



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края за 2020 год

(внесен губернатором Пермского края Д.Н.Махониным)

07.05.2021

№ 27

Заключение КСП Пермского края на годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края за 2020 год (далее по тексту - «Отчет за 2020 год») подготовлено по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в соответствии со ст. 50 Закона Пермского края от 12.11.2007 г. № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее по тексту – «Закон о бюджетном процессе»), с использованием материалов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных КСП Пермского края за отчетный период, и результатов анализа основных показателей краевого бюджета по итогам его исполнения.

Отчет за 2020 год, а также объем материалов и документов, прилагаемых к нему предоставлены в срок, установленный ст. 50 Закона о бюджетном процессе.

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Пермского края

1.1. Основные макроэкономические условия функционирования экономики Пермского края в 2020 г.:

- ослабление курса рубля по отношению к доллару США¹: в 2020 году среднегодовой валютный курс доллара США к рублю составлял 72,1 рубль за доллар США (в 2019 году - 64,66 рубля);

- цена на нефть марки Urals в январе-декабре 2020 года снизилась по сравнению с 2019 г. на 34,4% и составила в среднем 41,73 USD за баррель² (в 2019 году – 63,59 за баррель);

- ключевая ставка ЦБ в течение 2020 года снизилась на 2 п.п. с 6,25 до 4,25%³.

1.2. Социально-экономическое положение Пермского края в 2020 году характеризовалось следующими показателями (на основе оперативных данных территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю (далее – «Пермьстат»)).

Объемы промышленного производства снизились на 3%.

¹ <https://www.kursvaliut.ru>

² https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=37345-o_srednei_tsene_na_neft_marki_urals

³ <https://cbr.ru>

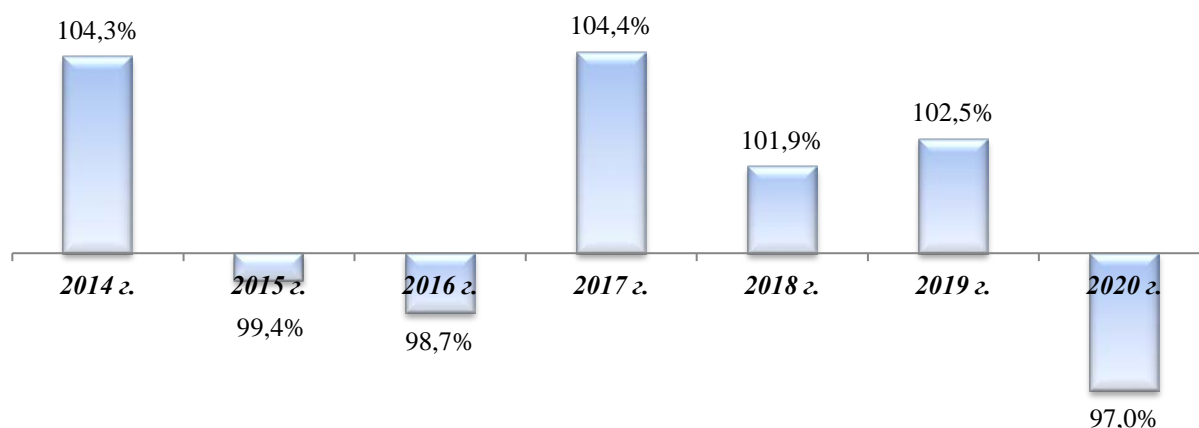


Рисунок 1. Динамика индекса промышленного производства в Пермском крае, %.

Снижение объемов промышленного производства отмечается в «Добыче полезных ископаемых» (индекс производства составил 95,0%), «Обрабатывающих производствах» (98,9%), в «Обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» (88,1%). Наибольшее влияние на снижение объемов оказало снижение добычи нефти и природного газа (индекс промышленного производства составил 94,5%), производства кокса и нефтепродуктов (98,6%). Объем работ по виду деятельности «Строительство» в 2020 году составил 97,8% к январю-декабрю 2019 г. в сопоставимых ценах. В сфере жилищного строительства отмечается рост 101,9% к объему введенного жилья в соответствующем периоде предыдущего года (в январе-декабре 2020 г. введено 1 194,8 тыс. м²).

Грузооборот организаций автомобильного транспорта (без субъектов малого предпринимательства) в 2020 году увеличился, составив 113,3% к январю-декабрю 2019 г.

Производство продукции сельского хозяйства в 2020 г. по сравнению с январем-декабрем 2019 г. увеличилось на 5,0% (в сопоставимых ценах) в первую очередь за счёт увеличения продукции растениеводства (на 16,3%). В 2020 году в хозяйствах всех категорий увеличился валовой сбор зерна - на 19,0%, валовой сбор картофеля - на 9,3%, овощей открытого и защищенного грунта – на 2,2%. Объем продукции животноводства составил 100,2% к уровню 2019 г., при этом поголовье всех видов скота на конец декабря 2020 года по сравнению с декабрем 2019 года сократилось.

Сальдированный финансовый результат организаций края (прибыль минус убыток)⁴ в январе-декабре 2020 г. составил 151,9 млрд.рублей (48,6% к уровню января-декабря 2019 г.). В целом по краю, 644 организации (69,6%) получили прибыль в объёме 173,7 млрд.рублей, 281 (30,4%) – убыток в объёме 21,8 млрд.рублей.

В 2020 г. объём инвестиций в основной капитал составил 278,4 млрд.рублей. В сопоставимых условиях данный показатель снизился на 8,3%.

⁴ Без субъектов малого предпринимательства, банков, страховых организаций и предприятий с численностью до 15 человек.

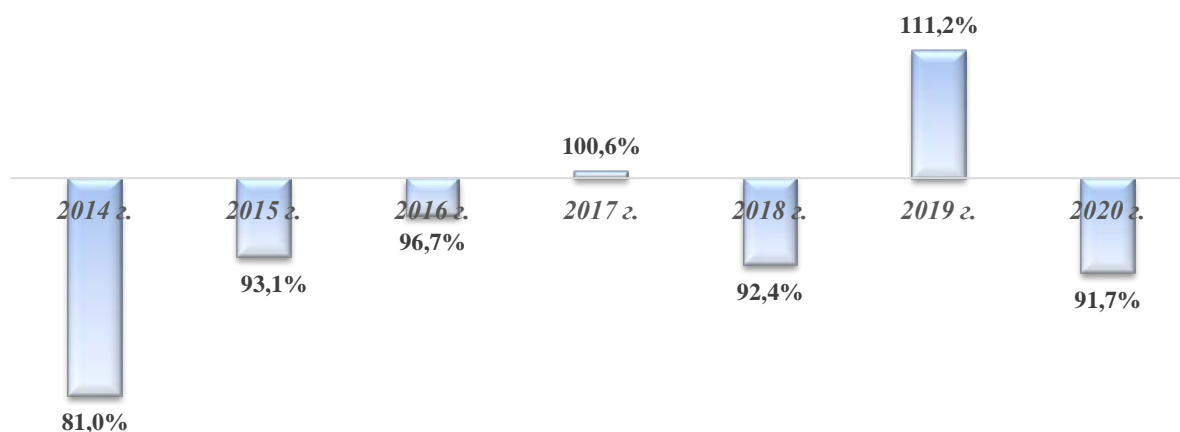


Рисунок 2. Динамика индекса физического объёма инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %

В обрабатывающих производствах, занимающих наибольшую долю в структуре инвестиций в основной капитал (41,3%), инвестиции упали на 20,0%, в добыче полезных ископаемых (их доля – 21,9%) - рост на 6,1%.

Среднемесячная заработная плата составила 41 203,3 рублей. По отношению к 2019 г. она выросла в номинальном выражении - на 4,2%, в реальном выражении (с учётом инфляционного фактора) - на 1,0%. Просроченная задолженность по заработной плате на 1 января 2021 года составила 1,2 млн.рублей (на 01.01.2020 задолженность составляла 16,9 млн.рублей).

Средняя заработная плата работников бюджетной сферы, на которых распространяются действия майских указов Президента Российской Федерации 2012 года⁵, по 5 категориям соответствует уровню, предусмотренному в указах (*работники образовательных учреждений общего образования, преподаватели и мастера производственного обучения образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, врачи и работники медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) образование, средний медицинский персонал, педагогические работники, оказывающие социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей*). По 2 категориям работников средняя заработная плата находится в пределах допустимых отклонений (5%): *педагогические работники образовательных учреждений дополнительного образования детей (95,0%), младший медицинский персонал (97,0%)*; по 2 категориям - не соответствует установленному уровню: *педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (93,0%), работники учреждений культуры (92,4%)*⁶.

Среднедушевые денежные доходы населения в номинальном выражении составили 29 861,9 рублей (97,6% к уровню 2019 года). Реальные располагаемые денежные доходы (доходы за вычетом обязательным платежей и взносов, скорректированные на инфляцию), сократились на 6,4% к уровню января-декабря 2019 г.

⁵ Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы», от 28 декабря 2012 г. № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

⁶ <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/1eEUBIVB/itog-monitor05-20.htm>

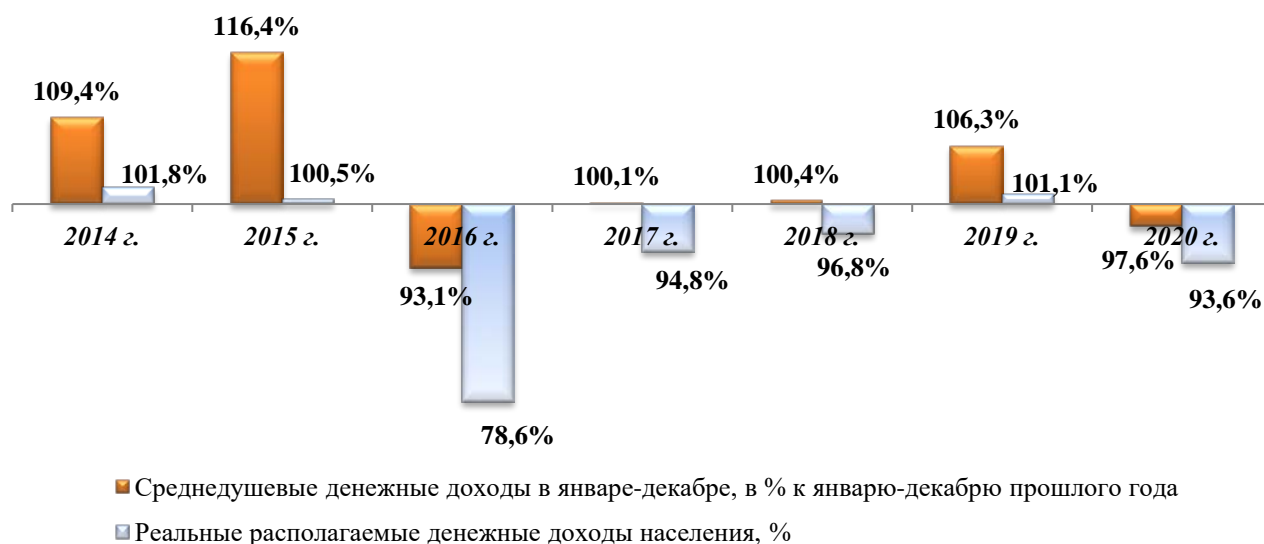


Рисунок 3. Динамика денежных доходов населения Пермского края, %

Среднесписочная численность работающих в январе-декабре сократилась на 1,6% по сравнению с январем-декабрем 2019 года, составив 743,8 тыс.человек. Уровень зарегистрированной безработицы увеличился с 1,35 (в декабре 2019 г.) до 2,87 (в декабре 2020 г.). В августе 2020 г. уровень безработицы достигал 5,55.

Показатели потребительского рынка Пермского края (оборот розничной торговли, общественного питания, объем платных услуг) в связи с введенными ограничениями в 2020 г. демонстрировали отрицательную динамику, в сопоставимых ценах они составили: оборот розничной торговли 94,7%, оборот общественного питания 71,5%, объем платных услуг 83,4%.

Индекс потребительских цен (инфляция) за январь-декабрь 2020 г. составил 103,21%, что ниже уровня января-декабря 2019 года (104,09%). Стоимость фиксированного набора потребительских товаров и услуг для межрегиональных сопоставлений покупательной способности населения с начала года выросла на 6,4%, составив 16 004,91 рубля. Среди продовольственных товаров наибольший рост цен отмечается по сахару-песку (171,14% в декабре 2020 года к декабрю 2019), крупам и бобовым (119,41%), маслу подсолнечному (127,98%), яйцам (117,97%). По непродовольственным товарам наибольший рост цен на бытовые товары (108,52%), медикаменты (107,71%).

Численность населения Пермского края на 01.01.2021 по предварительной оценке составила 2 579 261 человек, сократившись по сравнению с 2019 годом на 19 999 человек (в 2019 году сокращение на 11 540 человека). В прошедшем году численность населения продолжала уменьшаться за счет естественной убыли населения (на 14 594 человек, в 2019 г. – 7 717 человек) и миграционного оттока (на 5 257 человек, в 2019 г. – 3 763 человека)⁷.

Наибольшее влияние на естественную убыль оказал рост смертности – на 5 683 человек (с 34 440 человек в 2019 г. до 40 123 человек в 2020 г.) и снижение рождаемости на 1 194 человека (с 26 723 человек в 2019 году до 25 529 человек в 2020 г.). В структуре смертности населения Пермского края наибольшую долю

⁷ По оперативным данным Пермьстата за январь-декабрь 2020 г.

занимают болезни системы кровообращения (50,1%), новообразования (13,3%) и несчастные случаи, травмы и отравления (7,2%).

1.3. Информация по основным показателям социально-экономического развития Пермского края в сравнении с показателями Российской Федерации представлена в следующей таблице.

Таблица 1

Сравнение основных показателей социально-экономического развития Пермского края и Российской Федерации в 2020 г. (по оперативным данным Пермьстата и Росстата)
% к соответствующему периоду предыдущего года/ рублей

Наименование показателя	Российская Федерация	Пермский край	Отклонение показателей Пермского края от показателей Российской Федерации
Индекс потребительских цен, %	103,4	103,2	-0,2 ⁸
Индекс промышленного производства, %	97,1	97,0	-0,1
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в сопоставимых ценах, %	101,5	105,0	3,5
Объём работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в сопоставимых ценах, %	100,1	97,8	-2,3
Грузооборот организаций автомобильного транспорта, %	95,1	113,3	18,2
Оборот розничной торговли, в сопоставимых ценах, %	95,9	94,7	-1,2
Объём платных услуг населению, в сопоставимых ценах, %	82,7	83,4	0,7
Инвестиции в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	98,6	91,7	-6,9
Среднедушевые денежные доходы, рублей	35 361,0	29 861,9	-5 499,1
Реальные располагаемые денежные доходы населения, %	96,5	93,6	-2,9
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника:			
- номинальная, рублей	51 083,0	41 203,3	-9 879,7
- реальная заработная плата, %	102,5	101,0	-1,5

Как видно из таблицы, только 4 из 12 представленных показателей социально-экономического развития Пермского края по итогам 2020 г. оказались лучше значений Российской Федерации (в 2019 году таких показателей было 6). Ежегодно в Пермском крае ниже среднероссийского уровня отмечаются показатели среднедушевых денежных доходов населения и среднемесячной заработной платы работников Пермского края.

1.4. Анализ выполнения основных показателей прогноза социально-экономического развития на 2020 год, принятых к расчёту при формировании бюджета Пермского края развития на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (инерционный вариант прогноза), представлен в следующей таблице.

⁸ Показатель «Индекс потребительских цен» имеет обратное значение: чем ниже значение - тем лучше результат

Таблица 2

Сравнение показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края, использованных при формировании бюджета Пермского края развития на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, и фактических показателей социально-экономического развития Пермского края за 2020 г. (по оперативным данным Пермстата)

% к соответствующему периоду предыдущего года/ рублей

Наименование показателя	Прогноз на 2020 г. (инерционный вариант) ⁹	Факт за 2020 г.	Отклонение фактических показателей от прогнозных
Индекс потребительских цен, %	103,9	103,2	-0,7 ¹⁰
Индекс промышленного производства, %	102,1	97,0	-5,1
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в сопоставимых ценах, %	101,4	105,0	3,6
Индекс физического объёма инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	105,9	91,7	-14,2
Фонд заработной платы, темп роста, %	106,1	104,4	-1,7
Среднедушевые денежные доходы, темп роста, %	102,5	97,6	-4,9
Средняя заработная плата, рублей	39 995,0	41 203,3	1 208,3
Среднемесячный доход от трудовой деятельности, рублей	34 454,0	35 178,0	724,0
Реальная заработная плата, %	101,7	101,0	-0,7
Среднесписочная численность работающих, темп роста, %	100,3	98,4	-1,9

Как видно из таблицы, в основном фактические показатели на 2020 год оказались ниже прогнозируемых значений.

2. Общие положения

В течение финансового года в Закон Пермского края от 28.11.2019 № 476-ПК «О бюджете Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – «Закон о бюджете») изменения вносились 4 раза (в 2019 году изменения вносились 7 раз).

В результате внесенных изменений:

- планируемые доходы были увеличены на 148 708,7 тыс.рублей (на 0,1%) и в последней редакции составили 153 154 661,0 тыс.рублей;

- расходы были увеличены на 6 587 610,0 тыс.рублей (на 4,0%), составив 170 127 720,1 тыс.рублей.

- дефицит был увеличен на 6 438 901,3 тыс.рублей (на 61,1%) и составил 16 973 059,1 тыс.рублей.

Таблица 3

	Закон о бюджете на 2020 год, тыс.руб.			
	Первоначальная ред. от 28.11.20219	Окончательная ред.от 27.11.2020	Изменение, тыс.руб.	Изменение, %
Доходы	153 005 952,3	153 154 661,0	148 708,7	100,1
Расходы	163 540 110,1	170 127 720,1	6 587 610,0	104,0
Дефицит	10 534 157,8	16 973 059,1	6 438 901,3	161,1

⁹ Сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2022 года

¹⁰ Показатель «Индекс потребительских цен» имеет обратное значение: чем ниже значение - тем лучше результат

Основные характеристики исполнения краевого бюджета за 2020 год представлены в таблице:

Таблица 4
тыс.рублей

Наименование показателей	Закон о бюджете на 2020 год (ред. от 27.11.2020)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнено	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану
Доходы, из них:	153 154 661,0	171 005 872,1	155 024 697,7	101,2	90,7
Налоговые и неналоговые доходы	-	126 495 750,3	100 880 277,7	-	79,7
Безвозмездные поступления	-	44 510 121,8	54 144 420,1	-	121,6
Расходы, из них:	170 127 720,1	195 560 479,3	175 120 266,6	102,9	89,5
Государственные программы	144 441 637,0	189 694 008,4	172 094 800,4	119,1	90,7
Непрограммные мероприятия	3 266 012,8	5 866 471,0	3 025 466,3	92,6	51,6
Дефицит (-)	-16 973 059,1	-24 554 607,2	-20 095 568,9	x	x
Профицит (+)					

Согласно Отчёту за 2020 год, в краевой бюджет:

-фактически поступило доходов в объеме 155 024 697,7 тыс.рублей, что составляет 101,2% к утвержденным объемам в Законе о бюджете, и 90,7% - к уточненному плану.

Справочно: по сравнению с 2019 годом доходов поступило на 2 034 167,3 тыс.рублей или на 1,3% больше.

- расходы краевого бюджета исполнены в объеме 175 120 266,6 тыс.рублей или 89,5% - к уточненному плану (бюджетной росписи) на отчетный период.

Справочно: по сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 30 876 297,3 тыс.рублей (на 21,4%).

В 2020 году краевой бюджет исполнен с дефицитом в размере 20 095 568,9 тыс.рублей при планируемом дефиците 16 973 059,1 тыс.рублей (в 2017-2019 годах бюджет края исполнялся с профицитом, в 2019 году профицит составлял 8 746 561,1 тыс.рублей).

По результатам рассмотрения годовых форм по исполнению бюджета Пермского края за 2020 год установлены следующие неточности и недостатки:

1) Форма № Г-9: по информации с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок, по объекту: «Реконструкция участка шоссе Космонавтов от р. Мулянка до аэропорта Большое Савино» стоимость выполненных работ за 2020 год составила 188 482,98 тыс. рублей¹¹, по данным отчета фактические расходы за 2020 год - 29 339,87 тыс. рублей.

2) Форма № Г-15:

- отчетная форма подписана не всеми руководителями органов исполнительной государственной власти, которые предусмотрены в форме (подпись только заместителя председателя Правительства - министра территориального развития Пермского края);

- по 4 объектам (Реконструкция здания МАОУ «СОШ № 93» г.Перми (пристройка

¹¹ Согласно справке о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 от 08.10.2020, размещенной на сайте заказчиком КГБУ «УАДиТ».

нового корпуса), Реконструкция очистных сооружений (КОС) Правобережного жилого района г.Березники, Строительство межшкольного стадиона в Оханском районе по адресу: Пермский край, г. Оханск, ул. Ленина, 66а (1-й этап), Реконструкция спортивного комплекса по адресу: Пермский край, п. Звездный, ул.Ленина, 9 А), которые одновременно софинансировались из 2 государственных программ, объемы субсидий указаны не в соответствии с нормативными правовыми актами, утверждающими инвестиционный проект (муниципальную программу), что привело к искажению итоговых сумм по соответствующим программам;

- значения в отчетной форме не соответствуют данным АЦК-Финансы, так отклонения итоговых сумм фактического финансирования в разрезе государственных программ¹²: Образование и молодежная политика - (-)77 088,0 тыс.руб., Спортивное Прикамье - (-)20 337,1 тыс.руб., Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды – (-)204 042,0 тыс.рублей «Региональная политика и развитие территорий» – (-)48 483,5 тыс.руб.

- по ряду объектов некорректно заполнены графы 21,22,23 (процент готовности достигает до 707 000%; мощности объектов указаны в единицах, а не в производственных показателях);

- по объекту «Детский сад на 150 мест в г. Очер» процент готовности объекта на конец года снизился по сравнению с началом отчетного года;

- в графе 6 некорректно указаны нормативные правовые документы, утверждающие инвестиционный проект (муниципальную программу): Постановления Правительства Пермского края № 1331 от 03.10.2013, № 1325-п от 03.10.2013, № 214-п от 25.03.2019, № 318-п от 29.04.2019, № 109-п от 17.03.2020, № 172-п от 01.04.2020, № 1064-п от 31.12.2019.

3) Форма № Г-37:

- при наличии остатка не использованной муниципальными образованиями субвенции на начало отчетного периода (гр.12 г. Пермь – 6,0 тыс. рублей) сумма возврата субвенции в краевой бюджет (гр. 11) – 0,0 тыс. рублей (не указана). Данный факт может указывать на нарушение требований по возврату в бюджет Пермского края остатка субвенции, неиспользованного в отчетном финансовом году, установленных п. 5 ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 15 Порядка расходования средств, переданных бюджетам муниципальных образований Пермского края на выполнение государственных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях¹³ либо на неправильное заполнение формы отчета;

- при отсутствии остатка по трем муниципальным образованиям не использованной муниципальными образованиями субвенции на начало отчетного периода (гр.12) указана сумма возврата субвенции в краевой бюджет (гр. 11 г. Губаха – 2,2 тыс. рублей, Добрянский городской округ – 33,9 тыс. рублей, Березовский муниципальный округ – 3,1 тыс. рублей);

- при отсутствии показателя фактического финансирования из бюджета Пермского края за 2020 г. по Частинскому сельскому поселению, заполнены графы

¹² значения по Г-15 минус значения по АЦК-Финансы

¹³ утвержден постановлением Правительства Пермского края от 03.05.2011 № 246-п

о фактическом исполнении за отчетный период (кассовые расходы), в том числе за счет субвенции в сумме 2,1 тыс. руб., остаток не использованной муниципальным образованием субвенции на конец отчетного периода (гр.13) показан со знаком «минус».

4) Форма № Г-39:

- при наличии остатка не использованной муниципальными образованиями субвенции на начало отчетного периода (гр.13 г. Пермь – 28,3 тыс. рублей) сумма возврата субвенции в краевой бюджет (гр. 12) – 0,0 тыс. рублей. Данный факт может указывать на нарушение требований по возврату в бюджет Пермского края остатка субвенции, неиспользованного в отчетном финансовом году, установленных п. 5 ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 13 Порядка¹⁴ предоставления и расходования средств, переданных из бюджета Пермского края органам местного самоуправления на осуществление государственных полномочий Пермского края по созданию и организации деятельности административных комиссий либо на неправильное заполнение формы отчета;

- не указана итоговая сумма возврата субвенции в краевой бюджет (гр.12) по Куединскому муниципальному району 5,1 тыс. рублей.

5) Форма № Г-43: показатели не соответствуют данным, отраженным в Отчете о ходе реализации региональных проектов:

- «Укомплектованность медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (доля занятых физическими лицами должностей от общего количества должностей в медицинских учреждениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях), % нарастающим итогом: врачами»: плановое значение не соответствует значению, указанному в паспорте проекта, соглашении о реализации проекта, отчете о ходе реализации проекта.

- наименование 2 показателей не соответствует наименованиям, указанным в паспортах проектов, соглашениях о реализации проектов, отчетах о ходе реализации проектов: «Увеличение объема жилищного строительства не менее чем до 120 млн. квадратных метров в год» (региональный проект «Жилье»), в паспорте, соглашении и отчете – «Объем жилищного строительства (млн.кв.м)»; «Количество разработанных электронных моделей» (региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»), паспорте, соглашении и отчете - «Доля разработанных электронных моделей».

3. Исполнение доходной части бюджета

3.1. Налоговые доходы

В результате сложившейся неблагоприятной экономической ситуации, возникшей в 2020 году на фоне резкого распространения коронавирусной инфекции COVID-19, произошло значительное снижение поступлений налоговых доходов за 2020 год в краевой бюджет.

В целях предоставления поддержки отраслям экономики Пермского края, наиболее подверженных экономическим рискам, в 2020 году Правительством

¹⁴ утвержден постановлением Правительства Пермского края от 20.06.2016 № 378-п

Пермского края был подготовлен перечень региональных комплексных мер в сфере налогообложения.

Для отдельных категорий налогоплательщиков в определенных отраслях экономической деятельности, как для наименее защищенной категории бизнеса, были введены налоговые меры поддержки с целью сокращения возможных негативных экономических последствий.

Утвержденные налоговые меры поддержки привели к образованию выпадающих доходов в бюджете Пермского края, что также повлияло на сокращение объема поступлений налогов в краевой бюджет в 2020 году.

За 2020 год поступление налоговых доходов в бюджет Пермского края составило – 97 667,0 млн. руб. и уменьшилось по сравнению с фактическими поступлениями за 2019 год - на 25 116,4 млн. руб. или на 20,5%.

Таблица 5

Вид платежа	Поступило в бюджет Пермского края, (млн. руб.)			Процент 2020 к 2019 (%)	Снижение/ Увеличение (%)
	2019 год	2020 год	Снижение/ Увеличение		
Всего (налоговые доходы)	122 783,4	97 667,0	-25 116,4	79,5	-20,5
в том числе:					
Налог на прибыль организаций	60 339,0	35 800,5	-24 538,5	59,3	-40,7
Налог на доходы физических лиц	32 170,9	33 791,9	+1 621,0	105,0	+5
Акцизы	9 943,7	9 246,9	-696,8	93,0	-7
<i>Налоги на совокупный доход всего, в том числе:</i>	<i>7 456,1</i>	<i>7 578,5</i>	<i>+122,4</i>	<i>101,6</i>	<i>+1,6</i>
- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	7 456,1	7 565,3	+109,2	101,5	+1,5
- Налог на профессиональный доход	0,00	13,2	+13,2	-	-
<i>Налоги на имущество всего в том числе:</i>	<i>11 944,3</i>	<i>10 386,8</i>	<i>-1 557,5</i>	<i>86,9</i>	<i>-13,1</i>
- Налог на имущество организаций	11 936,6	10 380,8	-1 555,8	87,0	-13
- Налог на игорный бизнес	7,7	6,0	-1,7	77,9	-22,1
<i>Налоги, сборы, регулярные платежи за пользование природными ресурсами</i>	<i>451,9</i>	<i>511,3</i>	<i>+59,4</i>	<i>113,1</i>	<i>+13,1</i>
- Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	443,9	502,9	+59,0	113,3	+13,3
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	7,9	8,4	+0,5	106,3	+6,3
Государственная пошлина	477,6	350,9	-126,7	73,5	-26,5

По сравнению с 2019 годом, за 2020 год произошло сокращение поступлений в краевой бюджет по 5 видам налогов, самое значительное сокращение произошло по налогу на прибыль организаций – на 24 538,5 млн. рублей или на 40,7% от объема поступлений 2019 года. Кроме этого, сокращение доходов в 2020 году к уровню 2019 года сложилось по акцизам, налогу на имущество организаций, налогу на игорный бизнес и государственной пошлине.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Пермского края по доходам за 2020 год (Форма № Г-1), в котором отражены уточненные плановые показатели по основным видам налоговых доходов, за 2020 год плановые показатели исполнены на 79,0% от запланированных (123 634,5 млн. рублей), краевой бюджет

недополучил налоговых доходов в объеме 25 967,5 млн. рублей.

Таблица 6

**Выполнение плана по налоговым доходам бюджета Пермского края
за 2020 год, млн. руб.**

Основные виды налоговых доходов	Уточненные плановые показатели на 2020 год (согласно Форме № Г-1)	Поступило доходов (факт)	Отклонение	Процент выполнения
Налоговые доходы всего	123 634,5	97 667,0	-25 967,5	79,0
Налог на прибыль организаций	59 575,6	35 800,5	-23 775,1	60,1
Налог на доходы физических лиц	34 089,4	33 791,9	-297,5	99,1
Акцизы	9 958,8	9 246,9	-711,9	92,8
Налог на имущество организаций	10 753,0	10 380,8	-372,2	96,5
Налог на игорный бизнес	8,2	6,0	-2,2	73,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	8 400,9	7 565,3	-835,6	90,1
Налог на добычу полезных ископаемых	427,0	502,9	+75,9	117,8
Государственная пошлина	415,0	350,9	-64,1	84,6

В результате осуществленного анализа поступлений налоговых доходов за 2020 год по сравнению с уточненным планом, выявлено, что наибольшее неисполнение плана сложилось по налогу на прибыль организаций (60,1%), налогу на игорный бизнес (73,2%), государственной пошлине (84,6%).

На уменьшение поступлений по налогу на прибыль организаций в 2020 году повлияли следующие факторы:

- снижение налоговой базы для исчисления налога на прибыль организаций по ряду крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории Пермского края;
- осуществление возврата переплаты на расчетные счета налогоплательщиков.

Поступление налога на прибыль в разрезе основных видов деятельности в 2020 году по сравнению с 2019 годом имело в целом отрицательную динамику.

Таблица 7

Динамика поступления налога на прибыль по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021 (по данным УФНС по Пермскому краю)¹⁵

млн. рублей

Основные виды экономической деятельности	Поступление налога на прибыль на 01.01.2020	Поступление налога на прибыль на 01.01.2021	Снижение /Увеличение
1. Добыча полезных ископаемых, в т.ч.:	14 736,6	8 641,9	-6 094,7
1.1. Добыча сырой нефти и природного газа, предоставление услуг в этих областях	13 712,6	7 741,2	-5 971,4
2. Обрабатывающие производства, в т.ч.:	21 634,2	10 214,4	-11 419,8
2.1. химическое производство	13 792,6	3 185,5	-10 607,1
2.2. металлургическое производство и производство готовых металлических изделий	2 104,4	1 366,8	-737,6
2.3. производство машин и оборудования	1 035,3	1 059,7	+24,4

¹⁵ Отчёт о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021 (Форма № 1-НОМ).

Основные виды экономической деятельности	Поступление налога на прибыль на 01.01.2020	Поступление налога на прибыль на 01.01.2021	Снижение /Увеличение
3. Производство, передача и распределение электроэнергии	3 566,0	3 022,6	-543,4
4. Строительство	1 207,8	1 495,7	+287,9
6. Оптовая торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	5 953,0	3 458,9	-2 494,1
7. Транспорт и связь всего	1 386,6	1 312,1	-74,5
7.1. в том числе деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта	1 077,5	577,6	-499,9
9. Финансовая деятельность	3 767,9	2 428,6	-1 339,3

Как видно из таблицы 7, наибольшее сокращение поступлений по налогу на прибыль отмечается по видам экономической деятельности, связанной с добычей полезных ископаемых, обрабатывающими производствами, а именно с химическим производством, а также оптовой торговли и финансовой деятельности.

По налогам на имущество за 2020 год в целом произошло сокращение поступлений на 1 557,5 млн. рублей, или на 13,1%.

Поступление акцизов в 2020 году в краевой бюджет составило 9 246,9 млн. рублей, что на 696,8 млн. рублей или на 7 % меньше поступлений 2019 года.

Государственная пошлина сократилась на 126,7 млн. рублей или на 26,5%.

По налогам на совокупный доход в целом по сравнению с 2019 годом произошло увеличение поступлений, в основном связанное с утверждением нового налогового режима – налога на профессиональный доход. Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» на территории Пермского края установлен с 01.01.2020 года в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Основная доля поступлений налоговых доходов за 2020 год в бюджет Пермского края обеспечена за счет налога на прибыль организаций (36,6%) и налога на доходы физических лиц (34,6%), доля налога на имущество организаций составила 10,6%, акцизов - 9,5% от всего объема налоговых доходов.

Таблица 8
млн. рублей

Вид платежа	Поступило в бюджет Пермского края			
	2019 год	Доля, %	2020 год	Доля, %
Всего (налоговые доходы)	122 783,4	100	97 667,0	100
в том числе:				
Налог на прибыль организаций	60 339,0	49,1	35 800,5	36,6
Налог на доходы физических лиц	32 170,9	26,2	33 791,9	34,6
Акцизы	9 943,7	8,1	9 246,9	9,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	7 456,1	6,1	7 565,3	7,7
Налог на профессиональный доход			13,2	0,01
Налог на имущество организаций	11 936,6	9,7	10 380,8	10,6
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	443,9	0,4	502,9	0,5
Прочие налоги и сборы	493,3	0,4	365,5	0,4

По сравнению с 2019 годом, в 2020 году в общем объёме поступлений налоговых доходов в краевой бюджет доля по налогу на прибыль снизилась на 12,5%, возросла доля налога на доходы физических лиц – на 8,4%. По остальным видам налогов изменение доли налогов в общем объёме налоговых доходов незначительное.

Фактическое исполнение бюджета по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами составило 511 328,6 тыс. рублей или в среднем 117,9 % от уточненного плана и прогнозных поступлений к проекту бюджета, из них: налог на добычу полезных ископаемых – 502 911,8 тыс. рублей (117,8 % от плана) и сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – 8 416,8 тыс. рублей (129,2 %). За последние 3 года имеется положительная динамика объема поступлений – по сравнению с уровнем 2019 года рост составил в среднем 13,2 %, по сравнению с уровнем 2018 года – 31,0 %.

В 2018-2019 годах бюджетные средства в сумме 82 500,0 тыс. рублей были израсходованы на выполнение научно-исследовательской работы на тему «Разработка мероприятий, направленных на повышение налоговых доходов консолидированного бюджета Пермского края». Однако ее результаты не оказали влияния на увеличение налоговых доходов консолидированного бюджета Пермского края.

3.2. Неналоговые доходы

3.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, исполнены в сумме 155 862,8 тыс. рублей, с превышением в 6,9 раз к объему уточненных назначений, - в том числе:

(14,5%) Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, - исполнены на 115% в сумме 22 626,7 тыс. рублей, в т.ч. доходы от сдачи в аренду имущества - 11 112,8 тыс. рублей, от сдачи в аренду земельных участков - 11 513,9 тыс. рублей. На 01.01.2021 г. по арендным платежам числится задолженность в сумме 14 917,4 тыс. рублей (из нее, нереальная к взысканию в сумме 6 693,7 тыс. рублей или 44,9% к объему задолженности), с сокращением за год на 16,8% или на 3 021,6 тыс. рублей;

(8,7%) Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивиденды по акциям Пермского края, - исполнены в сумме 13 513,1 тыс. рублей, с превышением в 8,2 раза объема уточненных назначений, - за счет дивидендов, перечисленных в сумме 13 504,6 тыс. рублей от АО «Газпром газораспределение Пермь» (доля 12,05%). Кроме того, по данному виду доходов платеж в сумме 8,5 тыс. рублей от ПКГУП «Теплоэнерго» (п/п от 13.07.2020 № 3427), подлежал учету по виду «Платежи от государственных унитарных предприятий» (ошибка КБК при перечислении средств).

В отчетном году не поступили запланированные средства в сумме 1 653,5 тыс. рублей от ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» (100%) в связи с принятым решением от 30.09.2020 № 24 общего собрания участников общества о направлении полученной прибыли в сумме 39 869 тыс. рублей на сохранение финансовой устойчивости общества.

Из 23 хозяйственных обществ, в которых Пермский край имеет акции/доли (с участием более 50% - в 10 обществах), деятельность за 2019 г. осуществили: с прибылью - 15 обществ¹⁶ (из них, с участием более 50% - 4 общества¹⁷ с долей 100%), с убытком - 5 обществ (из них, 3 общества¹⁸ с долей 100%), не осуществляли хозяйственную деятельность - 3 общества¹⁹ (99,9-100% %, в т.ч. АО «Управляющая компания индустриальных (промышленных) парков Пермского края», учрежденная 03.06.2020 Правительством края²⁰ в целях создания и развития индустриальных (промышленных) парков Пермского края).

По состоянию на 01.01.2021 г. числится малозначительная задолженность по перечислению дивидендов в краевой бюджет (0,27 тыс. рублей).

(0,1%) Платежи от государственных унитарных предприятий, - исполнены на 43,3% от запланированных объемов в сумме 169,8 тыс. рублей - за счет поступлений от ПКГУП «Автовокзал» (10% чистой прибыли).

В бюджет не поступили запланированные отчисления в сумме 366,5 тыс. рублей от ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края» в связи с осуществленной деятельностью за 2019 год с убытком в сумме 491,0 тыс. рублей.

(75,9%) Доходы от размещения средств бюджета составили в сумме 118 367,4 тыс. рублей, при отсутствии плановых назначений;

(0,3%) Проценты, полученные от предоставления Пермским краем бюджетных кредитов, исполнены на 112,3% в сумме 450,9 тыс. рублей;

(0,3%) Платежи по соглашениям об установлении сервитута на земельные участки краевой собственности, исполнены на 208,8% в сумме 435,9 тыс. рублей.

(0,2%) Прочие поступления от использования краевого имущества составили в сумме 299,0 тыс. рублей (от концессионных соглашений), выше в 19,9 раз уточненных назначений. По состоянию на 01.01.2021 по поступлениям числится задолженность в сумме 165,0 тыс. рублей.

3.2.2. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - исполнены на 59,4% в сумме 456 074,7 тыс. рублей.

3.2.3. Административные платежи и сборы - исполнены на 110,2% в сумме 2 847,2 тыс. рублей.

3.2.4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба - исполнены на 124,4% в сумме 1 391 117,0 тыс. рублей.

¹⁶ В том числе, с участием менее 50%: АО «Пермская пригородная компания» (49%) – 4 368,0 тыс. рублей; АО «Международный аэропорт «Пермь» (25%) – 366 803,0 тыс. рублей и др.

¹⁷ АО «Корпорация развития Пермского края» (100%) - 179 229,0 тыс. рублей; ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» (100%) - 39 869 тыс. рублей; АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края» (100%) - 16 220 тыс. рублей; АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» (100%) - 6 741 тыс. рублей.

¹⁸ АО «Пермское агентство по инвестиционному жилищному кредитованию» (100%) - 47 118 тыс. рублей; АО «Пермский свинокомплекс» (100%) - 150 837 тыс. рублей; ООО «Уральский институт дорожного проектирования» (100%) - 662 тыс. рублей.

¹⁹ АО «Универсальная электронная карта» (100% участие) - находится в стадии добровольной ликвидации с апреля 2017 г.; АО «РВ-Пермь» (99,9%) - Правительством края 23.01.2019 г. принято решение о прекращении участия края в АО «РВ-Пермь» в связи с добровольной ликвидацией общества; АО «Управляющая компания индустриальных (промышленных) парков Пермского края» (100%).

²⁰ Постановление Правительства Пермского края от 07.05.2020 № 306-п «О создании акционерного общества «Управляющая компания индустриальных (промышленных) парков Пермского края». Регистрация Общества в ЕГРЮЛ 03.06.2020 г.

3.2.5. По платежам при пользовании природными ресурсами объем доходов составил 1 193 512,9 тыс. рублей или в среднем 126,6 % от уточненного плана и прогнозных поступлений к проекту бюджета. За последние 3 года имеется положительная динамика объема поступлений – по сравнению с уровнем 2019 года рост составил в среднем 17,1 %, по сравнению с уровнем 2018 года – 34,0 %.

Доля платежей при пользовании природными ресурсами в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Пермского края за 2020 год составила 1,18 %.

Анализ исполнения бюджета по видам платежей при пользовании природными ресурсами показал:

1) Плата за негативное воздействие на окружающую среду (главный администратор Федеральная служба по надзору в сфере природопользования) составила 72 847,8 тыс. рублей или 93,0 % от уточненного плана и прогнозных поступлений к проекту бюджета. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений увеличился на 5,1 %.

2) Платежи при пользовании недрами составили 26 313,3 тыс. рублей или в среднем 169,3 % от уточненного плана и прогнозных поступлений к проекту бюджета, из них: в сумме 4 783,0 тыс. рублей (18,2 %), администрируемые Федеральной налоговой службой²¹; в сумме 21 530,4 тыс. рублей (81,2 %), администрируемые Министерством природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений увеличился почти в 2 раза (на 182 %).

В разрезе видов платежей при пользовании недрами, администрируемых Министерством природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края:

- разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории РФ по участкам недр местного значения поступили в сумме 20 608,6 тыс. рублей, что составило 216,9 % от прогнозного плана. Перевыполнение обусловлено тем, что по итогам аукциона на право пользования Русско-Сарсинским участком известняков для производства строительного щебня стартовый размер разового платежа 190,7 тыс. рублей значительно возрос и составил 12 646,1 тыс. рублей;

- плата за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр местного значения поступила в сумме 435,0 тыс. рублей, что составило 113,0 % от прогнозного плана;

- сборы за участие в конкурсе (аукционе) на право пользования участками недр местного значения поступили в сумме 486,8 тыс. рублей, что составило 40,0 % от прогнозного плана. Неисполнение связано с тем, что на участие в аукционах заявилось меньшее количество потенциальных недропользователей.

3) Плата за использование лесов (главный администратор Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края) составила 1 094 351,8 тыс. рублей или в среднем 128,9 % от уточненного плана и прогнозных

²¹ Регулярные платежи за пользование недрами при пользовании недрами на территории Российской Федерации.

поступлений к проекту бюджета. Перевыполнение обусловлено увеличением объема отводов лесосек, а также значительным увеличением начальных цен по хвойным лесосекам по итогам аукционов.

3.2.6. Прочие неналоговые доходы - исполнены в сумме 1 834,7 тыс. рублей (в т.ч. невыясненные платежи в сумме 1 738,0 тыс. рублей), с превышением в 69,5 раз объема уточненных назначений.

3.3. Приватизация государственного имущества Пермского края

Поступления от приватизации государственного имущества Пермского края за отчетный год составили в сумме 12 024,9 тыс. рублей или 158,9% к объему уточненных назначений, - в т.ч.: доходы от реализации имущества (99,96%) - в сумме 12 020,2 тыс. рублей или 158,9%; доходы от продажи земельных участков (0,04%) - в сумме 4,7 тыс. рублей, при отсутствии плановых назначений.

В 2020 г. Министерством по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края были приняты решения о реализации 17 объектов недвижимого имущества (в т.ч.: 6 объектов, включенных в Прогнозный план приватизации²²; 11 объектов, включенных в Перечень имущества Пермского края, реализация которого планировалась без включения в Прогнозный план приватизации²³). Из них, реализовано 14 объектов на сумму 15 052,6 тыс. рублей (с НДС), в т.ч. 6 объектов, включенных в Прогнозный план приватизации (на сумму 13 529,0 тыс. рублей, с НДС). Продажа указанных объектов осуществлена: на аукционе (реализовано 2 объекта по начальной цене в сумме 11 947,0 тыс. рублей, с НДС), посредством публичного предложения (реализовано 4 объекта с сокращением начальной цены продажи объектов в 1,8 раза, до 650,4 тыс. рублей, с НДС), без объявления цены (реализовано 8 объектов с сокращением начальной цены продажи объектов в 6,4 раза, до 2 455,2 тыс. рублей, с НДС).

Фактически, в доход краевого бюджета поступили средства от реализации указанных 14 объектов в сумме 11 750,5 тыс. рублей, от реализации 1 земельного участка в сумме 4,7 тыс. рублей и от реализации имущества в виде материальных запасов (металлолом) в сумме 269,7 тыс. рублей.

На 01.01.2021 г. числится задолженность в сумме 1 154,0 тыс. рублей, с увеличением на 804,2 тыс. рублей - за счет принятых решений о рассрочке платежей сроком на 1 год в отношении покупателей 4 объектов недвижимого имущества в соответствии с п. 4.2. Положения об организации продажи имущества Пермского края без объявления цены²⁴. В отношении задолженности в сумме 349,8 тыс. рублей - с 2012 г. ведется исполнительное производство.

3.4. Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет составил 54 144 420,0 тыс. рублей или 121,6% к уточненному плану на 2020 год, доля в общем объеме доходов - 34,9% (в 2019 году доля безвозмездных поступлений

²² Закон Пермского края от 14.12.2018 № 318-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2019-2021 годы».

²³ Распоряжение Правительства Пермского края от 27.03.2018 № 56-рп (ред. от 08.07.2020) «Об утверждении Перечня имущества Пермского края, реализация которого планируется в 2018-2020 годах без включения в прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края».

²⁴ Постановление Правительства Пермского края от 31.03.2021 № 202-п «Об утверждении Положения об организации продажи государственного имущества Пермского края без объявления цены».

составляла 18,0%). По сравнению с 2019 г. в 2020 г. фактический объем безвозмездных поступлений увеличился на 26 503 934,2 тыс.рублей (в 2 раза) в основном за счет увеличения дотаций на 13 118 581,9 тыс.рублей (в 3,4 раза) и субсидий на 9 269 109,2 тыс.рублей (в 3,1 раза).

Таблица 9
тыс.руб.

Наименование КВД	Утверждено Законом о бюджете	Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 2020 год	% исполнения к Закону о бюджете	% исполне- ния к уточненному плану
Дотации	4 805 624,8	6 882 689,8	18 695 632,8	389,0	271,6
Субсидии	8 422 160,5	14 161 009,0	13 674 953,6	162,4	96,6
Субвенции	8 414 174,0	10 872 849,1	10 719 941,1	127,4	98,6
Иные межбюджетные трансферты	3 096 218,3	9 090 480,4	7 550 008,5	243,8	83,1
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-	2 665 721,7	2 665 721,7	-	100,0
Прочие безвозмездные поступления	-	102 940,0	102 940,0	-	100,0
Доходы от возврата МБТ	-	734 431,9	735 222,4	-	100,3
Итого	24 738 177,6	44 510 121,8	54 144 420,0	218,9	121,6

Увеличение объемов фактического финансирования дотаций в 2020 году по сравнению с 2019 годом произошло в основном за счет увеличения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 11 812 943,0 тыс. рублей и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией – 1 461 600,0 тыс. рублей. Перевыполнение плана по дотациям из федерального бюджета (271,6%), обусловлено тем, что в уточненном плане не были отражены дотации бюджетам субъектов РФ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 11 812 943,0 тыс.рублей.

Таблица 10
Фактический объем безвозмездных поступлений за 2018-2020 годы
млн.рублей

№	Наименование МБТ	2018	2019	2020	2020/2019	
					тыс.рублей	%
1	Дотации	5 953,0	5 577,1	18 695,6	13 118,5	335,2
2	Субсидии	3 066,2	4 405,8	13 675,0	9 269,2	310,4
3	Субвенции	5 330,8	6 752,2	10 719,9	3 967,7	158,8
4	Иные безвозмездные поступления	2 489,1	6 986,9	7 550,0	563,1	108,1
5	Прочие безвозмездные поступления, в т.ч.:	765,4	3 918,6	3 503,9	-414,7	89,4
5.1.	<i>Безвозмездные поступления от государственных организаций</i>	-5,2	1 708,0	2 665,7	957,7	156,1
5.2.	<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	658,3	328,0	102,9	-225,1	31,4
5.3.	<i>Возврат остатков прошлых лет</i>	112,3	1 882,6	735,2	-1 147,4	39,1
	Итого	17 604,5	27 640,5	54 144,4	26 503,9	195,9

Увеличение объемов фактического финансирования субсидий (в 3,1 раза) обусловлено появлением новых субсидий на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно (4 207 241,7 тыс.рублей), субсидий на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития

жилищного строительства субъектов РФ (682 775,3 тыс.рублей), увеличение финансирования по субсидии на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (увеличение на 966 597,6 тыс.рублей), по субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (увеличение на 545 153,2 тыс.рублей).

Следует отметить, что в 2020 году количество субсидий из федерального бюджета в доходной части бюджета увеличилось по сравнению с 2019 годом с 41 вида до 60 (в 2018 году - 34 ед.).

Увеличение финансирования субвенций (на 58,8%) произошло за счет субвенций на реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам (увеличение на 2 681 682,7 тыс.рублей) и субвенций на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (увеличение на 1 131 234,0 тыс.рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета

4.1. Общие положения

Исполнение краевого бюджета по расходам сложилось на уровне 89,5% к сводной бюджетной росписи, что ниже уровня 2019 года (91,6%).

Объем расходов, предусмотренный в сводной бюджетной росписи, превышает объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Законом о бюджете Пермского края, на 25 432 759,2 тыс.рублей, т.е. 13% всех расходов бюджета в Законе о бюджете – не отражается.

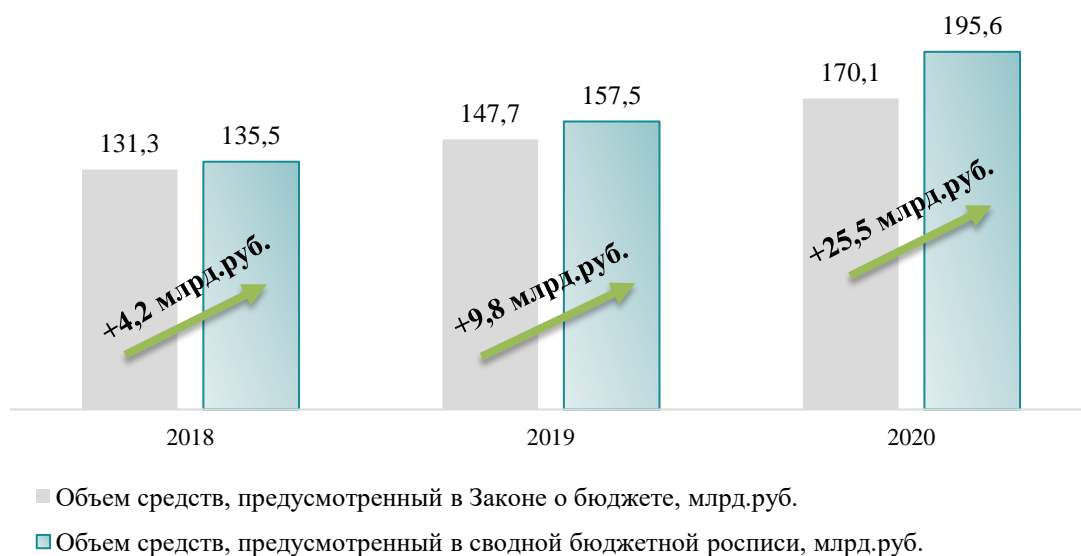


Рисунок 4. Отклонение объемов в сводной бюджетной росписи от объемов, утвержденных Законом о бюджете в 2018-2020 гг.

Отклонения объемов в сводной бюджетной росписи от объемов, утвержденных Законом о бюджете, связано с:

- безвозмездными поступлениями в размере 17 221 332,9 тыс.рублей;

Основные из них:

- По ГП «Качественное здравоохранение», основное мероприятие «Оказание медицинской помощи на территории Пермского края и прочие услуги» на осуществление выплат медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь при коронавирусной инфекции и оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских для COVID-19 (6 674 652,5 тыс.рублей)

- По ГП «Образование и молодежная политика» основное мероприятие «Предоставление дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования детей в образовательных организациях» (бесплатное горячее питание и вознаграждение за классное руководство), Основное мероприятие «Федеральный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» (1 685 854,7 тыс.рублей).

- По ГП «Социальная поддержка жителей Пермского края» на предоставление ежемесячных денежных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно и нуждающимся семьям (4 192 736,0 тыс.рублей)

- По ГП «Экономическая политика и инновационное развитие» на социальные выплаты безработным гражданам (2 894 380,9 тыс.рублей).

- По ГП «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда и создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (1 288 742,9 тыс.рублей).

- с иными случаями, предусмотренными в ст. 217 БК РФ, ст. 45 Закона Пермского края о бюджетном процессе в размере 8 211 426,0 тыс.рублей, в т.ч. в связи с принятием Федерального закона №103-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения федерального бюджета в 2020 году»²⁵ (4 529 043,1 тыс.рублей); за счет остатков средств краевого бюджета (3 682 382,9 тыс.рублей).

4.2. Исполнение краевого бюджета по ГРБС, видам расходов, госпрограммам

4.2.1. В 2020 году расходы краевого бюджета осуществляли 38 главных распорядителей бюджетных средств. По сравнению с 2019 годом количество ГРБС увеличилось на 1 в связи с созданием Агентства по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края, Министерство промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края переименовано в Министерство промышленности и торговли Пермского края²⁶. В ведомственной структуре Закона о бюджете Агентство по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края не указано, наименование Министерства промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края – не изменено (в соответствии с п. 2 ст. 21 БК РФ перечень главных распорядителей средств бюджета субъекта Российской

²⁵ п.4 ч.3 ст.1 Федерального Закона от 01.04.2020 № 103-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения федерального бюджета в 2020 году"

²⁶ Указ губернатора Пермского края от 20.04.2020 № 42 "Об образовании Агентства по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края и о внесении изменений в Указ губернатора Пермского края от 19 января 2017 г. N 8 "Об утверждении структуры исполнительных органов государственной власти Пермского края и состава Правительства Пермского края"

Федерации устанавливается законом о соответствующем бюджете в составе ведомственной структуры расходов).

Изменения в сводную бюджетную роспись были внесены в соответствии с Постановлением Правительства Пермского края от 07.07.2020 № 488-п «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Исполнение 99% и более сложилось у 10 ГРБС (приложение 1).

Низкое исполнение ежегодно складывается у следующих ГРБС:

- Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края – 27,8% (в 2019 году – 37,2%);

- Государственной инспекции по экологии и природопользованию Пермского края – 32,9% (в 2019 году – 34,0%);

- Министерства строительства Пермского края – 72,1% (в 2019 году – 62,8%).

В 2020 году остатки неиспользованных средств составили 20 440 212,6 тыс.рублей или 10,5% от всех расходов бюджета (в 2019 году – 13 212 203,8 тыс.рублей и 8,3% соответственно). Наибольшая доля неиспользованных средств как и в 2019 году, приходится на Министерство строительства Пермского края – 21,3% от всех неиспользованных средств или 4 358 364,1 тыс.рублей, на Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края (17,4% от всех расходов или 3 563 782,2 тыс.рублей), Министерство здравоохранения Пермского края (14,6% от всех расходов или 2 985 254,5 тыс.рублей).

4.2.2. Анализ исполнения краевого бюджета по видам расходов.

В разрезе видов расходов наибольший объем средств в бюджете Пермского края ежегодно приходится на межбюджетные трансферты²⁷ – 73 000 302,8 тыс.рублей или 37,3% от всех расходов краевого бюджета, их исполнение сложилось на уровне 93,9% (см. раздел 4.7.).

Таблица 11
тыс.рублей

КВР	Наименование КВР	Структура, %	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2020 год	Фактически израсходовано в 2020 году	Остаток неиспользованных средств	% исполнения
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	4,0	7 860 791,9	7 235 180,2	625 611,7	92,0
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	7,6	14 808 850,1	12 551 638,7	2 257 211,3	84,8
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	21,3	41 746 880,1	40 633 582,5	1 113 297,5	97,3
400	Капитальные вложения в объекты государственной	6,9	13 430 763,0	7 584 126,8	5 846 636,2	56,5

²⁷ В общий объем межбюджетных трансфертов включены трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации и бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования.

КВР	Наименование КВР	Структура, %	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2020 год	Фактически израсходовано в 2020 году	Остаток неиспользован ных средств	% испол- нения
	(муниципальной) собственности					
500	Межбюджетные трансферты	37,3	73 000 302,8	68 582 692,7	4 417 610,0	93,9
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	17,1	33 478 930,7	31 369 313,7	2 109 617,0	93,7
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,2	386 650,9	39 377,6	347 273,3	10,2
800	Иные бюджетные ассигнования	5,5	10 847 310,0	7 124 354,3	3 722 955,7	65,7
	Итого	100,0	195 560 479,3	175 120 266,6	20 440 212,7	89,5

Наименьшее исполнение по видам расходов ежегодно складывается по расходам на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 56,5% (остаток 5 846 636,2 тыс.рублей). *Справочно: в 2019 году по КВР «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» исполнение сложилось на уровне 65,8%, остатки составляли 4 968 415,1 тыс.рублей.*

4.2.3. Исполнение краевого бюджета по государственным программам Пермского края.

Бюджет Пермского края на 2020 год и плановый период был сформирован по программному принципу – на основании 13 государственных программ Пермского края²⁸. На расходы в рамках госпрограмм предусмотрено 189 694 008,5 тыс.рублей или 97,0% от всех расходов краевого бюджета, утвержденных сводной бюджетной росписью.

За отчетный период фактическое исполнение госпрограмм составило 172 094 800,5 тыс.рублей или 90,7% к сводной бюджетной росписи (Приложение 2).

Справочно: за 2019 год фактическое исполнение госпрограмм составило 141 703 611,2 тыс.рублей или 91,8% - к сводной бюджетной росписи.

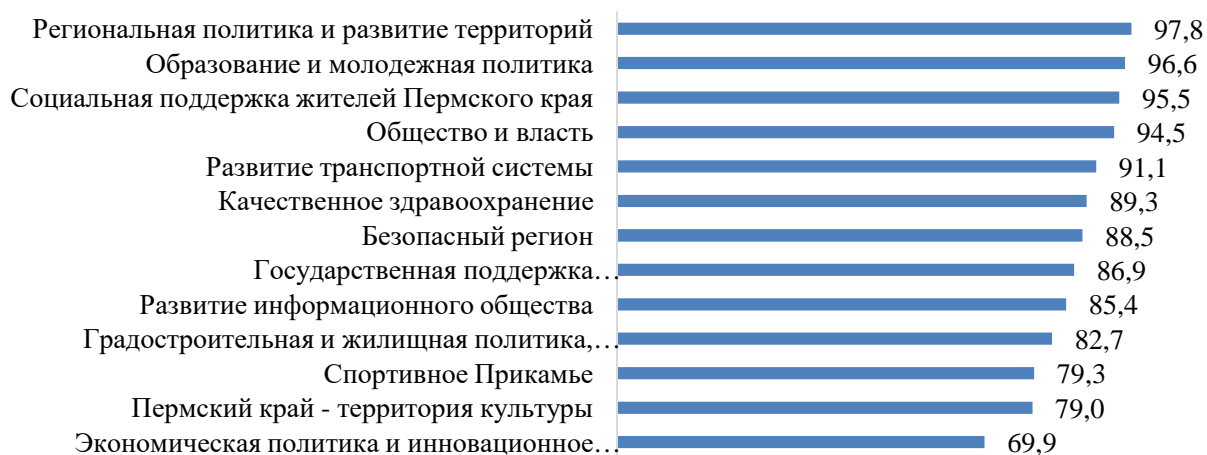


Рисунок 5. Исполнение госпрограмм Пермского края в 2020 году, % исполнения к сводной бюджетной росписи

²⁸ Постановление Правительства Пермского края от 10.02.2020 N 61-п "Об утверждении перечня государственных программ Пермского края"

По наиболее финансовоёмким госпрограммам, таким как «Образование и молодежная политика», «Качественное здравоохранение», «Социальная поддержка жителей Пермского края» - исполнение сложилось в среднем на уровне 93,8%.

Наиболее низкое исполнение (менее 80%) сложилось по госпрограммам «Экономическая политика и инновационное развитие» (69,9%), «Пермский край – территория культуры» (79,0%), «Спортивное Прикамье» (79,3%).

На мероприятия по профилактике, предупреждению, ликвидации последствий распространения коронавирусной инфекции в 2020 году направлено 12 570 893,5 тыс.рублей.

По результатам анализа расходования бюджетных средств, предусмотренных на финансирование государственных программ Пермского края отмечаем следующие недостатки и проблемные моменты:

1. Расходы на нижеперечисленные мероприятия не осуществлены по причине отсутствия нормативных правовых актов, соглашений:

- государственный контроль (надзор) в области рыболовства (57 160,7 тыс.рублей);

- «Кадровое, научно-методическое и информационное сопровождение мероприятий, направленных на повышение качества жизни пожилых людей» Минсоцразвитием ПК в полном объеме не освоены средства на организацию обучения новым цифровым технологиям граждан старше 55 лет (плановые расходы – 1000,0 тыс. руб.);

- «Обеспечение мероприятий, связанных с оптимизацией и повышением эффективности деятельности подведомственных учреждений» исполнение составило 16,4% (739,2 тыс. руб. - оплата земельного налога на земельные участки, находящиеся в ведении ГБУЗ ПК «ДКБ им. Пичугина П.И.», 1 966,0 тыс. руб. – на оплату задолженности ГБУЗ ПК «Еловская ЦРБ» перед ТФОМС ПК по определениям Арбитражного суда ПК № А50-7100/2018 и №А50-35373/2019). Остаток неиспользованных средств составил 13 827,1 тыс. руб. Отсутствует НПА, определяющий порядок направления расходов по данному мероприятию;

- «Реализация региональных программ по формированию приверженности здоровому образу жизни с привлечением социально-ориентированных некоммерческих организаций и волонтерских движений в рамках Федерального проекта "Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек».

2. Наиболее низкий процент освоения в государственных программах приходится на мероприятия, связанные с развитием и укреплением материально-технической базы – ремонты, оснащение оборудованием (без учета бюджетных инвестиций).

Так, например, по мероприятию «Капитальный ремонт стадиона «Россия» г. Краснокамск при плане 20 000,0 тыс. рублей исполнение 0,0 руб.

По ГП «Качественное здравоохранение» не израсходовано 203 865,1 тыс.рублей, в т.ч. 70,4 млн. руб. – поставщиками не исполнены обязательства по оснащению ФАП (в том числе в связи с поздним заключением договоров), 76 576,9 тыс. руб. – «по причине переноса начала реализации проекта».

3. Остались неиспользованными в связи с недостаточным качеством планирования расходов бюджета Пермского края, несвоевременным принятием управленческих решений:

- ГП «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды»: выполнение предпроектных работ по проектам общественной инфраструктуры регионального значения (причина указана «отсутствие потребности», план 2 632,2 тыс.рублей, факт 810,0 тыс.рублей); внесение изменений в Схему территориального планирования Пермского края (план 32 000,0 тыс.рублей, факт 600,0 тыс.рублей, работы по внесению изменений в схему территориального планирования Пермского края будут проводиться после утверждения стратегии социально-экономического развития Пермского края на период до 2035 года);

- ГП «Пермский край-территория культуры»: развитие и укрепление материально-технической базы государственных учреждений (неисполнены ассигнования в размере 163 777,7 тыс. рублей, в т.ч. 130 265,7 тыс.рублей в связи с переносом планируемого срока начала выполнения строительно-монтажных работ по капитальному ремонту объекта культурного наследия регионального значения «Библиотека областная им. А.М. Горького» и объекта культурного наследия регионального значения «Театр драматический»);

- ГП «Экономическая политика и инновационное развитие»: по основному мероприятию «Обеспечение эффективного управления имуществом на территории Пермского края» в связи с отсутствием потребности в средствах на содержание планируемых к передаче в казну объектов здравоохранения - 20 451,8 тыс.рублей;

- ГП «Безопасный регион»: на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры регионального значения» (капитальный ремонт 8 пожарных депо) не освоены в полном объеме - 39 722,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к законопроекту, за счет средств подрядчиков в рамках гарантийных обязательств в 2020 году фактически отремонтированы 3 пожарных депо (в п. Гамово, в Камской долине в г. Перми, в г. Кизеле), на 2021 год запланированы работы в пожарном депо в г. Березники.

Плановые расходы краевого бюджета на восстановительные работы по указанным выше 4-м пожарным депо на 2020 год составляли 5 479,97 тыс. рублей и 954,96 тыс. рублей соответственно. Таким образом, в 2020 году отсутствовала потребность в финансовом обеспечении в объеме 6 434,93 тыс. рублей.

4. По основному мероприятию «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» исполнение составило 148 804,6 тыс. руб. или 71,7%, не исполнено – 58 765,6 тыс. руб., в т.ч. по мероприятиям «Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тыс. человек» - 54 750,0 тыс. руб. (в 2020 году единовременные компенсационные выплаты были предоставлены 39 фельдшерам и 71 врачу), «Меры социальной поддержки обучающихся в образовательных организациях высшего образования на условиях целевого приема» - 3 805,6 тыс. руб.

По мероприятию «Меры социальной поддержки обучающихся в образовательных организациях высшего образования на условиях целевого приема» исполнение составило 89,4% с учетом результатов обучения граждан - отчисление за неуспеваемость и расторжением договоров обучающимися (в 2020 году расторгнуты договора с 36 студентами и 8 ординаторами, 22 студента и 6 ординаторов находятся в академическом отпуске).

5. По мероприятию «Организация лекарственного обеспечения» исполнение составило 97,5%. Не исполнено 84 419,7 тыс. руб. по причине экономии в ходе проведения закупок – 10 177,0 тыс. руб. и нарушением сроков поставки лекарственных препаратов для региональных льготников, в сумме 74 242,7 тыс. руб.

6. Не освоены средства по мероприятию «Финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» в сумме 102 894,0 тыс. руб. Предоставленная дотация на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией по распоряжению Правительства Российской Федерации от 29.10.2020г. № 2804-р не использована по причине позднего заключения контракта - 12.11.2020 со сроком исполнения обязательств до 10.12.2020, поставщиком срок исполнения нарушен, товар фактически поставлен полностью в феврале 2021 года.

7. Объем межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету ТФОМС ПК из бюджета Пермского края, составил 4 182 842,3 тыс. руб. (100,0% к уточненному плану). Согласно условиям соглашения, заключенного с Министерством здравоохранения Пермского края межбюджетные трансферты предоставлялись в бюджет ТФОМС ПК ежемесячно в размере 1/12 годового объема средств. Общий объем финансирования Фондом оказания медицинской помощи учреждениями здравоохранения за счет межбюджетных трансфертов составил 4 143 301,6 тыс. руб., остаток средств в размере 39 540,7 тыс. руб. возвращен в бюджет Пермского края в январе т.г.

Отмечаем, что вопрос по возврату остатков, сложившихся на конец года на счетах медицинских организаций, порядком предоставления межбюджетных трансфертов (утв. Постановлением Правительства Пермского края от 30.12.2019 № 1063-п²⁹) не урегулирован. Вместе с тем по данным Фонда остатки неиспользованных средств медицинских организаций по состоянию на 01.01.2021 года составили 628 483,2 тыс. руб. или 14,3% от общего объема поступивших из бюджета края межбюджетных трансфертов (с учетом остатков на начало отчетного года).

8. Общий остаток неосвоенных средств по ГП «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» составил 600 127,2 тыс. рублей, из них 421 527,3 тыс. рублей (70,2 % от общего объема остатка по госпрограмме) не направлены Министерством сельского хозяйства и продовольствия Пермского края на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или)

²⁹ Постановление Правительства Пермского края от 30.12.2019 № 1063-п «Об утверждении Порядка предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края».

модернизацию объектов агропромышленного комплекса (расходы, не софинансируемые из федерального бюджета) в рамках мероприятия «Реализация инвестиционных проектов и обновление парка сельскохозяйственной техники и оборудования». Основная причина - не реализация сельскохозяйственными товаропроизводителями к концу отчетного периода 11-ти из 54-х запланированных инвестиционных проектов, что составило 20,4 %.

В 2019 году сложилась аналогичная ситуация: остаток средств, выделенных на реализацию указанного мероприятия, составил 60,6 % от общего объема остатка по госпрограмме; уровень освоения средств составил 51,0 %; не были реализованы 13 проектов из 54-х запланированных, что составило 24,1 %.

9. «Охрана окружающей среды и животного мира» – уровень расхода средств 75,2 %. Остаток составил 19 683,1 тыс. рублей, из них 16 913,4 тыс. рублей не направлены ГРБС (Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края) на реализацию основного мероприятия «Ликвидация объектов накопленного вреда окружающей среде от прошлой хозяйственной и иной деятельности» в связи с приостановлением работ по разработке проектно-сметной документации по объектам Кизеловского угольного бассейна: требуется согласование на федеральном уровне вопроса по включению ряда объектов в государственный реестр объектов накопленного вреда окружающей среде.

КСП Пермского края обращала на это внимание при планировании данных расходов.

10. По мероприятию «Ремонт здания Центра временного содержания иностранных граждан» (КЦСР 061052П120) основного мероприятия «Предупреждение и пресечение нарушений в сфере миграционного законодательства» ГП «Безопасный регион» в 2020 году были внесены изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Пермского края с увеличением бюджетных ассигнований в общем объеме 4 110,8 тыс. рублей, освоение 100 % в отчетном периоде. Вместе с тем в ГП финансирование по данному направлению расходов на 2020 год не предусмотрено.

Пунктом 1.3 постановления Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п установлено, что постановление Правительства Пермского края, утверждающее государственную программу, является нормативным правовым актом, устанавливающим расходное обязательство Пермского края. Пунктом 5.7 данного постановления установлено, что в процессе реализации государственной программы объемы финансового обеспечения государственной программы, отражаемые в сводной бюджетной росписи, могут отличаться от показателей, установленных законом о бюджете Пермского края и постановлением Правительства Пермского края об утверждении соответствующей государственной программы в пределах и по основаниям, предусмотренным бюджетным законодательством Российской Федерации и Пермского края для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Пермского края.

По мнению КСП Пермского края, для осуществления расходов из бюджета Пермского края до внесения изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Пермского края необходимо вносить изменения в нормативный правовой акт, устанавливающий расходное обязательство Пермского края.

11. ГП «Развитие транспортной системы» по основному мероприятию подпрограммы «Строительство и приведение в нормативное состояние трамвайных путей, обновление подвижного состава г. Перми» освоение бюджетных ассигнований составило 63,3 % (профинансировано 509 427,4 тыс. рублей при плане 804 927,2 тыс. рублей), в том числе в полном объеме не реализованы мероприятия по капитальному ремонту трамвайных путей, контактно-кабельной сети городского наземного электрического транспорта г. Перми и приобретению автобусов в муниципальную собственность Пермского городского округа.

Пояснительная записка к законопроекту, а также информация, отраженная в отчете по Форме № Г-8, не раскрывают причины неисполнения мероприятия по приобретению автобусов в муниципальную собственность Пермского городского округа.

12. Исполнение по государственной программе «Социальная поддержка жителей Пермского края» составило 95,5% от уточненного плана. Не исполнены средства в объеме 1 418 430,8 тыс. руб., из них Министерством социального развития ПК – 1 197 742,8 тыс. руб. (84,4%), Министерством транспорта ПК – 104 495,4 тыс. руб. (7,4%), Министерством образования и науки ПК – 74 341,2 тыс. руб. (5,2%), Министерством строительства ПК – 37 352,0 тыс. руб. (2,6%).

Министерством социального развития ПК указываются следующие причины, имеющие наибольший удельный вес:

- уменьшение численности получателей мер социальной поддержки (308,9 млн. рублей). Так снижение численности получателей на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, коммунальных услуг: ветеранов труда составило 6,2%, пенсионеров, имеющих большой страховой стаж - 13,1%, реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий - 7,9%);

- заявительный характер выплат (307,01 млн. рублей). При этом отмечаем, что на «Обеспечение жильем молодых семей» не использовано 127 125,7 тыс. руб., при этом по результатам контрольного мероприятия были установлены факты нарушений требований, установленных к размерам выплат. Общая сумма недоначисленных социальных выплат в 2020 году составила 1 864,4 тыс. руб.

Фактическая потребность сложилась ниже плановой по мероприятию «Предоставление компенсации выпадающих доходов организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами, от оказания коммунальной услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами многодетным малоимущим семьям» не использовано – 19 831,9 тыс. руб., расходы составили 45 972,7 тыс. руб. (69,9%).

- в связи с введением ограничительных мер в целях борьбы с распространением коронавирусной инфекции (116,6 млн. рублей).

13. По ГП «Образование и молодежная политика» отмечаем, что из планируемых к вводу в эксплуатацию 6 школ и 18 объектов дошкольного образования фактически осуществлен ввод только 1 школы и 8 детских садов.

4.2.4. Анализ достижения целевых показателей госпрограмм, подпрограмм, основных мероприятий, показателей непосредственного результата,

представленных в форме годовой отчетности № Г-8 «Отчет о достижении показателей государственных программ Пермского края за 2020 год» (далее – форма Г-8), показал следующее.

Всего в форме Г-8 представлено 530 показателей, из них 142 показателя верхнего уровня (госпрограмм, подпрограмм). По сравнению с 2019 годом количество показателей увеличилось на 49 ед. Наибольшее изменение показателей произошло по ГП «Качественное здравоохранение» (+18 показателей), ГП «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (+18 показателей) и ГП «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (+7 показателей) в основном в связи с включением в госпрограммы показателей региональных проектов, входящих в состав национальных проектов.

Из 530 показателей:

- по 1 показателю плановое значение - нулевое («Количество внедренных интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек (64 города, нарастающим итогом)»).

- по 17 показателям – отсутствуют фактические значения по причине не наступления сроков отчетности 12 показателей (в основном по ГП «Экономическая политика и инновационное развитие»), внесением изменений в соглашение с Федеральными органами власти и «обнулением» плановых значений показателей на 2020 год – 4 показателя, иным причинам.

Из 512 показателей, по которым имеются фактические значения за 2020 год:

- по 342 показателям достигнуты значения (66,8%);
- по 36 показателям (7,0%) – значения достигнуты в пределах 95,0-99,9%;
- по 134 показателям (26,2%) – плановые значения показателей не достигнуты. В 2019 году – плановые значения показателей не были достигнуты по 78 показателям (17,3%).

Согласно комментариям к форме Г-8 частыми причинами неисполнения являлись:

- введение в Пермском крае режима повышенной готовности ввиду угрозы распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в соответствии с Федеральным законом от 21 декабря 1994 г. № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (обстоятельство непреодолимой силы) (46 показателей);
- невыполнение подрядчиками условий контракта, проблемы с проведением конкурсных процедур (23 показателя);
- заявительный характер мероприятий (12 показателей);
- изменения законодательства, нормативных документов, методик, условий предоставления субсидий (8 показателей);
- проблемы с проектно-сметной документацией (5 показателей);
- увеличение цен накупаемый товар (5 показателей).

По 37 показателям отмечается значительное (200% и более) перевыполнение показателей, что указывает на некорректность планирования показателей, занижение плана либо некорректный расчет фактического значения показателей.

Например:

- Доля рецептов, находящихся на отсроченном обеспечении (план – 3%, факт – 0,004%, % достижения – 75 000%);

- Количество молодых семей, улучшивших жилищные условия (план – не менее 400 семей, факт – 2 198 семей, % достижения – 549,5%);

- Прирост запасов общераспространенных полезных ископаемых (за счет средств бюджета Пермского края) (план – 0,5 млн.куб.м., факт – 15,2 млн.куб.м., % достижения – 3 040%)

- Объем произведенного семенного картофеля (план – 20,8 тонн, факт – 240 тонн, % достижения – 1 153,8%).

Отмечаем отдельные проблемные моменты целевых показателей госпрограмм Пермского края, указанные в заключении КСП Пермского края от 22.12.2020 № 270³⁰:

- некоторые показатели фактически не характеризуют ход реализации госпрограмм. Так, например, целью реализации госпрограммы «Региональная политика и развитие территорий»³¹ является «Создание условий для обеспечения эффективного местного самоуправления и устойчивого социально-экономического развития муниципальных образований Пермского края». А целевым показателем госпрограммы установлен «Численность населения Пермского края», характеризующий социально-экономическое развитие края в целом, отражающий в определенной степени влияние реализации всех госпрограмм Пермского края. При этом, как по плану, так и по факту данный показатель снижается: в редакции госпрограммы от 28.09.2017 плановое значение показателя к 2022 г. ожидалось на уровне 2620,0 тыс.человек, в редакции от 30.09.2020 (также к 2022 г.) – 2 568,5 тыс.человек. В форме Г-8 за 2020 год плановое значение – 2 598,3 тыс.человек, по оценке за 2020 г. – 2 580,6 тыс.человек.

По госпрограмме «Экономическая политика и инновационное развитие»:

- по подпрограмме 4 «Содействие занятости населения» основное мероприятие «Улучшение условий и охрана труда, развитие системы социального партнерства» установлен один из показателей «Количество заседаний трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых правоотношений в Пермском крае» (план и факт 2019 г., план 2020 г. и 2021 г. – 4 заседания, факт за 2020 год – 5 заседаний), являющийся скорее показателем текущей деятельности и не отражающий конечный результат основного мероприятия;

- по подпрограмме 1 «Развитие промышленности, торговля и инновационное развитие» основное мероприятие 1.3 «Формирование и продвижение имиджа Пермского края как территории, благоприятной для инвестирования» характеризует показатель «Выполнение госзадания по обеспечению технического и информационного сопровождения продвижения инвестиционных возможностей

³⁰ Заключение Контрольно-счетной палаты Пермского края о результатах экспертно-аналитического мероприятия по вопросу «Анализ методик расчетов целевых показателей и оценки эффективности государственных программ Пермского края» от 22.12.2020 № 270

³¹ Постановление Правительства Пермского края от 01.10.2013 № 1305-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Региональная политика и развитие территорий»

Пермского края и привлечению инвесторов» (план и факт 2019 г., план 2020 г. и 2021 г. – 100%, факт 2020 г. отсутствует).

По госпрограмме «Образование и молодежная политика» показатель «Объем научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, выполненных научными и образовательными организациями» (план и факт 2019 г. – 1,5 млрд.рублей, план и факт 2020 г. – 1,7 млрд. рублей.) отражает лишь объемы финансирования и не отражает результат реализации госпрограммы.

Показатель «Доля населения, проживающего на территориях, расположенных в нормативном времени прибытия пожарно-спасательных подразделений, %» госпрограммы «Безопасный регион» при плановом значении 98,3 % выполнен на 92,1%. Согласно пояснений в форме Г-8, основная причина не достижения - увеличение количества жителей Пермского края, проживающих в городских поселениях и городских округах, в которых в соответствии с действующим федеральным законодательством более высокие требования ко времени прибытия пожарных подразделений (в городских поселениях и городских округах не более 10 минут, в сельских поселениях - 20 минут). В результате проводимых в Пермском крае объединительных процессов муниципальных образований число жителей, проживающих в городских поселениях и городских округах, увеличилось. Необходимо отметить, что в 2020 году не закончены строительством 5 пожарных депо, как это было предусмотрено АИП³², что так же могло оказать влияние на достижение указанного выше показателя.

По двум основным мероприятиям «Предупреждение и пресечение нарушений в сфере миграционного законодательства» и «Развитие инфраструктуры в сфере общественной безопасности» госпрограммы «Безопасный регион», доля планируемых расходов по которым составляла в 2020 году 33,0% от объема расходов госпрограммы в целом, отсутствуют показатели (показатели непосредственного результата) (как и в 2019 г.), что не позволяет оценить эффективность реализации соответствующих мероприятий госпрограммы, на которые направляются бюджетные средства.

Следует отметить, что плановые и фактические значения показателей: «Площадь расселенного аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года (нарастающим итогом), тыс.кв.м.» (32,14 тыс.кв.м. при плане – 29,93 тыс.кв.м.) и «Количество граждан, расселенных из аварийного жилищного фонда, чел.» (8 013 чел. при плане – 4 011 чел.), отраженные в форме № Г-8, не соответствуют значениям данных показателей в форме № Г-16 (90,844 тыс.кв.м. при плане – 66,586 тыс. кв.м. и 6 385 чел. при плане – 4 169 чел. соответственно). Различие данных показателей обусловлено отсутствием единого подхода к их расчету.

4.2.5. Взносы в уставные капиталы

В 2020 г. осуществлены взносы в уставные капиталы 4 обществ в объемах и целях, определенных Приложениями 5, 6 Закона о бюджете на 2020 год:

³² Постановление Правительства Пермского края от 26.09.2019 № 666-п (ред. от 11.12.2020) «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края»

- АО «Управляющая компания индустриальных (промышленных) парков Пермского края» в сумме 96 182,0 тыс. рублей (пакет акций учрежденного 03.06.2020 г. общества в отчетном году зарегистрирован);

- АО «Пермский свинокомплекс» - в сумме 90 000,0 тыс. рублей (дополнительная эмиссия акций зарегистрирована в ЕГРЮЛ 11.09.2020 г.);

- АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» в сумме 17 586,0 тыс. рублей (дополнительная эмиссия акций зарегистрирована в ЕГРЮЛ 27.11.2020 г.);

- АО «Микрофинансовая компания Пермского края» в сумме 191 906,0 тыс. рублей, - из них: в сумме 79 134,0 тыс. рублей - за счет средств краевого бюджета, в сумме 112 772,0 тыс. рублей - за счет средств резервного фонда Правительства РФ (при отсутствии утвержденных Законом о бюджете ассигнований; 100% к уточненным бюджетной росписью ассигнованиям); (дополнительная эмиссия акций зарегистрирована в ЕГРЮЛ 17.11.2020 г.).

4.3. Исполнение непрограммных мероприятий

Исполнение непрограммных мероприятий составило 3 025 466,3 тыс.рублей или 51,6% к уточненному плану (бюджетной росписи). В 2020 году неиспользованные средства сложились в объеме 2 841 004,7 тыс.рублей, из них наибольшие остатки по следующим расходам:

- Резервный фонд Правительства Пермского края (2 028 509,2 тыс.рублей)

- Исполнение обязательств по обслуживанию государственного долга Пермского края, за исключением обязательств по реструктурированной задолженности (347 273,3 тыс.рублей)

- Средства на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы (310 000,0 тыс. рублей - ежегодно не расходуются).

По сравнению с 2019 годом исполнение непрограммных мероприятий увеличилось на 485 108,2 тыс.рублей (на 19,1%), что связано с проведением выборов и референдумов (+280 469,9 тыс.рублей); проведением мероприятий (возмещение понесенных субъектами РФ расходов на их осуществление) по закупке, хранению и доставке средств индивидуальной защиты и дезинфекции, средств для оборудования помещений (мест) для голосования и иных мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации (+180 799,6 тыс.рублей).

4.4. Реализация национальных проектов на территории Пермского края

4.4.1. В 2020 году в Пермском крае осуществлялась реализация 48³³ региональных проектов, обеспечивающих достижение целей и целевых показателей, выполнение задач 11 национальных проектов.

В бюджете Пермского края (по данным АЦК-финансы за счет федеральных и краевых средств) на их реализацию на 2020 год было предусмотрено 16 680,2 млн.рублей: в т.ч. за счет федерального бюджета – 14 284,1 млн.рублей, за счет

³³ По проектам «Наука» и «Промышленный экспорт» нет паспортов и соглашений с федеральными органами власти, финансирование из бюджета края не осуществлялось

краевого бюджета – 2 396,1 млн.рублей. Кроме того, согласно паспортам региональных проектов, размещенным в системе «Электронный бюджет», за счет средств местных бюджетов предусмотрено 242,1 млн.рублей³⁴ (2019 г. – 542,6 млн.рублей), за счет внебюджетных источников – 457,8 млн.рублей³⁵ (2019 г. – 480,8 млн.рублей).

По 12 региональным проектам с федеральными органами власти заключены соглашения о реализации, разработаны паспорта региональных проектов, установлены плановые результаты, но финансирование на 2020 год не было предусмотрено.

4.4.2. Фактически в 2020 году из 36 региональных проектов за счет федеральных и краевых средств профинансировано 35 на сумму 15 618,1 млн.рублей или 93,6% от предусмотренных в сводной бюджетной росписи средств (в 2019 году финансировалось 32 проекта на сумму 12 739,3 млн.рублей, исполнение составило 88,2%) (Приложение 3). Исполнение средств местного бюджета составило 99,6%, внебюджетных средств – 100%.

Финансирование регионального проекта «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек» нацпроекта «Демография», на реализацию которого в 2020 году предусмотрено 23,1 млн. рублей, не осуществлялось (отсутствие НПА).

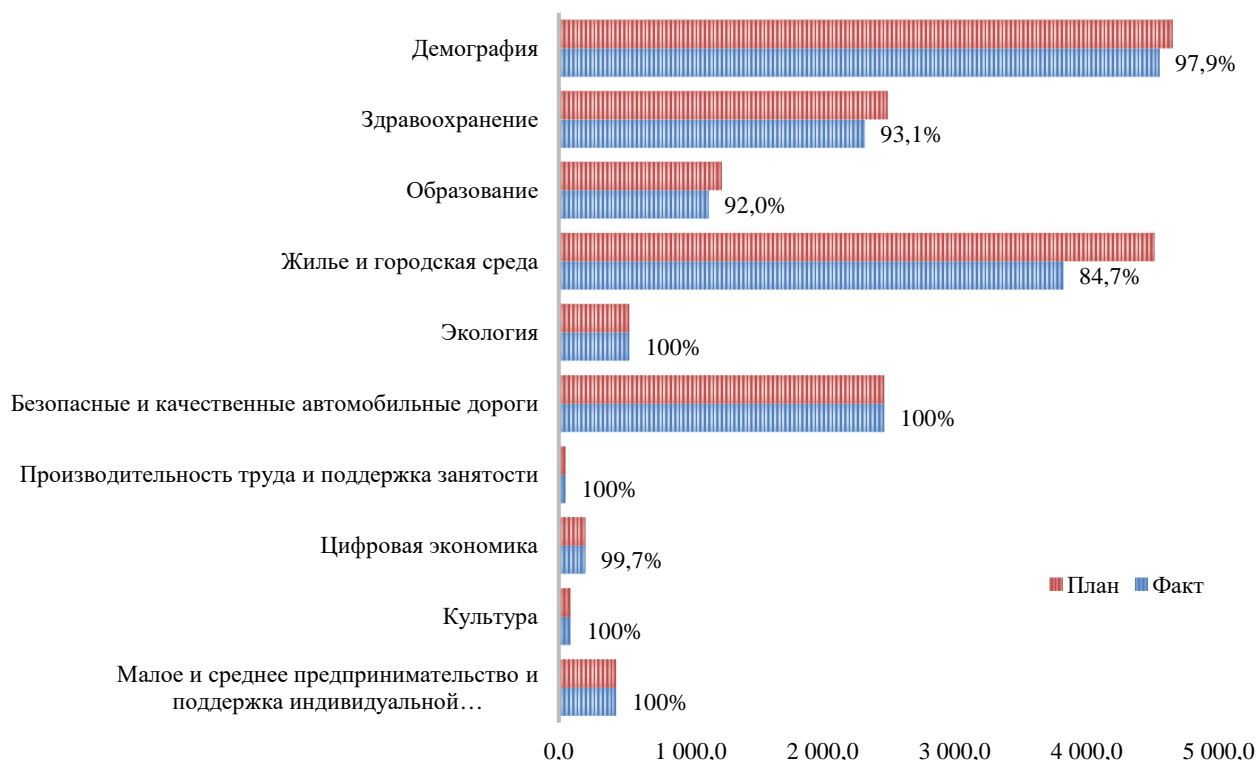


Рисунок 6. Информация о финансировании национальных проектов в Пермском крае за 2020 г. (за счет средств краевого и федерального бюджетов), млн.рублей

³⁴ По региональным проектам: «Спорт-норма жизни», «Успех каждого ребенка», «Жилье», «Формирование комфортной городской среды», «Чистая вода», «Дорожная сеть», «Культурная среда».

³⁵ По региональным проектам «Сохранение лесов» и «Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе льготному финансированию».

По результатам мониторинга финансирования национальных проектов отмечаем неравномерное финансирование в течение года: в декабре 2020 года направлено 26,3% от общего объема средств, предусмотренных на год (4 401,3 млн.рублей). Исполнение национального проекта «Здравоохранение» на 1 декабря составляло 36,3%, за 2020 год – 93,1%, т.е. за декабрь направлено 56,8% средств (1 414,5 млн.рублей), предусмотренных на год (2 491,1 млн.рублей). Исполнение национального проекта «Образование» на 1 декабря 2020 года составляло 45,2%, за 2020 год – 92%, т.е. за декабрь направлено 46,8% средств (577,9 млн.рублей), предусмотренных на год (1 235,3 млн.рублей).

По 5 национальным проектам бюджетные ассигнования исполнены на 100%: «Экология», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Производительность труда и поддержка занятости», «Культура» и «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Более 97% составляет исполнение по проектам «Демография» и «Цифровая экономика».

Национальные проекты «Здравоохранение», «Образование» исполнены на 92-93%.

По проекту «Здравоохранение» (93,1%, остаток средств в краевом бюджете 172,7 млн. рублей) исполнение ниже среднего сложилось по следующим региональным проектам:

- «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - 78,4%, остаток 161,5 млн. рублей (согласно отчету о ходе реализации проекта за 2020 год 50% медицинских организаций должны обеспечивать межведомственное электронное взаимодействие, в том числе с учреждениями медико-социальной экспертизы, по факту за 2020 год – 24% медицинских организаций); причина – в связи с невыполнением государственного контракта по установке, настройке средств защиты информации и аттестации информационной системы по требованиям защиты информации, в т.ч. по причине введения на территории Пермского края режима «Повышенная готовность» и ограничения доступа в учреждения здравоохранения.

- «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» - 68,5%, остаток 5,3 млн.рублей (по данным РИС ЗАКУПКИ ПК 4,06 млн.рублей – экономия средств по результатам конкурсных процедур).

По трем региональным проектам, входящим в национальный проект «Здравоохранение», отмечается высокий уровень финансирования из краевого бюджета (около 100%), при этом средства были направлены в виде субсидий бюджетным и автономным организациям и ими по итогам года не были использованы. Наибольшие объемы средств остались на счете ГАУ ПК «Краевой центр закупок» (далее – ГАУ ПК «КЦЗ»): из 1 214,1 млн.рублей фактически израсходовано 168,9 млн.рублей (13,9%), соответственно результаты по переоснащению медицинским оборудованием медицинских учреждений, на которые были выделены средства, не достигнуты:

- «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (из 4-х сердечно-сосудистых центров, в которых планировалось переоснащение 74 единиц оборудования, поставлено и введено в эксплуатацию 49 единиц),
- «Борьба с онкологическими заболеваниями» (из 88 единиц оборудования в 6 медицинских учреждениях поставлено и введено в эксплуатацию только 19),
- «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи» (планировалось поставить 141 единицу оборудования).

По национальному проекту «Образование» (92,0%, остаток средств в краевом бюджете 98,6 млн. рублей) исполнение ниже среднего сложилось по следующим региональным проектам:

- «Современная школа» - 85,7%, остаток 67,4 млн.рублей (не в полном объеме использованы средства, предусмотренные на строительство школы в г.Березники на 1224 места; дополнительным соглашением от 30.12.2020 года № 073-2019-Е10064-1/3/1 к соглашению о реализации проекта «Современная школа» в Пермском крае значение результата мероприятия – создание дополнительных 1 224 мест – перенесено с 31.12.2020 на 31.12.2021);

- «Учитель будущего» - 76,3%, остаток 20,5 млн.рублей (по данным отчета о ходе реализации проекта за 2020 год созданы Центры непрерывного повышения профессионального мастерства педагогических работников и оценки профессионального мастерства и квалификации педагогов. При этом отмечаем, что уменьшение финансирования из федерального бюджета на 20,5 млн.рублей (дополнительное соглашение от 21.12.2020 № 073-09-2020-356/2) не было учтено в сводной бюджетной росписи Пермского края, соответственно отразилось как неисполнение.

Неполное исполнение национального проекта «Жилье и городская среда» (84,7%, остаток средств в краевом бюджете 691,2 млн. рублей) обусловлено включением в плановые объемы финансирования 2020 г. поступлений средств Фонда содействия реформированию ЖКХ в конце 2020 г. (по этапу 2021 года) на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» на сумму 588,3 млн.рублей.

4.4.3. Анализ достижения показателей региональных проектов (на основании формы годовой отчетности «Отчет о достижении показателей реализации региональных проектов в рамках национальных проектов в Пермском крае за 2020 год» № Г-43 (далее – форма Г-43), и достижения результатов (на основании отчетов о реализации национальных проектов), показал следующее.

Из 201 показателя:

- по 18 показателям отсутствуют плановые значения (в том числе 7 – по нацпроекту «Цифровая экономика», 5 – по нацпроекту «Производительность труда и поддержка занятости», 3 – по нацпроекту «Международная кооперация и экспорт», 2 – по нацпроекту «Образование», 1 – по нацпроекту «Здравоохранение»); в основном – по причине обнуления показателей в 2020 году и переносом плановых значений на 2021 г. в заключенных в конце 2020 года дополнительных соглашениях с федеральными органами власти.

- по 2 показателям нацпроектов «Производительность труда и поддержка занятости» и «Образование» отсутствуют фактические значения (как указано в отчете о ходе реализации регионального проекта «Цифровая образовательная среда», размещенном в системе «Электронный бюджет», расчет фактического значения показателя «Доля обучающихся по программам общего образования и среднего профессионального образования, использующих федеральную информационно-сервисную платформу цифровой образовательной среды для «горизонтального» обучения и неформального образования, в общем числе обучающихся по указанным программам» невозможен, поскольку действующие методические рекомендации Минпросвещения России, направленные письмом №ГД-1452/04 от 11.09.2020, не содержат конкретных указаний, что может быть засчитано как «горизонтальное обучение»);

Из оставшихся 181 показателя, по которым имеются значения за 2020 год:

- 153 показателя (84,5%) достигнуты на 100%, 6 показателей (3,3%) достигнуты в пределах 95,0-99,9%. Полностью выполнены показатели нацпроектов и достигнуты все планируемые результаты по национальным проектам «Образование», «Культура», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

В результате реализации проектов в 2020 году введены в эксплуатацию 2 детских сада в Лысьве и Березниках, приобретено спортивное оборудование в спортивную школу «Кристалл» в Березниках, поставлены комплекты спортивного оборудования для сдачи норм ГТО в 9 муниципальных образованиях, создан 21 центр образования цифрового и гуманитарного профилей «Точки роста», центр цифрового образования «IT-куб», центр выявления и поддержки одаренных детей «Академия первых», центр дополнительного образования «Дом научной коллаборации», 101 школа оснащена компьютерным оборудованием, обновлена материально-техническая база для занятий физической культуры и спортом в 12 общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, на базе 2-х профессиональных образовательных организаций создано 10 мастерских, открыто 6 модельных библиотек и 2 виртуальных концертных зала, 10 детских школ искусств оснащены музыкальными инструментами и оборудованием, установлено 240 стационарных камер фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах, получили государственную поддержку 16 крестьянских (фермерских) хозяйств и сельскохозяйственных потребительских кооперативов, выведено на экспорт 78 субъектов малого и среднего предпринимательства при поддержке центров (агентств) координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов МСП и другие.

- по 22 показателям (13,8%) плановые значения не достигнуты (по итогам 2019 года - 17 показателей (9,2%)). Из них 7 – по нацпроекту «Здравоохранение», по 5 показателей по нацпроектам «Демография» и «Международная кооперация и экспорт», 3 - по нацпроекту «Жилье и городская среда», 2 – по нацпроекту «Производительность труда и поддержка занятости» (перечень недостигнутых показателей представлен в приложении 4). Из 22 недостигнутых показателей 5 не были достигнуты и в 2019 году: «Больничная летальность от инфаркта миокарда», «Обеспеченность средними медицинскими работниками, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях, (чел. на 10 тыс.

населения)», «Количество земельных участков, планируемых к вовлечению в целях жилищного строительства в Пермском крае», «Количество обученных сотрудников предприятий участников в рамках реализации мероприятий по повышению производительности труда самостоятельно, а также органов исполнительной власти, нарастающим итогом», «Объем экспорта телекоммуникационных, компьютерных и информационных услуг».

Причинами недостижения показателей, в том числе, являются:

- по проекту «Старшее поколение» - приостановление профилактических осмотров и диспансеризации, введение режима самоизоляции и других ограничительных мер в связи с новой коронавирусной инфекцией перепрофилирование коечного фонда для лечения больных новой коронавирусной инфекцией;

- несвоевременный ввод в эксплуатацию объектов дошкольного образования: из 680 мест в эксплуатацию введено 480 мест (детские сады в Лысьве и Березниках); не своевременно завершено строительство детского сада в г.Перми по ул. Байкальской (200 мест)³⁶. Также не завершено строительство детского сада в г.Очер на 150 мест (первоначально ввод в эксплуатацию планировался в 2019 г.).

- по региональному проекту «Жилье» не выполнены показатели по количеству и площади земельных участков, планируемых к вовлечению в целях жилищного строительства, как указано в форме Г-43, по причине недостаточной эффективности работы ОМСУ по увеличению темпов предоставления участков для жилищного строительства, снижения спроса на участки под ИЖС, отсутствия участков с инфраструктурой и незаинтересованности застройщиков в реализации проектов вне крупных городов, невозможностью проведения торгов (отменой торгов) из-за ограничительных мер;

- по показателю «Количество обученных сотрудников предприятий участников в рамках реализации мероприятий по повышению производительности труда самостоятельно, а также органов исполнительной власти» проекта «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» недостижение связано с тем, что не все сотрудники смогли воспользоваться обучением по причине ограничительных мер в связи с эпидемиологической ситуацией.

По проекту «Цифровое государственное управление» национального проекта «Цифровая экономика» не обеспечено развитие систем межведомственного электронного взаимодействия (не приняты работы по 3-му этапу исполнения контракта) (исполнение бюджетных средств 84,9%).

По проекту «Комплексная система обращения с отходами» национального проекта «Экология» (исполнение бюджетных средств – 100,0%): из 0,1707 млн. тонн мощностей по обработке ТКО введено в промышленную эксплуатацию 0,13 млн тонн мощностей.

³⁶ Согласно отчету о ходе реализации регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» за февраль 2021 года детский сад по ул.Байкальской, д. 26а г. Перми на 200 мест введен в эксплуатацию 15.02.2021.

По отдельным проектам плановые показатели (результаты) были сокращены (ухудшены) в декабре 2020 года:

- по региональному проекту «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» национального проекта «Демография» планируемое к введению в 2020 г. количество мест в детских садах 2,11 тыс.мест (на 1 декабря) к концу года было уменьшено до 0,68 и данный показатель по итогам 2020 г. не выполнен;

- по мероприятию «Создание новых мест в общеобразовательных организациях» регионального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» планируемый результат 1224 места изменен в конце 2020 года на 0 мест в связи с переносом срока ввода в эксплуатацию школы в Березниках на 2021 г.

- по региональному проекту «Жилье» плановый результат реализации проекта на 2020 г. «ввод жилья в Пермском крае» уменьшен с 1,362 млн.кв.м. до 1,077, показатель выполнен (факт 1,147 млн.кв.м).

4.4.4. По результатам анализа синхронизации показателей национальных проектов с государственными программами Пермского края установлено, что региональные проекты не в полном объеме интегрированы в государственные программы Пермского края:

- отсутствие региональных проектов как отдельных структурных элементов в государственных программах Пермского края: в 2020 году из 48 региональных проектов, по которым утверждены паспорта и подписаны соглашения о реализации, структурные элементы отсутствовали по 7 региональным проектам, что является нарушением п. 2.2.1. Соглашений о реализации региональных проектов;

- неполное включение в государственные программы Пермского края показателей, предусмотренных паспортами региональных проектов³⁷: из 201 показателя в госпрограммы на 2020 год не включены 108 или 53,7% (по итогам 2019 года не включены в госпрограммы 57,4% показателей);

- по 31 показателю плановые значения, указанные в госпрограммах, не соответствуют значениям, утвержденным паспортами проектов и соглашениями об их реализации, в основном - по причине изменения плановых значений в соглашениях в ноябре-декабре 2020 года. Вышеуказанное приводит к разным оценкам уровня достижения целевых значений. Так, например, плановое значение регрессирующего показателя «Смертность от инфаркта миокарда» на 100 тыс. населения по ГП «Качественное здравоохранение» не достигнуто (план – 36,5, факт – 41,7), а по национальному проекту «Здравоохранение – наоборот, достигнуто (план – 41,8, факт – 41,7). Аналогичная ситуация сложилась по целевым показателям «Смертность женщин в возрасте 16-54 лет», «Смертность мужчин в возрасте 16-59 лет».

- фактические значения отдельных показателей в госпрограммах не соответствуют значениям, указанным в отчетах о ходе реализации проектов в связи

³⁷по результатам анализа соответствия показателей формы Г-43 показателям формы годовой отчетности № Г-8

с применением различных методик расчёта³⁸ (например, «Количество квадратных метров, расселенного из аварийного жилищного фонда», «Количество граждан, расселенных из аварийного жилищного фонда в Пермском крае», «Количество благоустроенных дворовых территорий, (нарастающим итогом)»).

Отмечаем, что в ходе проведенных в 2020 году 2-х контрольных и 3-х экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых рассматривались вопросы реализации национальных проектов (по национальным проектам «Здравоохранение»³⁹, «Образование»⁴⁰, «Демография»⁴¹, «Культура»⁴², «Безопасные и качественные автомобильные дороги»⁴³) выявлены факты недостоверного отражения значений отдельных показателей в отчетности о реализации проектов за 2019 год.

4.5. Исполнение публичных нормативных обязательств

Согласно части 4 статьи 4 Закона о бюджете объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств – 8 385 829,9 тыс. рублей. В утвержденном объеме предусмотрены средства на исполнение 40 публичных нормативных обязательств, перечень которых в течение отчетного финансового года не изменялся.

Бюджетные ассигнования на исполнение ПНО согласно уточненному плану составили 8 085 137,7 тыс.рублей, что меньше объёма бюджетных ассигнований, утверждённых статьей 4 Закона о бюджете (8 385 829,9 тыс.рублей) на 300 692,20 тыс.рублей.

Фактически расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в 2020 году составили 7 741 835,9 тыс.рублей, что составляет 92,32 % от объёмов финансирования, утверждённых Законом о бюджете и 95,75 % от уточнённого плана расходов.

4.6. Резервный фонд Правительства Пермского края

Размер резервного фонда Правительства Пермского края (далее - резервный фонд) в расходной части первоначально принятого бюджета Пермского края на 2020 год утвержден в сумме 500 000,0 тыс. рублей.

На основании постановлений Правительства Пермского края в соответствии с ч. 4 ст. 2.1. Федерального закона от 12.11.2019 № 367-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы

³⁸ по информации, указанной в годовой форме отчетности № Г-8

³⁹ Отчет КСП Пермского края от 29.12.2020 №21 «Проверка результативности и эффективности использования средств краевого бюджета, предусмотренных на приобретение модульных конструкций врачебных амбулаторий, фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов для населенных пунктов с численностью населения от 101 до 2000 человек» в т.ч. в рамках национального проекта "Здравоохранение".

⁴⁰ Заключение КСП Пермского края от 21.12.2020 №260 «О реализации проекта «Молодые профессионалы» на территории Пермского края».

⁴¹ Отчет КСП Пермского края от 25.12.2020 № 18 «Проверка реализации мероприятий проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография» на территории Пермского края».

⁴² Заключение КСП Пермского края от 26.06.2020 № 127 «Анализ предоставления и использования межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций), направленных в 2019 г. муниципальным образованиям на развитие и поддержку сферы культуры».

⁴³ Заключение КСП Пермского края от 29.12.2020 №274 "Анализ реализации мероприятий, направленных на достижение целей и целевых показателей, выполнение задач национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги".

Российской Федерации в 2020 году» объем резервного фонда на 2020 год был увеличен более чем в 10 раз и составил 5 050 155,3 тыс. рублей. Увеличение расходов резервного фонда связано с выделением средств на предупреждение распространения коронавирусной инфекции, объем планируемых расходов резервного фонда Правительства Пермского края составил 2,97 % от общих расходов краевого бюджета.

Бюджетные ассигнования резервного фонда в отчетном периоде выделены 10 главным распорядителям средств бюджета Пермского края (далее – ГРБС) на основании 36 распоряжений Правительства Пермского края на общую сумму 3 021 646,1 тыс. рублей в соответствии со ст. 14 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае». Исполнение расходов составило 2 606 261,2 тыс. рублей (или 86,3 % от выделенных ассигнований и 51,6 % от уточненного годового размера), остаток неиспользованных средств на 01.01.2021 от годовой суммы – 2 443 894,1 тыс. рублей. По расходам, связанным с предупреждением распространения коронавирусной инфекции, исполнение составило 2 418 473,4 тыс. рублей или 86,3 % от выделенных средств.

4.7. Исполнение межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований

4.7.1. В 2020 году из бюджета Пермского края в местные бюджеты направлено межбюджетных трансфертов (далее – «МБТ») на сумму 68 437,1 млн.рублей, что составляет 99,6% от объемов бюджетных ассигнований, утверждённых законом о бюджете, и 93,5% ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

В общем объеме расходов краевого бюджета доля МБТ по сравнению с 2019 годом уменьшилась на 3% (с 39,6% в 2019 г. до 36,6% в 2020 г.).

Таблица 12
Объем МБТ местным бюджетам из бюджета Пермского края в 2020 г.
млн. рублей

Виды межбюджетных трансфертов	Утверждено Законом о бюджете № 476-ПК (ред. от 27.11.2020)	Уточнённый план (сводная бюджетная роспись)	Фактически исполнено	% исполнения к утверждённому Закону о бюджете	% исполнения к сводной бюджетной росписи	Справочно: фактически исполнено в 2019 г.	Рост (снижение) 2020 г. к 2019 г., %
Дотации*	11 948,8	11 007,2	11 004,7	92,1%	100,0%	10 260,5	107,3%
Субсидии	19 285,8	21 172,9	17 981,4	93,2%	84,9%	13 364,1	134,5%
Субвенции	29 517,2	29 219,2	29 164,8	98,8%	99,8%	29 769,3	98,0%
Иные МБТ	3 556,5	7 037,8	5 870,1	165,1%	83,4%	3 797,8	154,6%
Всего МБТ	64 308,3	68 437,1	64 021,0	99,6%	93,5%	57 191,7	111,9%

* Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности МР(ГО) учтена без дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц.

По сравнению с 2019 г. объем МБТ увеличился на 11,9%. Наибольший рост отмечается по иным МБТ (на 54,6%), субсидиям (на 34,5%) и дотациям (на 7,3%), при этом по субвенциям снижение на 2%.

Исполнение МБТ в 2020 г. составило 93,5% (так же, как и в 2019 г.), в т.ч. по

дотациям и по субвенциям - около 100%, по субсидиям на уровне 84,9% (в 2019 г. – 81,1%), по иным МБТ – 83,4% (в 2019 г. – 88,6%).

Объем неиспользованных МБТ на 1 января 2021 г., возвращенных в краевой бюджет по состоянию на 30 января 2021 г., составил 2 591,3 млн.рублей, перечислено обратно в местные бюджеты по состоянию на 31.03.2021 – 1 617,3 млн.рублей, таким образом, разница, оставшаяся в краевом бюджете составляет 974 млн.рублей. С учетом возврата неиспользованных остатков МБТ в краевой бюджет, фактическое исполнение МБТ в 2020 г. составило 63 047,0 млн.рублей (92,1% к сводной бюджетной росписи).

За прошлые годы объем возвращенных из местных бюджетов средств и оставшихся в краевом бюджете составлял на 31 марта 2019 г. – 1 391,3 млн.рублей, на 31 марта 2020 г. – 606,4 млн.рублей⁴⁴.

4.7.2. Дотации из бюджета Пермского края местным бюджетам.

Исполнение дотаций из бюджета Пермского края местным бюджетам составило 11 004,7 млн. руб. (99,98% к уточнённому плану). По сравнению с 2019 годом дотаций в местные бюджеты направлено на 744,2 млн.рублей больше (на 7,3%).

Основной причиной увеличения общего объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2020 г. стало снижение единых нормативов отчислений от НДФЛ для муниципальных районов (согласно ст. 7 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае с 22% до 17%), которое повлияло на снижение их бюджетной обеспеченности, и, соответственно, потребовало увеличения бюджетных ассигнований для доведения бюджетной обеспеченности до критерия выравнивания. На изменение объемов дотаций также повлияло преобразование значительного количества муниципальных районов в городские и муниципальные округа (в 2019 году – 25 муниципальных районов, в 2020 г. – 4), изменение методики расчета объема дотаций (бюджеты муниципальных образований стали рассматриваться консолидировано, с учетом доходов и расходов поселений⁴⁵), снижение критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности в определенных Кодексом случаях (п. 2 части 7 ст. 138 БК РФ⁴⁶, критерий выравнивания бюджетной обеспеченности снижен с 1,55 до 1,25).

Отмечаем, что влияние изменения законодательства Пермского края в части изменения единых нормативов отчислений от НДФЛ, методики расчетов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городских и муниципальных округов и других факторов, следующие:

⁴⁴ Заключение КСП Пермского края от 14.04.2021 г. № 1 «Анализ межбюджетных отношений в Пермском крае».

⁴⁵ Изменения в Закон Пермского края от 13.09.2009 № 11-КЗ «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае» (далее – Закон № 11-КЗ) в части Методики определения объема, порядка и методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов, порядок определения критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов, внесенные Законом Пермского края от 07.10.2019 № 441-ПК «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края».

⁴⁶ п. 2 части 7 ст. 138 БК РФ: «внесение законами субъекта Российской Федерации и принятыми в соответствии с ними уставом муниципального района (городского округа с внутригородским делением) и уставами сельских поселений (внутригородских районов) изменений, приводящих к перераспределению вопросов местного значения и (или) доходов бюджетов между муниципальным районом и сельским поселением (городским округом с внутригородским делением и внутригородским районом);».

- в 2020 году (по факту) по сравнению с 2019 г. увеличились доходы городских и муниципальных округов, муниципальных районов (в части НДФЛ и дотаций на выравнивание) в целом на 2 308,7 млн.рублей (9,4%), увеличение произошло в 44 из 46 ГО, МО, МР; наибольшее увеличение – в ГО Пермь (+735,0 млн.рублей, 8,0%), Пермском районе (+253,6 млн.рублей, 25,7%), ГО Лысьва (+104,2 млн.рублей, 17,8%), наименьшее – в МО Юрлинский (+2,5 млн.рублей, 1,4%), МО Сивинский (+4,5 млн.рублей, 1,9%), ГО Ильинский (+6,3 млн.рублей, 2,5%);

- уменьшение доходов отмечается в ГО Верещагино (-13,4 млн.рублей, 97,1%), МО Гайнский (-2,8 млн.рублей, 98,7%). Согласно плановым доходам бюджетов данных МО на 2021 г. в Верещагинском ГО сумма планируемого объема НДФЛ и дотации превысит факт 2019 г. (на 1,3 млн.рублей), в Гайнском МО будет ниже факта 2019 г. (на 1,0 млн.рублей).

С 2017 г. часть расчетной дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) отдельными муниципальными образованиями была заменена дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц. В 2017 году таких муниципальных образований было 5, в 2018 году – 8, в 2019 году – 5, в 2020 – 2. Результаты реализации данного механизма, применяемого с целью стимулирования органов местного самоуправления к работе с налогооблагаемой базой, представлены в таблице.

Таблица 13

Расчет объема НДФЛ, полученного в виде дополнительных нормативов отчислений в бюджеты МР(ГО)

тыс.рублей

Наименование муниципального образования	2017	2018	2019	2020			Отклонение объема НДФЛ и заменяемой дотации за 4 года
	Отклонение объема НДФЛ и заменяемой дотации в 2017 г.			Объем дотации к замене доп. нормативом от НДФЛ	Объем НДФЛ, полученный по доп. нормативам от НДФЛ	Отклонение объема НДФЛ и заменяемой дотации	
г. Соликамск	13 876,6	-1 172,9					12 703,7
Соликамский МР	102,9	511,8					614,7
Усольский МР		34 663,1					34 663,1
Кудымкарский МР		-1 726,4					-1 726,4
Верещагинский ГО			20 044,4	256 489,6	249 608,3	-6 881,3	13 163,1
Пермский МР	11 737,7	5 838,6	29 814,8	573 958,2	670 513,0	96 554,8	143 945,9
Суксунский ГО	9 312,9	3 986,4	-113,8	44 728,1	42 076,2	-2 651,9	10 533,6
Юсьвинский МО	311,3	-1 678,0	-4 448,9				-5 815,6
Нытвенский ГО		5 141,0	-3 908,4				1 232,6
ГО Березники				60 367,0	61 071,3	704,3	704,3
Итого	35 341,5	45 563,6	41 388,1	935 542,9	1 023 268,7	87 725,8	210 019,0

В 2020 году поступление доходов по дополнительным нормативам от НДФЛ превысило заменяемую дотацию только у двух из 4 муниципальных образований, воспользовавшихся правом такой замены (ГО Березники на 0,7 млн.рублей и Пермский МР на 96,6 млн.рублей).

У 2-х муниципальных образований, пользовавшихся правом замены дотаций дополнительным нормативом НДФЛ на протяжении 4-х лет, отмечается в целом положительное сальдо: у Пермского МР (143,9 млн.рублей) и Суксунского ГО

(10,5 млн.рублей). При этом только Пермский МР в течение 4-х лет получал по НДФЛ больше, чем заменяемая дотация.

Неполное предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности 3-м муниципальным образованиям в 2020 году связано с сокращением дотаций за превышение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований (Кизеловский ГО на 1 106,6 тыс.рублей)⁴⁷, установление и исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления (Кочевский МР на 1 288,0 тыс.рублей)⁴⁸, нарушение соглашения о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Пермского края в части недопущения возникновения задолженности в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды (Чернушинский ГО на 1,7 тыс.рублей)⁴⁹.

4.7.3. Субсидии из бюджета Пермского края местным бюджетам.

В 2020 году местным бюджетам из бюджета Пермского края направленно субсидий в сумме 17 981,4 млн.рублей (93,2,6% - к утвержденному Закону о бюджете; 84,9% - к уточненному плану).

Основные направления расходования субсидий из бюджета Пермского края в 2020 году представлены в следующей таблице.

Таблица 14
тыс. рублей

Направления расходования субсидий	Уточнённый план (сводная бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Остаток неиспользованных субсидий за 2020 г.	% исполнения
Реализация мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях*	4 565 007,1	3 844 322,8	720 684,3	84,2%
Проектирование, строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края (в том числе федеральные средства)	6 601 226,5	5 661 847,4	939 379,1	85,8%
Мероприятия по переселению граждан из аварийного и непригодного жилищного фонда	1 564 931,7	1 331 809,1	233 122,6	85,1%
Поддержка муниципальных программ формирования современной городской среды (в том числе федеральные средства)	1 592 736,2	1 180 978,2	411 758,0	74,1%
Субсидии на реализацию приоритетных муниципальных проектов и инвестиционных проектов (без учета реализации мероприятий по ремонту объектов общественной инфраструктуры)	1 100 666,5	974 444,9	126 221,6	88,5%
Проведение проектных работ и строительство распределительных газопроводов	753 083,2	663 421,4	89 661,8	88,1%
Реализация программ развития преобразованных муниципальных образований	621 216,1	557 626,0	63 590,1	89,8%

⁴⁷ Приказ Министерства финансов ПК от 31.10.2016 г. «О сокращении предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края» (в редакции приказов от 13.03.2017 № СЭД-39-01-22-71, от 17.05.2017 № СЭД-39-01-22-115, от 19.12.2018 № СЭД-39-01-22-289, от 12.03.2019 № СЭД-39-01-35-40).

⁴⁸ Приказ Министерства финансов ПК от 19.09.2018 № СЭД-39-01-22-215 «О сокращении предоставления межбюджетных трансфертов бюджету Кочевского муниципального района из бюджета Пермского края»;

⁴⁹ Приказ Министерства финансов ПК от 16.05.2019 № СЭД-39-01-22-148 «О сокращении предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края» (в редакции приказа от 24.05.2019 № СЭД-39-01-22-167).

Направления расходования субсидий	Уточнённый план (сводная бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Остаток неиспользованных субсидий за 2020 г.	% исполнения
Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	528 110,4	516 100,9	12 009,5	97,7%
Улучшение качества систем теплоснабжения на территориях муниципальных образований	644 158,5	520 212,0	123 946,5	80,8%
Строительство спортивных объектов, устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем	486 325,5	421 661,5	64 664,0	86,7%
Другие направления	2 715 443,2	2 308 963,6	406 479,6	85,0%
Итого:	21 172 904,9	17 981 387,8	3 191 517,1	84,9%

*Направления включают следующие субсидии: «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях», «Создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях» и «Строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры регионального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность».

Как видно из таблицы, исполнение предоставления субсидий сложилось от 74,1% (субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды) до 97,7% (субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей). По сравнению с 2019 г. остаток неиспользованных субсидий в 2020 г. увеличился на 67 833,3 тыс.рублей (или на 2,2%).

Согласно пояснительной записке⁵⁰ низкое исполнение сложилось по следующим причинам: нарушение сроков выполнения работ подрядными организациями, длительное проведение конкурсных процедур муниципальными образованиями, отсутствие проектно-сметной документации, экономия по результатам проведения конкурсных процедур, а также судебные споры собственников помещений при расселении аварийного жилого фонда.

Отмечаем, что в 2020 году не финансировались 6 направлений расходования субсидий, плановый объем финансирования которых составил 179 658,7 тыс.рублей:

- подготовка генеральных планов, правил землепользования и застройки муниципальных образований Пермского края (84 288,0 тыс.рублей);
- разработка проектно-сметной документации по строительству (реконструкции, модернизации) объектов питьевого водоснабжения (56 021,8 тыс.рублей);
- капитальный ремонт стадиона «Россия» г. Краснокамск (20 000,0 тыс.рублей);
- мероприятия по модернизации региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств (14 887,0 тыс.рублей);
- реализация мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (строительство жилья, предоставляемого гражданам, проживающим на сельских территориях, по договору найма жилого помещени (3443,6 тыс.рублей);
- реализация проекта «Мобильный учитель» (1 018,3 тыс.рублей).

⁵⁰ Пояснительная записка к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2020 год»

Из общего объема субсидий (21 172,9 млн.рублей) 35,2% (7 460,5 млн.рублей)⁵¹ было предусмотрено на капитальное строительство (реконструкцию), приобретение объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, разработку градостроительной документации (далее – объекты муниципального значения) и 9,6% (2 023,3 млн.рублей) на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения находящихся на территории Пермского края, а также строительство (реконструкция) капитальный ремонт трамвайных путей контактно-кабельной сети городского наземного электрического транспорта (в т.ч. в рамках строительства (реконструкции), капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения) и обновление подвижного состава г. Перми.

Средства бюджета Пермского на строительство объектов общественной инфраструктуры были предусмотрены всем муниципальным образованиям Пермского края на финансирование 261 объектов. При анализе финансирования объектов муниципального значения установлено, что наибольшая доля объема финансирования в общем объеме расходов приходится на государственную программу «Образование и молодежная политика» - 59,6% (4 448 889,1 тыс.рублей), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» - 22,9% (1 615 069,7 тыс.рублей) и «Региональная политика и развитие территорий» - 8,3% (583 357,8 тыс.рублей). При этом, наибольшее количество объектов инвестиционных проектов установлено по государственной программе «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» - 124 объекта.

Отмечаем, что 4 объекта одновременно финансировались двумя ГРБС (Реконструкция здания МАОУ «СОШ № 93» г.Перми (пристройка нового корпуса) Реконструкция очистных сооружений (КОС) Правобережного жилого района г.Березники Строительство межшкольного стадиона в Оханском районе по адресу: Пермский край, г. Оханск, ул. Ленина, 66а (1-й этап) Реконструкция спортивного комплекса по адресу: Пермский край, п. Звездный, ул.Ленина, 9 А). Финансирование одного объекта разными ГРБС приводит к снижению контроля за реализацией проектов в целом. В отчетной форме по данным объектам объемы субсидий указаны не в соответствии с нормативными правовыми актами Пермского края, утверждающего инвестиционный проект (муниципальную программу), что привело к искажению итоговых сумм по соответствующим программам.

Фактически в 2020 году на софинансирование объектов муниципального значения из краевого бюджета муниципальными образованиями Пермского края направлено 6 620,6 млн.рублей, что составляет 83,4 % от утвержденных годовых ассигнований. Средства краевого бюджета муниципальными образованиями Пермского края в отчетном периоде использованы в объеме 4 289 474,2 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 1 823 713,8 тыс. рублей. Кроме того, на финансирование объектов муниципального значения были направлены средства

⁵¹ Форма № Г–15 «Отчёт о финансировании из бюджета Пермского края капитального строительства (реконструкции) и приобретения объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, а также разработки градостроительной документации муниципальными образованиями Пермского края за 2020 год».

местных бюджетов (доля по софинансированию), которые составили 620 757,7 тыс. рублей, а также иные источники (конкретные источники в отчетной форме не указаны) – 9 452,5 тыс. рублей.

Таким образом, всего за 2020 год на финансирование объектов муниципального значения за счёт всех источников финансирования было направлено 6 743 398,2 тыс. рублей при объеме выполненных работ – 6 672 361,0 тыс.рублей.

Из 107 объектов капитального строительства муниципального значения, предусмотренных к вводу в эксплуатацию в отчетном году, были введены 67 объектов (или 62,6% от плана). Кроме того, 2 объекта со сроком окончания 2019 год - введены в 2020 году.

В общем объеме субсидий доля субсидий на инвестиционные проекты (муниципальные программы) в рамках Закона от 02.09.2014 № 357-ПК «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края» составила 5,2%. Всего за 6 лет действия Закона № 357-ПК значимость выделяемых в рамках него субсидий ежегодно снижалась.



Рисунок 7. Объем субсидий из бюджета Пермского края в 2015-2020 гг.
(по плану, млн.рублей)

Анализ порядков предоставления и расходования субсидий на предмет наличия условий софинансирования показал, что по 2 направлениям расходования субсидий, в нарушение ст. 139 БК РФ, п. 2.8 Правил формирования, предоставления, распределения субсидий и предоставления, распределения иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджета

Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края⁵², утвержденных Постановлением Правительства Пермского края от 21.10.2016 № 962-п, отсутствуют требования об установлении условий софинансирования:

- «Государственная поддержка отрасли культуры»⁵³;
- «Государственная поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации»⁵⁴.

4.7.4. Субвенции местным бюджетам из бюджета Пермского края.

Местным бюджетам из бюджета Пермского края направлено субвенций на общую сумму 29 164,8 млн. рублей (99,8% - к уточнённому плану) на выполнение 25 государственных полномочий.

По сравнению с 2019 годом объем предоставляемых субвенций уменьшился на 604,5 млн.рублей или 2%. Снижение произошло по следующим направлениям: субвенции на осуществление полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета Пермского края (на 69,4% или 188,6 млн.рублей) в связи с сокращением количества муниципальных районов и, соответственно, поселений; по мероприятию по организации оздоровления и отдыха детей (на 32,7% или на 160,2 млн.рублей) и единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования (на 0,7% или на 193,6 млн.рублей).

Кроме субвенций местным бюджетам, на основании ст. 138.2 БК РФ в бюджете Пермского края предусмотрена субвенция федеральному бюджету на «Составление протоколов об административных правонарушениях» в объеме 4,2 млн.рублей в 2020 году.

Фактическое исполнение единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования (далее - единая субвенция) за 2020 г. сложилось на уровне 99,99%.

Следует отметить, что средства на бесплатное питание обучающимся 1-4 классов общеобразовательных организаций (п. 8 направления расходования единой субвенции) в 2020 г. в виде субвенции не предоставлялись. В августе 2020 г. средства единой субвенции в сумме 344 581,5 тыс.рублей были уменьшены, а бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях направлены в муниципальные образования в виде иных межбюджетных трансфертов (постановление

⁵² Постановление Правительства Пермского края от 21.10.2016 № 962-п «Об утверждении Правил формирования, предоставления, распределения субсидий и предоставления, распределения иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края»

⁵³ Постановление Правительства Пермского края от 31.03.2017 № 187-п «Об утверждении Порядка предоставления, распределения и расходования субсидий из бюджета Пермского края, в том числе с участием средств федерального бюджета, бюджетам муниципальных образований Пермского края на поддержку отрасли культуры и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Пермского края»

⁵⁴ Постановление Правительства Пермского края от 24.12.2019 № 991-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации»

Правительства Пермского края от 12.08.2020 № 589-п⁵⁵), при этом в ст. 7 Закона Пермского края о бюджете на 2020 г.⁵⁶ данное направление расходования средств единой субвенции осталось⁵⁷.

4.7.5. Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам из бюджета Пермского края.

Из бюджета Пермского края местным бюджетам направлено иных МБТ в объеме 5 870,1 млн.рублей (165,1% - к утвержденному Закону о бюджете; 83,4% к сводной бюджетной росписи).

По сравнению с 2019 годом объем иных МБТ предоставляемых муниципальным образованиям увеличился в 1,5 раза (или на 2 072,3 млн.рублей).

Основной рост иных МБТ в 2020 г. приходится на новые направления, источником финансирования которых являются средства федерального бюджета – «Организация бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов в муниципальных образовательных организациях» (794,8 млн.рублей) и «Ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций» (460,8 млн.рублей), а также средства краевого бюджета «Единовременные выплаты работникам образовательных организаций, обеспечившим дистанционное обучение учащихся и работу дошкольных дежурных групп» (241,5 млн.рублей). Также увеличение объема иных МБТ связано с включением расходов на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда на 964,1 млн.рублей и создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды на 227,0 млн.рублей.

Остаток неиспользованных иных МБТ составил 1 167,7 млн.рублей (в 2019 г. – 755,7 млн.рублей, в 2018 г. – 51,9 млн.рублей). Наибольшие суммы остатков приходятся на:

- обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда (процент исполнения 68,8%, остаток 668,8 млн.рублей). Средства освоены не в полном объеме в связи с судебными спорами, нахождением собственников помещений в розыске, истечением сроков исполнения заключенных контрактов;

- переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники (процент исполнения 55,8%, остаток 204,5 млн.рублей). Средства освоены не в полном объеме в связи с неисполнением условий государственного контракта подрядчиком;

- обеспечение жильем молодых семей (процент исполнения 76,4%, остаток

⁵⁵ Постановление Правительства Пермского края от 12.08.2020 № 589-п «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Пермского края на 2020 год и о предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных и городских округов, муниципальных районов Пермского края на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях»;

⁵⁶ Закон Пермского края от 28.11.2019 № 476-ПК «О бюджете Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

⁵⁷ Заключение КСП Пермского края от 14.04.2021г. № 1 «Анализ межбюджетных отношений в Пермском крае»

119,7 млн.рублей). (2018 г. и 2019 г. процент исполнения составлял 80% и 73,4% соответственно);

- затраты, связанные с организацией перевозки отдельных категорий граждан с использованием электронных социальных проездных документов, а также недополученные доходы юридических лиц, индивидуальных предпринимателей от перевозки отдельных категорий граждан (процент исполнения 68%, остаток 104,5 млн.рублей).

Общий объем иных МБТ местным бюджетам и дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов из бюджета Пермского края (за исключением субвенций, средств федерального бюджета, средств ПАО «Уралкалий» и Фонда реформирования ЖКХ) в 2021 г. составил 5,4% от объемов сводной бюджетной росписи, что не превышает 15%-ное ограничение, установленное ст. 139.1 БК РФ.

4.8. Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций)

Согласно отчёту об исполнении бюджета Пермского края за 2020 год, на реализацию Адресной инвестиционной программы Пермского края⁵⁸ (далее - АИП ПК) из краевого бюджета в отчётном периоде направлено 7 298 467,0 тыс. рублей или 55,6% от объёма средств, предусмотренных на 2020 год в сводной бюджетной росписи краевого бюджета (13 118 306,2 тыс. рублей).

Объём АИП ПК, предусмотренный в сводной бюджетной росписи краевого бюджета, *меньше* объёма, утверждённого законом о бюджете, на сумму 37 089,8 тыс. рублей.

Таблица 15
тыс. рублей

Направление бюджетных инвестиций	Утверждено в АИП ПК	Утверждено в бюджете Пермского края	Утверждено в сводной бюджетной росписи	Исполнено	Процент исполнения
На строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения	4 385 207,9	4 431 381,5	4 421 172,5	1 732 493,7	39,2%
- средства краевого бюджета	4 385 207,9		4 421 172,5	1 732 493,7	39,2%
На строительство объектов автомобильной отрасли регионального значения	6 877 239,9	5 826 112,1	5 803 338,9	5 520 709,4	95,1%
- средства федерального бюджета	1 728 166,6		654 265,8	644 474,2	98,5%
- средства краевого бюджета	5 149 073,3		5 149 073,1	4 876 235,2	94,7%
Взнос в уставный капитал ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» в целях строительства многофункционального комплекса с аквапарком, фитнес-центром и гостиницей	2 846 500,0	2 846 500,0	2 846 501,0	0,0	0,0%
- средства краевого бюджета	2 846 500,0		2 846 501,0	0,0	0,0%

⁵⁸ Утвержден постановлением Правительства Пермского края от 26.09.2019 № 666-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края».

Направление бюджетных инвестиций	Утверждено в АИП ПК	Утверждено в бюджете Пермского края	Утверждено в сводной бюджетной росписи	Исполнено	Процент исполнения
На строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда	47 293,8	51 402,4	47 293,8	45 263,9	95,7%
- средства краевого бюджета	47 293,8		47 293,8	45 263,9	95,7%
Итого	14 156 241,6	13 155 396,0	13 118 306,2	7 298 467,0	55,6%
- средства федерального бюджета	1 728 166,6		654 265,8	644 474,2	98,5%
- средства краевого бюджета	12 428 075,0		12 464 040,4	6 653 992,8	53,4%

Как видно из таблицы 15, низкое исполнение сложилось по бюджетным инвестициям на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (39,2%). В связи с решением об изменении механизма реализации проекта - не профинансирован взнос в уставный капитал ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь».

Кроме того, в краевом бюджете в 2020 году также были предусмотрены бюджетные ассигнования в виде бюджетных инвестиций (*не включены в общий объём АИП ПК*) расходы, связанные со взносом в уставный капитал акционерного общества «Пермский свинокомплекс» в целях реализации инвестиционного проекта по развитию системы теплоснабжения, в сумме 90 000,0 тыс.рублей, которые исполнены в полном объеме.

4.8.1. Строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения.

Фактическое финансирование расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (далее – Объекты ОИРЗ) за 2020 год составило 1 732 493,7 тыс. рублей или 39,2 % от плановых назначений (4 421 172,5 тыс. рублей), что по сравнению с 2019 годом больше на 58 139,8 тыс. рублей (в 2019 году при плане 5 789 710,8 тыс. рублей было исполнено 1 674 353,9 тыс. рублей или 28,9% от плана). При этом, на приобретение 3 объектов нежилых помещений и недвижимого имущества в государственную собственность Пермского края направлено из бюджета в 2020 году 57 122,5 тыс.рублей.

Кроме бюджетных средств, предусмотренных в рамках реализации АИП ПК, на строительство Объектов ОИРЗ в 2020 году были также направлены *внебюджетные средства*⁵⁹ в общей сумме 1 724,6 тыс.рублей.

Таким образом, за 2020 год на строительство (реконструкцию) Объектов ОИРЗ было направлено – 1 734 218,3 тыс. рублей.

Из 7 государственных программ Пермского края 6 имеют исполнение плана на 2020 год по строительству Объектов ОИРЗ ниже 50%.

КСП Пермского края неоднократно в своих Заключениях об исполнении бюджета Пермского края указывало, что низкий процент освоения средств, свидетельствует о недостаточном качестве планирования строительства (реконструкции) объектов капитального строительства со стороны ответственных

⁵⁹ Согласно данным формы № Г-10 «Отчет об объемах средств, направленных на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения в рамках реализации Адресной инвестиционной программы Пермского края за 2020 год».

органов исполнительной власти края и об отсутствии надлежащего контроля со стороны заказчиков за реализацией инвестиционных проектов (освоением бюджетных средств), в связи с чем, в последние годы ежегодно переносятся сроки ввода объектов в эксплуатацию.

В 2020 году произошло значительное сокращение первоначального объёма финансирования строительства объектов ОИРЗ – с 7 677 886,4 тыс. рублей до 4 421 172,5 тыс. рублей, то есть, сокращение составило 42,4%.

По состоянию на 01.01.2021 года остаток неиспользованных средств на строительство Объектов ОИРЗ сложился в сумме 2 688 678,8 тыс. рублей (см. Приложение 5).

Основными причинами низкого исполнения согласно Пояснительной записке к Законопроекту являются: длительность проведения конкурсных процедур, отсутствие проектно-сметной документации либо заключенных государственных контрактов на выполнение работ, нарушение подрядчиками сроков выполнения работ, поэтапная оплата работ в соответствии с условиями государственных контрактов.

Из 66 объектов ОИРЗ, включенных в АИП ПК, в 2020 году не финансировались 19 объектов (объёмы, финансирования которых были предусмотрены на 2020 год) на общую сумму 300 878,8 тыс. рублей.

Из 32⁶⁰ Объектов ОИРЗ, предусмотренных к завершению строительством и вводу в 2020 году, не введены в эксплуатацию 28 объектов (или 87,5 % от всех планируемых к вводу объектов), по 18 объектам объёмы в 2020 году не выполнялись или отсутствуют вообще. Например, по объекту «Пожарное депо на 2 выезда в с. Частые Частинского муниципального района» процент готовности за год изменился лишь на 0,2%, при этом указана причина «длительная процедура подготовки и согласования конкурсной документации для проведения закупки».

Необходимо отметить, что в графе 31 Формы № Г-10 по 3 введенным в эксплуатацию Объектам ОИРЗ не указана фактическая балансовая стоимость - данные объекты *введены с готовностью менее 100 %*, т.е. объекты к полной эксплуатации *не готовы*: Детская поликлиника в Индустриальном районе, г. Пермь, Майкорская сельская врачебная амбулатория, п. Майкор Юсьвинского муниципального района, Строительство жилого корпуса дома-интерната для престарелых и инвалидов, по адресу: г. Пермь, ул. Лобвинская, д. 42.

Справочно: инвестиционные проекты, которые не реализованы в полном объёме в 2020 году по плану (или объекты, не введенные в эксплуатацию в 2020 году) указаны в приложении 6.

По 46 Объектам ОИРЗ из 66, включенным в АИП ПК, по состоянию на 01.01.2021 года имеется низкий процент готовности (от 0,0 % до 50%), то есть, в основном, инвестиционные проекты находятся на начальной стадии реализации.

Увеличение сроков строительства приводит к увеличению объемов неэффективно используемых ресурсов Пермского края.

Согласно ч.3 ст.10 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» сводная бюджетная роспись бюджета Пермского края

⁶⁰ За исключением объекта, введенного в эксплуатацию в 2019 году «Реконструкция одноэтажного отдельно стоящего здания спортзала из кирпича с холодным пристроем, расположенного на территории КГАОУ ДОД по зимним видам спорта СДЮСШОР «Огонек», и объектов нежилых помещений и недвижимого имущества, предусмотренных к приобретению.

формируется в соответствии с адресной инвестиционной программой Пермского края.

По результатам сравнительного анализа объемов финансирования капитального строительства объектов ОИРЗ на 2020 год, предусмотренных в сводной бюджетной росписи краевого бюджета и в государственных программах Пермского края выявлены отклонения на сумму 35 964,6 тыс.рублей по государственной программе «Пермский край - территория культуры», по объекту «Строительство новой сцены для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им. П.И.Чайковского». То есть, в сводную бюджетную роспись, **в нарушение** ч.3 ст.10 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае», не внесены изменения в части приведения в соответствие объемов финансирования по вышеуказанной программе, а именно уменьшения бюджетных ассигнований на сумму 35 964,6 тыс.рублей.

В соответствии с п 1.4. Правил осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Пермского края за счет средств бюджета Пермского края, утвержденных Постановлением Правительства Пермского края от 25.04.2014 № 298-п, объем предоставляемых бюджетных инвестиций и субсидий должен соответствовать объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на соответствующие цели государственными программами Пермского края. В нарушение указанной нормы объемы финансирования ОИРЗ в государственных программах Пермского края «Качественное здравоохранение», «Социальная поддержка жителей Пермского края», «Пермский край - территория культуры», «Спортивное Прикамье» не соответствуют объемам, указанным в АИП ПК. Общая сумма отклонений⁶¹ - (-)163 983,5 тыс.руб.

4.8.2. Строительство региональных автодорог

На 2020 год Законом о бюджете бюджетные инвестиции на строительство региональных автодорог утверждены в объёме 6 326 112,1 тыс.рублей⁶², которые были распределены на 22 объекта автодорожного строительства. Уточненные расходы составили 5 803 338,9 тыс. рублей⁶³, в том числе средства из федерального бюджета в сумме 654 265,8 тыс.рублей. Исполнение составило 5 520 709,4 тыс. рублей, в том числе средства из федерального бюджета в сумме 644 474,2 тыс. рублей, процент освоения бюджетных ассигнования составил 95 % (в 2019 г. – 90 %).

В целом объем капитальных вложений за счет бюджетных средств в объекты автодорожного строительства по сравнению с 2019 годом уменьшился на 1 953 714,8 тыс. рублей, при этом произошло увеличение доли участия краевого бюджета с 52,3 % до 88,3 % (с 3 909 840,3 тыс. рублей до 4 876 235,20 тыс. рублей).

Из 3-х объектов, предусмотренных к вводу в эксплуатацию в 2020 году протяженностью 11,672 км и 656,468 п.м., фактически введен только один объект

⁶¹ АИП ПК-ГП ПК

⁶² Средства бюджета Пермского края – 5 673 776,2 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 652 335,9 тыс. рублей.

⁶³ В том числе за счет средств дорожного фонда 5 703 338,9 тыс. рублей и 100 000,0 тыс. рублей, направленных не за счет дорожного фонда на строительство трамвайных путей, контактно-кабельной сети городского наземного электрического транспорта в рамках строительства (реконструкции) автомобильной дороги регионального значения «Переход ул. Строителей - площадь Гайдара» (РзПр 0408).

«Автомобильная дорога «Восточный обход г. Перми» (II очередь), за исключением участка км 0 - км 9 1 п.к., протяженностью 5,7 км⁶⁴». Не закончены строительством в 2020 году 2 объекта при использовании 100% плановых бюджетных ассигнований: «Устройство дополнительных полос движения в сторону подъема на автомобильных дорогах Пермского края (в Добрянском, Чусовском, Осинском, Пермском районах и г. Березники)» и «Строительство автомобильной дороги «Обход г. Чусового» 656,468 п.м.».

По данным отчета о расходовании средств дорожного фонда Пермского края (Форма № Г-9), всего в 2020 г. из краевого бюджета в рамках реализации АИП ПК профинансировано 5 420 709,4 тыс. рублей (в т.ч. средства федерального бюджета), из них подрядным организациям направлено 3 895 677,85 тыс. рублей при фактически выполненных работах на сумму 3 335 297,25 тыс. рублей, 1 525 031,55 тыс.руб. - остатки денежных средств на счетах учреждений.

4.9. Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края

Законом о бюджете объем дорожного фонда Пермского края (далее – «дорожный фонд») на 2020 год утвержден в размере 19 632 511,0 тыс.рублей (на 24,2 % больше, чем в 2019 году), в том числе за счет средств федерального бюджета 1 290 939,7 тыс.рублей. Уточненный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда (по сводной бюджетной росписи) на 2020 год составил 20 078 493,0 тыс.рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 1 881 739,95 тыс. рублей.

Фактическое исполнение расходов дорожного фонда в 2020 году составило 19 144 770,4 тыс.рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 1 790 745,12 тыс.рублей (95,4% от сводной бюджетной росписи), что на 412 311,8 тыс.рублей больше, чем в 2019 году. Доля данных расходов в общих расходах бюджета Пермского края в 2020 году составила 10,9% (в 2019 году - 13%).

Таблица 16

Структура направлений использования средств дорожного фонда за 2020 г.

	Профинансировано, тыс. рублей	Уд. вес расходов, %
Дорожный фонд, всего в том числе	19 144 770,4	100
строительство (реконструкция) региональных автодорог	5 420 709,4	28,3
приведение в нормативное состояние региональных автодорог	6 673 565,8	34,9
межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований Пермского края	5 056 794,1	26,4
иные межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджеты муниципальных образований на реализацию мероприятий НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за счет средств федерального бюджета	1 000 000,0	5,2
прочие расходы ⁶⁵	993 701,1	5,2

⁶⁴ Объект не был введен в 2019 году, при этом исполнение составляло 100% от утвержденных лимитов на 2019 год

⁶⁵ На развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов и повышение безопасности дорожных условий – 667,1 млн. рублей, на обеспечение функций заказчика-застройщика -174 млн. рублей, стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (строительство (реконструкция) автомобильных дорог) – 95,6 млн. рублей, обеспечение функций проектирования – 57 млн. рублей.

На строительство региональных автодорог из дорожного фонда было израсходовано 5 420 709,4 тыс. рублей⁶⁶, в том числе средства из федерального бюджета в сумме 644 474,2 тыс.рублей. (см. Бюджетные инвестиции на строительство региональных автодорог).

На приведение в нормативное состояние региональных автомобильных дорог направлено – 6 673 565,8 тыс.рублей (99,98% от плановых назначений), из них:

- ремонт дорог – 4 237 662,8 тыс.рублей;
- капитальный ремонт – 367 040,7 тыс.рублей;
- содержание автомобильных дорог – 2 064 226,4 тыс.рублей;
- НИРы – 4 635,9 тыс.рублей.

В результате реализации данного мероприятия в 2020 году было капитально отремонтировано и отремонтировано 310,7 км дорог и 15,9 п.м. искусственных сооружений на региональных дорогах.

Справочно: В 2019 году на приведение в нормативное состояние региональных автомобильных дорог было направлено 5 682 302,8 тыс.рублей, капитально отремонтировано и отремонтировано 284,1 км дорог и 120,5 п.м.

Из 6 673 565,8 тыс. рублей направленных на приведение в нормативное состояние региональных дорог, фактически принято работ на сумму 6 404 242,2 тыс. рублей, при этом подрядным организациям перечислено 4 667 742,2 тыс.рублей (Форма № Г-9).

Исполнение по межбюджетным трансфертам, предусмотренным на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Пермского края составило 5 056 794,1 тыс. рублей (с учетом расходов на изъятие земельных участков и объектов недвижимости, имущества для реконструкции дорожных объектов города Перми 212 800 тыс.рублей) или 88,8 % к годовым плановым назначениям⁶⁷ и 86 % к утвержденным расходам в законе о бюджете⁶⁸.

При исполнении бюджетного финансирования на 88,8%, показатель непосредственного результата основного мероприятия перевыполнен на 270,47 км (на 53%) от плановых значений, утвержденных в ГП «Развитие транспортной системы», - 512,461 км, построено и отремонтировано автомобильных дорог общего пользования местного значения - 783,0 км.

На развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий в Законе о бюджете было предусмотрено 860 794,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 220 000,0 тыс. рублей. Уточненный объем бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи за счет средств краевого бюджета составил 677 111,5 тыс. рублей, расходы осуществлены на сумму 674 817,1 тыс.рублей, или 99,2%.

⁶⁶ Средства бюджета Пермского края - 4 068 272,4 тыс. рублей, средства федерального бюджета - 4 138 484,7 тыс. рублей.

⁶⁷ Предусмотренным сводной бюджетной росписью 5 697 373,5 тыс. рублей.

⁶⁸ Приложение 7 к Закону Пермского края от 28.11.2019 № 476-ПК (ред. от 27.11.2020) сумма 5 880 368,2 тыс. рублей

КСП Пермского края отмечает, что пояснительная записка к законопроекту не раскрывает информацию о количественных результатах по итогам проведения мероприятий в рамках основного мероприятия «Развитие системы организации движения и повышение безопасности дорожных условий» (количество установленных и модернизированных комплексов фотовидефиксации, а также элементов обустройства автомобильных дорог), а лишь отражает плановые назначения и фактическое исполнение в денежном выражении.

По подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального значения в Пермском крае и обеспечение сохранности автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края» установлен показатель - транспортный риск (число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях (далее - ДТП), на 10 тыс. транспортных средств), а по основному мероприятию – социальный риск (число лиц, погибших в ДТП, на 100 тыс. населения).

5. Результаты внешней проверки бюджетной, финансовой и иной отчётности

Копии годовой бюджетной отчетности представлены всеми ведомствами с соблюдением сроков, установленных ч.2 ст.50 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

КСП Пермского края проведены внешние проверки бюджетной отчётности в отношении 13 ГРБС.

Выводы о недостоверном отражении финансового положения проверенных ГРБС в годовой бюджетной отчётности в актах проверки отсутствуют.

Вместе с тем установлены следующие нарушения и недостатки:

5.1. В составе бюджетной отчетности ГРБС подлежит представлению таблица «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» по форме 0503160, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. В таблице указывается информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона о бюджете в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года ГРБС. При оформлении таких результатов ведомствами допускаются формулировки, не отражающие степень результативности исполнения положений текстовых статей Закона о бюджете (Ведомства 811 Администрация губернатора ПК, 815 Государственная инспекция по экологии и природопользованию ПК, 818 Инспекция государственного строительного надзора ПК, 826 Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия ПК, 832 Министерство промышленности и торговли ПК, 836 Министерство экономического развития и инвестиций ПК, 844 Инспекция государственного технического надзора ПК, 847 Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства, 861 Министерство физической культуры и спорта ПК, 864 Министерство территориальной безопасности).

При оформлении результатов исполнения положений текстовых статей Закона о бюджете выявлены следующие недостатки:

- Ведомством 886 Агентство по делам юстиции и мировых судей ПК в графе 1 Таблицы № 3 указана статья 17 Закона о бюджете, регулирующая вопросы предоставления субсидий некоммерческим организациям, *не являющимся казенными учреждениями*. При этом в графе 2 сведения об исполнении данной

статьи отсутствуют, указано лишь о доведении бюджетных ассигнований до государственного *казенного* учреждения «Госюрбюро Пермского края»;

- не отражено исполнение статьи 6 Закона о бюджете «Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Пермского края в 2020-2022 годах» (Ведомства 812 Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности ПК, 834 Государственная ветеринарная инспекция ПК, 835 Министерство сельского хозяйства и продовольствия ПК, 856 Агентство по делам архивов ПК, 864 Министерство территориальной безопасности ПК, 875 Аппарат Правительства ПК);

- не отражено исполнение статьи 9 Закона о бюджете «Особенности использования бюджетных ассигнований на оплату труда работников краевых государственных учреждений, муниципальных учреждений, финансируемых из краевого бюджета, денежное содержание государственных служащих» (за исключением Ведомств 816 Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии ПК, 820 Министерство здравоохранения ПК, 855 Министерство социального развития ПК, 856 Агентство по делам архивов ПК, 861 Министерство физической культуры и спорта ПК, 880 Министерство транспорта ПК, 892 Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа ПК).

5.2. Выявлены отдельные нарушения заполнения Пояснительной записки (ф. 0503160) к бюджетной отчетности:

Министерством образования и науки Пермского края:

- в нарушение п. 152 Инструкции 191н в разделе 2 ф. 0503160 отсутствует информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристику комплектности;

- в нарушение п. 170.2 Инструкции 191н в текстовой части не раскрыта дополнительная информация о причинах неисполнения бюджетных обязательств, отраженных по коду «99 - иные причины» в разделе 1 ф. 0503175 «Сведения о принятых и не исполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

По Министерству по туризму и молодежной политике Пермского края в нарушение п. 152 Инструкции 191н выявлено несоответствие данных по дебиторской задолженности в тексте раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» данным бюджетной отчетности (ф. 0503130, ф. 0503169).

Агентством по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края в п.1 раздела 3 Пояснительной записки указано кассовое исполнение бюджета на уровне 71% при фактическом 91%.

Министерством жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края допущена опечатка по наличию основных средств на балансе Министерства: вместо суммы 4 314,7 тыс.руб.⁶⁹ указана сумма 4 338,2 тыс.рублей.

⁶⁹ Сумма имеется в ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»

5.3. Министерством культуры Пермского края не приняты меры к списанию дебиторской задолженности в сумме 308,0 тыс. рублей по истечению срока ее исковой давности в декабре 2018 г. (в отношении ООО «РОСМАШ» и ООО «Герда», к взысканию задолженности которых с декабря 2016 г. и с декабря 2015 г., соответственно, Министерством не принимались меры), в соответствии с п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ⁷⁰.

5.4. У Министерства физической культуры и спорта Пермского края числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 2 299,5 тыс. рублей, которая образовалась в результате невозврата в краевой бюджет в установленный срок неиспользованных остатков целевых средств Еловским муниципальным районом. Данная сумма подлежит возврату, для чего требуется нормативное урегулирование данного вопроса.

6. Реестр государственной собственности Пермского края

В Реестре государственной собственности Пермского края по состоянию на 01.01.2021 числится имущество общей стоимостью 83 894 805,0 тыс. рублей. Имущество закреплено на праве оперативного управления в 399 учреждениях и ОГВ (291 учреждение, 108 ОГВ и территориальных ведомств); на праве хозяйственного ведения - в 3 краевых унитарных предприятиях; в казне Пермского края (в т.ч. в безвозмездном пользовании, аренде, сервитуте); в 23 хозяйственных обществах (акции, доли Пермского края). В 2020 г. в Реестр включены вновь созданные 4 учреждения и 1 ОГВ, учтены реорганизации учреждений в форме слияния, присоединения, а также изменения типа существующих учреждений (в сфере здравоохранения, образования, спорта, природных ресурсов).

В составе государственного имущества Пермского края учтено:

- 5 397 объектов недвижимого имущества стоимостью 28 359 479,0 тыс. рублей (с сокращением на 79 объектов, на 4 311 644,6 тыс. рублей или на 13,2%);
- 13 объектов незавершенного строительства стоимостью 342 005,9 тыс. рублей (с увеличением на 2 675,9 тыс. рублей, или на 0,8%). В 2020 г. в Реестр включен 1 объект «Реконструкция хирургического корпуса ЦРБ с пристроем и котельной, степень готовности 90%» (г. Чердынь) стоимостью 32 103,4 тыс. рублей; из состава объектов незавершенного строительства *выведен объект* «Здание бани под лечебно-физкультурный комплекс на 12 мест с прачечной» (г. Пермь, ул. Б. Гагарина, д. 89а) стоимостью 10 003,6 тыс. рублей в связи с признанием объекта завершенным реконструкцией (Определение Арбитражного суда по делу № А50-25901/2018 от 11.10.2019) и переданным в оперативное управление ГКУСОПК «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей». В Реестре *по объекту* «Школа на 200 мест, совмещенная с детским садом на 30 мест с земельным участком общей площадью 20 234 кв. м. по адресу Березовский район, д. Батерики» *не отражена на 01.01.2021 стоимость объекта* (по состоянию на 01.01.2020 стоимость указана в сумме 19 423,7 тыс. рублей), - *что не обеспечивает достоверность данных Реестра;*

⁷⁰ Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

- движимое имущество стоимостью 10 560 061,2 тыс. рублей (с увеличением на 1 981 940,1 тыс. рублей, на 23,1%), в т.ч. особо ценное стоимостью 5 446 745,2 тыс. рублей (с увеличением на 1 202 119,6 тыс. рублей, на 28,3%);

- 78 объектов интеллектуальной собственности стоимостью 365 323,0 тыс. рублей (с увеличением на 49 объектов стоимостью 227 298,6 тыс. рублей);

- акции, доли в уставных капиталах 23 хозяйственных обществ, находящихся в собственности края (в т.ч. со степенью участия более 50% в уставных капиталах 10 обществ), общей стоимостью 6 209 064,1 тыс. рублей. В 2020 г. участие Пермского края в хозяйственных обществах увеличилось на 792 605,0 тыс. рублей (в т.ч. + 1 общество), - за счет: учреждения 03.06.2020 АО «Управляющая компания индустриальных (промышленных) парков Пермского края» (с уставным капиталом 96 182,0 тыс. рублей); увеличения на общую сумму 696 423,0 тыс. рублей уставных капиталов обществ путем дополнительной эмиссии акций: АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края» (на 410 674,0 тыс. рублей), АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» (на 145 749 тыс. рублей), АО «Пермский свинокомплекс» (на 140 000,0 тыс. рублей).

- 3 562 земельных участков краевой собственности, площадью 211 420,6 тыс. кв.м., кадастровой стоимостью 38 058 871,8 тыс. рублей, - находящихся: на праве постоянного (бессрочного) пользования (2 611 участков площадью 119 462,7 тыс. кв.м., кад. стоимостью 38 044 949,3 тыс. рублей) и в краевой казне (951 участок площадью 91 957,9 тыс. кв.м., кад. стоимостью 13 922,5 тыс. рублей).

В Перечне объектов специализированного жилищного фонда Пермского края на 01.01.2021 г. учтено 225 объектов жилищного фонда, - с сокращением за год на 123 объекта в связи с передачей в муниципальную собственность жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

7. Бюджетные кредиты

На основании ст. 12 Закона о бюджете на 2020 год из краевого бюджета в отчетном году предоставлены бюджетные кредиты для обеспечения исполнения вопросов местного значения по ставке 0,1% годовых на сумму 1 477 548,5 тыс. рублей, или 88,7% от возможных к предоставлению (до 1 665 505,2 тыс. рублей), из них на срок: до 3 лет - 59 655,5 тыс. рублей, до 5 лет - 1 417 893,0 тыс. рублей.

На основании ст. 13 Закона о бюджете Правительством Пермского края в отчетном году принято решение⁷¹ о проведении реструктуризации обязательств (задолженности) муниципальных образований Пермского края перед бюджетом Пермского края в пределах остатков не погашенной по состоянию на 01.03.2020 г. задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным на обеспечение исполнения вопросов местного значения муниципальных образований и на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирного дома, признанного аварийным, срок погашения которых наступал в 2020-2021 гг., путем предоставления должникам рассрочки по бюджетным кредитам с переносом сроков погашения до 2023-2024 гг. (по 11 бюджетным кредитам на общую сумму

⁷¹ Распоряжение Правительства Пермского края от 27.08.2020 № 220-рп «О реструктуризации бюджетных кредитов муниципальных образований Пермского края».

228 973,8 тыс. рублей, предоставленным местным бюджетам в 2017-2019 гг.). Правила (основания, условия и порядок) проведения реструктуризации, списания (сокращения) обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам муниципальных образований Пермского края установлены постановлением Правительства Пермского края от 20.05.2020 № 333-п.

В 2020 г. осуществлен возврат ранее выданных бюджетных кредитов в сумме основного долга 5 250,0 тыс. рублей, уплачены проценты – 450,9 тыс. рублей, а также пени, штрафы в размере 0,005 тыс. рублей.

На 01.01.2021 г. по бюджетным кредитам числится задолженность: по основному долгу – 1 894 847,3 тыс. рублей; по процентам – 108,5 тыс. рублей; по пени, штрафам - 10,5 тыс. рублей.

8. Государственный внутренний долг Пермского края

По состоянию на 01.01.2021 г. объем государственного внутреннего долга Пермского края составил 40 922 738,2 тыс. рублей (с ростом за год в 2,3 раза на 22 900 000,0 тыс. рублей), - что превышает в 1,4 раза (на 12 520 099,0 тыс. рублей) утвержденный ст. 11 Закона о бюджете объем верхнего предела долга. Доля объема долга на 01.01.2021 г. сложилась на уровне 40,6% (в т.ч. 25,8% по кредитам кредитных организаций) к годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные ст. 107 БК РФ (не выше годового объема), но вместе с тем - превышает ограничения на 17,6 процентных пунктов (на 9,8 процентных пунктов по кредитам кредитных организаций), установленные Соглашениями о реструктуризации задолженности края перед федеральным бюджетом (в ред. от 25.09.2020) (не более 23%, в т.ч. не более 16% по коммерческим кредитам, к указанным доходам краевого бюджета).

Указанное превышение верхнего предела долга при исполнении бюджета в 2020 г. не влечет⁷² применение мер ответственности за неисполнение обязательств по основаниям п. 6⁷³ Дополнительного соглашения от 25.09.2020 к Соглашениям, превышение долга осуществлено в рамках оснований⁷⁴, установленных п. 6 ст. 2.1. Федерального закона от 12.11.2019 № 367-ФЗ⁷⁵: в пределах расходов, направленных на мероприятия по профилактике и устранению последствий распространения коронавирусной инфекции (в сумме 12 570 893,5 тыс. рублей), а также суммы снижения налоговых и неналоговых доходов бюджета по сравнению с 2019 г. (24 469 766,9 тыс. рублей).

В структуре долговых обязательств Пермского края учтены:

(63,5%) - задолженность в сумме 26 000 000,0 тыс. руб. по кредитам

⁷² Указ губернатора Пермского края от 20.08.2020 № 121 (ред. от 02.10.2020) «О мероприятиях, реализуемых в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в Пермском крае» (п. 22).

⁷³ В случае, если невыполнение обязательств допущено вследствие возникновения обстоятельств непреодолимой силы (чрезвычайных ситуаций федерального характера), препятствующих выполнению обязательств.

⁷⁴ Верхний предел долга и размер дефицита бюджета могут быть превышены на: сумму бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, сумму снижения налоговых и неналоговых доходов бюджета субъекта РФ по сравнению с 2019 г., а также в связи с изменением условий реструктуризации бюджетных кредитов.

⁷⁵ Федеральный закон от 12.11.2019 № 367-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году».

кредитных организаций, привлеченным под 5,25% годовых для покрытия дефицита краевого бюджета и(или) погашения долговых обязательств Пермского края (перед ПАО «Сбербанк России» по 14 госконтрактам, со сроком возврата с января - сентябрь 2021 г.), - что выше на 27,6% (на 5 620 099,0 тыс. рублей) размера задолженности на конец 2020 г., утвержденного Программой государственных внутренних заимствований Пермского края на 2020 год;

(36,5%) - задолженность в сумме 14 922 738,2 тыс. рублей по бюджетным кредитам, привлеченным из федерального бюджета под 0,1% годовых (подтверждена актом сверки расчетов с Минфином РФ на 01.01.2021 г.), - что выше в 1,9 раза (на 6 900 000,0 тыс. рублей) размера задолженности на конец 2020 г., утвержденного Программой государственных внутренних заимствований Пермского края на 2020 год (в связи с привлеченным в 2020 г. бюджетным кредитом в сумме 6 900 000,0 тыс. рублей для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета края (со сроком возврата в 2021 г.), не предусмотренным указанной Программой государственных заимствований).

Расходы на обслуживание долга в 2020 г. составили 39 377,6 тыс. рублей (10,2% к утвержденным ассигнованиям), что составляет 0,02% годового объема расходов бюджета без учета объема субвенций, предоставленных из федерального бюджета, и не превышает ограничения, установленные ст. 111 БК РФ (до 15%).

9. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования

В 2020 г. краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 20 095 568,9 тыс. рублей (или 19,9% к объему доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), - выше на 18,4% (на 3 122 509,8 тыс. рублей) утвержденного дефицита и с превышением на 4,9 процентных пунктов (на 4 948 155,1 тыс. рублей) ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ (не более 15%), и на 9,9 процентных пунктов ограничений, установленных Соглашениями о реструктуризации задолженности Пермского края перед федеральным бюджетом (в ред. от 25.09.2020) (не более 10%). О мерах ответственности и основаниях допустимого превышения дефицита бюджета см. п.8.

Источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета в отчетном году сформированы за счет:

- изменения остатков средств бюджета в сумме (-) 1 332 132,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 остатки на счетах по учету средств краевого бюджета составили 11 973 666,4 тыс. рублей (с ростом за год на 11,1%, на 1 332 132,6 тыс. руб.), из них: не подлежащие распределению – 4 463 742,4 тыс. рублей, возможные к распределению – 8 842 056,6 тыс. рублей (распределены Законом о бюджете на 2021 год в сумме 8 839 766,0 тыс. рублей);

- кредитов кредитных организаций в сумме 16 000 000,0 тыс. рублей, привлеченных для покрытия дефицита и(или) погашения долговых обязательств края (в течение года кредитные ресурсы были привлечены на общую сумму 26 000 000,0 тыс. рублей в рамках возобновляемых кредитных линий, обязательства погашены на 10 000 000,0 тыс. рублей);

- бюджетных кредитов из федерального бюджета в сумме 6 900 000,0 тыс. рублей, привлеченных на пополнение остатков средств на счетах бюджета края

(общая сумма данных кредитов составила 20 700 000,0 тыс. рублей, обязательства договорам погашены в 2020 г. на 13 800 000,0 тыс. рублей;

- средств, полученных в сумме 5 250,0 тыс. руб. (основной долг) от частичного возврата ранее предоставленных бюджетных кредитов бюджетам: Добрянского городского поселения и Добрянского муниципального района.

В течение 2020 г. источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета формировались в т.ч. за счет размещения средств краевого бюджета на банковских депозитах на общую сумму 27 000 000,0 тыс. рублей (доходы от размещения средств составили в сумме 118 367,4 тыс. рублей).

10. Предложения и рекомендации

Правительству Пермского края:

1. Уточнить информацию в формах годовой отчетности, в отношении которых указаны замечания в настоящем заключении.

2. Учесть результаты анализа показателей реализации государственных программ, отраженного в настоящем заключении, при дальнейшей реализации государственных программ.

3. Для повышения эффективности расходования бюджетных средств, предусмотренных на бюджетные инвестиции - оптимизировать распределение средств краевого бюджета на объекты общественной инфраструктуры регионального значения, определив приоритетные направления.

Вывод: КСП Пермского края поддерживает проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2020 год».

Оглавление

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Пермского края	1
2. Общие положения	6
3. Исполнение доходной части бюджета	9
3.1. Налоговые доходы	9
3.2. Неналоговые доходы	13
3.3. Приватизация государственного имущества Пермского края.....	16
3.4. Безвозмездные поступления	16
4. Исполнение расходной части бюджета.....	18
4.1. Общие положения.....	18
4.2. Исполнение краевого бюджета по ГРБС, видам расходов, госпрограммам....	19
4.3. Исполнение непрограммных мероприятий.....	30
4.4. Реализация национальных проектов на территории Пермского края.....	30
4.5. Исполнение публичных нормативных обязательств	37
4.6. Резервный фонд Правительства Пермского края.....	37
4.7. Исполнение межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований	38
4.8. Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций)..	47
4.9. Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края.....	51
5. Результаты внешней проверки бюджетной, финансовой и иной отчётности	53
6. Реестр государственной собственности Пермского края	55
7. Бюджетные кредиты	56
8. Государственный внутренний долг Пермского края.....	57
9. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования	58
10. Предложения и рекомендации	59
Приложения	

Исполнение бюджета Пермского края по ведомственной структуре расходов в 2020 году

Тыс.рублей

код ГРБС	Наименование ГРБС	Утверждено Законом о бюджете на 2020 год (от 27.11.2020)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнение	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану	Остаток неиспользованных средств	Структура остатков (к общему объему остатков), %	Фактическое исполнение 2020/2019, %
802	Министерство территориального развития Пермского края	4 419 588,7	4 493 629,3	4 203 873,0	95,1	93,6	289 756,3	1,4	110,9
803	Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края	244 256,3	261 944,3	257 884,8	105,6	98,5	4 059,5	0,0	110,1
811	Администрация губернатора Пермского края	653 829,8	798 037,5	737 362,0	112,8	92,4	60 675,5	0,3	155,3
812	Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края	4 314 523,3	4 934 627,8	1 370 845,5	31,8	27,8	3 563 782,2	17,4	286,7
814	Министерство строительства Пермского края	12 883 442,5	15 627 403,2	11 269 039,1	87,5	72,1	4 358 364,1	21,3	116,6
815	Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края	82 745,4	85 153,7	27 991,4	33,8	32,9	57 162,3	0,3	96,9
816	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	1 261 333,3	1 281 303,6	1 220 127,7	96,7	95,2	61 175,9	0,3	106,4
818	Инспекция государственного строительного надзора Пермского края	94 861,2	102 280,3	100 968,5	106,4	98,7	1 311,9	0,0	115,1
820	Министерство здравоохранения Пермского края	27 059 091,5	35 447 791,9	32 462 537,4	120,0	91,6	2 985 254,5	14,6	131,9
821	Министерство информационного развития и связи Пермского края	3 953 980,5	4 748 411,8	4 184 089,1	105,8	88,1	564 322,7	2,8	115,6
825	Министерство культуры Пермского края	2 708 744,4	2 734 559,1	2 641 850,9	97,5	96,6	92 708,1	0,5	117,8
826	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Пермского края	90 022,2	97 908,7	96 167,6	106,8	98,2	1 741,2	0,0	116,1
830	Министерство образования и науки Пермского края	35 294 040,8	36 757 542,0	36 526 698,4	103,5	99,4	230 843,7	1,1	108,1
831	Агентство по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края	-	299 163,3	272 306,4	-	91,0	26 856,9	-	-
832	Министерство промышленности и торговли Пермского края (Ранее - Министерство промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края)	844 115,6	697 115,5	591 212,3	70,0	84,8	105 903,3	0,5	47,7
833	Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края	108 902,6	111 113,2	110 944,2	101,9	99,8	169,0	0,0	98,1
834	Государственная ветеринарная инспекция Пермского края	345 019,4	346 195,6	321 483,0	93,2	92,9	24 712,7	0,1	122,1
835	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского края	3 308 259,5	3 809 510,2	3 279 121,5	99,1	86,1	530 388,7	2,6	141,0
836	Министерство экономического развития и инвестиций Пермского края	231 175,9	236 761,8	201 685,1	87,2	85,2	35 076,7	0,2	127,0
840	Министерство финансов Пермского края	10 472 411,2	12 275 950,7	9 510 812,6	90,8	77,5	2 765 138,2	13,5	107,5
843	Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края	126 928,5	145 100,7	145 100,1	114,3	100,0	0,6	0,0	109,3
844	Инспекция государственного технического надзора Пермского края	37 708,1	41 614,6	41 389,6	109,8	99,5	225,1	0,0	104,3
846	Министерство тарифного регулирования и энергетики Пермского края	54 691,4	63 426,6	61 548,2	112,5	97,0	1 878,4	0,0	91,4

код ГРБС	Наименование ГРБС	Утверждено Законом о бюджете на 2020 год (от 27.11.2020)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнение	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану	Остаток неиспользованных средств	Структура остатков (к общему объему остатков), %	Фактическое исполнение 2020/2019, %
847	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края	4 996 032,8	6 091 726,9	5 266 686,7	105,4	86,5	825 040,3	4,0	157,4
855	Министерство социального развития Пермского края	26 225 052,5	34 006 329,5	32 716 421,1	124,8	96,2	1 289 908,4	6,3	158,4
856	Агентство по делам архивов Пермского края	127 743,0	125 131,9	122 086,1	95,6	97,6	3 045,8	0,0	108,9
860	Агентство по туризму и молодежной политике Пермского края	186 924,4	194 280,9	193 558,4	103,5	99,6	722,5	0,0	96,3
861	Министерство физической культуры и спорта Пермского края	2 106 256,4	2 158 431,4	2 007 606,6	95,3	93,0	150 824,9	0,7	83,0
864	Министерство территориальной безопасности Пермского края	1 286 864,6	1 437 310,6	1 349 613,5	104,9	93,9	87 697,1	0,4	102,8
870	Уполномоченный по правам человека в Пермском крае	34 512,3	33 948,9	33 937,8	98,3	100,0	11,1	0,0	105,5
873	Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае	14 631,2	14 672,5	14 672,5	100,3	100,0	0,0	0,0	120,1
875	Аппарат Правительства Пермского края	1 575 086,5	1 058 097,2	961 765,7	61,1	90,9	96 331,5	0,5	85,4
877	Контрольно-счетная палата Пермского края	88 291,2	92 041,3	91 228,3	103,3	99,1	812,9	0,0	108,2
878	Избирательная комиссия Пермского края	483 647,1	619 998,9	607 069,5	125,5	97,9	12 929,5	0,1	419,3
880	Министерство транспорта Пермского края	23 330 854,2	23 251 468,4	21 059 968,8	90,3	90,6	2 191 499,7	10,7	103,4
885	Законодательное Собрание Пермского края	629 389,3	614 638,1	610 558,5	97,0	99,3	4 079,6	0,0	103,3
886	Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края	436 311,3	448 422,3	432 749,1	99,2	96,5	15 673,1	0,1	111,1
892	Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края	16 451,2	17 435,0	17 306,2	105,2	99,3	128,9	0,0	102,4
	ИТОГО	170 127 720,1	195 560 479,3	175 120 266,6	102,9	89,5	20 440 212,6	100,0	121,4

Исполнение государственных программ и непрограммных мероприятий Пермского края в 2020 году

Тыс.рублей

№	Наименование госпрограммы	Утверждено Законом о бюджете на 2020 год (от 27.11.2020)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактическое исполнение	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану	Остаток неиспользованных средств	Структура остатков (к общему объему остатков)
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8=4-5	9
1	Качественное здравоохранение	28 607 986,8	38 165 690,2	34 068 558,8	119,1	89,3	4 097 131,4	20,0
2	Образование и молодежная политика	39 529 021,2	42 264 178,0	40 839 819,4	103,3	96,6	1 424 358,6	7,0
3	Социальная поддержка жителей Пермского края	26 338 889,5	31 210 555,2	29 792 124,4	113,1	95,5	1 418 430,8	6,9
4	Пермский край - территория культуры	4 408 500,7	3 544 704,9	2 799 279,0	63,5	79,0	745 425,9	3,6
5	Спортивное Прикамье	2 499 969,1	2 579 125,9	2 045 663,6	81,8	79,3	533 462,3	2,6
6	Безопасный регион	1 797 400,5	2 050 418,2	1 814 759,6	101,0	88,5	235 658,6	1,2
7	Экономическая политика и инновационное развитие	8 251 775,3	11 689 757,8	8 165 447,4	99,0	69,9	3 524 310,4	17,2
8	Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края	4 095 901,4	4 593 706,6	3 993 579,4	97,5	86,9	600 127,2	2,9
9	Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды	9 441 389,4	12 113 330,0	10 021 878,9	106,1	82,7	2 091 451,1	10,2
10	Развитие транспортной системы	23 256 573,3	23 754 701,2	21 643 840,2	93,1	91,1	2 110 861,0	10,3
11	Региональная политика и развитие территорий	13 406 551,1	13 479 874,4	13 187 593,0	98,4	97,8	292 281,5	1,4
12	Общество и власть	1 010 860,9	1 034 860,9	977 571,8	96,7	94,5	57 289,1	0,3
13	Развитие информационного общества	2 935 387,3	3 213 105,2	2 744 685,0	93,5	85,4	468 420,2	2,3
	Непрограммные расходы	4 547 513,6	5 866 471,0	3 025 466,3	66,5	51,6	2 841 004,7	13,9
	ИТОГО	170 127 720,1	195 560 479,3	175 120 266,6	102,9	89,5	20 440 212,7	100,0

**Исполнение финансирования региональных проектов Пермского края,
реализуемых в рамках национальных проектов в 2020 г.
(за счет средств краевого и федерального бюджетов)**

Тыс. рублей

№ п/п	Наименование национального проекта, регионального проекта	Предусмотрено финансирование	Фактическое финансирование	Исполнение,%
1.	Демография	4 650 123,5	4 551 170,7	97,9
1.1.	Финансовая поддержка семей при рождении детей	3 293 484,3	3 237 718,0	98,3
1.2.	Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет	1 243 530,7	1 225 809,9	98,6
1.3.	Старшее поколение	29 887,9	29 787,4	99,7
1.4.	Укрепление общественного здоровья	23 065,8	0,0	0,0
1.5.	Спорт-норма жизни	60 154,9	57 855,3	96,2
2.	Здравоохранение	2 491 084,2	2 318 431,9	93,1
2.1.	Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи	130 403,0	125 114,3	95,9
2.2.	Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	632 354,2	626 469,1	99,1
2.3.	Борьба с онкологическими заболеваниями	686 203,7	686 203,7	100,0
2.4.	Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям	293 347,8	293 347,8	100,0
2.5.	Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами	0,0	0,0	0,0
2.6.	Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)	748 775,5	587 297,0	78,4
2.7.	Развитие экспорта медицинских услуг	0,0	0,0	0,0
3.	Образование	1 235 342,0	1 136 744,7	92,0
3.1.	Современная школа	472 623,6	405 256,2	85,7
3.2.	Успех каждого ребенка	380 068,6	370 873,5	97,6
3.3.	Поддержка семей, имеющих детей	340,3	340,3	100,0
3.4.	Цифровая образовательная среда	241 441,3	239 923,7	99,4
3.5.	Учитель будущего	86 446,1	65 928,8	76,3
3.6.	Молодые профессионалы	54 422,2	54 422,2	100,0
3.7.	Социальная активность	0,0	0,0	0,0
4.	Жилье и городская среда	4 514 876,0	3 823 663,9	84,7
4.1.	Жилье	720 800,4	717 500,4	99,5
4.2.	Формирование комфортной городской среды	1 027 652,0	1 019 203,0	99,2
4.3.	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	2 766 423,6	2 086 960,5	75,4
5.	Экология	537 301,2	537 236,2	100,0
5.1.	Комплексная система обращения с отходами	159 824,7	159 824,7	100,0

№ п/п	Наименование национального проекта, регионального проекта	Предусмотрено финансирование	Фактическое финансирование	Исполнение, %
5.2.	Чистая вода	194 387,6	194 324,7	100,0
5.3.	Сохранение уникальных водных объектов	2 825,4	2 825,4	100,0
5.4.	Сохранение лесов	180 263,5	180 261,4	100,0
6.	Безопасные и качественные автомобильные дороги	2 467 649,5	2 467 574,4	100,0
6.1.	Дорожная сеть	2 333 270,8	2 333 270,8	100,0
6.2.	Общесистемные меры развития дорожного хозяйства	107 592,9	107 517,8	99,9
6.3.	Безопасность дорожного движения	26 785,8	26 785,8	100,0
7.	Производительность труда и поддержка занятости	52 450,9	52 447,3	100,0
7.1.	Системные меры по повышению производительности труда	0,0	0,0	0,0
7.2.	Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях	37 775,1	37 775,1	100,0
7.3.	Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности	14 675,8	14 672,2	100,0
8.	Цифровая экономика	202 517,9	202 005,1	99,7
8.1.	Информационная инфраструктура	199 117,6	199 117,6	100,0
8.2.	Кадры для цифровой экономики	0,0	0,0	0,0
8.3.	Информационная безопасность	0,0	0,0	0,0
8.4.	Цифровые технологии	0,0	0,0	0,0
8.5.	Цифровое государственное управление	3 400,3	2 887,5	84,9
9.	Культура	92 858,9	92 858,9	100,0
9.1.	Культурная среда	90 858,9	90 858,9	100,0
9.2.	Цифровая культура	2 000,0	2 000,0	100,0
9.3.	Творческие люди			
10.	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	435 990,1	435 990,0	100,0
10.1.	Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности	0,0	0,0	0,0
10.2.	Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе льготному финансированию	199 831,0	199 831,0	100,0
10.3.	Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	162 043,3	162 043,3	100,0
10.4.	Популяризация предпринимательства	19 893,4	19 893,4	100,0
10.5.	Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации	54 222,5	54 222,4	100,0
11.	Международная кооперация и экспорт	0,0	0,0	0,0
11.1.	Экспорт продукции АПК	0,0	0,0	0,0
11.2.	Экспорт услуг	0,0	0,0	0,0
11.3.	Системные меры развития международной кооперации и экспорта	0,0	0,0	0,0
	Итого	16 680 194,3	15 618 123,1	93,6

**Недостигнутые по итогам 2020 года показатели региональных проектов Пермского края,
реализуемых в рамках национальных проектов**

№ п/п	Наименование национального проекта, наименование регионального проекта, наименование показателя	Единицы измерения	Плановое значение показателя, утвержденное паспортом регионального проекта	Фактическое значение показателя	% исполнения показателя
1	2	3	4	5	6
1.	Национальный проект "Демография"				
1.1.	Региональный проект "Создание условий для осуществления трудовой деятельности женщин, имеющих детей, включая достижение 100-процентной доступности (к 2021 году) дошкольного образования для детей до трех лет (Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей до трех лет)"				
1.1.1.	Численность воспитанников в возрасте до трех лет, посещающих частные организации, осуществляющие образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход, в том числе в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного и Северо-Кавказского федеральных округов	Человек	574	673	85,3%
1.2.	Региональный проект "Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения (Старшее поколение)"				
1.2.1.	Охват граждан старше трудоспособного возраста профилактическими осмотрами, включая диспансеризацию	%	26,10	10,56	40,5%
1.2.2.	Уровень госпитализации на геронтологические койки лиц старше 60 лет на 10 тыс. населения соответствующего возраста	Условная единица	52,0	13,3	25,6%
1.2.3.	Доля лиц старше трудоспособного возраста, у которых выявлены заболевания и патологические состояния, находящиеся под	%	65,0	45,6	70,2%
1.2.4.	Ожидаемая продолжительность здоровой жизни при рождении	Единица	62	58	93,5%
2.	Национальный проект "Здравоохранение"				
2.1.	Региональный проект "Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями"				
2.1.1.	Больничная летальность от инфаркта миокарда	%	11,9	14,84	80,2%
2.1.2.	Больничная летальность от острого нарушения мозгового кровообращения	%	18,5	22,58	81,9%
2.2.	Региональный проект "Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами"				
2.2.1.	Обеспеченность врачами, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях, (чел. на 10 тыс. населения)	Человек	39,8	37,3	93,7%
2.2.2.	Обеспеченность средними медицинскими работниками, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях, (чел. на 10 тыс. населения)	Человек	85,5	78,3	91,6%
2.2.3.	Обеспеченность населения врачами, оказывающими медицинскую помощь в амбулаторных условиях, (чел. на 10 тыс. населения)	Человек	22,5	21,0	93,3%
2.3.	Региональный проект "Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)"				
2.3.1.	Доля медицинских организаций государственной и муниципальной систем здравоохранения, обеспечивающих доступ гражданам к электронным медицинским документам в Личном кабинете пациента "Мое здоровье" на Едином портале государственных услуг и функций	%	25,0	0,5	2,0%
2.4.	Региональный проект "Развитие экспорта медицинских услуг"				

№ п/п	Наименование национального проекта, наименование регионального проекта, наименование показателя	Единицы измерения	Плановое значение показателя, утвержденное паспортом регионального проекта	Фактическое значение показателя	% исполнения показателя
2.4.1.	Количество пролеченных иностранных граждан	Тысяча человек	15,0	14,2	94,7%
3.	Национальный проект "Жилье и городская среда"				
3.1.	Региональный проект "Жилье"				
3.1.1.	Ввод жилья в рамках мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов РФ	Миллион квадратных	0,1528	0,1335	87,4%
3.1.2.	Площадь земельных участков, планируемых к вовлечению в целях жилищного строительства в Пермском крае	Га	675,0	465,3	68,9%
3.1.3.	Количество земельных участков, планируемых к вовлечению в целях жилищного строительства в Пермском крае	Единица	6096,0	2699,0	44,3%
4.	Национальный проект "Производительность труда и поддержка занятости"				
4.1.	Региональный проект "Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях"				
4.1.1.	Количество обученных сотрудников предприятий участников в рамках реализации мероприятий по повышению производительности труда самостоятельно, а также органов исполнительной власти, нарастающим итогом	Человек	200	187	93,5%
4.1.2.	Количество предприятий - участников, внедряющих мероприятия национального проекта под федеральным управлением (с ФЦК), нарастающим итогом	Условная единица	22	16	72,7%
5.	Национальный проект "Международная кооперация и экспорт"				
5.1.	Региональный проект "Экспорт услуг"				
5.1.1.	Объем экспорта услуг	Миллиард долларов	0,1519	0,1168	76,9%
5.1.2.	Объем платы за пользование интеллектуальной собственностью и экспорта деловых услуг	Миллиард долларов	0,0593	0,0405	68,3%
5.1.3.	Объем экспорта телекоммуникационных, компьютерных и информационных услуг	Миллиард долларов	0,0311	0,024	77,2%
5.1.4.	Объем экспорта услуг, связанных с использованием промышленной продукции	Миллиард долларов	0,0086	0,0076	88,4%
5.1.5.	Объем экспорта услуг частным лицам и услуг в сфере культуры и отдыха	Миллиард долларов	0,0002	0,0001	50,0%

**Информация
о финансировании капитального строительства объектов общественной инфраструктуры
Пермского края в 2020 году за счет средств краевого бюджета**

тыс.рублей

№ п/п	Наименование государственной программы и объекта	Первоначальный план на 2020 год	Изменения	Уточненный план на 2020 год	Фактическое финансирование за 2020 год	Остаток	% исполнения
1	Качественное здравоохранение	2 980 722,6	-886 071,3	2 094 651,3	1 009 380,4	1 085270,9	48,2%
1.1	Лечебный корпус с поликлиникой, с.Юрла	101 018,7	-30 053,1	70 965,6	26 653,2	44 312,4	37,6%
1.2	Лечебный корпус, г. Чердынь	66 025,9	-2 062,3	63 963,6	15 444,0	48 519,6	24,1%
1.3	Комплекс районной больницы в п.Полазна	150 019,3	-64 419,3	85 600,0	75 966,6	9 633,4	88,7%
1.4	Детская поликлиника в Свердловском районе, г. Пермь	0,0	192 852,7	192 852,7	103 823,7	89 029,0	53,8%
1.5	Детская поликлиника в Мотовилихинском районе, г. Пермь	164 524,0	-154 000,0	10 524,0	17,9	10 506,1	0,2%
1.6	Детская поликлиника в Индустриальном районе, г. Пермь	0,0	138 122,4	138 122,4	117 379,2	20 743,2	85,0%
1.7	Детская поликлиника в Орджоникидзевском районе, г. Пермь	102 051,5	48 350,8	150 402,3	66 639,6	83 762,7	44,3%
1.8	Строительство хирургического корпуса с приемно-диагностическим отделением и двумя надземными переходами с благоустройством территории и реконструкцией инженерных сетей ГБУЗ ПК «ГКБ им.М.А. Тверье», г. Пермь	60 000,0	-50 000,0	10 000,0	0,0	10 000,0	0,0%
1.9	Детская поликлиника в Кировском районе, г. Пермь	0,0	426,7	426,7	420,0	6,7	98,4%
1.10	Детская поликлиника, г. Кудымкар	115 974,9	47 259,8	163 234,7	121 170,7	42 064,0	74,2%
1.11	Пермская клиническая инфекционная больница № 1, г. Пермь, Кировский район	443 518,3	-411 425,8	32 092,5	1 493,7	30 598,8	4,7%
1.12	Хирургический корпус, г. Кудымкар	366 707,7	-125 389,7	241 318,0	183 919,1	57 398,9	76,2%
1.13	Лечебный многопрофильный корпус в Орджоникидзевском районе г. Перми	88 500,0	-78 500,0	10 000,0	0,0	10 000,0	0,0%
1.14	Стационар краевой психиатрической больницы, г. Пермь	209 761,2	24 675,2	234 436,4	24 024,5	210 411,9	10,2%
1.15	Сельская врачебная амбулатория, д.Савино Карагайского муниципального района	39 468,5	22 408,6	61 877,1	44 715,3	17 161,8	72,3%
1.16	Майкорская сельская врачебная амбулатория, п. Майкор Юсьвинского муниципального района	0,0	4 797,4	4 797,4	3 312,4	1 485,0	69,0%
1.17	Городская клиническая поликлиника, г.Пермь	293 472,5	-120 543,0	172 929,5	94 286,0	78 643,5	54,5%
1.18	Строительство многопрофильного лечебно-поликлинического корпуса с реконструкцией хирургического и лечебного корпусов ГБУЗ ПК «Пермский краевой онкологический диспансер», г. Пермь	25 018,2	-20 509,3	4 508,9	0,0	4 508,9	0,0%
1.19	Сельская врачебная амбулатория, с.Гамово Пермского муниципального района	42 262,1	28 413,0	70 675,1	33 277,5	37 397,6	47,1%
1.20	Сельская врачебная амбулатория, п.Ныроб Чердынского муниципального района	46 300,0	-14 374,8	31 925,2	3 179,3	28 745,9	10,0%
1.21	Поликлиника, г. Чусовой	0,0	1 000,0	1 000,0	0,0	1 000,0	0,0%
1.22	Детская поликлиника, г. Чайковский	10 000,0	0,0	10 000,0	0,0	10 000,0	0,0%
1.23	Психоневрологический диспансер с дневным стационаром, г. Пермь	306 310,5	-99 620,5	206 690,0	52 565,2	154 124,8	25,4%
1.24	Поликлинический фтизиопульмонологический корпус, г.Пермь	159 539,3	-152 670,2	6 869,1	0,0	6 869,1	0,0%

№ п/п	Наименование государственной программы и объекта	Первоначальный план на 2020 год	Изменения	Уточненный план на 2020 год	Фактическое финансирование за 2020 год	Остаток	% исполнения
1.25	Сельская врачебная амбулатория, п.Зюжайка Верещагинского муниципального района	65 500,0	-49 900,0	15 600,0	8 782,5	6 817,5	56,3%
1.26	Сельская врачебная амбулатория, п.Оверята Краснокамского муниципального района	44 900,0	-38 634,9	6 265,1	11,3	6 253,8	0,2%
1.27	Приобретение помещений: для приспособления под размещение филиалов детской и взрослой поликлиники в микрорайоне Запруд, г.Пермь; для открытия филиала поликлиники в микрорайоне Медовый, д. Кондратово Пермского муниципального района	19 800,0	26 725,0	46 525,0	26 815,0	19 710,0	57,6%
1.28	Поликлиника, с. Сива	56 050,0	-5 000,0	51 050,0	5 483,6	45 566,4	10,7%
1.29	Лечебный корпус центральной районной больницы в п. Октябрьский	4 000,0	-4 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
2	Образование и молодежная политика	997 460,1	-107 238,8	890 221,3	444 005,6	446 215,7	49,9%
2.1	Учебно-производственные мастерские по строительным специальностям КГАПОУ «Пермский строительный колледж», г. Пермь	77 010,0	18 011,7	95 021,7	90 473,8	4 547,9	95,2%
2.2	Строительство спортивного зала КГБСУВУ «Уральское подворье», г.Пермь	49 640,0	-2 013,9	47 626,1	13 491,9	34 134,2	28,3%
2.3	Общежитие для иногородних студентов в городе Перми	157 601,8	-10 000,0	147 601,8	93 740,6	53 861,2	63,5%
2.4	Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д.Швецова», г. Пермь	255 347,0	-58 141,9	197 205,1	184 331,8	12 873,3	93,5%
2.5	Реставрация и приспособление для современного использования учебного корпуса ГБПОУ «Пермский политехнический колледж им.Н.Г.Славянова», г. Пермь	217 951,2	-120 600,9	97 350,3	16 462,0	80 888,3	16,9%
2.6	Реконструкция здания мастерских с кузницей под учебный центр по термической обработке и деформации металлов ГБПОУ «Лысьвенский политехнический колледж», г. Лысьва	22 122,9	53 260,9	75 383,8	29 288,5	46 095,3	38,9%
2.7	Строительство Центра выявления и поддержки одаренных детей, г. Пермь	0,0	5 994,1	5 994,1	0,0	5 994,1	0,0%
2.8	Строительство учебно-производственных мастерских по ветеринарии и механизации сельского хозяйства ГБПОУ «Коми-Пермяцкий агротехнический техникум», г.Кудымкар	34 734,2	10 142,3	44 876,5	3 986,8	40 889,7	8,9%
2.9	Строительство общежития КГАПОУ «Пермский авиационный техникум им.А.Д. Швецова», г. Пермь	183 053,0	-131 309,5	51 743,5	12 230,2	39 513,3	23,6%
2.10	Реконструкция инженерных сетей ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф. Кузмина»	0,0	9 935,5	9 935,5	0,0	9 935,5	0,0%
2.11	Строительство лабораторного корпуса при ГБПОУ «Пермский базовый медицинский колледж», г. Пермь	0,0	67 482,9	67 482,9	0,0	67 482,9	0,0%
2.12	Реставрация и приспособление для современного использования корпусов ГУ ДО «Пермский краевой центр «Муравейник», г. Пермь	0,0	50 000,0	50 000,0	0,0	50 000,0	0,0%

№ п/п	Наименование государственной программы и объекта	Первоначальный план на 2020 год	Изменения	Уточненный план на 2020 год	Фактическое финансирование за 2020 год	Остаток	% исполнения
3	Социальная поддержка жителей Пермского края	100 000,0	-45 668,7	54 331,3	23 759,9	30 571,4	43,7%
3.1	Строительство жилого корпуса дома-интерната для престарелых и инвалидов, по адресу: г. Пермь, ул. Лобвинская, д. 42	0,0	25 917,0	25 917,0	22 968,5	2 948,5	88,6%
3.2	Строительство детского реабилитационного центра в г. Перми	100 000,0	-71 585,7	28 414,3	791,4	27 622,9	2,8%
4	Пермский край - территория культуры	2 712 681,2	-2 060 791,1	651 890,1	128 894,1	522 996,0	19,8%
4.1	Строительство новой сцены для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им.П.И.Чайковского», г. Пермь	414 360,5	-164 442,7	249 917,8	7 244,0	242 673,8	2,9%
4.2	Приспособление для современного использования объектов культурного наследия регионального значения «Администрация области и КДЦ» (реконструкция большого зрительного зала филармонии), г. Пермь	200 000,0	-175 464,2	24 535,8	0,0	24 535,8	0,0%
4.3	Зоопарк в г. Перми	1 695 987,6	-1 549 201,4	146 786,2	43 473,2	103 313,0	29,6%
4.4.	Краевая музыкальная школа, г. Пермь	0,0	5 000,0	5 000,0	0,0	5 000,0	0,0%
4.5	Здание Пермской государственной художественной галереи	402 333,10	-191 248,60	211 084,50	71 219,63	139 864,87	33,7%
4.6	Организация высокоскоростного доступа в сеть Интернет с Wi-Fi для посетителей и устройство видеонаблюдения в АЭМ «Хохловка» (строительство сетей инженерно-технического обеспечения, предназначенных для присоединения объекта культурного наследия – достопримечательное место «Архитектурно-этнографический музей деревянного зодчества «Хохловка» к линиям связи)	0,0	7 831,1	7 831,1	2 488,2	5 342,9	31,8%
4.7	Устройство внутриплощадочных сетей электроснабжения в АЭМ «Хохловка» (строительство в границах объекта культурного наследия – достопримечательное место «Архитектурно-этнографический музей деревянного зодчества «Хохловка» линией электропередачи классом напряжения 0,4 кВ)	0,0	6 734,7	6 734,7	4 469,1	2 265,6	66,4%
5	Спортивное Прикамье	500 000,0	-108 427,5	391 572,5	8 007,1	383 565,4	2,0%
5.1	Ледовый дворец спорта «Региональный центр по фигурному катанию»	120 000,0	-115 462,3	4 537,7	0,0	4 537,7	0,0%
5.2	Приобретение объектов недвижимого имущества, расположенных по адресу: г. Пермь, ул. Спортивная, 22 для размещения объектов спорта г. Пермь, ул. Лебедева, 13, для размещения объектов спорта	380 000,0	0,0	380 000,0	8 007,1	371 992,9	2,1%
5.3	Многофункциональный спортивный комплекс с универсальными спортивными залами стадиона «Энергия»	0,0	1 275,3	1 275,3	0,0	1 275,3	0,0%

№ п/п	Наименование государственной программы и объекта	Первоначальный план на 2020 год	Изменения	Уточненный план на 2020 год	Фактическое финансирование за 2020 год	Остаток	% исполнения
5.4	Линейные сооружения (газопровод высокого давления 2 категории и низкого давления. Газоснабжение котлов наружного размещения. Тепловые сети) для объекта «Реконструкция одноэтажного отдельно стоящего здания спортзала из кирпича с холодным пристроем, расположенного на территории КГАУ ДОД по зимним видам спорта «СДЮСШОР «Огонек» Пермский край, г.Чусовой, ул. Ударника, д. 28»	0,0	5 759,5	5 759,5	0,0	5 759,5	0,0%
6	Безопасный регион	255 548,4	-57 121,2	198 427,2	111 459,4	86 967,8	56,2%
6.1	Реконструкция региональной системы оповещения Пермского края с учетом создания комплексной системы экстренного оповещения населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	0,0	73 724,0	73 724,0	73 724,0	0,0	100,0%
6.2	Приобретение помещений для нужд ГБУ Пермского края «Многофункциональный миграционный центр», г. Березники	0,0	39 802,6	39 802,6	26 891,0	12 911,6	67,6%
6.3	Пожарное депо на 2 выезда в п.Засечный Ваньковского сельского поселения Чайковского муниципального района	20 141,3	258,7	20 400,0	10 639,0	9 761,0	52,2%
6.4	Пожарное депо на 2 выезда в г. Соликамске (микрорайон Клестовка)	37 500,0	-16 907,7	20 592,3	0,0	20 592,3	0,0%
6.5	Здание для размещения судебного участка № 1 мирового судьи Чердынского судебного района Пермского края	28 379,3	-27 400,0	979,3	0,0	979,3	0,0%
6.6	Пожарное депо на 4 выезда в г.Чердыни	0,0	11 791,4	11 791,4	137,5	11 653,9	1,2%
6.7	Пожарное депо на 2 выезда в с. Частые Чагинского муниципального района	47 646,6	-28 046,6	19 600,0	67,9	19 532,1	0,3%
6.8	Пожарное депо I типа на 6 выезда в г.Перми (микрорайон Вышка-2)	121 881,2	-110 343,6	11 537,6	0,0	11 537,6	0,0%
7	Экономическая политика и инновационное развитие	131 474,1	8 604,7	140 078,8	6 987,2	133 091,6	5,0%
7.1	Берегоукрепление Воткинского водохранилища в районе с. Усть-Качка (II очередь)	2 974,0	0,0	2 974,0	2 972,7	1,3	100,0%
7.2	Берегоукрепление Воткинского водохранилища в районе с. Усть-Качка (III очередь) Пермского района Пермского края	8 500,1	52 701,4	61 201,5	598,0	60 603,5	1,0%
7.3	Приобретение объектов недвижимого имущества: административного здания и здания гаража, расположенных в г.Кудымкаре	0,0	4 440,2	4 440,2	3 416,5	1 023,7	76,9%
7.4	Приспособление объекта культурного наследия федерального значения «Гостинный двор» для современного использования по адресу: Пермский край, Кунгур, пл. Соборная, д.1	120 000,0	-65 402,9	54 597,1	0,0	54 597,1	0,0%
7.5	Реставрация и приспособление для современного использования объекта культурного наследия регионального значения «Дом купцов Боброва и Гаврилова» по адресу: Пермский край, г. Пермь, ул. Советская, д. 56	0,0	16 866,0	16 866,0	0,0	16 866,0	0,0%
	Итого	7 677 886,4	-3 256 713,9	4 421 172,5	1 732 493,8	2 688 678,7	39,2%

Инвестиционные проекты, которые не реализованы в полном объёме в 2020 году по плану (или объекты, не введенные в эксплуатацию в 2020 году)

№ п/п	Наименование объекта	% готовности на начало 2020 года*	% готовности на конец 2020 года*
1	Лечебный корпус, г.Чердынь	26,1	31,8
2	Лечебный корпус с поликлиникой, с. Юрла	56,3	58,5
3	Детская поликлиника в Орджоникидзевском районе, г. Пермь	30,5	62,1
4	Детская поликлиника, г. Кудымкар	5	63,3
5	Сельская врачебная амбулатория, д. Савино Карагайского муниципального района	10	75,6
6	Сельская врачебная амбулатория, с. Гамово Пермского муниципального района	0,8	48,3
7	Сельская врачебная амбулатория, р.п. Ныроб Чердынского городского округа	0	6,2
8	Сельская врачебная амбулатория, п. Зюкайка Верещагинского городского округа	0,5	5,1
9	Сельская врачебная амбулатория, р.п. Оверята Краснокамского городского округа	0,7	0,7
10	Детская поликлиника в Кировском районе, г.Пермь	39,2	39,4
11	Детская поликлиника в Свердловском районе, г. Пермь	45,9	76
12	Учебно-производственные мастерские по строительным специальностям КГАПОУ «Пермский строительный колледж»	26,5	96,5
13	Общежитие для иногородних студентов в городе Перми	33,8	68,4
14	Реконструкция здания мастерских с кузницей под учебный центр по термической обработке и деформации металлов ГБПОУ «Лысьвенский политехнический колледж»	9,4	38,9
15	Строительство спортивного зала КГБ ОСУВУ «Уральское подворье»	3,6	6,7
16	Строительство учебно-производственных мастерских по ветеринарии и механизации сельского хозяйства ГБПОУ «Коми-Пермяцкий агротехнический техникум», г.Кудымкар	11	16,8
17	Реконструкции инженерных сетей ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф.Кузьмина»	91,2	91,2
18	Организация высокоскоростного доступа в сеть Интернет с Wi-Fi для посетителей и устройство видеонаблюдения в АЭМ «Хохловка» (строительство сетей инженерно-технического обеспечения, предназначенных для присоединения объекта культурного наследия-достопримечательное место «Архитектурно-этнографический музей деревянного зодчества «Хохловка» к линиям связи)	6,8	22,8
19	Устройство внутриплощадочных сетей электроснабжения в АЭМ «Хохловка» (строительство в границах объекта культурного наследия - достопримечательное место «Архитектурно-этнографический музей деревянного зодчества «Хохловка» линий электропередачи классом напряжения 0,4 кВ)		60,7
20	Линейные сооружения (газопровод высокого давления 2 категории и низкого давления. Газоснабжение котлов наружного размещения. Тепловые сети) для объекта «Реконструкция одноэтажного отдельно стоящего здания спортзала из кирпича с холодным пристроем, расположенного на территории КГАУ ДОД по зимним видам спорта «СДЮСШОР «Огонек», Пермский край, г. Чусовой, ул. Ударника, д. 28	1,1	1,1

№ п/п	Наименование объекта	% готовности на начало 2020 года*	% готовности на конец 2020 года*
21	Пожарное депо на 2 выезда в г. Соликамске (микрорайон Клестовка)	3,2	3,2
22	Пожарное депо на 2 выезда в д. Засечный Чайковского городского округа	12,4	42
23	Пожарное депо на 2 выезда в с. Частые Частинского муниципального района	0,5	0,7
24	1 этап: строительство пожарного депо I типа на 6 выездов в г. Перми (микрорайон Вышка-2)	0	
25	Здание для размещения судебного участка № 1 мирового судьи Чердынского судебного района Пермского края	52,2	52,2
26	Пожарное депо на 4 выезда в г. Чердыни	83,4	83,4
27	Берегоукрепление Воткинского водохранилища в районе с. Усть-Качка (III очередь) Пермского района Пермского края	63,3	69,3
28	Берегоукрепление Воткинского водохранилища в районе с. Усть-Качка (II очередь) Пермского района Пермского края	98,1	100

*по данным формы № Г-10 «Отчет об объемах средств, направленных на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения в рамках реализации Адресной инвестиционной программы Пермского края»