за исключением 11, где отмечено снижение собственных доходов: г. Ачинск, г. Норильск, Ачинский, Большеулуйский, Кежемский, Минусинский, Назаровский, Саянский, Сухобузимский районы, пос. Кедровый, Эвенкийский муниципальный район. В разрезе доходных источников основные суммы доходов, без учета изменения нормативов отчислений по налогу на доходы физических лиц, приходятся на налог на прибыль организаций, доходы от использования имущества, платежи при пользовании природными ресурсами.

Вывод:

Основным приоритетом в долгосрочной и среднесрочной перспективах в области межбюджетных отношений в крае должно стать создание стимулов к мобилизации собственных доходов местных бюджетов и повышение

ответственности органов местного самоуправления за исполнение возложенных на них полномочий.

**Замечания о наличии в расходах бюджета инициативных
(необязательных) расходов**

Расходы краевого бюджета характеризуются наличием инициативных (необязательных) расходов по следующим направлениям:

участие в финансировании проектных и (или) изыскательских работ, строительства объектов федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Сибирский федеральный университет» в 2013 году в сумме 700 000,0 тыс. руб.;

строительство и ввод в эксплуатацию в 2013 году комплекса зданий Советского РУВД г. Красноярска в сумме 9 514,5 тыс. руб. За 2008-2011 годы из краевого бюджета расходы на строительство данного объекта составили 68 678,3 тыс. руб., в бюджете 2012 года предусмотрено 33 636,6 тыс. руб.;

строительство и обеспечение ввода в эксплуатацию сети водоснабжения ФБУ ИК-7 с. Арейское федеральному бюджетному учреждению «Главное управление федеральной службы исполнения наказаний по Красноярскому краю» в сумме 12 500,0 тыс. руб. на 2013 год;

осуществление ежемесячной денежной выплаты докторам наук, работающим в государственных образовательных учреждениях высшего профессионального образования, зарегистрированных на территории Красноярского края, согласно Закону Красноярского края от 20.06.2012 № 2-432 «О мерах социальной поддержки научно-педагогических работников высшей квалификации» в сумме 120 000,0 тыс. руб. на 2013-2015 годы (ежегодно по 40 000 тыс. руб.);

дополнительное финансовое обеспечение переданных Российской Федерацией полномочий:

- проведение лесоустройства в 2013 году и плановом периоде 2014-2015 годов в сумме 13 034,0 тыс. руб. ежегодно;

- осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров на землях лесного фонда на территории Красноярского края в 2013 году в сумме 92 164,8 тыс. руб., в 2014 году в сумме 77 471,9 тыс. руб., в 2015 году в сумме 76 671,5 тыс. руб.;

- реализация мероприятия в области охраны и использования объектов животного мира в 2013 году и плановом периоде 2014-2015 годов в сумме 1 757,0 тыс. руб. ежегодно;

- финансирование компенсационных выплат работающим и проживающим в локальной природно-климатической зоне Крайнего Севера в 2013-2015 годах в сумме 5 473 000,0 тыс. руб. ежегодно;

- обеспечение ежемесячного пособия на ребенка в размере, превышающем размер индексации, предусмотренный Законопроектом (порядка 900 000,0 тыс. руб. на 2013-2015 годы, в том числе в 2013 году 281 400,0 тыс. руб.);

- обеспечение мер социальной поддержки населения, устанавливаемых краем инициативно. По результатам контрольного мероприятия установлено, что в 2011 году через систему органов социальной защиты населения оказывалось 108 видов мер социальной поддержки, из них 91 вид является инициативой края (дополнительными расходными полномочиями). Расходы краевого бюджета в 2011 году на инициативы составили 2 947,5 млн. руб.

Вывод:

Общая сумма, предусматриваемая Законопроектом на финансовое обеспечение расходных обязательств, устанавливаемых краем **инициативно**, в 2013 году составляет порядка 9,5 млрд. руб.

Постатейные замечания к Законопроекту

Статья 22. Фонд софинансирования расходов

1. Подпунктом 36 пункта 1 предусматривается выделение субсидии бюджету Тасеевского района на проведение работ по поискам месторождений общераспространенных полезных ископаемых в 2013 году в сумме 1 500,0 тыс. руб., что не соответствует статье 139 Бюджетного кодекса РФ в части предоставления средств краевого бюджета на решение вопроса, не отнесенного к вопросам местного значения муниципального района.

Подпунктами 38, 40, 41, 53 пункта 1 предусматриваются инвестиции в объекты капитального строительства в форме субсидий бюджетам муниципальных образований края в составе фонда софинансирования, при этом нарушаются требования пункта 1 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, предоставляя субсидии бюджетам муниципальных образований края на строительство, разработчиками законопроекта не соблюдены также и положения статьи 139 Бюджетного кодекса РФ в части установления критериев отбора муниципальных образований.

2. Подпунктом 38 пункта 1 предусматривается выделение субсидии бюджету Северо-Енисейского района на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры в 2013 году в сумме 170 000,0 тыс. руб. В соответствии со статьей 139 Бюджетного кодекса РФ предоставление субсидии местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации производится в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения. Вопросы местного значения муниципального района определены статьей 15 Федерального закона № 131-ФЗ, перечень которого является закрытым. Субсидия предусматривается без определения объектов социальной и инженерной инфраструктуры.

К объектам социальной инфраструктуры относятся: объекты образования, дошкольного воспитания, здравоохранения, социального обеспечения, бытового обслуживания, торговли, культуры, спорта, досуга, иных социально значимых объектов обслуживания населения. К объектам инженерной инфраструктуры относятся системы коммуникаций и объектов водоснабжения, канализации, тепло-, электро- и газо- снабжения, связи.

Статья 28. Субсидии организациям транспортного комплекса

Аналогично замечанию, указанному в заключении на проект закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов», отмечаем несоответствие норм подпункта 2 пункта 1 данной статьи нормам Закона края от 07.12.2001 № 16-1640 «О предоставлении субсидий организациям железнодорожного транспорта» в части предоставления субсидий организациям железнодорожного транспорта края на компенсацию расходов, возникающих в результате перевозки пассажиров, имеющих установленные краевым законодательством льготы на проезд в пригородном сообщении.

Согласно подпункту 2 пункта 1 указанной статьи организациям железнодорожного транспорта края (далее по тексту – Ж/Д транспорта) на компенсацию расходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на проезд в пригородном сообщении, эксплуатации малодеятельных линий предоставляются субсидии краевого бюджета. Расходным обязательством для осуществления указанных расходов является Закон края от 07.12.2001 № 16-1640 «О предоставлении субсидий организациям железнодорожного транспорта» (далее – Закон края № 16-1640), которым установлено, что субсидии на оказание услуг по перевозкам пассажиров Ж/Д транспортом предоставляются не только в целях компенсации расходов организаций Ж/Д транспорта края, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на проезд в пригородном сообщении и эксплуатации малодеятельных линий, но и в результате перевозки пассажиров, имеющих установленные краевым законодательством льготы на проезд в пригородном сообщении.

Поскольку компенсация части потерь в доходах организаций Ж/Д транспорта в связи с перевозкой пассажиров, имеющих установленные краевым законодательством льготы по тарифам на проезд в пригородном сообщении с апреля 2010 года осуществляются в форме социальных выплат, требуется внесение соответствующих изменений в Закон края № 16-1640.

Статья 29. Субсидии газоснабжающим организациям края

Отсутствуют расчеты и обоснования на предоставление субсидий газоснабжающим организациям края на возмещение расходов, связанных с реализацией сжиженного газа населению края для бытовых нужд по государственным регулируемым ценам. В пояснительной записке к Законопроекту приводится краткий расчет субсидии.

Статья 33. Бюджетные инвестиции на участие в финансировании строительства объектов социальной инфраструктуры

Статьей предусмотрено участие в финансировании строительства объектов социальной инфраструктуры, а именно: государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Сибирский федеральный университет» и «Детские ясли-сад на 290 мест с бассейном на станции Саянская Красноярской железной дороги».

Государственная поддержка СФУ за счет средств краевого бюджета осуществляется на основании Закона Красноярского края от 28.06.2007 № 2-197 «О государственной поддержке Сибирского федерального университета». Постановлением Правительства Красноярского края от 29.08.2011 № 495-п определен Порядок и условия предоставления средств краевого бюджета на участие в финансировании проектных и (или) изыскательских работ, строительства объектов для нужд федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Сибирский федеральный университет».

В соответствии с указанным Порядком между Правительством Красноярского края и СФУ заключен договор о долевом участии в финансировании объектов для нужд университета.

Участие в финансировании строительства объекта «Детские ясли-сад на 290 мест с бассейном на станции Саянская Красноярской железной дороги» определено договором, заключенным между Правительством Красноярского края и ОАО «Российские железные дороги». Нормативный правовой акт об условиях участия в финансировании данного объекта, как то требуется частью 1 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ, не принят. Материалы Законопроекта не содержат информации о собственниках детского сада и о возможных расходах краевого бюджета на его содержание.

Статья 34. Инвестиционные проекты

Статьей предлагается направление средств краевого бюджета на бюджетные инвестиции в уставный капитал юридических лиц в целях реализации инвестиционных проектов и (или) на строительство объектов, обеспечивающих реализацию инвестиционных проектов, разработку проектно-сметной и разрешительной документации в 2013 году в сумме 262 982,3 тыс. руб., в 2014 году в сумме 291 254,9 тыс. руб., в 2015 году в сумме 1 000 000,0 тыс. руб.

Отбор инвестиционных проектов и (или) объектов, обеспечивающих реализацию инвестиционных проектов, производится в порядке, установленном Правительством Красноярского края. Порядок отбора инвестиционных проектов и (или) объектов, обеспечивающих реализацию инвестиционных проектов, утвержден постановлением Правительства Красноярского края от 18.03.2009 № 124-п. Перечень инвестиционных проектов в информации к проекту краевого бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов не представлен, соответственно нарушен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, установленный статьей 38 Бюджетного кодекса РФ.

Статья 36. Взносы в уставные фонды

В 2013-2015 годах планируется направить бюджетные инвестиции в уставные фонды:

- государственному предприятию Красноярского края «Центр транспортной логистики» в 2013-2014 годах в сумме 1 416 070,9 тыс. руб.
- государственному предприятию Красноярского края «КрасАвиа» в 2013-2015 годах в сумме 370 217,0 тыс. руб.

При формировании данных бюджетных обязательств допущены следующие нарушения требований статьи 79 Бюджетного кодекса РФ:

1. Правительством Красноярского края не принято решение об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности края в форме капитальных вложений в основные средства государственных предприятий Красноярского края «Центр транспортной логистики» и «КрасАвиа». Согласно требованиям части 1 указанной статьи бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты

капитального строительства государственной собственности субъектов РФ в форме капитальных вложений в основные средства государственных унитарных предприятий предусматриваются в соответствии с ДЦП, а также нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ.

2. Уплата вознаграждения за выдачу банковской гарантии не является капитальными вложениями либо объектом капитального строительства, следовательно, не может оплачиваться за счет бюджетных инвестиций в уставный фонд ГП Красноярского края «КрасАвиа». В связи с указанным предлагаем предусмотреть бюджетные ассигнования на уплату вознаграждения за выдачу банковской гарантии в соответствии с целями ее предоставления непосредственно главному распорядителю бюджетных средств (министерству промышленности и энергетики Красноярского края) в составе бюджетных обязательств по статье 50 «Расходы главных распорядителей по прочим мероприятиям».

Статья 45. Охрана окружающей среды

Наименование статьи не соответствует наименованию приложения 90 «Средства краевого бюджета... на финансирование мероприятий по охране окружающей среды и экологической безопасности», так как финансирование по данному приложению предусмотрено не только по разделу 06 «Охрана окружающей среды», но и по подразделу 0406 «Водное хозяйство».

Статья 50. Расходы главных распорядителей по прочим мероприятиям

В Проекте закона края о бюджете министерству здравоохранения Красноярского края выделяются субсидии на приобретение квартир для специалистов краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Красноярский краевой клинический онкологический диспансер им. А.И. Крыжановского» в 2013 году в сумме 20 000,0 тыс. руб. в отсутствие принятия решения Правительством Красноярского края об осуществлении бюджетных инвестиций Красноярского края, что является нарушением пункта 1 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ и подпункта «б» пункта 3 статьи 8 Закона края от 03.03.2011 № 12-5650 «Об управлении государственной собственностью Красноярского края».

Обращаем внимание, что предоставление гражданам жилых помещений, принадлежащих на праве собственности Красноярскому краю, должно осуществляться в соответствии с Законом края Красноярского края от 29.03.2007 № 22-5994 «О служебных жилых помещениях специализированного жилищного фонда края», где не прописан механизм предоставления жилых помещений специалистам онкологического диспансера.

Предлагаем разработать данный механизм по аналогии с порядком предоставления служебных жилых помещений для обеспечения работников Центра сердечно-сосудистой хирургии, утвержденный Законом № 22-5994.

Замечания к приложениям к Законопроекту

Приложения 6 и 7. Ведомственная структура расходов краевого бюджета на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов, соответственно

1. В приложении 6 и приложении 7 бюджетные ассигнования, предусмотренные министерству сельского хозяйства и продовольственной политики Красноярского края на цели проведения мероприятий, связанных с переподготовкой и повышением квалификации руководителей сельскохозяйственных организаций, а также подготовкой специалистов по оказанию консультационной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям (строки 1022-1023 и 937-938 соответственно) по виду расходов бюджетной классификации 012 «Выполнение функций государственными органами» не соответствуют целям предоставления средств, установленным проектом долгосрочной целевой программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Красноярском крае на 2013-2020 годы». Согласно проекту долгосрочной целевой программы, средства на указанные цели предоставляются краевому государственному бюджетному учреждению «Красноярский консультационно-информационный центр агропромышленного комплекса» в форме субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ, услуг), в связи с чем, в ведомственной структуре расходов краевого бюджета должны отражаться по виду расходов бюджетной классификации 019 «Субсидии некоммерческим организациям».

2. В приложении 6 и приложении 7 наименования показателя бюджетной классификации не соответствуют наименованиям программных мероприятий проекта долгосрочной целевой программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Красноярском крае на 2013-2020 годы», представленной 23.10.2012 в Счетную палату края:

Приложения 6 и 7 Законопроекта		Проекты долгосрочных целевых программ	
№ строки	наименование	№ мероприятия	наименование
944 (прил.6) и 861 (прил.7)	Расходы на <i>создание и развитие системы государственного информационного обеспечения в сфере сельского хозяйства и обеспечение доступа к государственным информационным ресурсам</i> в сфере сельского хозяйства	5.3	Расходы на <i>приобретение программно-аппаратных и телекоммуникационных средств, офисной мебели, предоставление услуг связи, услуг по разработке и адаптации программно-аппаратных средств, оказание услуг по обучению пользованию поставляемым оборудованием и программными средствами для обеспечения функционирования системы государственного информационного обеспечения</i> в сфере сельского хозяйства
942 (прил.6) и 859 (прил.7)	Расходы на обучение <i>(переподготовку) специалистов, обеспечивающих функционирование информационно-консультационной службы агропромышленного комплекса края (системы информационного обеспечения)</i> в муниципальных районах края	5.5	Расходы на обучение <i>пользователей электронно-вычислительной техникой, обеспечивающих функционирование информационно-консультационной службы агропромышленного комплекса края (системы информационного обеспечения)</i> в муниципальных районах края

Приложение 71 «Методики распределения субвенций из фонда компенсаций в 2013 году и плановом периоде 2014-2015 годов».

Отмечены несоответствия в формулах расчета субвенции.

В расшифровке показателя R_m к формуле (2.3) слово «днорам» следует заменить на слово «донорам».

В формулах 37.2 и 37.3 не соответствие с формулами расчета, предусмотренными Законом края от 21.12.2010 года № 11-5582 «О наделении органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов края отдельными государственными полномочиями по...» (формулы 1.1 и 1.2).

Приложение 87 «Ставки субсидирования компенсации части затрат, связанных с осуществлением сельскохозяйственного производства на территории Красноярского края, на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов»

При наличии в приложении субсидий на «компенсацию части затрат», на «возмещение части затрат», на «компенсацию части стоимости» в наименовании приложения указано только «Ставки субсидирования компенсации части затрат...».

Выводы:

1. Социально-экономическая ситуация в Красноярском крае в ближайшие три года будет определяться тенденциями мировой экономики и эффективностью реализации крупных инвестиционных проектов в области добычи нефти, металлургии, энергетики и лесного комплекса.

Имеются риски невыполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития в 2013-2015 годах, в том числе объемов и темпов роста ВРП, курса рубля к доллару США, инвестиционной активности.

2. Необходимость обеспечения, предотвращения кризисных ситуаций и быстрого реагирования на них отражена в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013-2015 годах в виде задачи по формированию «эффективной системы управления рисками». В связи с этим на региональном уровне должна быть организована работа по постоянному мониторингу системных рисков, подготовке и реализации мер по их предотвращению.

3. В Красноярском крае по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения, согласно Прогнозу социально-экономического развития Красноярского края на 2013-2015 годы, отмечается «сдержанная» динамика по сравнению с прогнозом социально-экономического развития страны в целом. Темпы роста в крае на 2013-2015 годы ниже среднероссийских по таким показателям, как реальная заработная плата, реальные располагаемые доходы населения.

4. Отсутствие комплексной стратегии развития Красноярского края и наличие замечаний по положениям прогноза социально-экономического развития Красноярского края при наличии ресурсов, необходимых для обеспечения данных целей, свидетельствуют о некачественной организации

процесса реализации основных функций министерства экономики и регионального развития Красноярского края и не достижении в 2012 году целей создания краевого государственного бюджетного учреждения «Центр социально-экономического мониторинга».

5. В Законопроекте соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита краевого бюджета, объему государственного долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда Правительства края, общему объему условно утверждаемых расходов.

6. Доходы краевого бюджета в 2013 году прогнозируются в сумме 133 418 784,4 тыс. руб., расходы – 154 544 338,9 тыс. руб. В 2014 году предусмотрен рост доходов по отношению к предыдущему году на 9,5%, расходов – на 7,5%. В 2015 году доходы увеличатся на 8,4%, расходы – на 3,9%.

Дефицит краевого бюджета составит 21 125 554,5 тыс. руб., или 17,4% от годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений. В 2014-2015 годах дефицит бюджета составит 20 046 727,3 тыс. руб. и 14 306 923,1 тыс. руб. (14,8% и 9,5%), соответственно.

7. Основными источниками покрытия дефицита краевого бюджета станут заемные средства в форме размещения на фондовом рынке облигационных займов и привлечения банковских кредитов. Общий объем заимствований, направляемых на покрытие дефицита бюджета в 2013-2015 годах, составит 15 200 000,0 тыс. руб., 20 013 538,8 тыс. руб., 14 191 798,6 тыс. руб., соответственно.

8. В связи с увеличением государственных внутренних заимствований прогнозируется увеличение верхнего предела государственного долга Красноярского края с 34 413 344,2 тыс. руб. (на 01.01.2013) до 88 652 102,3 тыс. руб. (на 01.01.2016).

Возросшие объемы заимствований влекут значительный рост расходов на обслуживание государственного долга и увеличивают нагрузку на краевой бюджет. Всего за 2013-2015 годы расходы на обслуживание долга составят 14 013 093,8 тыс. руб. Таким образом, усиливаются риски обеспечения сбалансированности краевого бюджета в результате наращивания заимствований.

9. Общая сумма, предусматриваемая Законопроектом на финансовое обеспечение расходных обязательств, устанавливаемых краем инициативно, в 2013 году составляет порядка 9,5 млрд. руб. В условиях устойчивого дефицита бюджета и увеличения заимствований, важнейшим инструментом достижения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы края является отказ от инициативных (необязательных) расходов, а также внедрение адресной и эффективной социальной помощи, отмена субсидирования отдельных полномочий муниципальных образований.

10. Доходы краевого бюджета на 2013 год прогнозируются в общей сумме 133 418 784,4 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 121 240 926,0 тыс. руб. (или 90,9% от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 12 177 858,4 тыс. руб. (или 9,1% от общего объема доходов). Снижение прогнозируемых доходов на 2013 год по отношению к плановым назначениям на 2012 год составит 2 450 730,2 тыс. руб. (или 1,8%), что обусловлено, снижением объема безвозмездных поступлений на 12 024 010,0 тыс. руб. (или на 49,7%). Объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 9 573 279,8 тыс. руб. (или на 8,6%).

Краевой бюджет остается достаточно восприимчивым к внешним факторам, так как большой удельный вес в формировании налоговых доходов бюджета приходится на добычу нефти и металлургическое производство.

На плановый период сумма налоговых и неналоговых доходов определена с учетом дополнительных доходов от реализации на территории края инвестиционных проектов. Доля таких платежей в общей сумме налоговых и неналоговых доходов увеличится с 12,9% в 2012 году до 18,9% в 2015 году (от 13,8 до 28,4 млрд. руб.). Существующие риски неисполнения сроков реализации инвестиционных проектов усиливают ответственность органов власти края по исполнению параметров бюджета.

11. Предоставленные обоснования доходов бюджета на 2013-2015 годы сформированы, в том числе, из расчета прогнозных ожиданий по внесению изменений в налоговое и бюджетное законодательство Российской Федерации и законы Красноярского края, что, в свою очередь, влияет на уровень их достоверности.

12. В Законопроекте доля социальных расходов составляет 71,9%. В разрезе классификации расходов бюджета в 2013 году наибольший удельный вес занимают разделы: социальная политика (20,5%), образование (19,2%), здравоохранение (16,9%). В целом структура расходов по годам существенно не меняется.

13. В общем объеме расходов краевого бюджета на 2013 год, расходы на реализацию долгосрочных целевых программ составят 19,9%. Нарушены сроки утверждения новых долгосрочных целевых программ, установленные статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, не обеспечено своевременное внесение изменений в действующие программы. Продолжается практика рассмотрения проекта закона края о краевом бюджете в условиях несоблюдения положений статей 65 и 85 Бюджетного кодекса РФ, когда не все расходы подтверждены своевременно принятыми нормативными правовыми актами, предусматривающими расходные обязательства края, что отрицательно влияет на качество бюджетного планирования и затрудняет анализ и оценку обоснованности, правомерности, достоверности параметров краевого бюджета.

14. Законопроект не устанавливает новаций в части совершенствования подходов к планированию бюджетных инвестиций краевого бюджета. Изменения,

касающиеся передачи ассигнований на строительство (реконструкцию) части объектов государственным заказчикам – краевым автономным и бюджетным учреждениям, не способствует раскрытию информации о реальном объеме бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в целом по законопроекту. Во исполнение положений статьи 14 Закона края о бюджетном процессе Правительством края 21.10.2011 утвержден Порядок формирования и реализации Перечня строек. В условиях планируемого Правительством Красноярского края перехода к программно-целевому методу бюджетного планирования и учитывая окончание переходного периода, полагаем целесообразным формирование общего объема бюджетных инвестиций краевого бюджета, осуществляемых в различных формах и различными государственными заказчиками, в рамках единого документа – Региональной (краевой) адресной инвестиционной программы.

15. Сложившаяся система межбюджетных отношений характеризуется тем, что бюджеты большинства муниципальных образований края являются высокودотационными, что в значительной степени обусловлено недостаточным уровнем налоговых доходов и неравномерным распределением налоговой базы на территории края. В рамках межбюджетных отношений ключевой задачей должно стать повышение эффективности бюджетных расходов, а также усиление заинтересованности органов местного самоуправления в росте налогового потенциала территорий.

Предложения Законодательному Собранию Красноярского края

Провести комплексную оценку необходимости обеспечения за счет средств краевого бюджета отдельных инициативных (необязательных) расходов.

Предложения Правительству Красноярского края

1. Устранить замечания к Законопроекту, изложенные в настоящем Заключении.

2. Разработать комплексную стратегию развития Красноярского края, отражающую долгосрочные цели социально-экономического развития края и механизмы их достижения.

3. Утвердить порядок разработки прогноза социально-экономического развития Красноярского края, в том числе основных параметров прогноза, механизм уточнения прогноза, методологию прогнозирования показателей и другие условия разработки прогноза, обеспечивающего его объективность и реалистичность предусматриваемых в прогнозе тенденций.

4. Разработать механизмы правового регулирования вопросов осуществления бюджетных инвестиций, соответствующие направлениям бюджетной политики и требованиям Бюджетного кодекса РФ.

5. Обеспечить формирование «эффективной системы управления рисками», предусматривающей мониторинг системных рисков, подготовку и реализацию мер по их предотвращению.

6. Сформировать предложения на плановый период по оптимизации расходных обязательств, в том числе в рамках внедрения адресной и эффективной социальной помощи и отмены субсидирования отдельных полномочий муниципальных образований.

Председатель
Счетной палаты
Красноярского края

Т.А. Давыденко

Динамика основных показателей социально-экономического развития
Российской Федерации и Красноярского края
(к предыдущему периоду; процентов)

№ п/п	Показатели	Отчет					
		2009		2010		2011	
		РФ	край	РФ	край	РФ	край
1	ВВП (ВРП), млрд. руб.	38 807	749	45 173	1 050	54 586	1 169
2	Темп роста ВВП (ВРП)	92,2	98,5	104,3	105,8	107,3	103,0
3	ВВП (ВРП) на душу населения, тыс. руб.	272,0	258,8	316,0	371,4	381,7	412,4
4	Индекс промышленного производства	90,7	98,2	108,2	107,2	104,7	102,9
5	Инвестиции в основной капитал	84,3	118,5	106,0	110,8	108,3	113,2
6	Доля инвестиций в ВВП (ВРП), копеек на рубль	20,6	33,1	20,3	25,4	19,7	26,0
7	Оборот розничной торговли	94,9	92,2	106,4	106,0	107,0	107,8
8	Объем платных услуг населению	97,5	95,6	101,5	104,0	103,0	102,8
9	Индекс потребительских цен, декабрь к декабрю пред. года	108,8	107,7	108,8	107,9	106,1	106,1
10	Прибыль прибыльных организаций	107,4	87,8	123,7	198,8	119,6	104,7
11	Фонд заработной платы	103,6	106,5	110,7	115,0	112,4	109,6
12	Номинально начисленная среднемесячная заработная плата на одного работника, руб.	18 638	20 277	20 951	23 254	23 693	25 659
13	Реальная заработная плата	96,5	96,9	105,2	107,7	104,2	102,6
14	Реальные располагаемые доходы населения	103,1	94,2	105,1	101,5	100,8	102,2
15	Прожиточный минимум в среднем на душу населения, руб.	5 153	5 897	5 688	6 417	6 369	7 127
16	Уровень официальной безработицы	2,8	2,8	2,1	2,2	1,9	1,9
17	Уровень безработицы к экономически активному населению (по методологии МОТ)	8,7	9,5	7,7	6,3	6,8	6,1
18	Уровень бедности	13,0	18,2	12,6	18,3	12,8	18,6

Продолжение

№ п/п	Показатели	2012			
		Оценка	План	Оценка	% выполне- ния плана
		РФ	край		
1	ВВП (ВРП), млрд. руб.	60 590	1 205,7	1 210	100,4
2	Темп роста ВВП (ВРП)	103,4	102,7	103,2	x
3	ВВП (ВРП) на душу населения, тыс. руб.	427,9	425,6	425,6	100,0
4	Индекс промышленного производства	103,1	102,7	102,7	x
5	Инвестиции в основной капитал	106,6	102,5	106,4	x
6	Доля инвестиций в ВВП (ВРП), копеек на рубль	20,0	24,3	28,8	118,5
7	Оборот розничной торговли	106,3	104,5	111,5	x
8	Объем платных услуг населению	105,0	103,5	105,0	x
9	Индекс потребительских цен, декабрь к декабрю пред. года	107,0	104,9	107,0	x
10	Прибыль прибыльных организаций	113,3	73,1	86,3	x
11	Фонд заработной платы	111,8	110,0	110,7	x
12	Номинально начисленная среднемесячная заработная плата на одного работника, руб.	26 402	28 759,9	28 366	98,6
13	Реальная заработная плата	106,3	103,8	105,2	x
14	Реальные располагаемые доходы населения	105,0	103,1	105,3	x
15	Прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год), руб./ мес.	6 834	7 865	7 691	97,8
16	Уровень официальной безработицы	-	2,0	1,8	x
17	Уровень безработицы к экономически активному населению (по методологии МОТ), %	6,1	6,1	6,1	x
18	Уровень бедности	12,6	-	-	x

№ п/п	Показатели	Прогноз социально-экономического развития Красноярского края 2 вариант					
		2013		2014		2015	
		РФ	край	РФ	край	РФ	край
1	ВВП (ВРП), млрд. руб.	65 809	1 360	73 391	1 506	81 496	1 661
2	Темп роста ВВП (ВРП)	103,8	105,6	104,4	103,8	104,7	103,6
3	ВВП (ВРП) на душу населения, тыс. руб.	464,2	477,0	512,4	526,3	570,0	578,5
4	Индекс промышленного производства	103,4	105,9	104,1	103,2	104,2	103,0
5	Инвестиции в основной капитал	106,4	110,3	107,3	103,5	107,8	97,6
6	Доля инвестиций в ВРП, копеек на рубль	21,1	30,3	21,8	30,3	22,3	28,7
7	Оборот розничной торговли	105,0	110,7	105,6	107,3	105,7	106,3
8	Объем платных услуг населению	105,5	105,3	106,1	105,9	106,3	106,2
9	Индекс потребительских цен, декабрь к декабрю пред. года	105-106	105,5	104-105	104,6	104-105	104,6
10	Прибыль прибыльных организаций	107,0	97,4	107,3	105,7	114,5	109,0
11	Фонд заработной платы	111,5	111,1	111,8	111,2	111,0	110,7
12	Номинально начисленная среднемесячная заработная плата на одного работника, руб.	29 562	31 472	33 053	34 769	36 769	38 679
13	Реальная заработная плата	105,4	104,5	106,3	105,4	106,0	105,6
14	Реальные располагаемые доходы населения	104,5	103,4	105,3	103,7	105,2	104,0
15	Прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год), руб./ мес.	7 563	8 389	7 956	9 505	8 346	10 311
16	Уровень официальной безработицы	-	1,8	-	1,7	-	1,7
17	Уровень безработицы к экономически активному населению (по методологии МОТ), %	6,1	6,0	6,0	6,0	6,0	5,9
18	Уровень бедности	12,6	-	12,2	-	11,5	-

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

Н.В. Москова

Сравнение отдельных показателей Прогнозов социально-экономического развития Красноярского края

№ п/п	Наименование показателей	Единицы измерения	2012 год		Прогноз социально-экономического развития Красноярского края на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов		Прогноз социально-экономического развития Красноярского края на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов	
			прогноз	оценка	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год
1	Валовой региональный продукт	млн. рублей в осн. ценах соотв. лет	1 205 666,3	1 210 010,1	1 382 383,8	1 535 504,1	1 360 436,0	1 505 777,6
2	Индекс физического объема валового регионального продукта	%	102,7	103,2	104,1	104,0	105,6	103,8
3	Сельское хозяйство							
4	Объем произведенных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами - РАЗДЕЛ А-01: Сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях	млн. рублей	82 302,6	59 235,1	88 146,1	94 317,0	67 146,4	71 499,1
5	Индекс производства - РАЗДЕЛ А-01: Сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях	%	101,8	94,0	102,0	102,1	106,6	101,6
6	Промышленное производство - РАЗДЕЛЫ: С, D, E (по чистым видам экономической деятельности)							
7	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами - РАЗДЕЛЫ С, D, E : Добыча полезных ископаемых (С); Обрабатывающие производства (D); Производство и распределение электроэнергии, газа и воды (E)	млн. рублей	1 050 669,8	977 129,0	1 220 916,3	1 347 353,8	1 076 668,5	1 179 309,2
8	Индекс производства - РАЗДЕЛЫ С, D, E: Добыча полезных ископаемых (С); Обрабатывающие производства (D); Производство и распределение электроэнергии, газа и воды (E)	%	102,7	102,7	104,9	104,4	105,9	103,2
9	Добыча полезных ископаемых							
10	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами - РАЗДЕЛ С: Добыча полезных ископаемых	млн. рублей	336 411,7	255 103,0	457 824,5	500 335,4	319 787,0	343 426,1
11	Индекс производства - РАЗДЕЛ С: Добыча полезных ископаемых	%	105,2	114,0	109,6	106,7	130,0	103,4
12	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами - Подраздел СА: Добыча топливно-энергетических полезных ископаемых	млн. рублей	312 544,4	229 121,0	431 661,2	471 336,5	292 098,5	314 297,8
13	Индекс производства - Подраздел СА: Добыча топливно-энергетических полезных ископаемых	%	105,0	114,0	110,0	107,0	133,0	103,5
14	Обрабатывающие производства							
15	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами - РАЗДЕЛ D: Обрабатывающие производства	млн. рублей	601 126,3	620 327,9	627 835,9	685 583,8	638 181,0	691 781,7
16	Индекс производства - РАЗДЕЛ D: Обрабатывающие производства	%	101,0	101,1	101,7	101,8	102,7	102,8
17	Производство и распределение электроэнергии, газа и воды							

№ п/п	Наименование показателей	Единицы измерения	2012 год		Прогноз социально-экономического развития Красноярского края на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов		Прогноз социально-экономического развития Красноярского края на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов	
			прогноз	оценка	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год
18	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами - РАЗДЕЛ Е: Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	млн. рублей	113 131,8	101 698,1	135 255,9	161 434,7	118 700,5	144 101,4
19	Индекс производства - РАЗДЕЛ Е: Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	%	106,0	100,8	108,0	109,0	105,2	109,9
20	Производство важнейших видов продукции в натуральном выражении - РАЗДЕЛЫ: А, В, С, D, E							
21	Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство							
22	Производство зерна (в весе после доработки)	тыс. тонн	2 112,3	1 800,0	2 154,6	2 197,7	2 122,9	2 133,5
23	Производство картофеля	тыс. тонн	1 224,0	1 100,0	1 248,5	1 273,4	1 235,3	1 237,8
24	Производство овощей	тыс. тонн	282,4	260,0	292,8	303,6	271,2	272,5
25	Производство скота и птицы на убой (в живом весе)	тыс. тонн	215,9	215,4	220,4	225,5	228,9	246,9
26	Производство молока	тыс. тонн	721,4	727,5	730,9	740,4	731,2	734,8
27	Производство яиц	млн. штук	815,1	791,4	852,8	892,6	799,4	807,3
28	Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области							
29	Производство древесины необработанной	тыс. плот. куб. метров	11 700,0	10 936,0	12 350,0	14 000,0	12 500,0	13 800,0
30	Добыча полезных ископаемых							
31	Добыча угля	тыс. тонн	39 375,0	40 376,8	42 080,0	46 938,0	41 698,4	43 322,7
32	Добыча нефти, включая газовый конденсат	тыс. тонн	18 142,3	18 207,9	25 489,0	25 666,7	25 511,7	25 721,2
33	Добыча газа естественного (природного)	млн. куб. метров	2 385,0	2 441,9	2 509,9	2 517,0	3 880,0	4 499,0
34	Обрабатывающие производства							
35	Производство мяса и субпродуктов пищевых убойных животных	тыс. тонн	60,9	60,0	62,0	63,1	60,6	61,2
36	Производство колбасных изделий	тыс. тонн	35,8	35,6	36,5	37,2	36,1	36,6
37	Производство цельномолочной продукции (в пересчете на молоко)	тыс. тонн	364,3	362,8	371,4	378,5	364,0	365,5
38	Производство муки	тыс. тонн	182,5	207,8	185,0	187,0	208,0	208,0
39	Производство спирта этилового из пищевого сырья	тыс. дкл	180,0	0,0	190,0	300,0	100,0	190,0
40	Производство водки и ликероводочных изделий	тыс. дкл	1 500,0	1 050,0	1 680,0	1 820,0	1 200,0	1 350,0
41	Производство пива	тыс. дкл	16 898,0	17 970,0	16 468,0	16 478,0	17 970,0	17 970,0
42	Производство пиломатериалов	тыс. куб. метров	2 150,0	2 190,0	2 250,0	2 550,0	2 575,6	2 925,1
43	Производство плит древесно-стружечных	усл. куб. метров	65 100,0	30 600,0	66 800,0	66 800,0	41 200,0	45 700,0
44	Производство плит древесно-волоконистых	тыс. усл. кв. метров	58 900,0	55 700,0	58 900,0	58 900,0	55 900,0	55 900,0
45	Производство целлюлозы древесной и целлюлозы из прочих волокнистых материалов	тонн	83 000,0	55 000,0	90 000,0	94 000,0	55 000,0	55 000,0

Окончание

№ п/п	Наименование показателей	Единицы измерения	2012 год		Прогноз социально-экономического развития Красноярского края на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов		Прогноз социально-экономического развития Красноярского края на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов	
			прогноз	оценка	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год
46	Производство картона	тонн	90 485,0	53 000,0	101 100,0	106 100,0	80 000,0	100 000,0
47	Производство бензина	тыс. тонн	1 624,0	1 538,2	1 670,0	1 740,0	1 596,9	1 550,0
48	Производство топлива дизельного	тыс. тонн	2 535,0	2 157,2	2 540,0	2 540,0	2 250,0	2 250,0
49	Производство мазута топочного	тыс. тонн	2 850,0	2 758,8	2 850,0	2 850,0	2 785,0	2 800,0
50	Производство каучука синтетического	тонн	40 000,0	41 000,0	40 000,0	40 000,0	44 000,0	46 000,0
51	Производство портландцемента, цемента глиноземистого, цемента шлакового и аналогичных цементов гидравлических	тыс. тонн	1 980,2	2 170,0	2 067,0	2 161,7	2 250,0	2 400,0
52	Производство кирпича строительного	млн. усл. кирпичей	115,8	122,0	126,0	132,0	124,9	129,9
53	Производство конструкций и деталей железобетонных	тыс. куб.метров	520,0	592,8	525,0	530,0	610,6	635,0
54	Производство холодильников и морозильников бытовых	тыс. штук	423,4	401,4	423,4	423,4	430,0	430,0
55	Производство ювелирных изделий в фактических ценах (без НДС и акциза)	тыс. рублей	3 750 000,0	3 250 000,0	3 930 000,0	4 300 000,0	3 310 000,0	3 310 000,0
56	Производство и распределение электроэнергии, газа и воды							
57	Производство электроэнергии	млн. кВтч	61 160,7	57 209,3	68 908,7	79 313,7	61 405,1	71 328,2
58	Объем инвестиций в основной капитал организаций малого бизнеса (юридических лиц)	млн. рублей	11 537,4	9 800,3	12 985,3	14 613,1	11 010,2	12 367,0
59	Темп роста объема инвестиций в основной капитал организаций малого бизнеса (юридических лиц) в сопоставимых ценах	%	104,0	104,0	104,7	104,9	104,7	104,9
60	Инвестиции							
61	Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. рублей	292 649,3	348 147,2	330 048,7	369 407,6	412 115,6	456 594,6
62	Темп роста объема инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах	%	102,5	106,4	104,9	104,3	110,3	103,4

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

Н.В. Москва

Приложение 3

Основные цели бюджетной политики из «Основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края»

на 2009 год и среднесрочную перспективу	на 2010-2013 годы	на 2011-2013 годы	на 2012-2014 годы	на 2013-2015 годы
задачи социального развития	адаптация уровня расходов бюджетов к имеющимся возможностям	реализация федеральных направлений бюджетной политики	реализация федеральных направлений бюджетной политики	реализация федеральных направлений бюджетной политики
задачи развития инфраструктуры экономики края	повышение эффективности бюджетных расходов	сохранение действующих расходных обязательств	создание дорожного фонда Красноярского края	привлечение дополнительных средств в краевой бюджет
задачи развития бюджетного процесса и межбюджетных отношений	обеспечение адресности и результативности использования бюджетных средств	реализация Программы повышения эффективности бюджетных расходов Красноярского края на период до 2012 года	модернизация системы здравоохранения края	повышение эффективности бюджетных расходов
	использование бюджета в качестве одного из важнейших инструментов стимулирования экономики	реформирование сети краевых и муниципальных учреждений	модернизация системы общего образования края	повышение эффективности деятельности бюджетной сети
	конечными целями реализации бюджетной политики в среднесрочной перспективе должны стать обеспечение среднесрочной и долгосрочной макроэкономической и бюджетной устойчивости и, как следствие, повышение качества жизни населения Красноярского края	повышение энергоэффективности экономики края	обеспечение сбалансированности краевого бюджета и бюджетов муниципальных образований края в условиях перераспределения полномочий	подготовка к возможному проведению в г. Красноярске Универсиады - 2019
		модернизация системы здравоохранения края	стимулирование к наращиванию налогового потенциала муниципальных образований края	модернизация здравоохранения края
		развитие информационного общества и формирование электронного Правительства	реализация Программы повышения эффективности бюджетных расходов Красноярского края на период до 2012 года	модернизация системы общего образования края
			реформирование сети краевых и муниципальных учреждений	формирование системы «Открытое Правительство»
			повышение энергоэффективности экономики края	
			развитие информационного общества и формирование электронного Правительства	

Аудитор
Счетной палаты Красноярского края

Н.В. Москва

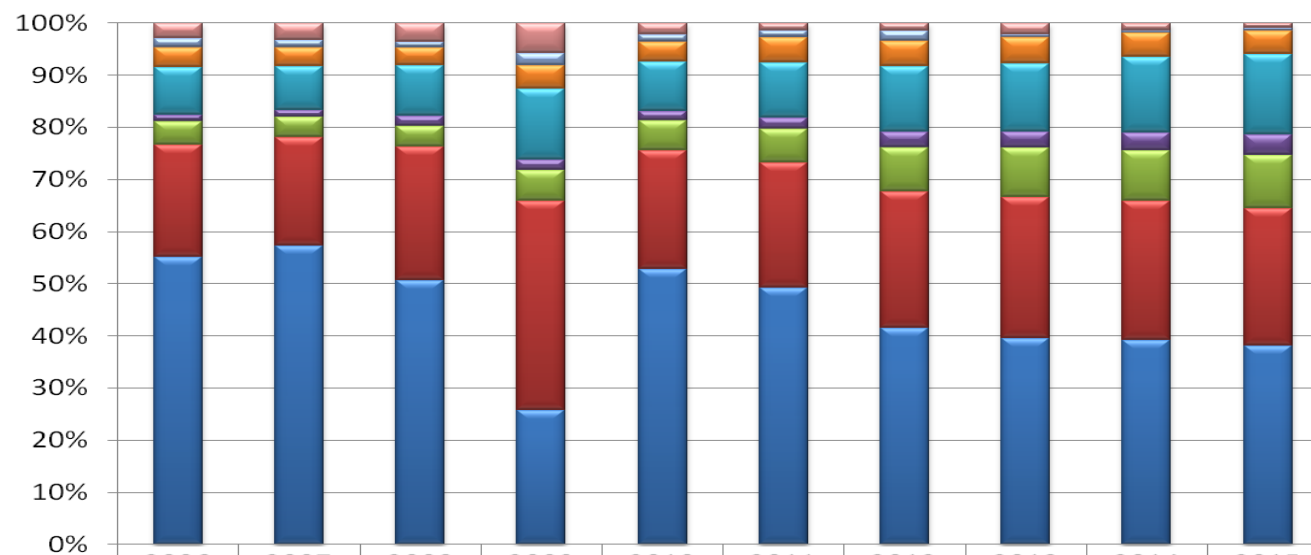
**Структура налоговых доходов краевого бюджета
в разрезе видов экономической деятельности**

№ п/п	Вид деятельности	Удельный вес, %			
		2008 год	2010 год	2011 год	9 мес. 2012 года
1	(01) Сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этой области	0,54	0,5	0,5	0,25
2	(02) Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области	0,42	0,28	0,2	0,22
3	(05) Рыболовство, рыбоводство и предоставление услуг в этих областях	0,01	0,01	0,01	0,01
4	(10) Добыча каменного угля, бурого угля и торфа	1,39	1,17	1,37	1,52
5	(11) Добыча сырой нефти и природного газа; предоставление услуг в этих областях	0,48	16,96	12,99	11,3
6	(13) Добыча металлических руд	3,82	4,32	8,03	9,23
7	(14) Добыча прочих полезных ископаемых	0,06	0,05	0,05	0,05
8	(15) Производство пищевых продуктов, включая напитки	1,7	2,56	2,66	3,71
9	(16) Производство табачных изделий	0,02	0,01	0,01	0,01
10	(17) Текстильное производство	0,01	0,01	0,01	0,01
11	(18) Производство одежды; выделка и крашение меха	0,01	0,01	0,01	0,01
12	(19) Производство кожи, изделий из кожи и производство обуви	0,02	0,01	0,01	0,01
13	(20) Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели	0,44	0,45	0,35	0,31
14	(21) Производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них	0,05	0,03	0,04	0,05
15	(22) Издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации	0,12	0,1	0,1	0,1
16	(23) Производство кокса	1,42	2,1	1,67	1,67
17	(24) Химическое производство	0,11	0,18	0,17	0,21
18	(25) Производство резиновых и пластмассовых изделий	0,07	0,05	0,06	0,16
19	(26) Производство прочих неметаллических минеральных продуктов	0,89	0,46	0,55	0,65
20	(27) Metallургическое производство	46,24	31,31	34,07	24,67
21	(28) Производство готовых металлических изделий	0,54	0,44	0,43	0,59
22	(29) Производство машин и оборудования	1,72	1,25	1,4	1,93
23	(30) Производство офисного оборудования и вычислительной техники	0	0	0	0
24	(31) Производство электрических машин и электрооборудования	0,12	0,12	0,15	0,18
25	(32) Производство аппаратуры для радио, телевидения и связи	0,42	0,25	0,21	0,32
26	(33) Производство изделий медицинской техники, средств измерений, оптических приборов и аппаратуры, часов	0,05	0,04	0,06	0,11
27	(34) Производство автомобилей, прицепов и полуприцепов	0,08	0,07	0,07	0,1
28	(35) Производство судов, летательных и космических аппаратов и прочих транспортных средств	0,29	0,18	0,22	0,23
29	(36) Производство мебели и прочей продукции, не включенной в другие группировки	0,06	0,04	0,03	0,04
30	(37) Обработка вторичного сырья	0,06	0,1	0,08	0,06
31	(40) Производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и горячей воды	3,21	4,69	4,27	5,35
32	(41.0) Сбор, очистка и распределение воды	0,09	0,26	0,2	0,29
33	(45) Строительство	4,7	3,61	3,59	4,62
34	(50-52)Опт. и розничная торговля	4,71	4,16	5,6	5,45
35	(55) Деятельность гостиниц и ресторанов	0,3	0,27	0,23	0,31
36	(60) Деятельность сухопутного транспорта	4,14	3,76	3,52	5,84
37	(61) Деятельность водного транспорта	0,24	0,28	0,36	0,23
38	(62) Деятельность воздушного транспорта	0,39	0,17	0,18	0,17
39	(63) Вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность	0,99	0,98	1,05	1,16
40	(64) Связь	1,34	1,24	1,12	1,24
41	(65-67) Финансовая деятельность	2,68	2,35	2,83	3,95
42	(70-74) Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	6,55	7,29	3,1	5,51
43	(75) Государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение	3,45	3,17	3,35	3,37
44	(80) Образование	2,32	2,06	2,21	2,06
45	(85) Здравоохранение и предоставление социальных услуг	1,85	1,68	1,86	2,32
46	(90-93) Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг - всего	1,22	1,03	1,05	0,74

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

Н.В. Москва

Динамика структуры доходов краевого бюджета, формируемых за счет налоговых и неналоговых поступлений



	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Прочие	1 845	2 769	2 988	4 103	2 357	1 625	1 694	2 701	1 899	1 495
Доходы от государственной собственности	1 020	1 144	958	1 717	1 476	1 515	2 187	708	703	743
Налоги, сборы и иные платежи за пользование природными ресурсами	2 379	2 969	2 880	3 288	4 098	5 415	5 374	5 909	6 313	6 663
Налоги на имущество	5 662	6 969	8 100	9 732	10 079	11 747	14 054	15 858	19 514	23 253
Налоги на совокупный доход	745	1 141	1 625	1 463	1 893	2 371	3 315	3 859	4 732	5 759
Акцизы	2 835	3 147	3 332	4 227	6 214	7 368	9 436	11 454	13 179	15 368
Налог на доходы физических лиц	13 315	17 323	21 517	28 920	24 191	26 886	29 131	32 786	36 099	39 494
Налог на прибыль организаций	34 138	47 611	42 467	18 616	56 408	55 185	46 476	47 966	53 268	57 203

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

Н.В. Москова

Динамика изменения налоговых и неналоговых доходов

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование доходов	Ожидаемое исполнение за 2012 год	2013 год		2014 год		2015 год	
			предусмотрено Законом-проектом	изменение к предыдущему году, %	предусмотрено Законом-проектом	изменение к предыдущему году, %	предусмотрено Законом-проектом	изменение к предыдущему году, %
1	Налоговые и неналоговые доходы	111 667 646,2	121 240 926,0	108,6	135 706 834,2	111,9	149 978 178,4	110,5
2	Налоговые доходы	107 883 499,6	117 908 841,0	109,3	133 183 545,4	113,0	147 790 809,1	111,0
3	Налог на прибыль организаций	46 475 918,0	47 965 720,3	103,2	53 267 685,4	111,1	57 203 047,3	107,4
4	Налог на доходы физических лиц	29 130 922,5	32 785 684,8	112,5	36 099 461,9	110,1	39 493 614,1	109,4
5	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	9 436 028,3	11 454 091,3	121,4	13 178 808,1	115,1	15 367 840,0	116,6
6	Налоги на совокупный доход	3 315 424,9	3 859 084,8	116,4	4 732 018,3	122,6	5 758 857,4	121,7
7	Налоги на имущество	14 053 897,3	15 857 733,4	112,8	19 513 749,7	123,1	23 252 616,9	119,2
8	<i>налог на имущество организаций</i>	<i>12 557 057,3</i>	<i>14 275 797,9</i>	<i>113,7</i>	<i>18 037 361,2</i>	<i>126,3</i>	<i>21 692 255,9</i>	<i>120,3</i>
9	<i>транспортный налог</i>	<i>1 495 294,0</i>	<i>1 578 575,5</i>	<i>105,6</i>	<i>1 472 692,5</i>	<i>93,3</i>	<i>1 556 329,0</i>	<i>105,7</i>
10	<i>налог на игорный бизнес</i>	<i>1 546,0</i>	<i>3 360,0</i>	<i>217,3</i>	<i>3 696,0</i>	<i>110,0</i>	<i>4 032,0</i>	<i>109,1</i>
11	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	5 374 240,2	5 909 019,5	110,0	6 313 013,7	106,8	6 662 524,8	105,5
12	Государственная пошлина	96 140,8	76 634,2	79,7	78 007,5	101,8	51 573,0	66,1
13	Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	927,6	872,7	94,1	800,8	91,8	735,6	91,9
14	Неналоговые доходы	3 784 146,6	3 332 085,0	88,1	2 523 288,8	75,7	2 187 369,3	86,7
15	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 021 149,6	643 796,9	31,9	666 557,2	103,5	709 875,2	106,5
16	Платежи при пользовании природными ресурсами	718 898,0	1 895 078,2	263,6	1 067 074,4	56,3	715 986,7	67,1
17	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	267 401,2	193 446,6	72,3	200 344,4	103,6	207 799,1	103,7
18	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	165 799,8	63 831,1	38,5	36 466,3	57,1	33 211,3	91,1
19	Административные платежи и сборы	2 494,2	10 321,3	413,8	10 593,3	102,6	10 807,0	102,0
20	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	442 386,1	461 881,2	104,4	478 523,5	103,6	445 960,3	93,2
21	Прочие неналоговые доходы	166 017,7	63 729,7	38,4	63 729,7	100,0	63 729,7	100,0

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

Н.В. Москва

Долгосрочные целевые программы, реализуемые за счет средств краевого бюджета в 2013-2015 годах

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование долгосрочной целевой программы	Утверждено Законом края от 01.12.2011 №13-6649		Предусмотрено на реализацию ДЦП Законопроектом			Отклонение Законопроекта 2013 от утвержденных Законом края от 01.12.2011 №13-6649		
		2013 год	2014 год	2013 год	2014 год	2015 год	2013 год	2014 год	2015 год
1	«Север на Юг» на 2011-2013 годы	100 000,0	0,0	100 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2	«Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями» на 2011-2013 годы	96 425,6	0,0	196 425,6	0,0	0,0	100 000,0	0,0	0,0
3	«Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Красноярского края» на 2011-2013 годы	65 000,0	0,0	65 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4	«Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Красноярском крае» на 2011-2013 годы	295 000,0	0,0	295 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	«Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления в Красноярском крае» на 2011-2013 годы	1 900 000,0	0,0	1 900 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6	«Обеспечение сохранности и эффективное использование объектов культурного наследия города Красноярска» на 2010-2013 годы	276 797,2	0,0	797 069,2	0,0	0,0	520 272,0	0,0	0,0
7	«Одаренные дети Красноярья» на 2011 – 2013 годы	89 317,5	0,0	89 317,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8	«Техническое творчество детей, учащейся и студенческой молодежи» на 2011 – 2013 годы	10 000,0	0,0	10 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9	«Модернизация сети образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования в Красноярском крае» на 2011 – 2013 годы	40 000,0	0,0	40 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10	«Обеспечение доступности услуг в сфере молодежной политики» на 2011-2013 годы	33 550,0	0,0	33 550,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11	«От массовости к мастерству» на 2011-2013 годы	261 900,0	0,0	261 900,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12	«Старшее поколение» на 2011-2013 годы	154 140,9	0,0	154 540,9	0,0	0,0	400,0	0,0	0,0
13	«Повышение качества и доступности предоставления социальных услуг в учреждениях социального обслуживания» на 2011 - 2013 годы	274 454,8	0,0	221 222,1	0,0	0,0	-53 232,7	0,0	0,0
14	«Доступная среда для инвалидов» на 2011-2013 годы	109 296,1	0,0	113 004,6	0,0	0,0	3 708,5	0,0	0,0
15	«Социальная поддержка населения Красноярского края» на 2011-2013 годы	81 927,0	0,0	86 927,0	0,0	0,0	5 000,0	0,0	0,0
16	«Обеспечение пожарной безопасности сельских населенных пунктов Красноярского края на 2011-2013 годы»	100 000,0	0,0	100 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17	«Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений на территории Красноярского края на 2011-2013 годы»	53 617,4	0,0	84 039,1	0,0	0,0	30 421,7	0,0	0,0
18	«Дети» на 2010 - 2014 годы	0,0	0,0	0,0	50 581,7	0,0	0,0	50 581,7	0,0
19	«Утилизация и уничтожение биологических отходов на территории Красноярского края» на 2012 - 2014 годы	80 000,0	80 000,0	80 000,0	80 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20	«Развитие и модернизация материально-технической базы муниципальных учреждений культуры сельских поселений Красноярского края» на 2012 - 2014 годы	100 000,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0

№ п/п	Наименование долгосрочной целевой программы	Утверждено Законом края от 01.12.2011 №13-6649		Предусмотрено на реализацию ДЦП Законопроектом			Отклонение Законопроекта 2013 от утвержденных Законом края от 01.12.2011 №13-6649		
		2013 год	2014 год	2013 год	2014 год	2015 год	2013 год	2014 год	2015 год
21	«Обращение с отходами на территории Красноярского края» на 2012-2014 годы	146 386,0	146 386,0	150 986,0	146 386,0	0,0	4 600,0	0,0	0,0
22	«Кадровое обеспечение агропромышленного комплекса Красноярского края» на 2012-2014 годы	85 569,0	69 260,7	85 569,0	69 260,7	0,0	0,0	0,0	0,0
23	«Развитие инновационной деятельности на территории Красноярского края» на 2012-2014 годы	602 352,8	364 352,8	617 247,4	370 302,1	0,0	14 894,6	5 949,3	0,0
24	«О территориальном планировании, градостроительном зонировании и документации по планировке территории Красноярского края» на 2012-2014 годы	160 000,0	160 000,0	311 000,0	160 000,0	0,0	151 000,0	0,0	0,0
25	«Коренные малочисленные народы Красноярского края» на 2012-2014 годы	43 061,9	42 895,5	55 313,2	42 895,5	0,0	12 251,3	0,0	0,0
26	«Укрепление материально-технической базы краевых государственных, муниципальных учреждений здравоохранения и краевых государственных бюджетных образовательных учреждений среднего профессионального и дополнительного профессионального образования Красноярского края» на 2012 - 2014 годы	150 000,0	150 000,0	150 000,0	150 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
27	«Улучшение жилищных условий молодых семей и молодых специалистов в сельской местности» на 2012 - 2014 годы	175 000,0	175 000,0	175 000,0	175 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
28	«Патриотическое воспитание молодежи Красноярского края» на 2012-2014 годы	9 226,7	9 226,7	9 226,7	9 226,7	0,0	0,0	0,0	0,0
29	«Содействие развитию гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Красноярском крае» на 2012-2014 годы	9 500,0	9 500,0	17 000,0	17 000,0	0,0	7 500,0	7 500,0	0,0
30	«Использование результатов космической деятельности в интересах социально-экономического развития Красноярского края» на 2012-2014 годы	40 000,0	40 000,0	40 000,0	40 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
31	«Оснащение учебным оборудованием общеобразовательных учреждений Красноярского края в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта основного общего образования» на 2012 - 2014 годы	110 000,0	110 000,0	110 000,0	110 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
32	«Переселение граждан, проживающих в городском округе город Норильск и городском поселении город Дудинка Красноярского края, в районы с благоприятными природно-климатическими условиями на территории Российской Федерации» на 2011-2020 годы	1 773 200,0	1 773 200,0	1 773 200,0	1 773 200,0	1 773 200,0	0,0	0,0	1 773 200,0
33	«Развитие объектов социальной сферы, капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры и жилищного фонда муниципальных образований город Норильск и Таймырский Долгано-Ненецкий муниципальный район на 2011-2020 годы»	680 285,0	605 000,0	680 285,0	605 000,0	633 000,0	0,0	0,0	633 000,0
34	«Обеспечение жильем молодых семей в Красноярском крае» на 2012 - 2015 годы	231 000,0	249 000,0	231 000,0	249 000,0	267 000,0	0,0	0,0	267 000,0
35	«Развитие сети дошкольных образовательных учреждений» на 2012 - 2015 годы	661 934,1	512 250,0	2 849 884,8	2 809 597,4	2 797 323,1	2 187 950,7	2 297 347,4	2 797 323,1
36	«Дороги Красноярья» на 2012-2016 годы	12 231 363,1	13 536 320,3	12 643 330,1	14 054 086,8	12 087 721,9	411 967,0	517 766,5	12 087 721,9
37	«Чистая вода Красноярского края» на 2012-2017 годы	150 000,0	150 000,0	150 000,0	150 000,0	300 000,0	0,0	0,0	300 000,0
38	«Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Красноярском крае» на 2012-2015 годы	150 000,0	150 000,0	150 000,0	150 000,0	40 000,0	0,0	0,0	40 000,0
39	«Культура Красноярья» на 2013-2015 годы	0,0	0,0	225 926,8	226 145,7	225 656,0	225 926,8	226 145,7	225 656,0

Окончание

№ п/п	Наименование долгосрочной целевой программы	Утверждено Законом края от 01.12.2011 №13-6649		Предусмотрено на реализацию ДЦП Законом края			Отклонение Законопроекта 2013 от утвержденных Законом края от 01.12.2011 №13-6649		
		2013 год	2014 год	2013 год	2014 год	2015 год	2013 год	2014 год	2015 год
40	«Обеспечение жизнедеятельности образовательных учреждений края» на 2013-2015 годы	0,0	0,0	250 000,0	250 000,0	250 000,0	250 000,0	250 000,0	250 000,0
41	«Повышение безопасности дорожного движения в Красноярском крае» на 2013-2015 годы	0,0	0,0	20 000,0	20 000,0	20 000,0	20 000,0	20 000,0	20 000,0
42	«Комплексные меры противодействия распространению наркомании, пьянства и алкоголизма в Красноярском крае» на 2013-2015 годы	0,0	0,0	27 000,0	27 000,0	27 000,0	27 000,0	27 000,0	27 000,0
43	«Обеспечение радиационной безопасности населения края и улучшение социально-экономических условий его проживания» на 2013-2015 годы	0,0	0,0	63 700,0	63 700,0	63 700,0	63 700,0	63 700,0	63 700,0
44	«Развитие в Красноярском крае системы отдыха, оздоровления и занятости детей» на 2013 - 2015 годы	0,0	0,0	130 000,0	130 000,0	130 000,0	130 000,0	130 000,0	130 000,0
45	«Развитие малых форм хозяйствования в сельской местности Красноярского края» на 2013-2015 годы	0,0	0,0	125 000,0	125 000,0	125 000,0	125 000,0	125 000,0	125 000,0
46	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Красноярском крае» на 2013-2020 годы	0,0	0,0	2 300 000,0	2 300 000,0	2 300 000,0	2 300 000,0	2 300 000,0	2 300 000,0
47	«Повышение качества оказания услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Красноярском крае» на 2013-2015 годы	0,0	0,0	90 000,0	90 000,0	90 000,0	90 000,0	90 000,0	90 000,0
48	«Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры муниципальных образований Красноярского края» на 2013-2015 годы	0,0	0,0	1 600 000,0	1 600 000,0	1 600 000,0	1 600 000,0	1 600 000,0	1 600 000,0
49	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальных образованиях Красноярского края» на 2013-2015 годы	0,0	0,0	200 000,0	200 000,0	200 000,0	200 000,0	200 000,0	200 000,0
50	«Строительство объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры в муниципальных образованиях Красноярского края с целью развития жилищного строительства» на 2013-2015 годы	0,0	0,0	500 000,0	500 000,0	500 000,0	500 000,0	500 000,0	500 000,0
51	«Обеспечение жильем работников отраслей бюджетной сферы на территориях Красноярского края» на 2013-2015 годы	0,0	0,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0
52	«Развитие архивного дела в Красноярском крае» на 2013-2015 годы	0,0	0,0	70 000,0	70 000,0	70 000,0	70 000,0	70 000,0	70 000,0
53	«Подготовка к празднованию 400-летия города Енисейска в 2019 году» на 2013 - 2018 годы	0,0	0,0	200 000,0	200 000,0	200 000,0	200 000,0	200 000,0	200 000,0
	Итого	21 530 305,1	18 432 392,0	30 828 665,0	27 213 382,6	23 799 601,0	9 298 359,9	8 780 990,6	23 799 601,0

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

Н.В. Москва