



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2021 год
и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

16.10.2020

№ 206

1. Общие положения

Заключение КСП Пермского края на проект закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» (далее по тексту – законопроект, проект закона) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее по тексту – Закон о бюджетном процессе), Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счетной палате Пермского края», и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Пермского края.

Законопроект внесен в срок, установленный Законом о бюджетном процессе.

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

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

В соответствии со ст. 39 Закона о бюджетном процессе, предметом рассмотрения законопроекта в первом чтении является обсуждение прогноза социально-экономического развития края на очередной финансовый год и на плановый период, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики края.

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

В соответствии со ст. 31 Закона о бюджетном процессе, составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Согласно пояснительной записке к законопроекту для формирования проекта бюджета использован «базовый» вариант прогноза социально-экономического развития Пермского края на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов (далее – Прогноз), который «описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом развития ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики, включая реализацию действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике».

Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 – 2023 гг. Российской Федерации, внесенные одновременно с проектом Федерального бюджета в Государственную Думу Российской Федерации¹, также подготовлены на основании базового варианта прогноза, «построенного с учетом влияния на экономическую активность распространения новой коронавирусной инфекции и предполагающего реализацию национальных целей развития на период до 2030 года, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474.

Среди основных внешнеэкономических предпосылок базового прогноза:

- сокращение мирового ВВП в 2020 году (на 4,0-4,5% г/г), связанное с введением многими странами карантинных мер, направленных на борьбу с распространением вируса;
- затяжной период восстановления глобальной экономики на фоне разрыва глобальных производственных цепочек и сохранения ограничений на деятельность ряда отраслей (туризм, авиаперевозки, сфера досуга и развлечений);
- добыча нефти в соответствии с текущими условиями сделки ОПЕК+ и стабильная ценовая конъюнктура на рынке нефти (цена Юралс 45-48 \$/барр.);
- стабильные внешнеэкономические условия и курсовые соотношения: курс доллара США к рублю в диапазоне 72-74 рублей за доллар США;
- сохранение ограничительных мер, принятых иностранными государствами в отношении России, на протяжении всего прогнозного периода².

Сравнение основных характеристик базового варианта прогноза Пермского края и Российской Федерации на 2021 год представлено в следующей таблице (по показателям, имеющимся как в Прогнозе Пермского края, так и Прогнозе Российской Федерации).

Таблица 1

Показатели "базового сценария" прогноза на 2021 г.	Пермский край	Российская Федерация
Инфляция (среднегодовой индекс потребительских цен), % к предыдущему году	104,0	103,6
ВРП (ВВП), % к предыдущему году	102,5	103,3
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	102,9	102,6
Продукция сельского хозяйства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	101,9	102,1
Инвестиции в основной капитал, темп роста в сопоставимых ценах, %	97,3	103,9
Фонд заработной платы, темп роста, %	104,9	107,0
Реальная заработная плата, темп роста, %	100,9	102,2
Уровень зарегистрированной безработицы, %	4,3	5,2

По основным характеристикам прогноза социально-экономического развития на 2021 -2023 гг. отмечаем следующее.

Значение показателя валового регионального продукта Пермского края в 2020 году демонстрирует отрицательную динамику - по оценке составит 98,1% к уровню 2019 г. (Российской Федерации – 96,1%). В то же время по прогнозу на 2021 г. ожидается восстановительный рост экономики на 2,5%, а в плановом периоде «экономика выйдет на траекторию устойчивого роста» - 2,7% - 2,9%. Вместе с

¹ <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1027743-7>

² Информация из «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», внесенных одновременно с проектом Федерального бюджета в Государственную Думу Российской Федерации

тем, как указано в пояснительной записке к прогнозу Пермского края «*скорость и сроки восстановления экономики в настоящее время характеризуются высокой степенью неопределенности, связанной с эпидемиологическими факторами*». Прогнозные показатели развития промышленности Пермского края также прогнозируются с ростом - 2,9% (2021 г.) – 2,8% (2023 г.) при оценочном индексе промышленного производства в 2020 г. – 99,1%.

Положительные темпы роста ВВП также отражены в Прогнозе Российской Федерации – 3,3% (2021 г.), 3,4% (2022 г.), 3,0% при падении в 2020 г. на 3,9%. По мнению Счетной палаты Российской Федерации, в текущем году падение ожидается в диапазоне 4-5%, ожидаемые Минэкономразвития темпы роста на трехлетку (выше 3% ежегодно) считают очень оптимистичными, оснований для этого не усматривают³.

Негативные тенденции в экономике отразились на финансовых результатах деятельности предприятий: за первое полугодие 2020 г. по данным Пермьстата уменьшилась прибыль организаций в 2,6 раза относительно аналогичного периода прошлого года, составив 68,0 млрд.рублей⁴; убыток вырос в 2,4 раза с 7,5 млрд (1 полугодие 2019 г.) до 18,4 млрд. рублей (1 полугодие 2020 г.). Согласно Прогнозу налогооблагаемая прибыль за 2020 год снизится на 19,4% (к уровню 2019 г.), на 2021 год планируется рост налогооблагаемой прибыли – на 6,4%.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в текущем периоде снижался (89,8% - факт 1 квартала, 95,4% - факт полугодия) и по итогам года оценочно снизится до 96,9% (в Российской Федерации – 93,4%). По прогнозу на 2021 г. в Пермском крае также ожидается снижение объема инвестиций (97,3%) при прогнозируемом росте в Российской Федерации – на 3,9%.

В течение 2020 года инфляция в регионе составляла 2,4% (1 квартал) – 2,9% (январь-август), что соответствует общероссийским тенденциям (2,4 – 3,0% в аналогичные периоды). При этом согласно Прогнозу по итогам года в Пермском крае ожидается среднегодовой уровень инфляции 3,8%, что выше ожидаемого на уровне Российской Федерации – 3,2%. В прогнозном периоде инфляция в Пермском крае также прогнозируется выше (4%) общероссийского прогноза (3,6% (2021 г.) – 4,0% (2023 г.)). Совокупный платеж граждан за коммунальные услуги в Пермском крае в 2021 г. увеличится на 5%.

Показатели уровня жизни населения, потребительского рынка за истекший период 2020 года снизились: реальные располагаемые денежные доходы составили 95,6% к уровню 1 полугодия 2019 г., оборот розничной торговли, общественного питания, платных услуг упали соответственно на 7,5%, 29,9%, 16,3%. По оценке 2020 г. денежные доходы населения сократятся на 3,6%, реальная заработная плата – на 3,5%. При этом в 2021 г. ожидается рост данных показателей на 5,4% и 0,9% соответственно. Как указано в пояснительной записке к Прогнозу «*в прогнозируемом периоде 2021 – 2023 гг. ожидается компенсационный рост денежных доходов населения с последующим выходом на траекторию устойчивого роста в среднесрочной перспективе*».

³ <https://www.rbc.ru/opinions/economics/18/09/2020/5f63650f9a79470526a97122>

⁴ Информация без субъектов малого предпринимательства, банков, страховых организаций и предприятий с численностью до 15 человек

Отмечаем значительный рост численности официально зарегистрированных безработных в Пермском крае – в 3,8 раза (в августе 2020 г. к декабрю 2019 г.) и уровня безработицы 5,55% (в декабре 2019 г. уровень зарегистрированной безработицы составлял 1,35%). По итогам года уровень безработицы ожидается 4,7% (в Российской Федерации – 5,7%), в 2021 г. – 4,3% (в Российской Федерации – 5,2%). Среднесписочная численность работающих в 2020 г. по оценке сократится на 2%, в 2021 г. – не изменится. Компенсировать сокращение трудовых ресурсов предполагается за счет *«пакетов антикризисных мер, направленных на поддержку и снижение текущих издержек бизнеса, создание стимулов для сохранения занятости»*. Согласно основным направлениям налоговой политики, проекту бюджета эффективность, целесообразность продления на последующие годы мер поддержки категорий налогоплательщиков, наиболее пострадавших от коронавирусной инфекции, еще будет оцениваться в 2021 г.

По результатам анализа отмечаем риски достижения прогнозируемых показателей в условиях неопределенности санитарно-эпидемиологической ситуации в Российской Федерации и мире, изменений в связи с этим на мировом рынке спроса на продукцию, производимую на предприятиях Пермского края, нестабильности цены на нефть и курса доллара.

3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Пермского края

Основными принципами бюджетной политики Пермского края на 2021 г. и плановый период 2022-2023 гг. определены **устойчивость бюджета**, подразумевающая обеспечение исполнения действующих расходных обязательств и перенос сроков реализации отдельных инвестиционных проектов на плановый период, и **сбалансированность бюджета**, определяемая как сдерживание роста текущих расходов при сохранении принятых социальных обязательств и планирование дефицита бюджета и государственного долга Пермского края в рамках предельных значений, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации. При планировании расходов бюджета использованы следующие подходы:

- фонд оплаты труда работников и прочего персонала государственных учреждений Пермского края на планируемый период сохранен на уровне 2019 г.;
- меры социальной поддержки населения и стипендии проиндексированы на 4%;
- платеж в ФОМС за неработающее население Пермского края увеличен на 6,7% с учетом актуальных (увеличенных) коэффициентов удорожания стоимости медицинских услуг и увеличения численности неработающего населения;
- материальные расходы на содержание государственных органов, работников в государственных органах, органах государственной власти Пермского края запланированы на прежнем уровне, не предусмотрена индексация окладов денежного содержания государственных служащих Пермского края на 2021 – 2023 гг.;
- сроки реализации отдельных инвестиционных проектов и мероприятий развития сдвинуты на плановый период.

В налоговой политике Пермского края в 2021-2023 гг. зафиксированы следующие приоритеты:

- стимулирование инвестиционной активности, в том числе путем внедрения в Пермском крае механизмов по защите и поощрению капиталовложений и развитию инвестиционной деятельности;

- совершенствование налогообложения недвижимости в Пермском крае и увеличение (недопущение снижения) налоговой базы по налогам на имущество организаций и физических лиц в части торгово-офисной недвижимости;

- совершенствование налогообложения малого бизнеса в Пермском крае, в том числе с учетом введения с 2020 года в Пермском крае специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»;

- создание эффективной системы налоговых льгот, направленных на обеспечение всесторонней поддержки категориям налогоплательщиков, пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), восстановление темпов экономического роста (по данному направлению планируется проведение анализа эффективности введенных налоговых мер поддержки и оценки целесообразности их корректировки, расширения или продления на последующие годы);

- повышение эффективности системы налоговых льгот, освобождений и иных налоговых преференций посредством ежегодного проведения эффективности налоговых расходов Пермского края.

4. Общие параметры проекта бюджета Пермского края

Основные параметры бюджета Пермского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов предлагается утвердить в следующих размерах (таблица 2).

Таблица 2
млн.рублей

№	Показатели	Закон о бюджете на 2020 г. № 476-ПК (ред. 01.09.2020)	Уточненный план 2020 (на 01.10.2020)	Законопроект *			2021/2020 (утв. Закон о бюджете)		2021/2020 (уточненный план)	
				2021	2022	2023	млн.руб.	%	млн.руб.	%
1	Доходы*	153 154,7	167 966,1	154 115,8	160 884,0	166 967,2	961,1	100,6	-13 850,4	91,8
1.1	Налоговые и неналоговые	нет данных	126 495,8	123 896,0	134 306,6	142 536,1	-	-	-2 599,8	97,9
1.2	безвозмездные поступления**	нет данных	41 470,4	30 219,8	26 577,4	24 431,2	-	-	-11 250,6	72,9
2	Расходы:	170 127,7	192 567,7	172 311,7	181 009,4	187 723,9	2 184,0	101,3	-20 256,0	89,5
2.1	госпрограммы	165 580,2	186 027,3	167 227,5	172 243,5	174 385,6	1 647,3	101,0	-18 799,8	89,9
2.2	непрограммные мероприятия	4 547,5	6 540,3	5 084,2	4 849,9	5 063,0	536,7	111,8	-1 456,1	77,7
2.3	условно утвержденные расходы	-	-	-	3 916,1	8 275,3	-	-	-	-
3	Дефицит	-16 973,1	-24 601,6	-18 195,9	-20 125,4	-20 756,7	+1 222,9	107,2	6 405,7	73,9

* Информация о доходах краевого бюджета на 2021-2023 гг. приведена на основании материалов «Распределение налоговых и неналоговых доходов бюджета Пермского края по группам, подгруппам, статьям классификации доходов бюджетов, безвозмездных поступлений по группам, подгруппам, статьям, подстатьям классификации доходов бюджетов на 2021-2023 годы», представляемых одновременно с законопроектом в соответствии со ст. 37 Закона о бюджетном процессе.

** с учетом безвозмездных поступлений от внебюджетных источников финансирования (ПАО «Уралкалий» и Фонда содействия и реформированию ЖКХ)

4.1. Поступление доходов в краевой бюджет планируется в размере 154 115,8 млн.рублей в 2021 году, 160 884,0 млн.рублей – в 2022 году, 166 967,2 млн.рублей – в 2023 году. В 2021 году планируется увеличение доходов

относительно действующего Закона о бюджете на 961,1 млн.рублей или 0,6%, относительно уточненного плана – сокращение на 13 850,4 млн.рублей или на 8,2%.

4.2. Общий объем расходов краевого бюджета запланирован в 2021 году в размере 172 311,7 млн.рублей, что больше действующего Закона о бюджете на 2 184,0 млн.рублей или на 1,3%, и меньше уточненного плана 2020 года на 20 256,0 млн.рублей или на 10,5%, в том числе:

- по госпрограммам относительно уточненного плана – снижение на 18 799,8 млн.рублей или на 10,1%;

- по непрограммным мероприятиям относительно уточненного плана – снижение на 1 456,2 млн.рублей или на 22,3%.

В статье 1 законопроекта предлагается утвердить условно утвержденные расходы на 2022 год в размере 3 916,1 млн.рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета, на 2023 год -8 275,3 млн.рублей или 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям, установленным п.3 ст. 184.1 БК РФ⁵.

4.3. Законопроектом предлагается увеличение дефицита бюджета Пермского края с 16 973,0 млн.рублей, утвержденного Законом о бюджете на 2020 год, до 18 195,9 млн.рублей в 2021 году или на 7,2%.

5. Анализ доходов бюджета Пермского края

5.1. Налоговые доходы

5.1.1. Законопроектом планируется общая сумма поступлений налоговых доходов в бюджет Пермского края в следующих объемах: на 2021 год – 119 593 717,9 тыс. рублей, на 2022 год – 128 612 137,5 тыс. рублей, на 2023 год – 136 898 221,3 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным бюджетом 2020 года, в 2021 году отмечается сокращение налоговых и неналоговых доходов – на 2 534,0 млн рублей, или на 2,0%, при этом сокращение налоговых доходов запланировано на 4 040,8 млн. рублей, или на 3,3%.

Вместе с тем, в 2022-2023 годах планируется существенный рост налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета: в 2022 году по сравнению с 2021 годом – увеличение на 9 018,4 млн. рублей; в 2023 году по сравнению с 2022 годом – увеличение на 8 286,1 млн. рублей.

5.1.2. К Законопроекту в справочных материалах приложена оценка ожидаемого исполнения краевого бюджета на 2020 год, согласно которой в 2020 году поступление доходов бюджета Пермского края составит – 146 559 371,9 тыс. рублей.

⁵ Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Таблица 3
тыс. рублей

Наименование налоговых доходов бюджета Пермского края	Оценка ожидаемого исполнения доходов краевого бюджета в 2020 году	Уд. вес, %	2021 г.		2021 г. к оценке 2020 г.		2022 г.		2023 г.	
			проект	уд. вес, %	абсолютные изменения (+; -)	в %	Проект	уд. вес, %	проект	уд. вес, %
Налоговые доходы, в том числе:	94 267 688,0	100,0	119 593 717,9	100,0	+25 326 029,9	126,8	128 612 137,5	100,0	136 898 221,3	100,0
Налог на прибыль организаций	38 139 703,0	40,5	55 948 896,7	46,8	+17 809 193,7	146,7	60 829 052,9	47,3	65 659 377,1	48,0
Налог на доходы физических лиц	31 108 600,8	33,0	32 893 471,5	27,5	+1 784 870,7	105,7	34 722 187,4	27,0	37 439 998,4	27,3
Акцизы	8 986 984,5	9,5	10 385 906,4	8,7	+1 398 921,9	115,6	12 499 614,7	9,7	12 881 226,9	9,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 476 130,2	5,8	8 049 008,1	6,7	+2 572 877,9	147,0	8 370 968,4	6,5	8 714 178,1	6,4
Налог на профессиональный доход	9 738,0	0,01	10 128,5	0,01	+390,5	104,0	10 533,7	0,01	10 965,6	0,01
Налог на имущество организаций	9 706 293,0	10,3	11 381 748,0	9,5	+1 675 455,0	117,3	11 219 426,0	8,7	11 219 426	8,2
Налог на игорный бизнес	7 646,7	0,01	8 187,0	0,01	+540,3	107,1	8 187,0	0,01	8 187,0	0,01
Налог на добычу полезных ископаемых	498 102,5	0,5	528 054,3	0,4	+29 951,8	106,0	551 467,1	0,4	555 836,3	0,4
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	6 515,4	0,01	6 515,4	0,01	0,0	100	6 515,4	0,01	6 515,4	0,004
Государственная пошлина	327 973,0	0,3	381 802,0	0,3	+53 829,0	116,4	394 184,9	0,3	402 510,5	0,3

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения налоговых доходов краевого бюджета в 2020 году, налоговые доходы бюджета Пермского края на 2021 год планируются к увеличению на 25 326,0 млн. рублей (или на 26,8%).

Наибольший рост налоговых доходов в 2021 году по сравнению с ожидаемой оценкой поступления в 2020 году Законопроектом предусматривается по налогу на прибыль организаций - увеличение на 17 809,2 млн. рублей, или на 46,7% и по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 2 572,9 млн. рублей, или на 47%.

Таким образом, Законопроектом прогнозируется положительная динамика социально-экономического развития Пермского края, значительный рост поступлений налоговых доходов в 2021 году по сравнению с ожидаемым поступлением в 2020 году.

Объем поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами (главный администратор - Федеральная налоговая служба) предусмотрен на 2021 год в сумме 534 569,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 557 982,5 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 562 351,7 тыс. рублей.

В 2021 году планируется увеличение объема поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами на 101 006,5 тыс. рублей (на 23,3 %) по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2020 год и на 29 609,4 тыс. рублей (на 5,9 %) по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения доходов бюджета Пермского края в 2020 году.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета по налоговым доходам по сравне-

нию с запланированным в бюджете поступлением, значительно изменилась в сторону сокращения объема прогнозных поступлений. Наибольшее ожидаемое сокращение поступлений в 2020 году по сравнению с плановыми показателями, предусмотренными в бюджете, прогнозируется по налогу на прибыль организаций – меньше на 21 435,9 млн. рублей, налогу на доходы физических лиц – на 2 980,8 млн. рублей, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 2 924,8 млн. рублей и налогу на имущество организаций – на 1 046,7 млн. рублей.

Фактическое исполнение поступлений по состоянию на 01.10.2020 (согласно информации, размещенной в программном комплексе АЦК-Финансы) существенно ниже плановых показателей за январь-сентябрь 2020 года, наибольшее неисполнение доходов отмечается по налогу на прибыль организаций – 54,6% от плана и по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 83,0%. Таким образом, фактический объем поступлений налоговых доходов по состоянию на 01.10.2020 подтверждает информацию, приведенную в оценке ожидаемого исполнения доходов в 2020 году, которая говорит об ожидаемом снижении налоговых доходов по сравнению с запланированным в бюджете на 2020 год.

По результатам проведенного анализа расчета объемов налоговых доходов, указанных в справочных материалах, отмечаем вероятность недополучения налога на прибыль организаций в 2022 и 2023 годах. По остальным видам налоговых доходов отмечаем отсутствие существенных отклонений с расчетами КСП Пермского края.

5.2. Налоговые расходы

Согласно Основным направлениям налоговой политики, приложенным к Законопроекту, в соответствии с Постановлением Правительства Пермского края от 04.09.2019 № 618-п «Об утверждении Порядка формирования перечня и оценки налоговых расходов Пермского края», проведена комплексная оценка налоговых расходов, установленных законодательством Пермского края, по итогам 2018 и 2019 года, по итогам которой продолжается поэтапная отмена пониженной ставки по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих капитальные вложения на территории Пермского края (льгота отменяется поэтапно с 2019 до 2021 года).

В связи с отменой с 1 января 2020 года специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД) в 44 из 46 территорий муниципальных образований Пермского края, в целях недопущения повышения налоговой нагрузки на предпринимателей, применявших ЕНВД, с 01 января 2020 года принят ряд мер по корректировке параметров патентной и упрощенной систем налогообложения (установлены пониженные ставки и налоговые каникулы для предпринимателей в сфере ИТ-технологий, отменена дифференциация по патентной системе налогообложения, пересмотрено распределение муниципальных образований по группам территорий в целях дифференциации стоимости патента, введены новые виды предпринимательской деятельности для использования патентной системы налогообложения).

В 2020 году на территории Пермского края в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19), были введены новые налоговые льготы и

преференции, которые увеличивают налоговые расходы консолидированного бюджета Пермского края:

1) по налогу на имущество организаций:

- снижение суммы до 50% в отношении торгово-офисной недвижимости;
- снижение суммы на 50% для собственников крупных торговых центров площадью свыше 5000 кв. м.;

2) по упрощенной системе налогообложения:

- пониженные налоговые ставки для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в отраслях, наиболее пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции (1% по объекту налогообложения «Доходы», 5% по объекту налогообложения «Доходы-Расходы»);

пониженные налоговые ставки для налогоплательщиков - собственников торгово-офисной недвижимости, облагаемой от кадастровой стоимости, ведущих деятельность в сфере аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (1% по объекту налогообложения «Доходы», 5% по объекту налогообложения «Доходы-Расходы»);

3) по патентной системе налогообложения - установлена стоимость патента в размере 1 рубль на 2020 год для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в отраслях, наиболее пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Министерства экономического развития и инвестиций Пермского края, Перечень налоговых расходов Пермского края на очередной 2021 год, включает в себя 46 видов налоговых льгот и преференций, в том числе:

- по налогу на прибыль - 5 категорий пониженных ставок;
- по налогу на имущество организаций – 29 видов налоговых льгот, в том числе, пониженная ставка – по 9 категориям, пониженная сумма налога – по 6 категориям, освобождение от уплаты налога – по 14 категориям;
- по упрощенной системе налогообложения – 9 категорий пониженных ставок;
- по транспортному налогу - 2 вида налоговых льгот, в том числе 1- пониженная ставка, 1 – освобождение от уплаты налога;
- по патентной системе - 1 пониженная ставка налога.

5.3. Неналоговые доходы

Доля неналоговых доходов от всех доходов бюджета Пермского края в 2021 году составляет 2,8% (4 302,3 млн. рублей).

Таблица 4

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2021/2020 (ож.		2022 год	2023 год
	(ожидаемая оценка)		оценка)			
	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	%	тыс.руб.	тыс.руб.
Неналоговые доходы, всего	3 080 868,3	4 302 253,0	1 221 384,7	139,6	5 694 484,1	5 637 851,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	137 796,7	40 176,2	-97 620,5	29,2	28 168,1	27 425,6
Платежи при использовании природными ресурсами	998 281,5	1 184 474,1	186 192,6	118,7	1 231 833,1	1 229 824,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	767 870,0	1 638 106,3	870 236,3	213,3	3 226 663,8	3 238 955,0

Наименование дохода	2020 год (ожидаемая оценка)	2021 год	2021/2020 (ож. оценка)		2022 год	2023 год
	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	%	тыс.руб.	тыс.руб.
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 996,6	2 531,3	-7 465,3	25,3	0,0	0,0
Административные платежи и сборы	2 780,5	1 612,3	-1 168,2	58,0	1 556,6	1 502,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 164 094,4	1 435 340,6	271 246,2	123,3	1 206 248,2	1 140 133,4
прочие неналоговые доходы	48,6	12,2	-36,4	25,1	14,3	10,9

По сравнению с ожидаемой оценкой поступлений неналоговых доходов за 2020 год, - неналоговые доходы в 2021 г. увеличатся на 1 221,4 млн.рублей или на 39,6%. Наибольшее увеличение неналоговых доходов будет обусловлено ростом:

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 870,2 млн.рублей или в 2,1 раза;
- штрафов, санкций, возмещением ущерба на 271,2 млн.рублей или на 23,3%;
- платежей при пользовании природными ресурсами на 186,2 млн.рублей или на 18,7%.

5.3.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, предусмотрены на 2021 г. в сумме 40 176,2 тыс. рублей (на 2022-2023 гг. - 28 168,1 и 27 425,6 тыс. рублей), - что выше утвержденных Законом о бюджете на 2020 г. назначений на 79,8% или на 17 837,1 тыс. рублей и ниже ожидаемых поступлений т.г. в 3,4 раза или на 97 620,5 тыс. рублей.

В составе указанных доходов в трехлетнем периоде не запланированы доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям. КСП Пермского края обращает внимание, что по состоянию на 01.01.2020 г. Пермский край имеет акции, доли в 20 действующих хозяйственных обществах общей стоимостью 5 246 259,1 тыс. рублей, из них со 100% участием в 7 обществах стоимостью 4 987 919,5 тыс. рублей (95,1%).

Уполномоченными органами в нарушение установленного порядка⁶ не всегда утверждаются показатели эффективности деятельности обществ⁷, деятельность ряда обществ⁸ планируется с убытком, не планируется перечисление дивидендов в краевой бюджет при планируемой чистой прибыли обществ⁹, - тем самым, уже на стадии планирования не предусматривается эффективная работа обществ.

Кроме того, отмечаем, что до настоящего времени не исполнены в полном объеме требования статьи 2¹⁰ Закона Пермского края от 14.12.2013 № 267-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Перм-

⁶ Постановление Правительства Пермского края от 13.04.2009 № 223-п «Об утверждении Порядка определения показателей эффективности деятельности государственных унитарных предприятий Пермского края, юридических лиц с участием Пермского края».

⁷ Например: ООО «Уральский институт дорожного проектирования».

⁸ АО «Корпорация развития Пермского края» (плановый убыток 2020 г. в сумме 334 153 тыс. рублей), АО «Пермское агентство инвестиционного жилищного кредитования» (соответственно, 201 545 тыс. рублей), ООО Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» (соответственно, 27 267,0 тыс. рублей).

⁹ АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» (425,24 тыс. рублей), АО «Микрофинансовая компания предпринимательства Пермского края» (72,25 тыс. рублей).

¹⁰ Статья 2. Установить, что денежные средства, полученные ОАО «Корпорация развития Пермского края» от продажи акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь» по цене не ниже рыночной стоимости, должны быть в полном объеме направлены на выплату в бюджет Пермского края дивидендов по акциям ОАО «Корпорация развития Пермского края», если иное не предусмотрено федеральным законодательством.

ского края на 2013-2015 годы», - а именно: в бюджет Пермского края не перечислены денежные средства в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей, полученные в 2017 г. ОАО «Корпорация развития Пермского края» от продажи ранее приватизированных из краевой собственности акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь» (75%) по рыночной стоимости в сумме 1 500 000,0 тыс. рублей. *Законопроектом не предусмотрены поступления в бюджет края по указанным не перечисленным средствам в размере 1 000 000,0 тыс. рублей.*

В составе предлагаемых доходов от использования имущества краевой собственности предусмотрены:

5.3.1.1. (97,0%) Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (за исключением имущества государственных унитарных предприятий), предусмотрены на 2021 г. в сумме 38 989,4 тыс. рублей (на 2022-2023 гг. - 26 618,8 и 25 645,4 тыс. рублей), - выше утвержденных Законом о бюджете на 2020 г. назначений и ожидаемых поступлений т.г. в 2 раза или на 19 321,6 тыс. рублей и в 2,1 раза или на 20 904,2 тыс. рублей, соответственно. Предусмотренный рост доходов обусловлен увеличением кадастровой стоимости арендованных земельных участков и поступлением платежей, по которых ранее предоставлена отсрочка.

5.3.1.2. (0,5%) Платежи от государственных унитарных предприятий предусмотрены на 2021 г. в сумме 194,0 тыс. рублей (на 2022-2023 гг. - 616,5 и 879,8 тыс. рублей), - ниже утвержденных Законом о бюджете на 2020 г. назначений в 2 раза или на 198,6 тыс. рублей и выше ожидаемых поступлений т.г. на 14,3% или на 24,2 тыс. рублей. Указанные поступления запланированы в трехлетнем периоде лишь по 1 (из 3) унитарному предприятию (ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края», 25% от прогнозируемой чистой прибыли). Не предусмотрено перечисление части прибыли в бюджет Пермского края: от ПКГУП «Автовокзал» и от ПКГУП «Теплоэнерго» (прибыль не планируется).

КСП Пермского края отмечает, что в соответствии с п. 6 ст.11 Закона Пермского края от 14.12.2007 № 150-ПК «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Пермского края» к полномочиям Законодательного Собрания Пермского края отнесено установление размера направляемых в бюджет Пермского края отчислений от прибыли государственных предприятий Пермского края, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Вместе с тем, законопроект не предусматривает установление размера отчислений государственных унитарных предприятий, направляемых в краевой бюджет.

5.3.1.3. (1,2%) Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов, запланированы на 2021 г. в сумме 469,6 тыс. рублей (на 2022-2023 гг. - 454,5 и 425,8 тыс. рублей), - выше утвержденных Законом о бюджете на 2020 г. назначений и ожидаемых поступлений т.г. на 17,0% или 68,2 тыс. рублей.

5.3.1.4. (0,4%) Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в краевой собственности, предусмотрена на 2021 г. в сумме 148,2 тыс. рублей (на 2022-2023 гг. - 103,3 и 99,6 тыс. рублей), - ниже утвержденных Законом о бюджете на 2020 г. назначений и ожидаемых поступлений т.г. на 29,0% или на 60,6 тыс. рублей и в 2,0 раза или на 152,1 тыс. рублей, соответственно.

5.3.1.5. (0,9%) Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной собственности, запланированы на 2021-2023 гг. в сумме по 375,0 тыс. рублей ежегодно (плата по концессионным соглашениям), - выше утвержденных Законом о бюджете назначений в 25 раз или на 360,0 тыс. рублей и ниже объема ожидаемых поступлений т.г. на 19,2% или на 89,1 тыс. рублей.

5.3.2. Платежи при пользовании природными ресурсами. Объем поступлений платежей при пользовании природными ресурсами (главные администраторы доходов – Федеральная служба по надзору в сфере природопользования, Федеральная налоговая служба, Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края) предусмотрен на 2021 год в сумме 1 184 474,1 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 231 833,1 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 1 229 824,1 тыс. рублей.

В 2021 году планируется увеличение объема поступлений платежей при пользовании природными ресурсами на 241 772,2 тыс. рублей (на 25,6 %) по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2020 год и на 193 217,8 тыс. рублей (на 19,5 %) по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения доходов бюджета Пермского края в 2020 году (Таблица 5).

Таблица 5
тыс. рублей

Наименование	2020 год (первоначальный бюджет)	Ожидае- мая оценка 2020 года	Проект			
			2021 год		2022 год	2023 год
			План	Изменение к перво- начальному бюджету на 2020 г. (ожидае- мой оценке 2020 г.)		
Плата за негативное воздей- ствие на окружающую среду (1 12 01000 01 0000 120)	78 315,0	77 412,4	137 765,3	+59 450,3 (+60 352,9)	137 765,3	137 765,3
Платежи при пользовании недрами (1 12 02000 01 0000 120)	15 545,2	15 559,0	15 715,2	+206,0 (+ 156,2)	15 555,2	15 405,2
Плата за использование лесов (1 12 04000 00 0000 120)	848 841,7	898 284,9	1 030 993,6	+182 151,9 (+132 708,7)	1 078 512,6	1 076 653,6
Всего	942 701,9	991 256,3	1 184 474,1	+193 217,8	1 231 833,1	1 229 824,1

Увеличение в 2021 году объема планируемых поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду (главный администратор – Федеральная служба по надзору в сфере природопользования) на 59 450,3 тыс. рублей (на 75,9 %) по сравнению с первоначальным бюджетом на 2020 год и на 60 352,9 тыс. рублей (на 78,0 %) по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения доходов бюджета Пермского края в 2020 году обусловлено применением к ставкам платы дополнительных коэффициентов, стимулирующих хозяйствующие субъекты к проведению мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду и внедрению наилучших доступных технологий.

Увеличение в 2021 году объема планируемых поступлений платы за использование лесов (главный администратор – Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края) на 182 151,9 тыс. рублей (на 21,5 %) по сравнению с первоначальным бюджетом на 2020 год и на 132 708,7 тыс. рублей (на 14,8 %) по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения доходов бюджета Пермского края в 2020 году обусловлено увеличением объемов освоения лесных участков с целью заготовки древесины по договорам аренды и объемов заготовки древе-

сины по договорам купли-продажи лесных насаждений, установлением в лесодефицитных районах Пермского края повышенных размеров ставок платы за 1 м³ древесины, ежегодной индексацией минимальных ставок платы за использование лесов.

5.3.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства предусмотрены на 2021 г. в сумме 1 638 106,3 тыс. рублей (на 2022-2023 гг. – 3 226 663,8 и 3 238 955,0 тыс. рублей), - выше объема утвержденных Законом о бюджете на 2020 г. назначений и ожидаемых поступлений т.г. в 2,1 раза или на 870 236,3 тыс. рублей. Основные поступления предусмотрены от оказания ГКУ ПК «Центр бухгалтерского учета»¹¹ платных услуг краевым бюджетным и автономным учреждениям здравоохранения за услуги по ведению бюджетного (бухгалтерского) и налогового учета, формированию отчетности, кадрового учета (средства возмещаются таким учреждениям по системе ОМС).

5.3.4. Административные платежи и сборы предусмотрены на 2021 г. в сумме 1 612,3 тыс. рублей (на 2022-2023 гг. – 1 556,6 и 1 502,9 тыс. рублей), - ниже объема утвержденных Законом о бюджете на 2020 г. назначений и ожидаемых поступлений т.г. на 37,6% или 971,3 тыс. рублей и на 42% или на 1 168,2 тыс. рублей, соответственно.

5.3.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены на 2021 г. в сумме 1 435 340,6 тыс. рублей (на 2022-2023 гг. – 1 206 248,2 и 1 140 133,4 тыс. рублей), - выше утвержденных Законом о бюджете на 2020 г. назначений и ожидаемых поступлений т.г. на 28,4% или на 317 199,6 тыс. рублей и на 23,3% или на 270 246,2 тыс. рублей. Основные поступления предусмотрены от штрафов за нарушение законодательства по безопасности дорожного движения.

5.3.6. Прочие неналоговые доходы предусмотрены на 2021 г. в сумме 12,2 тыс. рублей (на 2022-2023 гг. – 14,3 и 10,9 тыс. рублей), - ниже объема утвержденных Законом о бюджете на 2020 г. назначений и ожидаемых поступлений т.г. в 2,1 раза или на 14,2 тыс. рублей и в 3,9 раза или на 36,4 тыс. рублей, соответственно.

5.3.7. Приватизация государственного имущества Пермского края.

Поступления от приватизации государственного имущества Пермского края предусмотрены по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной собственности Пермского края, на 2021 г. в сумме 2 531,3 тыс. рублей (на 2022-2023 гг. - поступления не предусмотрены), - ниже утвержденных Законом о бюджете на 2020 г. назначений и ожидаемых поступлений в 2,9 раза или на 5 034,7 тыс. рублей и в 3,9 раза или на 7 465,3 тыс. рублей.

Предлагаемые доходы предусматривают реализацию 4-х объектов недвижимого имущества, включенных в 2020 г. в Прогнозный план приватизации на 2019-2021 годы¹², и 1 объекта, реализация которого планируется без включения в Прогнозный план приватизации¹³.

¹¹ Распоряжение Правительства Пермского края от 29.12.2018 № 363-рп «О создании государственного казенного учреждения Пермского края «Центр бухгалтерского учета».

¹² Закон Пермского края от 14.12.2018 № 318-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2019-2021 годы».

¹³ Распоряжение Правительства Пермского края от 03.06.2020 № 142-рп «Об утверждении Перечня имущества Пермского края, реализация которого планируется в 2021-2023 годах без включения в прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края».

5.4. Безвозмездные поступления

В 2021 году объем безвозмездных поступлений запланирован в сумме 30 219,8 млн.рублей, что больше на 5 481,6 млн.рублей или на 22,2% действующего Закона о бюджете, и меньше на 11 250,6 млн.рублей или на 27,1% относительно безвозмездных поступлений, предусмотренных уточненным планом на 2020 год.

Справочно: объем дотаций бюджету Пермского края проектом закона о федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг.¹⁴ не распределен.

Из общего объема безвозмездных поступлений объем межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2021 году составляет 94,2% (28 465,1 млн.рублей). Безвозмездные поступления из внебюджетных источников (от ПАО «Уралкалий» и Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) составляет, соответственно, - 5,8% или 1 754,7 млн.рублей (См. приложение 1).

Необходимо отметить, что доля дотаций в общем объеме собственных доходов консолидированного бюджета Пермского края на 2021 год увеличилась и составляет 2,8% (в законопроекте на 2020 год составляла 2,4%).

6. Анализ расходов бюджета Пермского края

6.1. По государственным программам Пермского края

Постановлением Правительства Пермского края от 10.02.2020 № 61-п «Об утверждении перечня государственных программ Пермского края» утверждено 13 госпрограмм (перечень госпрограмм не менялся с 2018 г).

Доля расходов бюджета, формируемая в рамках госпрограмм, составляет 97,0% от общей величины расходов бюджета Пермского края на 2021 год, что соответствует требованиям п.6 ст. 31 Закона о бюджетном процессе¹⁵ (в 2022 году – 95,2%, в 2023 году – 92,9%).

В соответствии с п. 5.3.¹⁶ Постановления Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края» (далее – Постановление №835-п) изменения во все госпрограммы Пермского края внесены 30.09.2020 г. - до внесения проекта бюджета Пермского края в Законодательное Собрание Пермского края. Согласно постановлениям Правительства Пермского края о внесении изменений в госпрограммы сроки реализации всех государственных программ Пермского края продлены на 2 года (ранее срок окончания госпрограмм значился 2022 год, в новой редакции госпрограмм - 2024 год). Таким образом, срок реализации государственных программ составит 10 лет (с 2014 г. по 2024 г.).

Расходы краевого бюджета на реализацию 13 госпрограмм в 2021 году планируются в объеме 167 227,5 млн.рублей, что на 1 647,3 млн.рублей или на 1,0% больше, чем утверждено Законом о бюджете на 2020 год (ред. 01.09.2020), и на

¹⁴ Законопроект от 30.09.2020 №1027743-7 «О федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», внесенный Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 30.09.2020 №9053п-П13.

¹⁵ Доля расходов бюджета Пермского края, формируемая в рамках государственных программ Пермского края, не может быть ниже 90 процентов от общей величины расходов бюджета на очередной год и каждый из годов планового периода.

¹⁶ В случае внесения изменений в государственную программу в рамках мероприятий по формированию проекта бюджета Пермского края внесение изменений осуществляется до внесения проекта бюджета Пермского края в Законодательное Собрание Пермского края.

18 799,8 млн.рублей или на 10,1% меньше объема, предусмотренного уточненным планом на 2020 год.

Таблица 6

№	Наименование государственных программ	Утверждено Законом о бюджете на 2020 год (ред.от 01.09.2020)	Уточненный план на 2020 год (по состоянию на 01.10.2020)	Законопроект на 2021 год	Темп роста Законопроекта 2021 к утвержденному Закону о бюджете на 2020		Темп роста Законопроекта 2021 к уточненному плану 2020	
1	Качественное здравоохранение	28 608,0	34 437,3	28 115,9	-492,1	98,3	-6 321,4	81,6
2	Образование и молодежная политика	39 529,0	42 107,8	42 339,4	2 810,4	107,1	231,6	100,6
3	Социальная поддержка жителей Пермского края	26 338,9	31 347,0	27 375,4	1 036,5	103,9	-3 971,6	87,3
4	Пермский край - территория культуры	4 408,5	3 549,3	4 249,1	-159,4	96,4	699,9	119,7
5	Спортивное Прикамье	2 500,0	2 585,1	2 557,8	57,9	102,3	-27,3	98,9
6	Безопасный регион	1 797,4	2 027,3	1 899,7	102,3	105,7	-127,7	93,7
7	Экономическая политика и инновационное развитие	8 251,8	11 967,4	5 769,0	-2 482,8	69,9	-6 198,4	48,2
8	Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края	4 095,9	4 506,9	2 984,0	-1 111,9	72,9	-1 522,9	66,2
9	Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды	9 441,4	11 228,2	8 589,0	-852,4	91,0	-2 639,2	76,5
10	Развитие транспортной системы	23 256,6	24 527,3	27 686,6	4 430,0	119,0	3 159,3	112,9
11	Региональная политика и развитие территорий	13 406,6	13 499,3	12 200,3	-1 206,2	91,0	-1 299,0	90,4
12	Общество и власть	1 010,9	1 034,9	920,5	-90,4	91,1	-114,4	88,9
13	Развитие информационного общества	2 935,4	3 209,6	2 540,9	-394,5	86,6	-668,7	79,2
Итого по госпрограммам		165 580,2	186 027,3	167 227,5	1 647,3	101,0	-18 799,8	89,9
Непрограммные мероприятия		4 547,5	6 540,3	5 084,2	536,7	111,8	-1 456,2	77,7
Всего расходов		170 127,7	192 567,7	172 311,7	2 184,0	101,3	-20 256,0	89,5

Относительно действующего Закона о бюджете на 2020 год увеличение расходов предлагается по 5 госпрограммам. Наибольший рост по госпрограмме «Развитие транспортной системы» на сумму 4 430,0 млн.рублей (на 19,0%) в связи с перераспределением с 2020 года расходов на «Строительство трамвайных путей между станциями Пермь II и Пермь I, приобретение и (или) изъятие земельных участков, объектов движимого и недвижимого имущества, включая принадлежащее ОАО «Российские железные дороги», расположенных в границах участка от станции Пермь I до станции Пермь II, в том числе для развития прилегающей территории» (2 462,5 млн.рублей) и увеличением финансирования по мероприятию «Строительство и приведение в нормативное состояние трамвайных путей, обновление подвижного состава г. Перми» (на 2 083,3 млн.рублей).

По 8 госпрограммам планируется сокращение финансирования, наибольшее из них по госпрограммам:

- Экономическая политика и инновационное развитие на 2 482,9 млн.рублей или на 30,1%;

- Региональная политика и развитие территорий на 1 206,3 млн.рублей или на 9,0%;

- Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края на 1 111,9 млн.рублей или на 27,1%.

Наибольший удельный вес финансирования ежегодно приходится на госпрограммы «Образование и молодежная политика» (24,6%), «Качественное здравоохранение» (16,3%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (15,9%), «Развитие транспортной системы» (16,1%).

Отмечаем, что в нарушение абз. 6 п. 1 ст. 37 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» пояснительная записка не содержит обоснование изменения целевых показателей по отношению к ранее утвержденным целевым показателям аналогичных периодов по государственным программам «Спортивное Прикамье», «Экономическая политика и инновационное развитие», «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края», «Развитие транспортной системы», «Развитие информационного общества», «Безопасный регион».

По госпрограмме «Спортивное Прикамье» целевой показатель «Количество пермских спортсменов, занимающихся в организациях, осуществляющих спортивную подготовку, и входящих в состав сборных команд Российской Федерации» уменьшается на 2021 г. с 500 до 367 ед.

Ниже указаны направления расходов, которые некорректно отнесены к определенным подпрограммам:

- мероприятие «Развитие системы фотовидеофиксации на аварийно-опасных участках г. Перми» не соответствует 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»;

- расходы на строительство здания для размещения судебного участка № 1 мирового судьи Чердынского судебного района Пермского края (г. Чердынь) запланированы в рамках подпрограммы «Предупреждение и защита населения от пожаров и чрезвычайных ситуаций».

6.2. По видам расходов

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес ежегодно приходится на «Межбюджетные трансферты», в 2021 году - 42,2 % (в 2020 году – 37,8%).

Таблица 7
млн.руб.

№	Наименование видов расходов	Утверждено Законом о бюджете на 2020 год (ред.от 01.09.2020)	Уточненный план на 2020 год (по состоянию на 01.10.2020)	Законопроект на 2021 год, млн.руб.	Структура в 2021 г.%,	Темп роста Законопроекта 2021 к утвержденному Закону о бюджете на 2020, млн.руб./%		Темп роста Законопроекта 2021 к уточненному плану на 2020, млн.руб./%	
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	7390,2	7 547,51	7826,9	4,5	436,7	105,9	279,4	103,7

№	Наименование видов расходов	Утверждено Законом о бюджете на 2020 год (ред.от 01.09.2020)	Уточненный план на 2020 год (по состоянию на 01.10.2020)	Законопроект на 2021 год, млн.руб.	Структура в 2021 г, %.	Темп роста Законопроекта 2021 к утвержденному Закону о бюджете на 2020, млн.руб./%		Темп роста Законопроекта 2021 к уточненному плану на 2020, млн.руб./%	
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	12629,9	14 064,18	10015,1	5,8	-2 614,8	79,3	-4 049,1	71,2
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	34362,4	41 521,29	35879,3	20,8	1 516,9	104,4	-5 642,0	86,4
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	13811,8	14 703,46	14721,7	8,5	909,9	106,6	18,2	100,1
500	Межбюджетные трансферты *	68342,4	72 719,69	72699,7	42,2	4 357,3	106,4	-20,0	100,0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	25127	29 656,54	23374,8	13,6	-1 752,1	93	-6 281,7	78,8
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	386,7	386,65	1973,4	1,1	1 586,8	510,4	1 586,8	510,4
800	Иные бюджетные ассигнования	8077,4	11 968,35	5820,7	3,4	-2 256,7	72,1	-6 147,7	48,6
	ИТОГО	170 127,7	192 567,68	172 311,7	100,0	2 184,0	101,3	-20 256,0	89,5

*с учетом объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету ТФОМС в размере 4 299 842,0 тыс.рублей и бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации в размере 135 000,0 тыс.рублей.

Относительно утвержденного Закона о бюджете на 2020 год планируются следующие изменения в структуре видов расходов:

- увеличение расходов на межбюджетные трансферты (КВР 500) на 4 357,3 млн.рублей или на 6,4%,

- сокращение расходов на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) на 2 614,8 млн.рублей или на 20,7%;

- сокращение расходов на иные бюджетные ассигнования (КВР 800) на 2 256,7 млн.рублей или на 27,9%;

- сокращение расходов на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) на 1 752,1 млн.рублей или на 7,0%;

- увеличение расходов на обслуживание государственного и муниципального долга (КВР 700) на 1 586,8 млн.рублей или на 10,4%;

- увеличение расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 400) на 909,9 млн.рублей или на 6,4%.

В представленном законопроекте сумма средств на содержание органов государственной власти Пермского края на 2021-2023 годы сформирована в объеме, не превышающем расчетный уровень исходя из установленного норматива формирования расходов на содержание органов государственной власти, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.12.2019 № 3013-р¹⁷.

¹⁷ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 12.12.2019 N 3013-р «Об утверждении нормативов формирования в 2020 году расходов на содержание органов государственной власти субъектов Российской Федерации и признании утратившим силу распоряжения Правительства Российской Федерации от 30.12.2018 N 3027-р» (вместе с "Нормативами формирования в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов расходов на содержание органов государственной власти субъектов Российской Федерации").

6.3. По ведомственной структуре расходов

Объемы финансирования по ведомственной структуре расходов отражены в приложении 2 настоящего Заключения. Расходы краевого бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов будут осуществлять 39 ГРБС (в 2020 г. – 38 ГРБС). С 2021 года в ведомственной структуре (приложение 6) появилось Агентство по молодежной политике Пермского края. Отмечаем, что в структуру исполнительных органов государственной власти Пермского края¹⁸ соответствующие изменения на дату подготовки заключения не внесены.

Наибольшее увеличение в 2021 году относительно закона о бюджете на 2020 года планируется по Министерству транспорта Пермского края на 4 639,5 млн.рублей или на 19,9%, Министерству образования и науки Пермского края на 3 765,4 млн.рублей или на 10,7%, Министерству финансов Пермского края на 2 201,8 млн.рублей или на 21,0%, Министерству социального развития Пермского края на 1 153,3 млн.рублей или на 4,4%.

Сокращение расходов по Министерству по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края на 84,9% (на 3 663,2 млн.рублей) связано с отменой решения о внесении взноса в уставный капитал ООО «Спорт-комплекс «Олимпия-Пермь» (в размере 2 846,5 млн.руб.), и не планированием в 2021 году приобретения автобусов для перевозки пассажиров автомобильным транспортом на межмуниципальных маршрутах Пермского края (расходы в 2020 г. – 905,6 млн.рублей).

6.4. Объемы финансирования в разрезе разделов бюджетной классификации отражены в Приложении 3.

6.5. По непрограммным мероприятиям

Непрограммные расходы в 2021 году составят 5 084,2 млн.рублей или 3,0% от всех расходов бюджета, в 2022 году – 4 849,9 млн.рублей (2,7%), в 2023 году – 5 063,0 млн.рублей (2,8%).

Относительно Закона о бюджете на 2020 год (ред. от 01.09.2020) увеличение финансирования непрограммных мероприятий в 2021 году составит 536,7 млн.рублей или 111,8%, что связано с ростом расходов на обслуживание государственного (муниципального) долга на 1 586,8 млн.рублей или в 5,2 раза. Относительно уточненного плана – уменьшение на 1 456,2 млн.рублей или на 22,3%.

Объем резервного фонда Правительства Пермского края на период 2021-2023 гг. сформирован в соответствии с действующим законодательством в размере, не превышающем 3 процентов общего объема планируемых расходов краевого бюджета.

В рамках непрограммных мероприятий сократились расходы:

- на обеспечение деятельности государственных учреждений (на 226,9 млн.рублей или на 35,6%);
- на Резервный фонд Правительства Пермского края (на 300,0 млн.рублей или на 60,0%);
- на государственную регистрацию актов гражданского состояния (на 59,6 млн.рублей);

¹⁸ Указ губернатора Пермского края от 19.01.2017 № 8 «Об утверждении структуры исполнительных органов государственной власти Пермского края и состава правительства Пермского края».

- на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы (310,0 млн.рублей).

7. Анализ отдельных направлений расходов бюджета Пермского края

7.1. Анализ публичных нормативных обязательств Пермского края (ПНО)

Проектом бюджета (часть 4 статьи 4) предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО в объеме 8 151 053,3 тыс.руб. на 2021 год, 8 063 048,9 тыс.руб. на 2022 год и 8 058 918,4 тыс.руб на 2023 год.

Перечень ПНО, финансируемых в очередном финансовом году, представлен в КСП Пермского края в составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета. Согласно Перечню ПНО общий объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО соответствует указанному в части 4 статьи 4 проекта бюджета.

Дополнительно к ПНО в текущем году в Перечень ПНО к проекту бюджета на 2021 – 2023 гг. включены:

- бесплатное обеспечение одеждой для посещения школы, а также спортивной формой обучающихся общеобразовательных учреждений из многодетных малоимущих семей на основании Закона Пермской области от 09.09.1996 № 533-83 «О социальных гарантиях и мерах социальной поддержки семьи, материнства, отцовства и детства в Пермском крае» в объеме на 2021 год – 110 859,9 тыс.руб. и на плановый период 2022 и 2023 годов соответственно 115 845,5 тыс.руб. и 117 262,3 тыс.руб.;

- предоставление ежегодной денежной выплаты, приуроченной ко Дню Победы, отдельным категориям граждан, проживающих в Пермском крае, на основании Закона Пермской области от 30.11.2004 № 1830-388 «О социальной поддержке отдельных категорий населения Пермской области» в объеме на 2021 год – 61 075,0 тыс.руб. и на плановый период 2022 и 2023 годов по 61 075,0 тыс.руб.

Основанием для включения в Перечень ПНО расходных обязательств по бесплатному обеспечению одеждой и спортивной формой для посещения школы послужили изменения, внесенные Законом Пермского края «О внесении изменений в отдельные законы Пермской области и Пермского края в сфере социальной защиты» (принят Законодательным Собранием Пермского края 24.09.2020) в Закон Пермской области от 09.09.1996 № 533-83 «О социальных гарантиях и мерах социальной поддержки семьи, материнства, отцовства и детства в Пермском крае» и Закон Пермского края 10.09.2008 № 290-ПК «О наделении органов местного самоуправления Пермского края отдельными государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки обучающимся из малоимущих многодетных и малоимущих семей». Такие меры поддержки предлагается осуществлять начиная с 2021 года территориальными органами Министерства социального развития Пермского края. В этой связи статья 21.1. Закона Пермской области от 09.09.1996 № 533-83 также подлежит корректировке в части исключения положений о предоставлении средств на оказание мер социальной поддержки по бесплатному обеспечению одеждой, а также спортивной формой для посещения школы, органам местного самоуправления в форме субвенций.

Перечень ПНО, в части объемов финансирования по каждому публичному нормативному обязательству, соответствует Реестру расходных обязательств и Приложению 6 к проекту бюджета.

Перечень ПНО содержит неточности. В частности, нормативный правовой акт, послуживший основанием для возникновения расходного обязательства по предоставлению единовременного вознаграждения гражданам, награжденным почетным знаком Пермского края «За достойное воспитание детей» указан неверно: вместо Закона Пермской области от 09.09.1996 № 533-83 «О социальных гарантиях и мерах социальной поддержки семьи, материнства, отцовства и детства в Пермском крае» следует указать Закон Пермского края от 08.12.2013 № 270-ПК «О наградах Пермского края».

7.2. Дорожный фонд Пермского края

В проекте Закона о бюджете объем дорожного фонда Пермского края (далее - Дорожный фонд) предусмотрен в размере:

22 409 472,5 тыс. рублей на 2021 год (темп роста - 14,1 %) ¹⁹;

19 829 058,6 тыс. рублей на 2022 год (темп снижения - 11,5 %);

20 118 375,4 тыс. рублей на 2023 году (темп роста - 1,2 %).

Объем Дорожного фонда на период 2021-2023 гг. сформирован не менее прогнозируемого объема доходов, установленного Законом Пермского края от 01.12.2011 № 859-ПК «О дорожном фонде Пермского края и о внесении изменения в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» без учета штрафов за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края.

Обращаем внимание, что Закон Пермского края от 01.12.2011 № 859-ПК содержит норму, не соответствующую положениям ст. 179.4 БК РФ, с 2020 года штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края не являются доходами Пермского края ²⁰.

Объем расходов Дорожного фонда предусмотрен в полном объеме прогнозируемых доходов дорожного фонда.

Структура расходов Дорожного фонда на 2020-2023 года приведена в Приложении 4.

Относительно основных мероприятий и статей расходов, которые планируется осуществить за счет средств Дорожного фонда, необходимо отметить следующее.

7.2.1. Строительство (реконструкция) объектов автодорожной отрасли регионального значения см. п. 7.3.3.

Расходы по данному направлению в 2020 году составляют 30,9 % в общем объеме расходов Дорожного фонда, в 2021 году возрастают до 43,3%.

¹⁹ Дорожный фонд Пермского края на 2020 год утвержден в Законе Пермского края от 28.11.2019 № 476-ПК (ред. от 01.09.2020) «О бюджете Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в объеме 19 632 511,0 тыс. рублей.

²⁰ Письмо Минфина России от 06.03.2020 № 02-05-11/19280

7.2.2. В проекте бюджета расходы на «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края предусмотрены на 2021 год в размере 4 703 751,5 тыс. рублей, что на 749 659,4 тыс. рублей меньше чем в 2020 году и на 757 599,7 тыс. рублей меньше чем в утвержденном законе о бюджете на 2021 год.

Согласно представленным расчетам, в 2021 году на капитальный ремонт автомобильных дорог регионального значения планируется направить 175 378,9 тыс. рублей или 8,4% от расчетной потребности средств на капитальный ремонт автомобильных дорог²¹. Для сравнения, в 2020 году на капитальный ремонт было предусмотрено 772 479,6 тыс. рублей или 17,2 % от расчетной потребности.

Начиная с 2018 года, по данному направлению расходов отмечается тенденция значительного снижения объемов.

КСП неоднократно отмечала, что ежегодное снижение объемов работ капитального характера может негативно сказаться на состоянии автомобильных дорог и в дальнейшем привести к увеличению расходов на реконструкцию разрушенных дорог и, соответственно, к существенному увеличению расходов бюджета Пермского края.

Целевой показатель «Протяженность капитально отремонтированных и отремонтированных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края (нарастающим итогом), км» уменьшается в 2021 году на 17,6 км, в 2022 году на 8,2 км.

7.2.3. Расходы на строительство (реконструкция) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края по сравнению с 2020-м годом уменьшены на 290 296,1 тыс. рублей (5 880 368,2²² - 5 590 072,1).

Несмотря на уменьшение расходов на 5%, целевой показатель «Протяженность капитально отремонтированных и отремонтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края (нарастающим итогом), км» в 2021 г. увеличивается на 70,2 км.

7.2.4. В проекте закона о бюджете расходы Дорожного фонда сформированы с учетом планируемых изменений Постановлений Правительства Пермского края от 05.12.2017 № 979-п «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края» и от 20.12.2013 г. № 1783-п «Об утверждении Методики распределения и расчета объема субсидий местным бюджетам на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края», которые на момент формирования настоящего Заключения не утверждены.

²¹ Рассчитанной в соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 11.10.2017 г. № 841-п «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правилах расчета размера ассигнований бюджета Пермского края на указанные цели»

²² в ред. Закона Пермского края от 01.09.2020 № 561-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

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

7.3.1. Согласно п. 7 ст. 4 Законопроекта, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию Адресной инвестиционной программы Пермского края (далее АИП ПК) на 2021-2023 гг. составил в общей сумме 44 572 761,5 тыс.рублей, в том числе на 2021 год - 9 621 859,7 тыс. рублей, на 2022 год - 13 981 284,9 тыс. рублей, на 2023 год - 20 969 616,9 тыс. рублей.

АИП ПК утверждена постановлением Правительства Пермского края от 23.09.2020 № 703-п²³ (далее – Постановление № 703-п) с нарушением установленного срока. Согласно п. 7 ст. 10²⁴ Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» Адресная инвестиционная программа Пермского края утверждается Правительством Пермского края **не позднее 10 сентября текущего финансового года.**

7.3.1.1. КСП Пермского края на основании Постановления № 703-п, представленного в составе материалов и документов к Законопроекту, определены объемы капитального строительства за счет средств бюджета Пермского края по направлениям расходов.

Таблица 8
тыс. рублей

Период	Объекты капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края	Объекты автомобильного строительства Пермского края	Объекты жилищного строительства	Общий объем адресной инвестиционной программы
2021	5 205 347,5	4 404 855,1	11 657,1	9 621 859,7
2022	6 500 000,0	7 481 284,9	0,0	13 981 284,9
2023	13 164 145,3	7 805 471,6	0,0	20 969 616,9
Итого:	24 869 492,8	19 691 611,6	11 657,1	44 572 761,5

7.3.1.2. Следует отметить следующее.

7.3.1.2.1. Общий объем финансирования АИП ПК на 2020-2025 гг. составляет 118 457 811,9 тыс.рублей (приложение 5), при этом, в составе общего объема предусмотрен *нераспределенный остаток* на строительство объектов общественной инфраструктуры в размере 7 990 141,8 тыс.рублей (т.е. на указанную сумму конкретные объекты строительства не определены). Строительство объектов общественной инфраструктуры, автомобильного и жилищного строительства Пермского края предлагается осуществить за счет федерального бюджета в сумме 32 119 096,9 тыс.рублей, *краевого бюджета - 75 269 102,8 тыс.рублей* и внебюджетных источников – 3 079 470,4 тыс.рублей.

7.3.1.2.2. В АИП ПК включены 111 объектов капитального строительства, в том числе 84 объектов общественной инфраструктуры и 27 объектов автомобильного строительства. Количество объектов жилищного строительства, приобретаемых в собственность Пермского края для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края с целью обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, не указано.

²³ Постановление Правительства Пермского края от 23.09.2020 № 703-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края»

²⁴ Статья 10 «Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности».

Таблица 9
тыс. рублей

Период	Объекты капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края		Объекты автодорожного строительства Пермского края		Объекты жилищного строительства	Всего
	Количество объектов	Объем финансирования	Количество объектов	Объем финансирования	Объем финансирования	Объем финансирования
2020 год	58	3 930 103,2	22	7 646 759,9	36 252,4	11 613 115,5
2021 год	51	6 140 305,1	20	11 184 021,5	11 657,1	17 335 983,7
2022 год	33	7 961 344,1	16	10 618 827,8	0,0	18 580 171,9
2023 год	26	21 521 677,3	15	10 012 408,6	0,0	31 534 085,9
2024 год	12	15 136 178,5	9	7 451 398,7	0,0	23 087 577,2
	нерасп. остаток	500 000,0				
2025 год	15	2 983 712,7	6	5 833 024,0	0,0	16 306 877,7
	нерасп. остаток	7 490 141,0				
Итого:	84	65 663 461,9	27	52 746 440,5	47 909,5	118 457 811,9

На строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края за 2020-2025 гг. планируется направить за счет всех источников финансирования – 65 663 461,9 тыс. рублей (или 55,4 % от общего объема), на строительство объектов автодорожного строительства Пермского края – 52 746 440,5 тыс.рублей (или 44,5% от общего объема).

7.3.2. Анализ объемов бюджетных инвестиций, предусмотренных на строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края в проекте бюджета.

Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты общественной инфраструктуры Пермского края предусмотрены проектом закона в рамках финансирования 7 государственных программ на общую сумму 24 869 492,8 тыс.рублей:

Таблица 10

Наименование государственной программы	Количество объектов, ед.	Объем финансирования согласно Законопроекту, тыс.рублей			Всего по программе, тыс.рублей.	Уд.вес
		на 2021 г.	на 2022 г.	на 2023 г.		
1. Качественное здравоохранения	22	1 879 962,1	1 883 927,9	4 356 003,9	8 119 893,9	32,7%
2. Образования и молодежная политика	13	823 441,8	1 004 984,9	1 368 146,8	3 196 573,5	12,9%
3. Социальная поддержка жителей Пермского края	1	25 100,0	0,0	422 731,3	447 831,3	1,8%
4. Пермский край - территория культуры	5	1 372 598,7	2 356 962,5	5 004 908,1	8 734 469,3	35,1%
5. Спортивное Прикамье	6	396 601,6	1 158 870,1	1 927 655,2	3 483 126,9	14,0%
6. Безопасный регион	6	170 475,9	95 254,6	84 700,0	350 430,5	1,4%
7. Экономическая политика и инновационное развитие	3	537 167,4	0,0	0,0	537 167,4	2,2%
Всего:	56	5 205 347,5	6 500 000,0	13 164 145,3	24 869 492,8	100,0%

Как следует из таблицы, наибольшая часть бюджетных ассигнований направлена на финансирование капитального строительства объектов двух государственных

ных программ: «Качественное здравоохранение» - 32,7% и «Пермский край - территория культуры» - 35,1%.

Отмечаем, что ежегодно наблюдается неисполнение плана бюджетных инвестиций, предусмотренных на капитальное строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края, что в последствии приводит к образованию на конец финансового года остатков неиспользованных средств краевого бюджета. Остаток неиспользованных средств на осуществление бюджетных инвестиций увеличивается из года в год, то есть объем финансирования предусматривается в разы больше, чем возможно их освоение.

КСП Пермского края (на основании Постановления № 703-п) проведен анализ, в результате которого установлено, что основная доля расходов *на 2021-2023 гг.* в объеме 16 278 032,6 тыс. рублей (или 65,5% от 24 869 492,8 тыс. рублей) приходится на финансирование 13 объектов.

Справочно: Объекты с наибольшим объемом финансирования в 2021-2023 гг.:

- Пермская клиническая инфекционная больница № 1, г. Пермь - 2 071 487,3 тыс. рублей;
- Стационар краевой психиатрической больницы» - 704 347,1 тыс. рублей;
- Хирургический корпус, г.Кудымкар - 791 172,4 тыс. рублей;
- Комплекс районной больницы в п. Полазна - 510 539,4 тыс.рублей;
- Поликлинический фтизиопульмонологический корпус, г. Пермь - 692 282,3 тыс.рублей;
- Лечебный многопрофильный корпус в Орджоникидзевском районе г. Перми - 592 985,8 тыс.рублей;
- Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д.Швецова» - 663 310,8 тыс.рублей;
- Строительство Центра выявления и поддержки одаренных детей, г.Пермь - 716 766,5 тыс.рублей;
- Строительство новой сцены для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им. П.И. Чайковского» - 1 602 603,7 тыс.рублей;
- Культурно-рекреационное пространство, г. Пермь - 3 468 748,4 тыс. рублей;
- Зоопарк в г.Перми - 2 861 457,7 тыс. рублей;
- Санно-бобслейная трасса с искусственным намораживанием льда - 628 836,1 тыс.рублей;
- Концертно-спортивный комплекс г. Пермь - 973 495,1 тыс.рублей.

На строительство 6 объектов общественной инфраструктуры Пермского края предусматривается направить средства федерального бюджета за 2020-2025 гг. в общем объеме 19 876 252,7 тыс.рублей, при этом, подтверждающих документов о предоставлении средств из федерального бюджета бюджету Пермского края на 2021-2025гг. – *не имеется на сумму 19850849,8 тыс.руб.* (то есть, при отсутствии софинансирования из федерального бюджета необходимо будет дополнительно предусмотреть средства краевого бюджета).

При анализе вида выполняемых работ, запланированных в АИП ПК на 2020-2025 гг., установлено, что в рамках строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края в 2021-2023 гг. предусмотрено по 29 объектам (или 51,8 % от 56 объектов, планируемых к строительству) выполнение проектно-изыскательских работ на общую сумму 1 469 249,9 тыс.рублей, строительно-монтажных работ по 55 объектам – 21 514 507,6 тыс.рублей, строительного контроля по 21 объектам – 62 305,7 тыс.рублей и др.

Таблица 11
тыс.рублей

Наименование вида работ	Кол-во объектов, ед.	2021 год	2022 год	2023 год	Всего за 2021-2023 гг.
ПИР	29	841 416,5	508 138,2	119 695,2	1 469 249,9
СМР	55	4 101 601,2	5 654 147,9	11 758 758,5	21 514 507,6
строительный контроль	21	35 469,3	20 471,9	6 364,5	62 305,7

Наименование вида работ	Кол-во объектов, ед.	2021 год	2022 год	2023 год	Всего за 2021-2023 гг.
художественное оформление объектов экспозиций и интерьеров зон	1	0,0	170 169,0	913 129,6	1 083 298,6
немонтируемое оборудование	12	224 992,5	111 590,2	366 197,5	702 780,2
вынос аэрологической станции	1	1 868,0	35 482,8		37 350,8
ИТОГО	56	5 205 347,5	6 500 000,0	13 164 145,3	24 869 492,8

АИП ПК на 2020-2025 гг. не синхронизирована с действующей АИП ПК на 2019-2024 гг. (приложение б): расхождение объемов финансирования на 2020 год составляет 537 850,4 тыс.рублей (в новой АИП ПК меньший объем).

Необходимо отметить, что на момент проведения финансовой экспертизы Законопроекта в АИП ПК на 2019-2024 гг. не внесены соответствующие изменения в части приведения его с Перечнем объектов капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 22.08.2019 № 1428 (в ред.от 27.08.2020).

7.3.3. В части бюджетных инвестиций, предусмотренных на автодорожное строительство отмечаем следующее.

В АИП ПК предусмотрено финансирование объектов автодорожного строительства из федерального бюджета в 2021 году в сумме - 5 779 166,4 тыс. рублей, в 2022 году - 2 102 475,0 тыс. рублей, в 2023 году - 2 206 937,0 тыс. рублей, при этом, в проекте закона средства предусмотрены в меньшем объеме (2021 году - 5 329 166,4 тыс. рублей, в 2022 - 2023 годах – 0).

На период 2021-2025 гг. в АИП ПК по объектам «Мостовой переход через реку Вильва на участке км 141 - км 143+500 автомобильной дороги Кунгур - Соликамск в Чусовском районе (7,906 км)» и «Строительство автомобильной дороги Северный обход г. Перми (28,8 км)» указано нулевое финансирование, при этом проектно-изыскательские работы по первому объекту выполнены в 2015 году, а по второму будут выполнены в 2020 году. По объекту «Реконструкция автомобильной дороги Пермь - Березники на участке км 170 + 800-км 176 + 300 (5,5 км (оценочно))», проектные работы запланированы в 2021 году, в период 2022-2025 годов выполнение строительно-монтажных работ не предусмотрено.

КСП Пермского края обращает внимание, что в связи с длительным сроком реализации инвестиционных проектов, потребуются дополнительные расходы краевого бюджета на корректировку проектной документации.

Целевой показатель «Протяженность построенных и реконструированных автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края» в 2021 году уменьшается на 39,39 км, в 2022 году - на 11,77 км.

7.4. Взносы в уставный капитал хозяйственных обществ

Законопроектом на трехлетний период предусмотрены бюджетные инвестиции акционерным обществам в виде взносов в уставный капитал в общей сумме 157 451,3 тыс. рублей, в том числе: на 2021 г. – 32 519,6 тыс. рублей, на 2022-2023 гг. – 54 327,4 тыс. рублей и 70 604,3 тыс. рублей.

Взносы в уставный капитал акционерных обществ предусмотрены следующим акционерным обществам (со 100% участием Пермского края):

7.4.1. АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» - на 2021 г. в сумме 21 654,1 тыс. рублей (в т.ч. средства федерального бюджета – 20 570,1 тыс. рублей), в 2022-2023 гг. – 43 461,9 и 59 738,8 тыс. рублей, соответственно, - в целях увеличения капитализации гарантийного фонда, предназначенного для предоставления гарантий субъектам малого и среднего предпринимательства (в т.ч. в моногородах) в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Пермском крае» госпрограммы «Экономическая политика и инновационное развитие» (в ред. от 30.09.2020 № 739-п) (Вед. 831, РзПр 0412, ЦСР 072012Ц050, ЦСР 072I455271, ЦСР 072I555274, ВР 400).

7.4.2. АО «Управляющая компания индустриальных (промышленных) парков Пермского края» - в 2021-2023 гг. ежегодно по 10 865,5 тыс. рублей, в целях создания и развития индустриальных (промышленных) парков Пермского края, в рамках подпрограммы «Развитие промышленности, торговля и инновационное развитие» госпрограммы «Экономическая политика и инновационное развитие» (в ред. от 30.09.2020 № 739-п) (Вед. 832, РзПр 0412, ЦСР 071012Ц370, ВР 400). КСП Пермского края отмечает, что расходы в указанных объемах на трехлетний период согласно ФЭО к проекту постановления Правительства Пермского края «О внесении изменений в государственную программу Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие», утвержденную постановлением Правительства Пермского края от 3 октября 2013 г. № 1325-п» составляют расходы «на содержание управляющей компании» (в т.ч.: 37,5% - фонд оплаты труда, 13,2% - иные управленческие расходы (оплата бухгалтерских и консалтинговых услуг, аренда офисного помещения, услуги связи и пр.), 24,1% - охрана имущественного комплекса, 25,2% - прочие расходы), - направления расходования которых относятся к текущей финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации (общества), не приводящей к приросту ее активов. *В связи с чем, предлагаемое увеличение уставного капитала общества приведет к необеспеченности уставного капитала активами и не повлечет реального увеличения стоимости краевого государственного имущества, - что, по сути, не отвечает понятию бюджетных инвестиций*²⁵.

7.5. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований

7.5.1. В 2021 г. бюджетам муниципальных образований (далее – МО) планируется направить межбюджетные трансферты (далее – МБТ) на общую сумму 68,3 млрд.рублей, что на 7,8% больше объема, установленного Законом о бюджете на 2020 г. (в редакции от 01.09.2020 г.) и на уровне объема, предусмотренного в бюджетной росписи в 2020 г.

²⁵ Бюджетные инвестиции - бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества (ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Объем межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований

Направление МБТ	2020 г.		2021 г., законопроект	Рост (снижение) объема МБТ в законопроекте на 2021 г. относительно:		2022 г., законопроект	2023 г., законопроект
	Закон о бюджете ПК на 2020 (в ред. от 01.09.2020 г.)	Сводная бюджетная роспись (по состоянию на 01.10.2020 г.)		Закон о бюджете ПК на 2020 (в ред. от 01.09.2020 г.),%	Сводной бюджетной росписи (по состоянию на 01.10.2020 г.),%		
Межбюджетные трансферты - всего, из них:	63 312,4	68 018,9	68 264,8	107,8%	100,4%	70 870,8	63 858,7
Дотации, в т.ч.	10 948,6	10 948,6	9 884,8	90,3%	90,3%	9 939,4	11 218,0
- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности МР, МО, ГО*	8 529,8	8 529,8	9 114,8	106,9%	106,9%	9 589,7	10 868,3
- иные дотации	2 418,9	2 418,9	770,0	31,8%	31,8%	349,6	349,6
Субсидии	19 285,8	21 794,3	17 770,1	92,1%	81,5%	17 651,4	13 356,2
Субвенции**	29 521,4	29 191,8	31 234,7	105,8%	107,0%	31 426,6	31 524,2
Иные межбюджетные трансферты	3 556,5	6 084,2	9 375,3	263,6%	154,1%	11 853,4	7 760,3
Доля МБТ в общей сумме расходов краевого бюджета	37,2%	35,3%	39,6%			40%	35,6%

* - дотации без учета дополнительных нормативов по НДФЛ;

** - субвенции с учетом федеральных средств.

Как видно из таблицы, общий объем МБТ в 2021 г. относительно Закона о бюджете на 2020 г. увеличится на 7,8%, в том числе иные МБТ увеличатся в 2,6 раза, субвенции – на 5,8%. Объем дотаций уменьшится на 9,7%, субсидий – на 7,9%. В расходах краевого бюджета доля МБТ увеличится на 2,4% (по сравнению с объемом, утвержденным Законом о бюджете), составив 39,6%.

Наибольшие объемы МБТ предлагается направить на образование - 51,9% (25 видов), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 17,2% (10 видов), национальную экономику – 14,2% (21 вид), жилищно-коммунальное хозяйство – 9,8% (21 вид), социальную политику – 4,3% (18 видов).

Из целевых МБТ (субсидий и иных МБТ) наибольшие суммы направляются на:

- национальную экономику 35,4% (проектирование, строительство, капитальный ремонт дорог, трамвайных путей),

- жилищно-коммунальное хозяйство 24,6% (сокращение непригодного жилья, развитие городского пространства, формирование современной городской среды, расселение жилищного фонда, признанного аварийным),

- образование 22,4% (строительство (приобретение) объектов для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях, дополнительных мест для детей дошкольного возраста, вознаграждение за классное руководство, организация бесплатного горячего питания в начальной школе).

Приложениями к законопроекту на 2021 г. между муниципальными образованиями Пермского края распределено 92,5% (63,1 млрд.рублей), в том числе нераспределенные остатки субвенций. Подлежат распределению на конкурсной основе (субсидии, перечисленные в Перечне субсидий, распределяемых на конкурсной основе (приложение 13), и иные МБТ) – 6,1% (4,2 млрд.рублей). Остальные субсидии и иные МБТ не распределены по муниципальным образованиям – 1,4% (1,0 млрд.рублей).

7.5.2. В 2021 году общий объем дотаций местным бюджетам относительно действующего Закона о бюджете уменьшится на 1 063,8 млн.рублей или 9,7% в связи с истечением срока предоставления компенсации в случае отмены ЕНВД на 2 058,1 млн.рублей²⁶ и приостановлением предоставления дотации на стимулирование муниципальных образований к росту доходов на 304,4 млн.рублей²⁷ (на плановый период данная дотация предусмотрена в объеме 304,4 млн.рублей ежегодно). В результате изменений общий объем дотаций сократится у 28 муниципальных образований, наибольшее снижение объема дотаций в 2021 году по сравнению с 2020 годом произойдет у ГО: г.Перми на 801,0 млн.рублей (или на 72,3%), Березники на 125,0 млн.рублей (или 66,7%), Соликамск на 99,2 млн.рублей (или 37,4%), Губаха на 37,7 млн.рублей (или 32%), Кудымкар на 22,1 млн.рублей (или 13,4%), Чайковский на 35,0 млн.рублей (или 9,5%).

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов (далее – дотации на выравнивание БО) увеличился с 8 529,7 млн.рублей до 9 114,8 млн.рублей или на 6,9% (объем дотаций приведен без учета дополнительных нормативов отчислений по налогу на доходы физических лиц дополнительных нормативов отчислений). Причинами увеличения общего объема дотаций на выравнивание БО стало преобразование 7 муниципальных образований из муниципальных районов в муниципальные округа, в результате чего изменен норматив отчислений от НДФЛ с 2% до 3,5%, а также изменение исходных условий при расчете дотации (налогового потенциала, индекса бюджетных расходов).

Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 2021-2023 годы установлен в размере 1,25, что не ниже утвержденного критерия на 2021 год в действующем Законе о бюджете и соответствует требованиям ч. 7 ст. 138 БК РФ о неснижении критерия выравнивания. Размер дотации на выравнивание БО каждому муниципальному образованию выше размера, утвержденного соответственно на 2021 г. Законом о бюджете на 2020-2022 гг. (требование ч. 6 ст. 138 БК РФ). Различия в бюджетной обеспеченности после выравнивания составят 1,2 раза – в пределах установленного целевого показателя в Госпрограмме «Региональная политика»²⁸ 1,7 раза.

Нераспределенный объем дотаций на выравнивание БО на плановый период предусмотрен в размере 19% от общего объема дотаций (около 2,0 млрд.рублей ежегодно), т.е. в пределах ограничений ч. 6 ст. 138 БК РФ.

²⁶ Данная дотация выплачивалась в более ранние сроки и на 2021 г. уже не предусмотрена.

²⁷ Закон Пермского края от 06.10.2020 № 563-ПК «О приостановлении действия приложения 6 к Закону Пермского края от 13.09.2006 № 11-КЗ «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае»

²⁸ Постановление Правительства Пермского края от 01.10.2013 № 1305-п «Об утверждении государственной программы Пермского края "Региональная политика и развитие территорий» (с изменениями от 30.09.2020 № 728-п).

По согласованию с представительными органами четырех муниципальных образований (ГО: Березники, Верещагино, Суксун и Пермский МР) часть дотации на выравнивание БО заменена дополнительными нормативами отчислений в местные бюджеты от НДФЛ (на 2021 г. – 730,4 млн.рублей; на 2022 г. – 802,8 млн.рублей)²⁹.

В проекте бюджета на 2021 год муниципальным образованиям предусмотрена дотация на сбалансированность местных бюджетов в целях компенсации выпадающих доходов в связи с отменой ЕНВД в объеме 727,7 млн.рублей³⁰ (ст. 138.4 БК РФ), которая будет предоставлена 46 муниципальным образованиям исходя из фактически полученного дохода ЕНВД за 2019 год с учетом положительного прироста доходов по патентной системе налогообложения³¹. Расчет дотаций на сбалансированность произведен согласно утвержденному порядку.

7.5.3. Общий объем субсидий из бюджета Пермского края местным бюджетам на 2021 год составит 17,8 млрд.рублей, что на 7,9% (1,5 млрд.рублей) меньше объема субсидий, установленного Законом бюджета на 2020 г., и на 18,5% (4,0 млрд.рублей) меньше объема, утвержденного на 01.10.2020 в сводной бюджетной росписи. В 2020 году планируется предоставление 64 вида субсидий местным бюджетам (в 2020 г. в Законе о бюджете предусмотрено предоставление 83 видов субсидий).

Несмотря на сокращение общего объема и количества субсидий, Законопроектом на 2021 г. предлагаются новые направления субсидий:

- выполнение работ по сохранению объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований (100,0 млн.рублей);
- реконструкция физкультурно-оздоровительного комплекса по адресу: г. Пермь, ул. Рабочая, 9 (107,8 млн.рублей);
- проведение работ по ремонту помещений общеобразовательных организаций для размещения дошкольных групп и пришкольных интернатов (60,0 млн.рублей);
- создание детских технопарков и мобильных технопарков "Кванториум" (89,8 млн.рублей) за счет средств федерального бюджета;
- содержание детского технопарка "Кванториум" и мобильного технопарка "Кванториум"(17,1 млн.рублей).

В соответствии с ч. 3 ст. 139 БК РФ Приложением 13 к проекту закона о бюджете предусмотрен Перечень субсидий, согласно которому:

²⁹ В соответствии п. 5 ст. 17 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» решение представительного органа муниципального образования об отказе полностью или частично от получения в очередном финансовом году дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) от налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, которое должно быть принято в срок до 20.10.2020 г., учитывается в очередном финансовом году. Перечень МО, которым предоставляются дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ, может быть уточнен ко второму чтению.

³⁰ Случаи их предоставления соответствуют случаям, определенным в Законе о бюджетном процессе (ст. 20.1).

³¹ Постановление Правительства Пермского края от 30.09.2020.№ 716-п «Об утверждении Порядка распределения и предоставления дотаций на сбалансированность бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Пермского края»

- 30 видов субсидий распределены Законом о бюджете на общую сумму 13424,1 млрд.рублей (75,5% от общего объема субсидий), из них 17 видов предусмотрены одной конкретной территории, в т.ч. г Перми - 9 видов на 3,0 млрд.рублей).

- 37 видов - на конкурсной основе (23,1% от общего объема субсидий).

- субсидии за счет средств резервного фонда Правительства ПК и субсидии, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты за счет резервных фондов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации (без выделения конкретных направлений субсидий; возможность выделения субсидий за счет Резервных фондов предусмотрена в ч. 3, 4 ст. 139 БК РФ).

7.5.4. Общий объем субвенций из краевого бюджета на исполнение государственных полномочий в 2021 г. составит 31,2 млрд.рублей, что на 5,8% больше объема субвенций, установленного Законом бюджета на 2020 г. Количество видов субвенций планируемых к предоставлению в 2021 г. (26 видов) остается на уровне 2020 г. (27 видов). Все субвенции в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 140 БК РФ распределены местным бюджетам приложениями к Законопроекту.

Наибольшее увеличение объемов субвенций в 2021 г. произошло по единой субвенции (на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования) (увеличение на 5,9% или 1 614,4 млн.рублей).

По субвенции на осуществление полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета Пермского края произошло сокращение с 83,1 млн.рублей до 67,3 млн.рублей (на 15,8 млн.рублей или на 19,1%) в связи с сокращением количества муниципальных районов и, соответственно, поселений. Среди оставшихся муниципальных районов объем субвенции Пермскому району сократился (на 15,4%), в связи с тем, что у 4 сельских поселений (Заболотское, Савинское, Хохловское, Юговское,) подушевые налоговые доходы превысили двукратный уровень. Критерий выравнивания финансовых возможностей поселений предлагается установить законом в размере 0,431 ежегодно (рост к 2020 г. на 26%), тем самым соблюдено требование ч. 2 ст. 137 БК РФ.

Необходимо отметить, что с 2021 года «предоставление бесплатного питания обучающимся 1-4 классов» исключено из единой субвенции (изменение в ст. 7 законопроекта); средства будут предоставляться в форме иных МБТ. Вознаграждение за классное руководство будет осуществляться дополнительно к средствам краевого бюджета, предусмотренным в рамках расходов на «обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях»³², из средств федерального бюджета в виде иных МБТ в целях реализации послания Президента Российской Федерации.

³² Постановление Правительства Пермского края от 30.05.2018 № 294-п "Об утверждении Порядка предоставления и расходования субвенции из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Пермского края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях"

7.5.5. Иные МБТ бюджетам МО на 2021 г. предусматриваются в объеме 11,4 млрд.рублей, что на 5,8 млрд.рублей (или в 2,6 раза) выше уровня 2020 года. Доля иных МБТ составляет 13,3% от общего объема МБТ местным бюджетам из бюджета Пермского края (за исключением субвенций, федеральных средств (в т.ч. средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства), средств, направленных на ликвидацию чрезвычайных ситуаций и в целях поощрения муниципальных образований), что не превышает 15%-ное ограничение, установленное статьей 139.1 БК РФ³³.

Основной рост иных МБТ (на 54,6%) приходится на новые направления, источником финансирования являются средства федерального бюджета – «Ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (1 275,1 млн.рублей) и «Организация бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов в муниципальных образовательных организациях» (1 899,0 млн.рублей, в т.ч. 1 145,6 федеральные средства) и «Оснащение муниципальных дошкольных учреждений средствами обучения и воспитания» (1,6 млн.рублей). Также увеличение объема иных МБТ связано с переносом расходов с 2020 года на строительство трамвайных путей между станциями Пермь II и Пермь I, в т.ч. изъятием земельных участков и объектов недвижимости 2 462,5 млн.рублей³⁴.

Случаи предоставления иных МБТ соответствуют случаям, предусмотренным в Законе о бюджетном процессе.

7.6. Реализация национальных проектов

В соответствии с законопроектом, на реализацию национальных проектов планируется направить в 2021 году 12 345 631,9 тыс. рублей, в 2022 году – 16 925 296,2 тыс. рублей, в 2023 году – 15 361 950,2 тыс. рублей.

Таблица 13
тыс.рублей

№	Наименование национальных проектов	Уточненный план 2020 г. (по сост. на 01.10.2020)	Законопроект			2021/2020 (уточненный план)	
			2021	2022	2023	тыс. рублей	%
	Всего	16 163 350,8	12 345 631,9	16 925 296,2	15 361 950,2	-3 817 718,9	76,4
1.	Демография	4 776 254,3	4 431 924,5	4 509 557,8	4 485 905,9	-344 329,8	92,8
2.	Здравоохранение	2 491 084,2	1 123 203,2	1 293 150,7	507 310,6	-1 367 881,0	45,1
3.	Образование	1 235 342,1	586 498,7	473 768,0	36 950,4	-648 843,4	47,5
4.	Жилье и городская среда	3 636 499,5	2 501 050,7	6 765 016,5	6 734 893,2	-1 135 448,8	68,8
5.	Экология	543 161,7	527 661,8	685 468,9	628 986,1	-15 499,9	97,1
6.	Безопасные и качественные дороги	2 711 794,7	2 674 709,5	2 812 849,4	2 642 694,2	-37 085,2	98,6

³³ Отмечаем, что действие ч. 3 ст.139 БК РФ приостановлено до 1 января 2021 г. в части, предусматривающей 15%-ное ограничение общего объема иных МБТ, в соответствии с ч. 4 ст. 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 Российской Федерации в 2020 году".

³⁴ В действующем Законе о бюджете было перераспределение бюджетных средств с 2020 года на плановый период по мероприятию на строительство трамвайных путей между станциями Пермь II и Пермь I, в т.ч. изъятием земельных участков и объектов недвижимости (с 2020 года на 2021 год - 767 000,0 тыс. рублей, и на 2022 год - 800 000,0 тыс. рублей)

№	Наименование национальных проектов	Уточненный план 2020 г. (по сост. на 01.10.2020)	Законопроект			2021/2020 (уточненный план)	
			2021	2022	2023	тыс. рублей	%
7.	Производительность труда и поддержка занятости	57 847,4	43 758,3	37 888,5	20 055,3	-14 089,1	75,6
8.	Цифровая экономика	202 517,9	0,0	0,0	0,0	-202 517,9	0,0
9.	Культура	72 859,0	52 240,1	122 257,2	0,0	-20 618,9	71,7
10.	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	435 990,1	404 585,1	209 175,0	305 154,5	-31 405,0	92,8
11.	Международная кооперация и экспорт	0,0	0,0	16164,2	0,0	0,0	0,0
12.	Наука	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По отношению к уточненному плану 2020 года в законопроекте на 2021 г. на реализацию нацпроектов по всем направлениям бюджетных средств запланировано меньше на 3 817 718,9 тыс. руб. или на 23,6%, в том числе по проекту «Здравоохранение» - в 2,2 раза, «Образование» – в 2,1 раза, «Жилье и городская среда» - в 1,5 раза. На реализацию проекта «Цифровая экономика» средства в проекте бюджета Пермского края на 2021 год не предусмотрены (в 2020 году - 202 517,9 тыс. рублей).

Наибольший объем средств, как и в 2020 году, запланирован на реализацию проекта «Демография» (35,9% от общего объема средств, 4 431 924,5 тыс. рублей), «Безопасные и качественные дороги» - 21,7% (2 674 709,5 тыс. рублей) и «Жилье и городская среда» - 20,3% (2 501 050,7 тыс. рублей). Наименьший объем средств, как и в 2020 году, запланирован на реализацию нацпроектов «Культура» - 52 240,1 тыс. рублей (0,4%) и «Производительность труда и поддержка занятости» - 43 758,3 тыс. рублей (0,4%).

Отмечаем, что в законопроекте на региональные проекты на 2021 г. предусмотрено на 78 666,5 тыс. рублей меньше, чем в паспортах региональных проектов на 2021 г. (размещенных в системе «Электронный бюджет» по состоянию на 01.10.2020) (приложение 7). Расхождения отмечаются по следующим проектам:

- «Формирование комфортной городской среды» нацпроекта «Жилье и городская среда» (в законопроекте - 717 573,8 тыс. рублей, в паспорте – 783 435,1 тыс. рублей³⁵),

- «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» нацпроекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (в законопроекте - 54 153,4 тыс. рублей, в паспорте - 67 904,5 тыс. рублей³⁶),

³⁵ Соглашение о предоставлении субсидии ... на период 2021-2023 гг. от 01.09.2020 № П-069-09-2021-062 (с указанием «проект») в 2021 г. на сумму 717 573,8 тыс. рублей.

³⁶Соглашение о предоставлении субсидии ... на период 2021-2023 гг. от 27.08.2020 № П-082-09-2021-579 (с указанием «проект») в 2021 г. на сумму 54 153,4 тыс. рублей.

- «Успех каждого ребенка» нацпроекта «Образование» (в законопроекте - 97 345,2 тыс. рублей, в паспорте - 101 031,4 тыс. рублей³⁷),
- «Культурная среда» нацпроекта «Культура» (в законопроекте 48 940,1 тыс. рублей, в паспорте – 47 607,7 тыс. рублей),
- «Цифровая культура» нацпроекта «Культура» (в законопроекте 3 300,0 тыс. рублей, в паспорте средства не предусмотрены, соглашение не заключено).

Согласно распоряжению губернатора Пермского края от 28.02.2019 № 23-р (ред. от 31.07.2020) «О реализации региональных проектов» в Пермском крае реализуется 50 региональных проектов в рамках 12 национальных проектов с указанием руководителей, администраторов и кураторов региональных проектов. При этом в системе «Электронный бюджет» размещены паспорта и соглашения о реализации 48 региональных проектов. Отсутствуют паспорта и соглашения о реализации по региональному проекту «Промышленный экспорт» нацпроекта «Международная кооперация и экспорт» и «Развитие научной и научно-производственной кооперации» нацпроекта «Наука».

К сведению: в рамках реализации нацпроекта «Наука» создан научно-образовательный центр мирового уровня «Рациональное недропользование»³⁸ с государственной поддержкой в виде предоставления грантов в форме субсидий из федерального бюджета³⁹. Законопроектом вне рамок нацпроекта предусмотрено предоставление гранта АНО «Научно-образовательный центр мирового уровня «Рациональное недропользование» на 2021-2023 годы в сумме 20 000,0 тыс. рублей ежегодно на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по разработке и внедрению на российском и зарубежном рынках новых технологий, продуктов, услуг в сфере рационального недропользования, направленных на социально-экономическое развитие Пермского края.

Из 50 региональных проектов, финансирование на 2021 г. законопроектом предусмотрено по 27 (в 2020 году - 36 региональных проектов).

В государственные программы Пермского края включены 114 показателей из 225, установленных паспортами (50,7%), и 113 показателей из 179, установленных соглашениями (63,1%). Отмечаем, что в отдельных случаях показатели в госпрограммах отличаются от аналогичных показателей в паспортах/соглашениях региональных проектов (наименования, единицы измерения, учет показателей (нарастающим итогом и отдельно за год), объединение нескольких показателей в один).

Значение показателя госпрограммы «Образование и молодежная политика» «Численность воспитанников в возрасте до трех лет, посещающих государственные и муниципальные организации, осуществляющие образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход» (21 556 чел.) меньше значения, установленного паспортом регионального

³⁷Проект соглашения ... на период 2021-2023 гг. № П-073-09-2021-080 на сумму 7 566,6 тыс. рублей в 2021 г., проходит согласование в федеральных органах исполнительной власти (действующее соглашение на период 2020-2022 гг. от 19.12.2019 № 073-09-2020-983 в 2021 г. - на сумму 11 252,7 тыс. рублей).

³⁸<https://permscience.ru/o-centre>

³⁹Постановление Правительства Российской Федерации от 30.04.2019 № 537 (ред. от 28.01.2020) "О мерах государственной поддержки научно-образовательных центров мирового уровня на основе интеграции образовательных организаций высшего образования и научных организаций и их кооперации с организациями, действующими в реальном секторе экономики" (вместе с "Правилами предоставления грантов в форме субсидий из федерального бюджета на оказание государственной поддержки научно-образовательных центров мирового уровня на основе интеграции образовательных организаций высшего образования и научных организаций и их кооперации с организациями, действующими в реальном секторе экономики")

проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» (28 526 чел.).

Соглашениями о реализации региональных проектов (п.2.2.1) предусмотрено включение региональных проектов в государственные программы Пермского края в виде отдельного структурного элемента. Отмечаем, что данное требование выполнено в отношении 40 региональных проектов из 50 (в полном объеме включены региональные проекты только по 5 нацпроектам: «Демография», «Образование», «Жилье и городская среда», «Экология», «Безопасные и качественные дороги»).

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

8.1. Отсутствуют нормативные правовые акты Пермского края, устанавливающие расходные обязательства, в отношении следующих расходов

8.1.1. В рамках основного мероприятия «Развитие водохозяйственного комплекса Пермского края» подпрограммы «Развитие и использование природных ресурсов» Министерству природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края предусмотрены расходы на 2021 год в сумме 7 378,6 тыс. рублей на выполнение научно-исследовательских работ по разработке обоснованных предложений о необходимости проведения путевых работ и оценке их влияния на гидрологический режим на участке р. Кама от п. Гайны до г. Соликамск (Вед. 816, РзПр 0411, ЦСР 075032Ц770).

В реестре расходных обязательств Пермского края указано единственное основание для возникновения данных расходных обязательств – госпрограмма Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие», однако в госпрограмме расходы на выполнение указанных работ на общую сумму 7 378,6 тыс. рублей не отражены.

8.1.2. В рамках основного мероприятия «Поддержка инвестиционного кредитования в агропромышленном комплексе» подпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса и стимулирование инвестиционной деятельности» Министерству сельского хозяйства и продовольствия Пермского края предусмотрены расходы на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе на 2021 год в общей сумме 15 682,2 тыс. рублей, на 2022 год в общей сумме 7 538,4 тыс. рублей и на 2023 год в общей сумме 3 781,5 тыс. рублей.

В реестре расходных обязательств Пермского края указан один НПА Пермского края, являющийся основанием для возникновения данных расходных обязательств – госпрограмма «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края», в которой наименование расходов «Возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе» не отражено.

8.2. В отношении нижеперечисленных расходов не внесены изменения в нормативные правовые акты, устанавливающие расходные обязательства, в части объемов финансовых средств, периода действия расходного обязательства

8.2.1. Министерству образования и науки Пермского края предусмотрены расходы на премии в области науки в сумме 2 400,0 тыс. рублей ежегодно. Размер

премий не соответствует действующему Закону Пермского края «О премиях Пермского края в области науки».

Проект закона Пермского края о внесении изменений в указанный Закон Пермского края, предусматривающий двукратное увеличение размеров премий, внесён на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края 02.10.2020.

8.2.2. В отношении расходов на осуществление финансовой поддержки нуждающихся семей в случае рождения в 2019-2020 годах третьего ребенка или последующих детей не внесены изменения в нормативный правовой акт по срокам действия расходного обязательства. Согласно Постановления Правительства Пермского края от 28.09.2018 № 553-п⁴⁰ расходные обязательства предусмотрены на 2019-2022 годы, средства в проекте закона запланированы и на 2023 год (КЦСР 03 1 01 2С370, КСЦР 03 1 Р1 50840).

8.3. Нарушения Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края

8.3.1. В нарушение п. 3.4.4.1. Методики планирования⁴¹ расходы на обеспечение выполнения функций государственных казенных учреждений «Гражданская защита» и «Управление государственной противопожарной службы Пермского края» определены не в соответствии с пунктом 2.4. Методики планирования.

пункт 2.4. Методики определяет формулу расчета расходов на обеспечение выполнения функций казенных учреждений исходя из расходов на выплаты персоналу казенных учреждений, на оплату тепловой и электрической энергии, материальных расходов, исчисленных с учетом расчетных показателей⁴² на штатную численность работников, и уплату налогов.

Объем бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности государственных учреждений завышен по «Гражданская защита» на 2 157,1 тыс. рублей ежегодно в 2021-2023 гг. (КЦСР 06 2 01 00110; ВР 200), по «Управление государственной противопожарной службы Пермского края» на 3 942,34 тыс. рублей ежегодно в 2021-2023 гг. (КЦСР 06 2 03 00110, ВР 200).

8.3.2. По ГП «Безопасный регион» расходы на осуществление полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий рассчитаны без учета внесенных изменений в методику расчета объема субвенций, предоставляемых органам местного самоуправления на осуществление государственных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссии, утвержденной Законом Пермского края от 01.12.2015 № 576-ПК (ред. от 06.10.2020 № 566-ПК принят ЗС ПК 24.09.2020) «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Пермского края по созданию и организации деятельности административных комиссий» (поправочный коэффициент для г. Перми увеличен, расчетный объем дополнительных средств составит 8 016,6 тыс.рублей ежегодно).

8.3.3. По ГП «Экономическая политика и инновационное развитие» предусмотрены средства на обеспечение деятельности казенного учреждения «Единый центр учета» на 2021-2023 гг. в объеме 274 777,60 тыс. рублей ежегодно.

⁴⁰ Постановление Правительства Пермского края от 28.09.2018 № 553-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края по финансовой поддержке нуждающихся семей в случае рождения в 2019 году третьего ребенка или последующих детей на 2019 год» (ред. от 30.09.2019).

⁴¹ Приказ Министерства финансов Пермского края от 15.09.2015 № СЭД-39-01-22-208 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края»

⁴² утверждены постановлением Правительства Пермского края № 709-п от 23.09.2020

Расчеты по расходам произведены не в соответствии с формулами расчетов, установленными п. 2.4. Методики планирования: расходы на аренду помещения для данного учреждения Методикой не предусмотрены (сумма 19 926,11 тыс. рублей на 2021 г., 19 921,95 тыс. рублей на 2022 г. и 19 917,59 тыс. рублей на 2023 г.).

8.3.4. Министерству здравоохранения Пермского края предусмотрены бюджетные ассигнования на «Обеспечение мероприятий, связанных с оптимизацией и повышением эффективности деятельности подведомственных учреждений» в размере 158 037,8 тыс. руб. на 2021 год и по 241 034,8 тыс. руб. на 2022-2023 гг. Согласно представленным расчетам, средства в рамках данного мероприятия в сумме 2 533,0 тыс. руб. ежегодно предусматриваются на повышение фонда оплаты труда отдельных учреждений здравоохранения (Центр бухгалтерского учета, Финансово-хозяйственное управление), однако индексация фонда оплаты труда работников государственных учреждений правовыми актами не предусмотрена; индексацию 2020 года не корректно отражать вне расчета фонда оплаты труда данных учреждений в расходах на их содержание.

8.4. Расчет размера бюджетных ассигнований осуществлен при отсутствии правовых актов (или их изменений), необходимых для определения объема бюджетных ассигнований

В рамках государственной программы «Экономическая политика и инновационное развитие» предусмотрены средства на содержание ведомства 860 «Агентство по туризму Пермского края», исходя из численности 7 ед. с месячным фондом должностных окладов 122,1 тыс. рублей, в объеме 8485,5 тыс. рублей и в рамках государственной программы «Образование и молодежная политика» на содержание ведомства 859 «Агентство по молодежной политике Пермского края». исходя из численности 5 ед. с месячным фондом должностных окладов 62,7 тыс. рублей, в объеме 4 602,5 тыс. рублей. НПА о создании новых органов исполнительной власти, а также НПА, устанавливающий предельную штатную численность и месячный фонд должностных окладов, на момент экспертизы законопроекта отсутствуют.

8.5. Замечания по расчетам (несоответствие правовым актам используемых в расчете параметров, ошибки, неточности, отсутствие расчетов)

8.5.1. Законопроектом предусмотрены расходы на обеспечение деятельности некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства Пермского края» (далее – Фонд): на 2021 год – 27 208,2 тыс.рублей, на 2022 год – 24 577,7 тыс.рублей, на 2023 год – 24 577,7 тыс.рублей.

Примечание: Постановлением Правительства Пермского края от 25.05.2020 № 355-п утверждён Порядок определения объема субсидии на обеспечение деятельности унитарной некоммерческой организации - фонда "Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Пермского края".

Объём расходов рассчитан исходя из штатной численности Фонда в количестве 24 человека, при этом, согласно Постановлению Правительства Пермского края от 16.09.2020 № 671-п «О внесении изменения в пункт 4 Постановления Правительства Пермского края от 2 апреля 2020 г. № 175-п «О создании унитарной некоммерческой организации - фонда «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Пермского края», предельная штатная численность Фонда утверждена в количестве 5 штатных единиц.

Предлагаем уменьшить расходы на обеспечение деятельности некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства Пермского края», осуществив перерасчет исходя из 5 штатных единиц.

8.5.2. Объем расходов на оказание услуг (выполнение работ) КГБУ «Центр расчетов в жилищно-коммунальной сфере Пермского края» рассчитан исходя из штатной численности учреждения в количестве 36 человек, при этом, согласно распоряжению Правительства Пермского края от 23.06.2020 № 164-рп, предельная штатная численность учреждения определена в количестве 31 штатной единицы.

Учитывая вышеизложенное, предлагаем уменьшить расходы на оказание услуг (выполнение работ) КГБУ «Центр расчетов в жилищно-коммунальной сфере Пермского края», осуществив перерасчет исходя из 31 штатной единицы.

8.5.3. По ГП «Безопасный регион» по ведомству 886 «Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края» расходы на аренду помещений для судебных участков запланированы исходя из норматива площади помещения судебного участка для расчета арендной платы - 173,8282 кв.м., что не соответствует действующему на момент формирования бюджета нормативу площади помещения судебного участка для расчета арендной платы - 160 кв.м., установленному постановлением Правительства Пермского края от 22.10.2008 № 566-п (в редакции от 29.11.2018).

8.6. Нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации

8.6.1. Согласно ведомственной структуре расходов краевого бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 6 к проекту закона о бюджете) по Агентству по молодёжной политике Пермского края запланированы расходы по ЦСР 02 3 01 2Н220 по КВР 200, 500 и 600. В нарушение Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»: в структуру расходов по КВР 200 (закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд) включены расходы на выплаты персоналу Агентства по молодёжной политике Пермского края, в сумме 4 320,00 тыс. рублей ежегодно, которые следует отражать по КВР 100.

8.6.2. В ГП «Развитие транспортной системы» на 2021 - 2022 годы предусмотрено новое основное мероприятие: «Инвестиционное консультирование и независимый контроль качества строительства (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края, реализуемых с применением механизмов ГЧП, концессионных соглашений» в сумме 134 906,4 тыс. рублей ежегодно, КЦСР 10.1.08.2Т350 КФСР 0409 (Дорожное хозяйство (дорожные фонды)) КВР 244.

Как указано в проекте постановления ППК «О внесении изменений в Порядок формирования и использования средств Дорожного фонда Пермского края»: «Расходы на осуществление функций независимого контроля качества строительства (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края, реализуемых с применением механизмов государственно-частного партнерства (далее - ГЧП), концессионных соглашений, контролю соблюдения условий договоров по объектам ГЧП, концес-

сионным соглашениям, инвестиционное консультирование по объектам ГЧП, концессионным соглашениям в расходы Фонда не включаются, не учитываются в составе объектов автодорожного строительства Пермского края;».

В соответствии с приказом Минфина России от 06.06.2019 №85Н перечень расходов, которые могут быть отнесены к РзПр 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» не содержит «расходы на инвестиционное консультирование и независимый контроль качества строительства (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края, реализуемых с применением механизмов ГЧП, концессионных соглашений», кроме того, данные виды расходы нельзя отнести и к расходам на строительство автомобильных дорог⁴³.

Для отражения данных расходов наиболее соответствующим является РзПр 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

8.6.3. Расходы на централизованные закупки лекарственных препаратов, расходных материалов и прочих услуг (КЦСР 0101022А010) предусмотрены по Рз, ПР 09 02 «Амбулаторная помощь». Вместе с тем, согласно ФЭО, средства предполагается направить на закупку наркотических средств и психотропных веществ, в том числе для оказания стационарной медицинской помощи. В связи с чем, считаем корректнее отражать данные расходы по Рз, ПР 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения».

8.7. Иные замечания

8.7.1. Законопроектом в рамках основного мероприятия «Развитие градостроительной деятельности» Министерству по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края (для ГКУПК «Институт регионального и городского планирования») предусмотрены расходы на 2021 г. в сумме 8 900,0 тыс. рублей на мероприятие по внесению изменений в схему территориального планирования Пермского края (Вед. 812, РзПр 0113, ЦСР 09 2 01 2Ж340, ВР 200) для выполнения научно-исследовательской работы по разработке Концепции пространственного развития территории Пермского края (согласно Пояснительной записке). КСП Пермского края отмечает, что проведение данных работ находится в компетенции указанного казенного учреждения и должны осуществляться им самостоятельно в рамках уставной⁴⁴ деятельности, предметом и основными видами деятельности которого в т.ч. является выполнение работ в сфере градостроительства, архитектуры, планирования и развития объектов инфраструктуры, включая проведение научных, научно-технических, проектных, аналитических и исследовательских работ в данной сфере, подготовка концепций развития территорий, разработка схем территориального планирования Пермского края, документации по планировке территории, подготовке материалов и обоснований для принятия решений по согласованию проектов схем территориального планирования Пермского края,

⁴³ Согласно Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» строительство автомобильных дорог осуществляется в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации, инвестиционное консультирование и независимый контроль качества строительства не предусмотрено настоящим Кодексом.

⁴⁴ Устав ГКУПК «Институт регионального и городского планирования» утвержден приказом Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 31.07.2019 № СЭД-31-02-2-2-893.

документов территориального планирования муниципальных образований Пермского края, проектов внесения изменений в такие документы и др. В связи с чем, *предлагаемые на 2021 г. расходы в сумме 8 900,0 тыс. рублей являются двойными и излишними.*

8.7.2. Законопроектом в рамках основного мероприятия «Продвижение туристских ресурсов Пермского края на мировой и внутренний рынки» по Агентству по туризму и молодежной политике Пермского края для ГБУПК «Центр развития туризма» предусмотрены субсидии на иные цели на 2022 г. в сумме 5 000,0 тыс. рублей (Вед. 860, РзПр 0412, ЦСР 077022Ц800, ВР 600) на развитие и укрепление материально-технической базы учреждения. Согласно Пояснительной записке указанные расходы предусмотрены на ремонт «здания на Эспланаде в г. Перми». Однако указанное здание еще не введено в эксплуатацию, не находится в краевой собственности и, соответственно, не закреплено за учреждением на праве оперативного управления, расходы предлагаются при отсутствии экономического обоснования, - в связи с чем, *данные расходы являются неправомерными и необоснованными.*

8.7.3. По ГП «Развитие транспортной системы» расчет объема субсидии перевозчикам на перевозки пассажиров водным транспортом пригородного сообщения (КЦСР 102012Т050) произведен в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденной приказом Министерства финансов Пермского края, вместе с тем утвержденный Порядок определения объема Субсидии для формирования бюджета Пермского края на очередной финансовый год и плановый период, определенный Постановлением ППК от 15.04.2013 № 254-п⁴⁵, отличается (не соответствует) от утвержденной Методики планирования.

8.7.4. Субсидия на «проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края в рамках реализации мероприятий регионального проекта Пермского края «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (Дорожная сеть)»⁴⁶, включенная в Перечень субсидий как распределяемая Законом о бюджете (171,5 млн.рублей), не распределена приложением к законопроекту между муниципальными образованиями. Данная субсидия распределена приложением 15 (таблица 13) как иной межбюджетный трансферт г.Перми.

8.7.5. По направлению «Проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края, направленное на достижение целевых показателей регионального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги Пермского края и Пермской городской агломерации» объем

⁴⁵ "Об утверждении Порядка предоставления субсидии за счет средств бюджета Пермского края юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение части затрат, связанных с перевозкой пассажиров водным транспортом пригородного сообщения, норматива бюджетной субсидии на возмещение части затрат, связанных с осуществлением перевозок пассажиров водным транспортом пригородного сообщения в расчете на 1 км по маршрутам, планируемого объема транспортной работы в целях обеспечения минимальной потребности населения Пермского края в перевозках водным транспортом пригородного сообщения"

⁴⁶ Постановление Правительства Пермского края от 05.12.2018 № 764-п "Об утверждении Порядка предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края на проектирование и строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края, и о признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Пермского края"

иных МБТ на плановый период (на 2022 г. - 854,9 млрд.рублей, на 2023 г. – 981,8 млрд.рублей) приложением к Законопроекту ошибочно предусмотрен в форме субсидий (см. таблицу 32 приложения 14).

8.7.6. Частью 7 ст. 6 Законопроекта установлен объем субсидий на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований (далее - субсидии на ИП и ПРП) на 2021 год в сумме 1 367 454,8 тыс.рублей (распределение между МО - таблица 34 приложение 14). Согласно пояснительной записке и в соответствии с приложением 5 к законопроекту, часть указанных средств направляется помимо ГП «Региональная политика и развитие территорий» - 1 070 566,3 тыс.рублей на ГП «Образование и молодежная политика» - 296 421,7 тыс. рублей (таблица 15 приложение 14) и ГП «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» - 466,7 тыс.рублей (таблицы 4,5 приложения 14). Таким образом, для отдельных МО сумма субсидий на ИП и ПРП включена как в таблицу 34 приложения 14 к законопроекту, так и в другие приложения, т.е. увеличена (фактически средства будут предоставлены в объеме распределенной субсидии на ИП и ПРП). Данное обстоятельство может привести к неоднозначному толкованию объемов средств, предусмотренных муниципальным образованиям края.

8.7.7. Приложением к законопроекту (таблица 20 приложения 14) субсидия на 2021-2023 гг. на выполнение работ по сохранению объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований (в сумме 100 тыс.рублей), распределена г. Соликамску (30 млн.рублей), остальная часть в указанном приложении поименована как «нераспределенный остаток» (70 млн.рублей). При этом приложением 13 к законопроекту указанная субсидия предусмотрена как в перечне субсидий, распределяемых законом о бюджете, так и в перечне субсидий, распределяемых на конкурсной основе.

8.8. Замечания к тексту законопроекта

8.8.1. Статьей 78 БК РФ регулируются вопросы предоставления субсидий юридическим лицам, за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам. Согласно пункту 7 указанной статьи из бюджета субъекта Российской Федерации могут быть представлены гранты в форме субсидий юридическим лицам, *за исключением государственных (муниципальных) учреждений.*

Проектом бюджета (часть 2 статьи 14) предлагается установить, что за счет средств краевого могут быть предоставлены гранты в форме субсидий юридическим лицам, за исключением государственных учреждений. Таким образом, на основании статьи 14 гранты могут быть представлены и муниципальным учреждениям. Отмечаем, что порядок предоставления грантов в форме субсидий государственным и муниципальным учреждениям (за исключением казенных) определен пунктом 4 статьи 78.1 БК РФ и предусматривается статьей 15 проекта бюджета. В целях обеспечения надлежащей правоприменительной ясности и определенности статей 14 и 15 проекта бюджета положения части 2 статьи 14 проекта бюджета следует дополнить после слов «за исключением государственных» словом «(муниципальных)».

8.8.2. Согласно пункту 7 статьи 78, пункту 4 статьи 78.1. БК РФ на основании *решений* высшего должностного лица субъекта Российской Федерации или *решений* высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации из бюджета могут предоставляться гранты в форме субсидий. Если порядок предоставления таких грантов не определен вышеуказанными *решениями* (в том числе *решением Губернатора Пермского края о предоставлении гранта*), то такой порядок устанавливается нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации. Таким образом, порядок предоставления гранта из бюджета Пермского края может быть определен не только нормативными правовыми актами Правительства Пермского края, но и решением Губернатора Пермского края о предоставлении гранта.

Абзацем вторым части 2 статьи 14, частью 3 статьи 15 проекта бюджета предусматривается, что такие порядки подлежат установлению *исключительно нормативными правовыми актами Правительства Пермского края*, что не соответствует вышеуказанным положениям БК РФ.

9. Экспертиза реестра расходных обязательств Пермского края

Согласно части 4 статьи 87 БК РФ реестр расходных обязательств субъекта Российской Федерации (далее по тексту – РРО) ведется в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

В соответствии с частью 5 «Порядка ведения реестра расходных обязательств Пермского края»⁴⁷ (далее - Порядок ведения РРО) ведение РРО Пермского края, а также ведение фрагментов РРО осуществляется по форме и в соответствии с методическими указаниями, утвержденными приказом Министерства финансов Пермского края⁴⁸ (далее – Методические указания).

КСП Пермского края, согласно части 3 статьи 38 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее – Закон о бюджетном процессе в Пермском крае) проводит экспертизу РРО, в том числе на соответствие проекта бюджета реестру. В результате экспертизы РРО, представленного в составе документов и материалов к проекту бюджета, КСП Пермского края установлены недостатки при ведении РРО, в том числе, в части несоблюдения Методических указаний.

Ведомствами Пермского края допускается указание подпунктов, пунктов, статей нормативных правовых актов (далее по тексту – НПА), устанавливающих расходные обязательства, либо регулирующих правоотношения в соответствующей отрасли, либо регламентирующих соответствующие полномочия не в соответствии с расходными обязательствами. Не приводятся дополнительные иные пункты, подпункты или статьи, устанавливающие соответствующие полномочия.

НПА устанавливающие расходные обязательства не приводятся, в том числе по отдельным расходным обязательствам указываются в недействующей редакции, без учета актуальных изменений, допускаются искажения.

⁴⁷ Порядок ведения реестра расходных обязательств Пермского края, утв. Постановлением Правительства Пермского края от 16.11.2011 № 902-п.

⁴⁸ Приказ Министерства финансов Пермского края от 29.09.2017 № СЭД-39-01-22-236 «Об утверждении формы реестра расходных обязательств (фрагмент реестра расходных обязательств) Пермского края и методических указаний по ее заполнению»

Отдельные полномочия (расходные обязательства) неверно включены в другое полномочие (расходное обязательство), не в соответствии с направлением расходов. Расходные обязательства отражаются в несоответствующем разделе РРО.

В РРО в нарушение п. 2.12 Методических указаний не отражаются НПА, определяющие порядок исполнения и финансового обеспечения отдельных расходных обязательств.

Подробные замечания к РРО будут направлены дополнительно в Правительство Пермского края.

10. Дефицит бюджета Пермского края и источники его финансирования

10.1. Проект краевого бюджета предлагается к утверждению с дефицитом в 2021 г. в сумме 18 195 915,9 тыс. рублей (в 2022-2023 гг. – 20 125 392,0 и 20 756 665,3 тыс. рублей, соответственно), составляющем: в 2021 г. - 14,7% (в 2022-2023 гг. – 15% и 14,6%) к планируемому объему собственных доходов краевого бюджета, - что не превышает предельного значения, установленного ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%). Вместе с тем отмечаем, что при предлагаемом размере дефицита не соблюдены установленные Соглашения (в ред. от 25.09.2020 г.⁴⁹) о реструктуризации задолженности Пермского края перед федеральным бюджетом требования по утверждению дефицита краевого бюджета в 2020-2029 гг. на уровне не более 10% от суммы доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений (объем дефицита превышен: в 2021 г. – на 5 817 741,8 тыс. рублей, в 2022-2023 гг. – на 6 708 464,0 и 6 539 771,2 тыс. рублей).

10.2. Источники финансирования дефицита бюджета предлагаются за счет:

- кредитов кредитных организаций (с учетом погашения привлеченных кредитов предыдущих периодов): в 2021 г. - в сумме 19 099 000,8 тыс. рублей, в 2022 г. – 21 024 032,4 тыс. рублей, в 2023 г. – 21 070 882,1 тыс. рублей. В трехлетнем периоде заимствования от кредитных организаций предусмотрены: в 2021 г. – в сумме 87 899 000,8 тыс. рублей (погашение – 68 800 000,0 тыс. рублей), в 2022 г. – 111 023 033,2 тыс. рублей (погашение – 89 999 000,8 тыс. рублей), в 2023 г. – 134 193 915,3 тыс. рублей (погашение – 113 123 033,2 тыс. рублей);

- бюджетных кредитов из федерального бюджета (с возвратом в течение года в полном объеме и с учетом погашения реструктурированной задолженности): в 2021 г. – (-) 418 340,4 тыс. рублей, в 2022 г. – (-) 418 340,4 тыс. рублей, в 2023 г. – (-) 442 716,1 тыс. рублей. В трехлетнем периоде привлечение бюджетных кредитов Управления Федерального казначейства предусмотрено: в 2021 г. – в сумме 42 400 000,0 тыс. рублей (погашение – 42 818 340,4 тыс. рублей), в 2022 г. – 45 200 000,0 тыс. рублей (погашение – 45 618 340,4 тыс. рублей), в 2023 г. – 48 000 000,0 тыс. рублей (погашение – 48 442 716,1 тыс. рублей). Законопроектом предусмотрено на 2021-2023 гг. погашение реструктурированной задолженности

⁴⁹ Дополнительное соглашение от 25.09.2020 г., заключенное Министерством финансов Российской Федерации с Министерством финансов Пермского края, по реструктурированной задолженности по 8-ми бюджетным кредитам, предоставленным Пермскому краю в период 2015-2017 гг. для частичного покрытия дефицита краевого бюджета.

по бюджетным кредитам в соответствии с условиями дополнительного соглашения от 25.09.2020 г., не утвержденного соответствующим законом Пермского края⁵⁰;

- иных источников (от предоставления бюджетных кредитов из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований и частичного возврата таких кредитов, в т.ч. предоставленных в предыдущие периоды): в 2021 г. – (-) 484 744,5 тыс. рублей, в 2022 г. – (-) 480 300,0 тыс. рублей, в 2023 г. – 128 499,3 тыс. рублей.

11. Государственный внутренний долг Пермского края

11.1. Верхний предел государственного внутреннего долга Пермского края предлагается к утверждению с ростом в трехлетнем периоде в 1,6 раза в суммах: на 01.01.2022 г. - 63 703 398,6 тыс. рублей, на 01.01.2023 г. – 84 309 090,6 тыс. рублей, на 01.01.2024 г. – 104 937 256,6 тыс. рублей, - в пределах ограничений, установленных ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не выше доходов бюджета Пермского края без учета безвозмездных поступлений): 51,4%, 62,8% и 73,6%, соответственно. В 2021-2023 гг. предоставление государственных гарантий Пермского края не предусмотрено.

КСП Пермского края обращает внимание, что в случае утверждения указанного объема долга (51,4%, 62,8% и 73,6%), в том числе долговых обязательств по кредитам от кредитных организаций в предлагаемых объемах (45,3%, 57,4% и 68,9%, соответственно), - при исполнении бюджета за соответствующий год имеются риски несоблюдения ограничений, установленных Соглашениями (в ред. от 25.09.2020 г.⁵¹), заключенными с Минфином Российской Федерации на проведение реструктуризации задолженности бюджета Пермского края перед федеральным бюджетом (по долгу - не более 23%, 23% и 22%; по кредитам от кредитных организаций - не более 18%, 19% и 19%, соответственно по годам).

В нарушение требований ч. 2 ст. 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 2021 и 2022 гг. общая сумма привлечения средств, предлагаемых к утверждению, превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита краевого бюджета и объемов погашения долговых обязательств края: в 2021 г. - на 484 744,5 тыс. рублей, в 2022 г. - на 480 300,0 тыс. рублей.

В предлагаемой к утверждению Программе государственных внутренних заимствований Пермского края на 2021-2023 гг. (Приложение 17 к законопроекту) по виду обязательств «Бюджетные кредиты, предоставленные для частичного покрытия дефицита бюджета Пермского края в целях погашения долговых обязательств по государственным ценным бумагам Пермского края и кредитам, полученным от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций» включает обязательство по бюджетным кредитам, предоставленным для частичного покрытия дефицита бюджета Пермского края в целях финансирования

⁵⁰ Согласно п.п. 3) п. 11 Правил проведения реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 № 1531 (ред. от 30.04.2020), заключенное дополнительное соглашение подлежит утверждению законом Пермского края, копия которого в 6-месячный срок со дня подписания дополнительного соглашения представляется в Министерство финансов Российской Федерации (т.е. в срок до 25.03.2021 г.).

⁵¹ Дополнительное соглашение от 25.09.2020 № 6/6/5/5/5/5/5, заключенное Министерством финансов Российской Федерации с Министерством финансов Пермского края, к Соглашениям на проведение в 2017 г. реструктуризации задолженности бюджета Пермского края перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам, предоставленным для частичного покрытия дефицита краевого бюджета.

первоочередных расходов⁵². В этой связи, считаем необходимым в Программе уточнить перечень заимствований по принятым обязательствам.

11.2. Расходы на обслуживание долга (включая расходы на исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края) запланированы на 2021 г. в сумме 1 973 400,9 тыс. рублей, на 2022-2023 гг. - 1 972 982,6 и 1 972 562,2 тыс. рублей, и составляют 1,2%, 1,1% и 1,1% к объему расходов без учета субвенций из федерального бюджета, в пределах ограничений, установленных п. 1) ч. 7 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (не более 10%). Объем расходов на обслуживание долга запланирован исходя из ставок 5,25% годовых по кредитам кредитных организаций (ключевая ставка ЦБ Российской Федерации плюс 1% годовых) и 0,1% годовых по бюджетным кредитам (Управление Федерального казначейства Российской Федерации).

12. Бюджетные кредиты

Законопроектом (ст. 11) предлагается к утверждению предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований: в 2021 г. - в сумме до 550 000,0 тыс. рублей, в 2022 г. - до 500 000,0 тыс. рублей (на 2023 г. ассигнования не предусмотрены), из них: в 2021 г. - до 50 000,0 тыс. рублей для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований края (под 0,1% на срок, не выходящий за пределы года); в 2021-2022 гг. – до 500 000,0 тыс. рублей ежегодно для обеспечения исполнения вопросов местного значения (под 0,1% на срок до 3 лет).

13. Рекомендации и предложения

13.1. Уточнить объемы бюджетных ассигнований, текстовые статьи и приложения законопроекта с учетом указанных в настоящем заключении замечаний.

13.2. Внести изменения и корректировки в Реестр расходных обязательств по замечаниям, изложенным в настоящем заключении.

Вывод: КСП Пермского края поддерживает законопроект при условии его доработки ко второму чтению с учетом устранения замечаний.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Пермского края



Г.П.Тушнолобов

Денисова И.А.
217-75-14

⁵² Соглашение от 21.12.2017 (в ред. от 25.09.2020) № 01-01-06/06-359 о предоставлении бюджету Пермского края из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Пермского края, - бюджетный кредит предоставлен в целях финансирования первоочередных расходов (п. 1.3.).

Оглавление

1. Общие положения	1
2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта краевого бюджета.....	1
3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Пермского края	4
4. Общие параметры проекта бюджета Пермского края.....	5
5. Анализ доходов бюджета Пермского края	6
6. Анализ расходов бюджета Пермского края.....	14
7. Анализ отдельных направлений расходов бюджета Пермского края	19
7.1. Анализ публичных нормативных обязательств Пермского края (ПНО)	19
7.2. Дорожный фонд Пермского края	20
7.3. Анализ капитальных вложений в объекты государственной собственности (бюджетные инвестиции на строительство) Пермского края	22
7.4. Взносы в уставный капитал хозяйственных обществ	25
7.5. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований	26
7.6. Реализация национальных проектов.....	31
8. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе анализа расходов краевого бюджета	34
9. Экспертиза реестра расходных обязательств Пермского края.....	41
10. Дефицит бюджета Пермского края и источники его финансирования.....	42
11. Государственный внутренний долг Пермского края.....	43
12. Бюджетные кредиты	44
13. Рекомендации и предложения	44

Объем безвозмездных поступлений в бюджете Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

№	Наименование	Утверждено Законом о бюджете на 2020 г. (первонач. ред.от 27.11.2019)	Утверждено Законом о бюджете на 2020 г. (ред.от 01.09.2020)	Уточненный план на 2020 г. (по состоянию на 01.10.2020)	Законопроект на 2021 г.	Темп роста Законопроекта 2021 г. к утвержденному Закону о бюджете на 2020 г.		Темп роста Законопроекта 2021 г./к. уточненному плану 2020 г.		Законопроект	
						тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	2021 г.
	1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/3*100	8=5-4	9=5/4*100	10	11
1.	Межбюджетные трансферты из федерального бюджета	24 781 652,3	24 738 177,6	39 753 033,88	28 465 092,9	3 726 915,3	115,1	-11 287 941,0	71,6	21 151 460,4	18 743 735,8
1.1.	Дотации	4 805 624,8	4 805 624,8	6 525 384,4	3 509 912,2	-1 295 712,6	73,0	-3 015 472,2	53,8	2 258 662,0	2 258 662,0
1.1.1.	дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	2 535 865,8	2 535 865,8	2 535 865,8	1 254 191,2	-1 281 674,6	49,5	-1 281 674,6	49,5	0,0	0,0
1.1.2.	дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета Пермского края	2 213 403,0	2 213 403,0	1 461 600,0	2 213 403,0	0,0	100,0	751 803,0	151,4	2 213 403,0	2 213 403,0
1.1.3.	дотации бюджету Пермского края, связанной с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	56 356,0	56 356,0	56 356,0	42 318,0	-14 038,0	75,1	-14 038,0	75,1	45 259,0	45 259,0
1.1.4.	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	-	-	2 213 403,0	-	-	-	-	-	-	-
1.1.5.	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации	-	-	180 799,6	-	-	-	-	-	-	-
1.1.6.	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по выплатам членам избирательных комиссий за условия работы, связанные с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке и проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации	8 214 051,2	8 422 160,5	13 910 683,6	7 390 459,7	-1 031 700,8	87,8	-6 520 223,9	53,1	7 220 177,8	5 683 327,5
1.2.	Субсидии	8 414 174,0	8 414 174,0	11 067 095,2	8 884 098,1	469 924,1	105,6	-2 182 997,1	80,3	9 116 212,2	8 848 796,6
1.3.	Субвенции	3 347 802,3	3 096 218,3	8 249 870,7	8 680 622,9	5 584 404,6	280,4	430 752,2	105,2	2 556 408,4	1 952 949,7
1.4.	Иные МБТ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Безвозмездные поступления из внебюджетных источников (от ПАО "Уралкалий", Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малозажиточного жилищного строительства)	-	-	1 717 348,5	1 754 698,6	-	-	37 350,1	102,2	5 425 965,3	5 687 415,1
	ИТОГО безвозмездных поступлений	24 781 652,3	24 738 177,6	41 470 382,38	30 219 791,5	5 481 613,9	122,2	-11 250 590,9	72,9	26 577 425,7	24 431 150,9

Ведомственная структура расходов краевого бюджета в 2019-2023 гг.

№ п/п	№ вед	Наименование ГРБС	Фактическое исполнение в 2019 г.	Утверждено на 2020 г. (ред.от 01.09.2020)	Утверждено на 2021 г. (ред.от 01.09.2020)	Утверждено на 2022 г. (ред.от 01.09.2020)	Уточненный план на 2020 г. (по состоянию на 01.10.2020)	Законопроект на 2021 г.		Законопроект на 2022 г.		Законопроект на 2023 г.		Темп роста 2023 г./2021 г.
								7-6-3	8=63*100	9=6-5	10=65*100	11	12=116*100	
1	802	Министерство территориального развития Пермского края	3 789 569,2	4 419 588,7	2 303 243,2	4 512 888,01	4 512 888,01	50,6	-2 185 208,2	84,3	1 883 095,5	84,3	1 926 698,9	86,2
2	803	Комитет записей актов гражданского состояния Пермского края	234 123,5	244 256,3	184 614,5	249 928,60	249 928,60	75,7	-59 341,8	103,1	190 663,6	103,1	190 663,6	103,1
3	811	Администрация губернатора Пермского края	474 793,6	653 825,8	495 257,4	782 982,48	782 982,48	75,2	-161 854,6	100,2	493 193,3	100,2	493 193,3	100,2
4	812	Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края	478 109,6	4 314 523,3	719 101,8	4 902 303,32	4 902 303,32	15,1	-3 663 154,6	54,9	357 410,6	54,9	334 644,7	51,4
5	814	Министерство строительства Пермского края	9 666 660,9	12 883 442,5	16 938 235,8	14 701 088,81	14 701 088,81	99,4	-1 890 978,2	135,4	17 348 930,1	135,4	22 179 195,4	173,1
6	815	Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края	28 899,1	82 745,4	65 337,5	83 035,63	83 035,63	30,6	-57 686,8	100,0	25 348,8	100,0	25 348,8	100,0
7	816	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	1 147 145,3	1 261 333,3	1 220 236,0	1 282 722,15	1 282 722,15	94,8	-65 315,4	93,2	1 294 287,7	93,2	1 149 501,4	96,1
8	818	Инспекция государственного строительного надзора Пермского края	87 728,4	94 861,2	94 836,0	96 015,71	96 015,71	99,8	-172,6	98,6	94 688,6	98,6	94 688,6	96,1
9	820	Министерство здравоохранения Пермского края	24 603 905,1	27 059 091,5	26 227 407,5	31 644 527,93	31 644 527,93	96,5	-5 519 530,8	82,6	27 555 117,1	82,6	27 117 412,3	103,8
10	821	Министерство информационного развития и связи Пермского края	3 619 589,1	3 953 980,5	3 529 235,4	4 728 331,73	4 728 331,73	89,6	-1 187 071,1	74,9	3 601 283,0	74,9	3 604 725,0	101,8
11	825	Министерство культуры Пермского края	2 243 175,6	2 708 744,4	2 766 942,5	2 706 790,24	2 706 790,24	100,7	18 876,9	100,3	2 732 651,6	100,3	2 732 651,6	85,5
12	826	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Пермского края	82 805,5	90 022,2	85 886,4	95 776,95	95 776,95	206,5	95 864,2	194,1	186 481,6	194,1	186 481,6	100,3
13	830	Министерство образования и науки Пермского края	33 800 362,2	35 294 040,8	36 784 101,0	36 730 623,63	36 730 623,63	110,7	3 765 426,2	106,3	39 606 886,6	106,3	39 757 913,5	101,8
14	831	Агентство по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края	-	-	-	236 623,88	236 623,88	-	266 217,7	212,5	276 683,6	212,5	347 843,8	69,2
15	832	Министерство промышленности и торговли Пермского края	1 239 492,2	844 115,6	641 235,1	727 930,88	727 930,88	14,6	-720 931,8	16,9	167 838,4	16,9	147 635,2	119,8
16	833	Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края	113 046,7	108 902,6	108 902,6	106 977,85	106 977,85	97,0	-1 298,2	98,8	105 679,7	98,8	105 679,7	100,0
17	834	Государственная ветеринарная инспекция Пермского края	263 270,3	345 019,4	302 649,7	344 464,09	344 464,09	87,5	-42 580,4	87,6	317 349,4	87,6	281 491,6	93,2
18	835	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского края	2 325 386,8	3 308 259,5	2 841 910,6	3 719 837,03	3 719 837,03	77,0	-1 171 943,5	68,5	2 889 644,4	68,5	2 908 611,6	114,2
19	836	Министерство экономического развития и инвестиций Пермского края	158 767,4	231 175,9	201 505,9	481 935,25	481 935,25	82,7	-40 047,5	39,7	194 428,1	39,7	194 428,1	101,7
20	840	Министерство финансов Пермского края	8 847 261,5	10 472 411,2	11 420 620,1	12 834 323,11	12 834 323,11	121,0	2 201 825,0	98,8	12 738 045,8	98,8	14 268 268,5	112,6
21	843	Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края	132 740,2	126 928,5	127 118,0	130 770,98	130 770,98	100,0	-3,8	97,1	126 924,7	97,1	126 924,7	100,0
22	844	Инспекция государственного технического надзора Пермского края	39 673,9	37 708,1	38 148,6	39 073,15	39 073,15	101,2	-924,6	97,6	38 148,6	97,6	38 148,6	100,0
23	846	Министерство тарифного регулирования и энергетики Пермского края	67 357,5	54 691,4	55 453,6	57 709,66	57 709,66	103,5	-1 077,5	98,1	54 136,2	98,1	54 136,2	95,6
24	847	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края	3 346 935,0	4 996 032,8	4 725 588,8	6 112 242,08	6 112 242,08	84,1	-1 909 189,9	68,8	4 988 831,6	68,8	3 221 448,9	76,6
25	855	Министерство социального развития Пермского края	20 651 328,4	26 225 052,5	26 422 730,0	34 173 555,09	34 173 555,09	104,4	-6 795 190,9	80,1	27 573 654,4	80,1	27 166 999,9	99,2
26	856	Агентство по делам архивов Пермского края	112 117,3	127 743,0	124 203,0	137 582,08	137 582,08	90,7	-21 682,4	84,2	104 367,0	84,2	104 367,0	90,0
27	859	Агентство по молодежной политике Пермского края	-	-	-	94 281,3	94 281,3	-	-	95 066,3	100,8	95 066,3	100,8	
28	860	Агентство по туризму Пермского края (в 2020 году - Агентство по туризму и молодежной политике Пермского края)	201 071,7	186 924,4	181 949,4	192 584,20	192 584,20	39,7	-118 454,6	38,5	98 550,3	38,5	98 550,3	132,9
29	861	Министерство физической культуры и спорта Пермского края	2 419 021,1	2 106 256,4	2 104 517,0	2 159 741,87	2 159 741,87	103,2	68 030,4	100,7	2 087 326,6	100,7	2 097 730,5	96,5
30	864	Министерство территориальной безопасности Пермского края	1 313 408,3	1 286 864,6	1 251 219,6	1 435 583,52	1 435 583,52	99,0	-162 018,4	88,7	1 208 553,5	88,7	1 192 655,5	93,6

№ п/п	№ вед	Наименование ГРБС	Фактическое исполнение в 2019 г.	Утверждено Законом о бюджете на 2020 г. (ред.от 01.09.2020)	Утверждено Законом о бюджете на 2021 г. - плановый период (ред.от 01.09.2020)	Уточненный план на 2020 г. (по состоянию на 01.10.2020)	Законопроект на 2021 г.	Темп роста Законопроекта 2021 г. /к утвержденному Закону о бюджете на 2020 г.			Законопроект на 2022 г.	Темп роста 2022 г./2021 г.	Законопроект на 2023 г.	Темп роста 2023 г./2021 г.
								7=6-3	8=6/3*100	9=6-5				
31	870	Уполномоченный по правам человека в Пермском крае	32 161,1	34 512,3	33 948,91	6	7=6-3	8=6/3*100	9=6-5	10=6/5*100	11	12=11/6*100	13	14=13/6*100
32	873	Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае	12 219,7	14 097,2	14 672,50	14 097,2	0,0	100,0	563,4	101,7	34 512,3	100,0	34 512,3	100,0
33	875	Аппарат Правительства Пермского края	1 126 700,4	1 575 086,5	1 210 353,55	1 369 821,3	-534,0	96,4	-575,3	96,1	14 097,2	100,0	14 097,2	100,0
34	877	Контрольно-счетная палата Пермского края	84 308,6	88 291,2	87 959,63	89 395,3	-205 265,2	87,0	159 467,8	113,2	1 356 437,8	99,0	1 356 156,3	99,0
35	878	Избирательная комиссия Пермского края	144 764,8	483 647,1	87 552,1	89 395,3	1 104,1	101,3	1 435,7	101,6	87 895,3	98,3	87 895,3	98,3
36	880	Министерство транспорта Пермского края	20 358 575,8	23 330 854,2	619 998,93	391 626,0	-92 021,1	81,0	-228 372,9	63,2	158 096,0	40,4	158 096,0	40,4
37	885	Законодательное Собрание Пермского края	591 100,0	629 389,3	619 594,42	668 651,5	39 262,2	106,2	49 057,1	107,9	675 894,2	101,1	639 773,0	95,7
38	886	Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края	389 501,1	436 311,3	439 473,01	446 651,3	10 340,0	102,4	7 178,3	101,6	433 581,1	97,1	433 614,6	97,1
39	892	Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края	16 892,9	16 451,2	16 158,52	16 451,2	0,0	100,0	292,7	101,8	16 451,2	100,0	16 451,2	100,0
		ИТОГО	144 243 969,3	170 127 720,1	192 567 677,0	172 311 678,3	2 183 988,2	101,3	-20 255 998,7	89,5	177 093 303,9	102,8	179 448 582,3	104,1

Расходы бюджета Пермского края в 2019-2023 гг. в разрезе Разделов (Рз) бюджетной классификации

Раздел	Наименование расходов	Фактическое исполнение в 2019 году	Доля, в %	Утверждено Законом о бюджете на 2020г. (редот 01.09.2020)	Утверждено Законом о бюджете на 2021г.- плановый период (редот.01.09.2020)	Уточненный план на 2020 г. (по состоянию на 01.10.2020)	Доля, в %	Законопроект на 2021 г.	Доля, в %	Темп роста Законопроекта 2021 г. к утвержденному Закону о бюджете на 2020 г.	Темп роста 2021 г. к уточненному плану 2020 г.	Законопроект на 2022 г.	Темп роста 2022 г./2021 г.	Законопроект на 2023 г.	Темп роста 2023 г./2021 г.
01	Общегосударственные вопросы	4 288 066,0	3,0	6 266 054,1	6 217 398,2	8 811 568,3	4,6	6 040 650,5	3,5	-225 403,6	-2 770 917,8	4 873 083,5	80,7	5 052 457,4	83,6
02	Национальная оборона	45 133,3	0,0	28 665,7	29 198,9	32 307,8	0,0	29 198,9	0,0	533,2	-3 108,9	30 913,9	105,9	30 913,9	105,9
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 446 797,2	1,0	1 341 735,4	1 253 113,1	1 563 905,1	0,8	1 439 100,4	0,8	97 365,0	-124 804,7	1 275 337,2	88,6	1 281 722,8	89,1
04	Национальная экономика	29 636 591,9	20,5	35 022 518,3	39 582 594,1	37 377 613,0	19,4	37 144 796,9	21,6	2 122 778,6	-232 816,1	35 349 825,2	95,2	34 206 613,0	92,1
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	7 072 194,6	4,9	8 729 475,1	7 646 946,3	10 686 785,9	5,5	8 140 026,1	4,7	-589 449,0	-2 546 759,8	11 791 331,9	144,9	10 339 963,9	127,0
06	Охрана окружающей среды	97 823,4	0,1	172 134,6	183 136,5	178 623,4	0,1	112 239,1	0,1	-59 895,5	-66 384,3	134 420,9	119,8	138 082,9	123,0
07	Образование	37 531 834,1	26,0	39 771 475,2	40 800 168,2	42 869 379,3	22,3	42 648 994,6	24,8	2 877 519,4	-220 384,7	43 654 123,6	102,4	42 488 469,2	99,6
08	Культура, кинематография	2 864 966,4	2,0	4 775 418,1	5 775 878,7	4 085 611,1	2,1	4 260 266,4	2,5	-515 151,7	174 655,3	5 257 589,8	123,4	7 494 793,3	175,9
09	Здравоохранение	13 161 570,8	9,1	16 367 915,2	18 097 855,2	22 247 348,3	11,6	15 105 863,9	8,8	-1 262 051,3	-7 141 484,4	16 245 677,4	107,5	17 962 604,0	118,9
10	Социальная политика	34 762 990,0	24,1	39 642 281,4	40 497 182,5	47 531 922,9	24,7	41 089 021,6	23,8	1 446 740,2	-6 442 901,3	41 640 569,6	101,3	41 663 093,4	101,4
11	Физическая культура и спорт	2 681 452,5	1,9	5 454 784,4	2 702 124,7	5 630 488,0	2,9	2 562 142,4	1,5	-2 892 642,0	-3 068 345,6	3 280 201,5	128,0	4 033 026,1	157,4
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	90649,83	0,1	386 650,9	833 161,9	386 650,9	0,2	1 973 400,9	1,1	1 586 750,0	1 586 750,0	1 972 982,6	100,0	4 033 026,1	204,4
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	10 563 899,4	7,3	12 668 611,7	11 615 293,3	11 165 473,0	5,8	11 765 976,6	6,8	-902 635,1	600 503,6	11 587 246,8	98,5	4 033 026,1	34,3

Структура расходов Дорожного фонда Пермского края на 2020-2023 года.
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование государственной программы, непрограммного мероприятия, направления расходов	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
1	Государственная программа "Развитие транспортной системы"	19 440 615,1	22 409 223,6	19 828 809,7	20 118 126,5
	в том числе:				
1.1.	Бюджетные инвестиции, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности на строительство объектов автодорожной отрасли регионального значения	6 064 942,7	9 705 445,4	7 481 284,9	7 805 471,6
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>30,9</i>	<i>43,3</i>	<i>37,7</i>	<i>38,8</i>
1.2.	Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края	5 453 410,9	4 703 751,5	4 774 797,8	4 754 845,3
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>27,8</i>	<i>21,0</i>	<i>24,1</i>	<i>23,6</i>
1.3.	Строительство (реконструкция) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Пермского края	5 880 368,2	5 590 072,1	6 380 007,4	6 552 441,4
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>30,0</i>	<i>24,9</i>	<i>32,2</i>	<i>32,6</i>
1.4.	Мероприятия, направленные на достижение целевых показателей программы дорожной деятельности "Безопасные и качественные автомобильные дороги Пермского края и Пермской городской агломерации" за счет средств федерального бюджета	1 000 000,0	1 000 000,0	0,0	0,0
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>5,1</i>	<i>4,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
1.5.	Развитие системы организации движения и повышение безопасности дорожных условий	860 794,1	1 163 723,9	974 765,9	767 462,0
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>4,4</i>	<i>5,2</i>	<i>4,9</i>	<i>3,8</i>
1.6.	Обеспечение функций заказчика - застройщика	170 873,9	208 372,8	160 439,8	160 439,8
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,9</i>	<i>0,9</i>	<i>0,8</i>	<i>0,8</i>
1.7.	Обеспечение функций проектирования	10 225,3	37 857,9	57 513,9	77 466,4
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,1</i>	<i>0,2</i>	<i>0,3</i>	<i>0,4</i>
2.	Исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края	248,9	248,9	248,9	248,9
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,001</i>	<i>0,001</i>	<i>0,001</i>	<i>0,001</i>
	ВСЕГО	19 632 511,0	22 409 472,5	19 829 058,6	20 118 375,4

Объемы финансирования капитального строительства на 2020-2025 гг.,
утвержденные в Адресной инвестиционной программе Пермского края

Период	Тыс.рублей			
	Объекты капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края	Объекты автомобильного строительства Пермского края	Объекты жилищного строительства	Всего
2020 год	3 930 103,2	7 646 759,9	36 252,4	11 613 115,5
<i>федеральный бюджет</i>	25 402,9	1 154 265,8	0,0	1 179 668,7
<i>краевой бюджет</i>	3 893 531,1	5 471 710,8	36 252,4	9 401 494,3
<i>внебюджетные источники</i>	11 169,2	1 020 783,3	0,0	1 031 952,5
2021 год	6 140 305,1	11 184 021,5	11 657,1	17 335 983,7
<i>федеральный бюджет</i>	922 507,6	5 779 166,4	0,0	6 701 674,0
<i>краевой бюджет</i>	5 205 347,5	4 404 855,1	11 657,1	9 621 859,7
<i>внебюджетные источники</i>	12 450,0	1 000 000,0	0,0	1 012 450,0
2022 год	7 961 344,1	10 618 827,8	0,0	18 580 171,9
<i>федеральный бюджет</i>	1 461 344,1	2 102 475,0	0,0	3 563 819,1
<i>краевой бюджет</i>	6 500 000,0	7 481 284,9	0,0	13 981 284,9
<i>внебюджетные источники</i>	0,0	1 035 067,9	0,0	1 035 067,9
2023 год	21 521 677,3	10 012 408,6	0,0	31 534 085,9
<i>федеральный бюджет</i>	8 357 532,0	2 206 937,0	0,0	10 564 469,0
<i>краевой бюджет</i>	13 164 145,3	7 805 471,6	0,0	20 969 616,9
<i>внебюджетные источники</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
2024 год	15 636 178,5	7 451 398,7	0,0	23 087 577,2
<i>федеральный бюджет</i>	8 635 612,4	500 000,0	0,0	9 135 612,4
<i>краевой бюджет</i>	6 500 566,1	6 951 398,7	0,0	13 451 964,8
<i>нераспределенный остаток</i>	500 000,0	0,0	0,0	500 000,0
2025 год	10 473 853,7	5 833 024,0	0,0	16 306 877,7
<i>федеральный бюджет</i>	473 853,7	500 000,0	0,0	973 853,7
<i>краевой бюджет</i>	2 509 858,2	5 333 024,0	0,0	7 842 882,2
<i>нераспределенный остаток</i>	7 490 141,8	0,0	0,0	7 490 141,8
Итого:	65 663 461,9	52 746 440,5	47 909,5	118 457 811,9
Уд.вес:	55,4%	44,5%	0,04 %	100,0%
<i>федеральный бюджет</i>	19 876 252,7	12 242 844,2	0,0	32 119 096,9
<i>краевой бюджет</i>	37 773 448,2	37 447 745,1	47 909,5	75 269 102,8
<i>внебюджетные источники</i>	23 619,2	3 055 851,2	0,0	3 079 470,4
<i>нераспределенный остаток</i>	7 990 141,8	0,0	0,0	7 990 141,8
СПРАВОЧНО:				
Итого за 2021-2023гг.:	35 623 326,5	31 815 257,9	11 657,1	67 450 241,5
<i>федеральный бюджет</i>	10 741 383,7	10 088 578,4	0,0	20 829 962,1
<i>краевой бюджет</i>	24 869 492,8	19 691 611,6	11 657,1	44 572 761,5
<i>Уд.вес:</i>	55,8%	44,2%	0,03%	100,0%
<i>внебюджетные источники</i>	12 450,0	2 035 067,9	0,0	2 047 517,9

Информация
об отклонении объемов бюджетных ассигнований на 2020 год на капитальное
строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края
тыс.рублей

№ п/п	Наименование объектов в разрезе государственных программ	Объем бюджетных ассигнований на 2020 год		Отклонение
		Утверждено в АИП ПК на 2019-2024 гг.	Утверждено в АИП ПК на 2020-2025 гг.	
1	Государственная программа Пермского края «Качественное здравоохранение»	2 167 638,0	1 893 181,7	-274 456,3
1.1.	Пермская клиническая инфекционная больница № 1, г.Пермь	92 092,5	32 092,5	-60 000,0
1.2.	Стационар краевой психиатрической больницы, г.Пермь	94 436,4	234 436,4	140 000,0
1.3.	Лечебный корпус, г. Чердынь	207 413,6	63 963,6	-143 450,0
1.4.	Лечебный корпус с поликлиникой, с. Юрла	70 965,6	70 965,6	0,0
1.5.	Хирургический корпус, г. Кудымкар	260 775,0	210 775,0	-50 000,0
1.6.	Детская поликлиника в Мотовилихинском районе, г.Пермь	10 524,0	10 524,0	0,0
1.7.	Детская поликлиника, г. Кудымкар	180 338,7	155 338,7	-25 000,0
1.8.	Комплекс районной больницы в п. Полазна	75 600,0	75 600,0	0,0
1.9.	Городская клиническая поликлиника, г. Пермь	203 472,5	196 131,3	-7 341,2
1.10.	Строительство многопрофильного лечебно-поликлинического корпуса с реконструкцией хирургического и лечебного корпусов ГБУЗ ПК «Пермский краевой онкологический диспансер», г.Пермь	4 508,9	0,0	-4 508,9
1.11.	Психоневрологический диспансер с дневным стационаром, г. Пермь	81 690,0	206 690,0	125 000,0
1.12.	Сельская врачебная амбулатория, р.п. Нырб Чердынского городского округа	31 925,2	31 925,2	0,0
1.13.	Поликлиника, г. Чусовой	1 000,0	1 000,0	0,0
1.14.	Детская поликлиника, г. Чайковский	10 000,0	1 000,0	-9 000,0
1.15.	Поликлинический фтизиопульмонологи-ческий корпус, г.Пермь	6 869,1	6 869,1	0,0
1.16.	Сельская врачебная амбулатория, п. Зюкайка Верещагинского городского округа	10 600,0	14 600,0	4 000,0
1.17.	Сельская врачебная амбулатория, р.п. Оверята Краснокамского городского округа	6 265,1	6 265,1	0,0
1.18.	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	10 000,0	0,0	-10 000,0
1.19.	Лечебный многопрофильный корпус в Орджоникидзевском районе г. Перми	33 500,0	1 203,0	-32 297,0
1.20.	Поликлиника, с. Сива	26 050,0	51 050,0	25 000,0
1.21.	Детская поликлиника в Кировском районе, г. Пермь	172 854,4	420,0	-172 434,4
1.22.	Сельская врачебная амбулатория, д. Савино Карагайского муниципального района	61 877,1	61 877,1	0,0
1.23.	Сельская врачебная амбулатория, с. Гамово Пермского муниципального района	70 675,1	70 675,1	0,0
1.24.	Детская поликлиника в Свердловском районе, г. Пермь	137 943,9	192 852,7	54 908,8
1.25.	Детская поликлиника в Орджоникидзевском районе, г.Пермь	143 541,1	150 402,3	6 861,2

№ п/п	Наименование объектов в разрезе государственных программ	Объем бюджетных ассигнований на 2020 год		Отклонение
		Утверждено в АИП ПК на 2019-2024 гг.	Утверждено в АИП ПК на 2020-2025 гг.	
1.26.	Детская поликлиника в Индустриальном районе, г.Пермь	138 122,4		-138 122,4
1.27.	Майкорская сельская врачебная амбулатория, Юсьвинский муниципальный район, п.Майкор	4 797,4		-4 797,4
1.28.	Приобретение помещений: для приспособления под размещение филиалов детской и взрослой поликлиник в микрорайоне Запруд, г. Пермь; для открытия филиала поликлиники в микрорайоне Медовый, д. Кондратово Пермского муниципального района	19 800,0	46 525,0	26 725,0
2	Государственная программа «Социальная поддержка жителей Пермского края»	63 754,8	801,7	-62 953,1
2.1.	Строительство детского реабилитационного центра в г.Перми	28 414,3	801,7	-27 612,6
2.2.	Строительство жилого корпуса дома-интерната для престарелых и инвалидов по адресу: г. Пермь, ул.Лобвинская, д. 42	35 340,5		-35 340,5
3.	Государственная программа Пермского края «Образование и молодежная политика»	760 139,6	730 762,0	-29 377,6
3.1.	Учебно-производственные мастерские по строительным специальностям КГАПОУ «Пермский строительный колледж», г. Пермь	95 021,7		-95 021,7
3.2.	Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д. Швецова»	218 099,8	120 233,4	-97 866,4
3.3.	Общежитие для иногородних студентов в городе Перми	147 601,8	83 095,3	-64 506,5
3.4.	Реставрация и приспособление для современного использования учебного корпуса ГБПОУ «Пермский политехнический колледж им. Н.Г. Славянова»	97 350,3	97 350,3	0,0
3.5.	Реконструкция здания мастерских с кузницей под учебный центр по термической обработке и деформации металлов ГБПОУ «Лысьвенский политехнический колледж»	75 383,8	49 890,3	-25 493,5
3.6.	Строительство спортивного зала КГБОСУВУ «Уральское подворье», г.Пермь	47 626,1	22 626,1	-25 000,0
3.7.	Строительство учебно-производственных мастерских по ветеринарии и механизации сельского хозяйства ГБПОУ «Коми-Пермяцкий агротехнический техникум, г.Кудымкар	44 876,5	16 876,5	-28 000,0
3.8.	Строительство общежития КГАПОУ «Пермский авиационный техникум им. А.Д. Швецова», г. Пермь	18 250,0	116 250,0	98 000,0
3.9.	Строительство Центра выявления и поддержки одаренных детей, г.Пермь	5 994,1	2 000,0	-3 994,1
3.10.	Строительство лабораторного корпуса при ГБПОУ «Пермский базовый медицинский колледж», г. Пермь	0,0	67 482,9	67 482,9
3.11.	Реставрация и приспособление для современного использования корпусов ГУ ДО «Пермский краевой центр «Муравейник», г. Пермь	0,0	50 000,0	50 000,0
3.12.	Учебно-производственные мастерские по строительным специальностям КГАПОУ «Пермский строительный колледж», г. Пермь	0,0	95 021,7	95 021,7

№ п/п	Наименование объектов в разрезе государственных программ	Объем бюджетных ассигнований на 2020 год		Отклонение
		Утверждено в АИП ПК на 2019-2024 гг.	Утверждено в АИП ПК на 2020-2025 гг.	
3.13.	Реконструкция инженерных сетей ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф. Кузьмина»	9 935,5	9 935,5	0,0
4.	Государственная программа Пермского края «Пермский край – территория культуры»	693 649,3	609 139,6	-84 509,7
4.1.	Строительство новой сцены для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им. П.И.Чайковского», г.Пермь	282 887,4	175 887,4	-107 000,0
4.2.	Культурно-рекреационное пространство, г. Пермь	191 084,5	271 084,5	80 000,0
4.3.	Зоопарк в г. Перми	175 575,8	145 575,8	-30 000,0
4.4.	Приспособление для современного использования объекта культурного наследия регионального значения «Администрация области и КДЦ» (большого зрительного зала филармонии), г. Пермь	24 535,8	26,1	-24 509,7
4.5.	Краевая музыкальная школа, г.Пермь	5 000,0	2 000,0	-3 000,0
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)	7 831,1	7 831,1	0,0
4.7.	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)	6 734,7	6 734,7	0,0
5.	Государственная программа Пермского края «Спортивное Прикамье»	395 422,0	390 166,6	-5 255,4
5.1.	Ледовый дворец спорта «Региональный центр по фигурному катанию», г. Пермь	4 537,7	4 537,7	0,0
5.2.	Приобретение объектов недвижимого имущества: - Спортивная база «Пермские Медведи»; - Универсальный дворец спорта «Молот»	380 000,0	380 000,0	0,0
5.3.	Реконструкция одноэтажного отдельно стоящего здания спортзала из кирпича с холодным пристроем, расположенного на территории КГАУ ДОД по зимним видам спорта СДЮСШОР «Огонек», г.Чусовой	5 255,4	0,0	-5 255,4
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», г. Чусовой	5 628,9	5 628,9	0,0
6.	Государственная программа Пермского края «Безопасный регион»	184 434,9	133 840,9	-50 594,0
6.1.	Пожарное депо на 2 выезда в г. Соликамске (микрорайон Клестовка)	20 600,0	6 600,0	-14 000,0
6.2.	Пожарное депо на 2 выезда в д. Засечный Чайковского городского округа	20 400,0	20 400,0	0,0
6.3.	Пожарное депо на 2 выезда в с. Частые Частинского муниципального района	5 600,0	19 600,0	14 000,0
6.4.	Пожарное депо 1 типа на 6 выездов в г. Перми (микрорайон Вышка-2)	11 537,6	11 537,6	0,0

№ п/п	Наименование объектов в разрезе государственных программ	Объем бюджетных ассигнований на 2020 год		Отклонение
		Утверждено в АИП ПК на 2019-2024 гг.	Утверждено в АИП ПК на 2020-2025 гг.	
6.5.	Здание для размещения судебного участка № 1 мирового судьи Чердынского судебного района Пермского края, г. Чердынь	979,3	979,3	0,0
6.6.	Пожарное депо на 4 выезда в г. Чердыни	11 791,4	1 000,0	-10 791,4
6.7.	Приобретение помещений для нужд ГБУ Пермского края "Многофункциональный миграционный центр", г.Березники	39 802,6		-39 802,6
6.8.	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	73 724,0	73 724,0	0,0
7	Государственная программа Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие»	166 342,9	135 638,6	-30 704,3
7.1.	Берегоукрепление Воткинского водохранилища в районе с. Усть-Качка (III очередь) Пермского района Пермского края	78 928,7	35 798,6	-43 130,1
7.2.	Приспособление объекта культурного наследия федерального значения «Гостиный двор» для современного использования по адресу: Пермский край, г. Кунгур, пл. Соборная, д. 1	80 000,0	80 000,0	0,0
7.3.	Приобретение объектов недвижимого имущества: административного здания и здания гаража, расположенных в г. Кудымкаре	4 440,2		-4 440,2
7.4.	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
7.5.	Берегоукрепление Воткинского водохранилища в районе с. Усть-Качка (II очередь) Пермского района Пермского края	2 974,0	2 974,0	0,0
	Всего	4 431 381,5	3 893 531,1	-537 850,4

Финансирование региональных проектов Пермского края, входящих в состав национальных проектов в 2020 - 2023 гг.

№	Наименование региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, реализуемых на территории Пермского края	Уточненный план 2020 на 01.10.2020	Финансирование в паспорте проекта на 2021 г.	Законопроект			2021/2020 (уточненный план)		2021/ 2021 (паспорт)	
				2021	2022	2023	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8=5-3	9=5/3*100	10=5-4	11=5/4*100
	Всего	16 163 350,8	12 424 298,4	12 345 631,9	16 925 296,2	15 361 950,2	-3 817 718,9	76,4	-78 666,5	99,4
1.	Демография	4 776 254,3	4 431 924,7	4 431 924,5	4 509 557,8	4 485 905,9	-344 329,8	92,8	-0,2	100,0
1.1.	Финансовая поддержка семей при рождении детей	3 415 755,4	4 194 027,1	4 194 027,1	4 326 126,9	4 326 126,9	778 271,7	122,8	0,0	100,0
1.2.	Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет	1 243 530,7	43 853,6	43 853,6	56 935,6	56 935,6	-1 199 677,1	3,5	0,0	100,0
1.3.	Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения	29 887,9	75 287,5	75 287,5	75 287,7	74 701,6	45 399,6	251,9	0,0	100,0
1.4.	Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек	23 065,8	23 065,8	23 065,8	23 065,8	0,0	0,0	100,0	0,0	100,0
1.5.	Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва	64 014,6	95 690,7	95 690,5	28 141,8	28 141,8	31 675,9	149,5	-0,2	100,0
2.	Здравоохранение	2 491 084,2	1 123 203,2	1 123 203,2	1 293 150,7	507 310,6	-1 367 881,0	45,1	0,0	100,0
2.1.	Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи	130 403,0	125 703,6	125 703,6	125 703,5	0,0	-4 699,4	96,4	0,1	100,0
2.2.	Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	632 354,2	511 395,9	511 395,9	634 365,3	293 586,0	-120 958,3	80,9	0,0	100,0
2.3.	Борьба с онкологическими заболеваниями	686 203,7	278 443,4	278 443,4	333 137,7	74 369,9	-407 760,3	40,6	0,0	100,0
2.4.	Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи	293 347,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-293 347,8	0,0	0,0	-
2.5.	Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	207 660,3	207 660,3	199 944,2	139 354,7	-541 115,2	27,7	0,0	100,0
2.7.	Развитие экспорта медицинских услуг	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
3.	Образование	1 235 342,1	590 185,0	586 498,7	473 768,0	36 950,4	-648 843,4	47,5	-3 686,3	99,4

№	Наименование региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, реализуемых на территории Пермского края	Уточненный план 2020 на 01.10.2020	Финансирование в паспорте проекта на 2021 г.	Законопроект			2021/2020 (уточненный план)		2021/ 2021 (паспорт)	
				2021	2022	2023	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8=5-3	9=5/3*100	10=5-4	11=5/4*100
3.1.	Современная школа	472 623,6	367 408,0	367 407,9	367 057,1	29 565,1	-105 215,7	77,7	-0,1	100,0
3.2.	Успех каждого ребенка	380 068,6	101 031,4	97 345,2	81 069,8	7 385,3	-282 723,4	25,6	-3 686,2	96,4
3.3.	Поддержка семей, имеющих детей	340,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-340,3	0,0	0,0	-
3.4.	Цифровая образовательная среда	241 441,3	121 745,6	121 745,6	0,0	0,0	-119 695,7	50,4	0,0	100,0
3.5.	Учитель будущего	86 446,1	0,0	0,0	25 641,1	0,0	-86 446,1	0,0	0,0	-
3.6.	Молодые профессионалы	54 422,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-54 422,2	0,0	0,0	-
3.7.	Социальная активность	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
4.	Жилье и городская среда	3 636 499,5	2 566 912,0	2 501 050,7	6 765 016,5	6 734 893,2	-1 135 448,8	68,8	-65 861,3	97,4
4.1.	Жилье	813 521,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-813 521,6	0,0	0,0	-
4.2.	Формирование комфортной городской среды	1 032 632,9	783 435,1	717 573,8	748 140,5	748 140,5	-315 059,1	69,5	-65 861,3	91,6
4.3.	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	1 811 397,7	1 783 476,9	1 783 476,9	6 016 876,0	5 986 752,7	-27 920,8	98,5	0,0	100,0
5.	Экология	543 161,7	527 661,8	527 661,8	685 468,9	628 986,1	-15 499,9	97,1	0,0	100,0
5.1.	Комплексная система обращения с отходами	159 824,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-159 824,7	0,0	0,0	-
5.2.	Чистая вода	194 388,9	380 617,2	380 617,2	540 601,2	628 986,1	186 228,3	195,8	0,0	100,0
5.3.	Сохранение уникальных водных объектов	8 684,6	0,0	0,0	13 250,0	0,0	-8 684,6	0,0	0,0	-
5.4.	Сохранение лесов	180 263,5	147 044,6	147 044,6	131 617,7	0,0	-33 218,9	81,6	0,0	100,0
6.	Безопасные и качественные дороги	2 711 794,7	2 674 709,5	2 674 709,5	2 812 849,4	2 642 694,2	-37 085,2	98,6	0,0	100,0
6.1.	Безопасные и качественные автомобильные дороги Пермского края и Пермской городской агломерации (Дорожная сеть)	2 357 416,0	2 334 393,4	2 334 393,4	2 576 651,5	2 626 496,3	-23 022,6	99,0	0,0	100,0
6.2.	Безопасные и качественные автомобильные дороги Пермского края и Пермской городской агломерации (Общесистемные меры развития дорожного хозяйства)	327 592,9	220 000,0	220 000,0	220 000,0	0,0	-107 592,9	67,2	0,0	100,0
6.3.	Безопасность дорожного движения в Пермском крае	26 785,8	120 316,1	120 316,1	16 197,9	16 197,9	93 530,3	449,2	0,0	100,0
7.	Производительность труда и поддержка занятости	57 847,4	43 758,3	43 758,3	37 888,5	20 055,3	-14 089,1	75,6	0,0	100,0
7.1.	Системные меры по повышению производительности труда	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
7.2.	Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях	43 171,6	19 763,6	19 763,6	17 833,2	0,0	-23 408,0	45,8	0,0	100,0
7.3.	Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда	14 675,8	23 994,7	23 994,7	20 055,3	20 055,3	9 318,9	163,5	0,0	100,0
8.	Наука	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
8.1.	Развитие научной и научно-производственной кооперации	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.	Цифровая экономика	202 517,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-202 517,9	0,0	0,0	0,0

№	Наименование региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, реализуемых на территории Пермского края	Уточненный план 2020 на 01.10.2020	Финансирование в паспорте проекта на 2021 г.	Законопроект			2021/2020 (уточненный план)		2021/ 2021 (паспорт)	
				2021	2022	2023	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8=5-3	9=5/3*100	10=5-4	11=5/4*100
9.1.	Информационная инфраструктура	199 117,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-199 117,6	0,0	0,0	-
9.2.	Кадры для цифровой экономики	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
9.3.	Информационная безопасность	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
9.4.	Цифровые технологии	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
9.5.	Цифровое государственное управление	3 400,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-3 400,3	0,0	0,0	-
10.	Культура	72 859,0	47 607,7	52 240,1	122 257,2	0,0	-20 618,9	71,7	4 632,4	109,7
10.1.	Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)	70 859,0	47 607,7	48 940,1	118 957,2	0,0	-21 918,9	69,1	1 332,4	102,8
10.2.	Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
10.3.	Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры («Цифровая культура»)	2 000,0	0,0	3 300,0	3 300,0	0,0	1 300,0	165,0	3 300,0	-
11.	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	435 990,1	418 336,2	404 585,1	209 175,0	305 154,5	-31 405,0	92,8	-13 751,1	96,7
11.1.	Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
11.2.	Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию	199 831,0	9 295,7	9 295,7	27 046,7	43 345,6	-190 535,3	4,7	0,0	100,0
11.3.	Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	162 043,3	331 189,4	331 189,4	88 324,1	141 299,6	169 146,1	204,4	0,0	100,0
11.4.	Популяризация предпринимательства	19 893,4	9 946,6	9 946,6	15 914,6	20 689,1	-9 946,8	50,0	0,0	100,0
11.5.	Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации	54 222,5	67 904,5	54 153,4	77 889,6	99 820,2	-69,1	99,9	-13 751,1	79,7
12.	Международная кооперация и экспорт	0,0	0,0	0,0	16 164,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-
12.1.	Промышленный экспорт	0,0	-*	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
12.2.	Экспорт продукции агропромышленного комплекса	0,0	0,0	0,0	16 164,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-
12.3.	Экспорт услуг	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
12.4.	Системные меры развития кооперации и экспорта	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-

* паспорт регионального проекта "Промышленный экспорт" исключен из Электронного бюджета