



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

14.10.2022

№ 44

**1. Общие положения**

Заключение КСП Пермского края на проект закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 в Пермском крае), 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, обосновывающих объем планируемых бюджетных ассигнований.

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 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (далее – прогноз), в который «заложена проактивная экономическая политика, предполагающая эффективную реализацию комплекса мер по поддержке экономики, включая программы льготного кредитования, активное снижение ключевой ставки Банком

России вслед за инфляцией, достаточный для поддержания внутреннего спроса уровень бюджетных расходов».

Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Российской Федерации, внесенные одновременно с проектом Федерального бюджета в Государственную Думу Российской Федерации<sup>1</sup>, также подготовлены на основании базового варианта прогноза.

- *«Ожидается, что до конца года цены на нефть останутся на повышенном уровне (даже несмотря на то, что сырьевые товары российского экспорта торгуются с дисконтом к мировым ценам) и по итогам 2022 года составят 80,0\$/барр.»;*

- *Курс рубля по итогам 2022 г. прогнозируется на уровне 68,1 рублей за доллар США;*

- *Темп роста валового внутреннего продукта (далее – ВВП) по итогам 2022 года снизится на умеренные 2,9%;*

- *На фоне улучшения экономической активности в 2023 году ожидается рост реальных заработных плат (+2,6% после -2,0% в 2022 году) и реальных располагаемых доходов населения (+1,6% после -2,2% годом ранее);*

- *Действие импортных санкций и ограниченные возможности по оперативной переориентации поставок, приостановка ряда международных инвестиционных проектов, а также высокий уровень экономической неопределенности приведут к сокращению инвестиций в 2022-2023 году на 2,0% и 1,0% соответственно»<sup>2</sup>.*

Сравнение основных характеристик базового варианта прогноза Пермского края и Российской Федерации на 2023 год представлено в следующей таблице.

Таблица 1

Показатели "базового сценария" прогноза на 2023 г.	Пермский край	Российская Федерация
Инфляция (среднегодовой индекс потребительских цен), % к предыдущему году	106,1%	105,5%
ВРП (ВВП), % к предыдущему году	100,7%	99,2%
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	100,0%	98,7%
Продукция сельского хозяйства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	102,1%	101,6%
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	85,5%	99,0%
Фонд заработной платы, темп роста, %	110,9%	109,2%
Реальная заработная плата, темп роста, %	105,0%	102,6%

По основным характеристикам прогноза социально-экономического развития на 2023-2025 гг. отмечаем следующее.

В 2022 году валовый региональный продукт (далее – ВРП) в регионе ожидается на уровне 93,2% к 2021 г., что ниже уровня аналогичного показателя по Российской Федерации на 3,9%. В 2023-2025 гг. прогнозируется умеренный рост ВРП на уровне 100,7%, 104,2%, 103,6% соответственно по годам.

В плановом периоде ожидается сокращение оборота розничной торговли, снижение инвестиций в основной капитал с учетом действующих импортных и экспортных ограничений и высокой неопределенности относительно среднесрочных тенденций в экономике.

В 1 полугодии 2022 г. индекс промышленного производства (далее - ИПП) в Пермском крае продемонстрировал положительную динамику (100,5%), однако, по оценке на 2022 г. и по прогнозу на 2023 г. объем промышленного производства уменьшится (ИПП составит соответственно (-)2,5% и 0,0%). Для сравнения: в

<sup>1</sup> <https://sozd.duma.gov.ru/bill/201614-8>

<sup>2</sup> Информация из «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», внесенных одновременно с проектом Федерального бюджета в Государственную Думу Российской Федерации

2021 году ИПП в регионе достигал значения 105,3%. В Прогнозе Российской Федерации по оценке на 2022 г. темп роста индекса промышленного производства будет немного выше, чем в Пермском крае, и составит 98,2%. В последующие периоды на уровне РФ ожидается постепенное стабильное повышение ИПП с 98,7% в 2023 году до 102,3% в 2025 году; в Пермском крае ожидается небольшое восстановление со 100% в 2023 году до 102% в 2025 году.

### Индекс промышленного производства, % к соответствующему периоду прошлого года

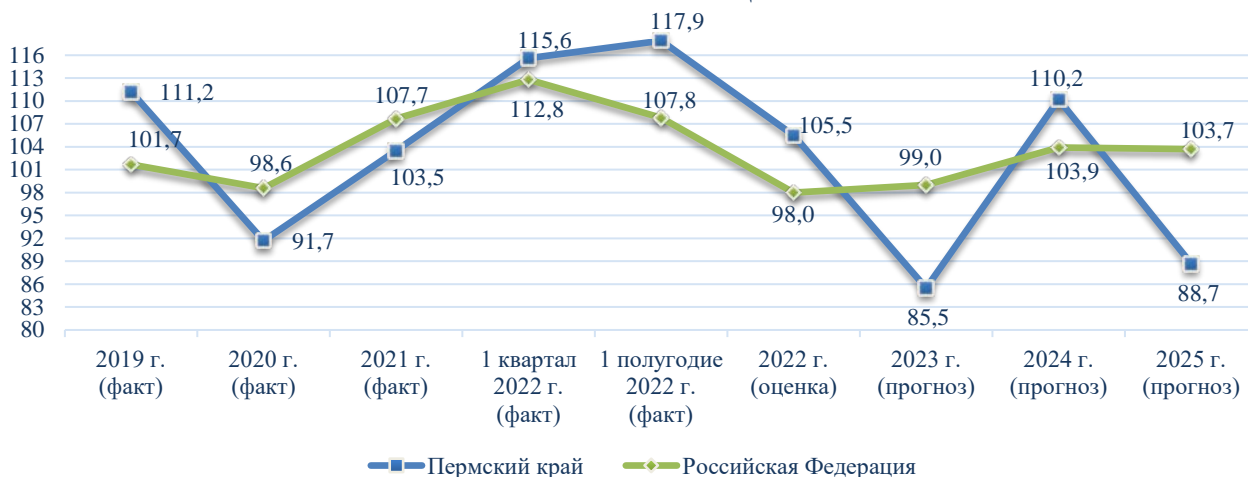


Финансовые результаты деятельности предприятий за первое полугодие 2022 г. (по данным Пермстата) улучшились по отношению к аналогичному периоду прошлого года: прибыль организаций составила 349,6 млрд.рублей<sup>3</sup> (в 1 полугодии 2021г. - 168 млрд.рублей); убыток составил 15,5 млрд.рублей (в 1 полугодии 2021 г. – 11,2 млрд.рублей). По итогам 2022 года темп роста налогооблагаемой прибыли ожидается на уровне 86,9%. По базовому варианту развитию прогнозируется рост в 2023 г. на 103,1%.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в Пермском крае после уверенного роста в 1 квартале - 1 полугодии 2022 г. (115,6% и 117,9% соответственно) по предварительным итогам 2022 г. составит лишь 105,5%. В целом по Российской Федерации прогнозируется уменьшение инвестиций в 2022 г. на 2,0%. На 2023 г. в Пермском крае прогнозируется значительное снижение объема инвестиций (на 14,5%), в Российской Федерации ожидается уменьшение лишь на 1,0%.

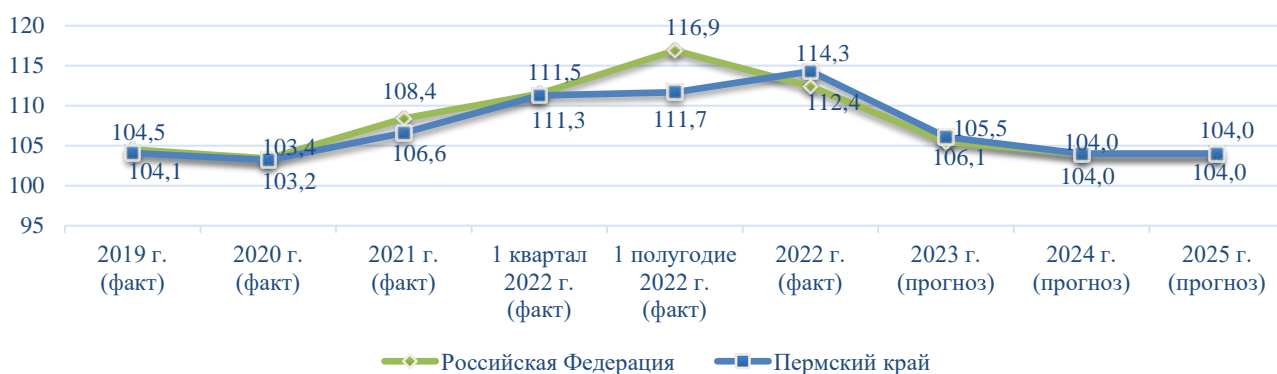
<sup>3</sup> Информация без субъектов малого предпринимательства, банков, страховых организаций и предприятий с численностью до 15 человек

## Инвестиции в основной капитал, темп роста в сопоставимых ценах



В последующие 3 года прогнозируется умеренный рост цен, не превышающий 6,1% (в целом на уровне общероссийского). К началу сентября 2022 года инфляция составила 10,9% (январь-август), при этом к концу года в Пермском крае ожидается среднегодовой уровень инфляции 14,3%, что выше ожидаемого на уровне Российской Федерации – 12,4%. Как отмечается в пояснительной записке к прогнозу СЭР «в условиях экономической неопределенности ИПЦ в Пермском крае на 2023 год определен на уровне 106,1 %, на плановый период 2024 и 2025 годов - 104,0 %», при этом в проекте федерального бюджета на 2023-2025 гг. инфляция прогнозируется в пределах 5,5% в 2023 г. и 4,0% далее ежегодно.

## Инфляция (среднегодовой индекс потребительских цен), % к соответствующему периоду прошлого года



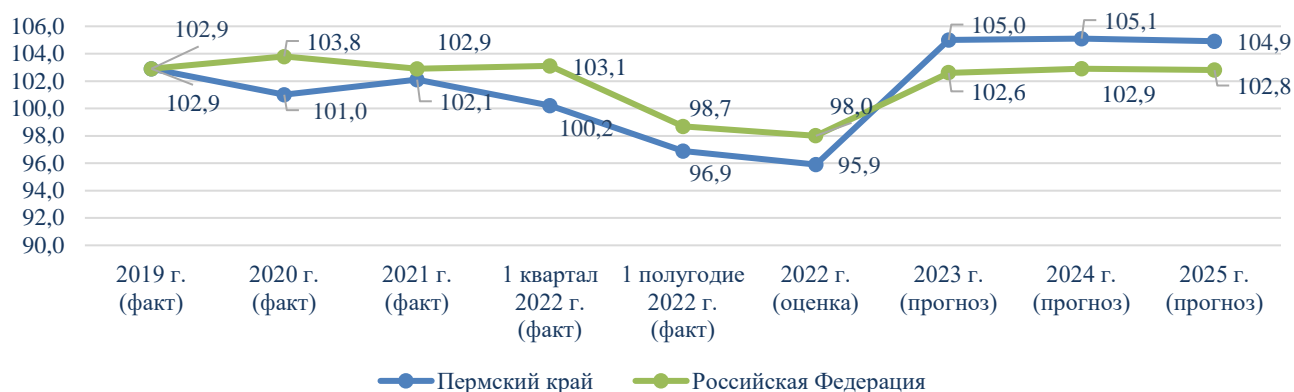
За истекший период 2022 г. отмечается снижение показателей потребительского рынка Пермского края: оборот розничной торговли составил 92,8% к уровню января-августа 2021 года (в сопоставимых условиях) (в январе-августе 2022 г. – 103,1%), общественного питания 103,1% (в январе-августе 2021 г. – 133,7%), объем платных услуг 107,7% (в январе-августе 2021 г. – 120,7%).

Среднедушевые денежные доходы в Пермском крае оценочно по итогам текущего года вырастут на 11,1% (за январь-июнь они увеличились на 13,6%), а в плановом периоде темп роста замедлится, в связи с чем описываемый показатель составит 107,4%, 107,6% и 106,1% (на 2023-2025 гг. соответственно), при этом реальные располагаемые денежные доходы в Пермском крае составят 98,6% к уровню января-июня 2021 года (в среднем по Российской Федерации отмечается их

снижение за 1 полугодие на 0,8%). В прогнозе Российской Федерации в 2022 г. ожидается уменьшение реальных располагаемых денежных доходов на 2,2%, в 2023-2025 гг. рост составит 1,6%, 2,8%, 2,5% соответственно; на уровне Пермского края прогноз реальных располагаемых денежных доходов не осуществляется.

Фонд заработной платы в Пермском крае планируется к росту на 8,2% (по оценке на 2022 г.) и на 10,9 % (по прогнозу на 2023 г.), что ниже роста фонда заработной платы в Российской Федерации – на 11,1% и 9,2% соответственно. Темпы роста реальной заработной платы (с учетом инфляции) в Пермском крае в 2022 г. также складываются ниже среднероссийских: реальная заработная плата в Пермском крае 96,9% - в 1 полугодии, по оценке за 2022 г. – 95,9%; в Российской Федерации –98,7% в 1 полугодии и по оценке за 2022 г. 98,0%.

### Реальная заработная плата, темп роста, %



Таким образом, прогнозные основные макроэкономические показатели, в основном, характеризуются умеренными темпами роста.

### 3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Пермского края

3.1. Целью бюджетной политики Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определена реализация поставленных Президентом России национальных целей развития, которые будут реализовываться в 14 государственных программах Пермского края.

Основные принципы бюджетной политики Пермского края на 2023 г. и плановый период 2024-2025 гг. в основном остались прежними:

устойчивость бюджета, подразумевающая обеспечение действующих расходных обязательств Пермского края;

сохранение социальной направленности бюджета, предусматривающее выполнение обязательств по социальной помощи и поддержке, социальному обслуживанию отдельных категорий граждан Пермского края, обеспечение реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года о повышении оплаты труда работников бюджетной сферы Пермского края;

обеспечение реализации социально-значимых инвестиционных проектов, проектов, направленных на повышение качества социальной и дорожной инфраструктуры;

повышение эффективности оказания государственных услуг;

сбалансированность бюджета, определяемая как планирование дефицита бюджета и государственного долга Пермского края в рамках предельных значе-

ний, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации; повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса, повышение финансовой грамотности населения.

При планировании расходов бюджета использованы следующие подходы:

- меры социальной поддержки населения и стипендии проиндексированы на 6,1%;

- платеж в ФОМС за неработающее население Пермского края сформирован исходя из тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование населения, установленного Федеральным законом от 31 ноября 2011 № 354-ФЗ, с учетом актуальных (увеличенных) коэффициентов удорожания стоимости медицинских услуг и уменьшения численности неработающего населения на 35,8 тыс. человек (платеж 2023 года составляет 14 066,9 млн. рублей, увеличился по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2022 года на 486,3 млн. рублей (3,6%);

- фонд оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации<sup>4</sup>, обеспечен исходя из темпов роста среднемесячной начисленной заработной платы с учетом дополнительной потребности на планируемый период;

- фонд оплаты труда работников бюджетной сферы, на которых не распространяется действие вышеперечисленных Указов Президента Российской Федерации, увеличен с 01 октября 2023 года на 6,1%;

- материальные затраты по расходам на содержание государственных учреждений, на содержание работников в органах государственной власти Пермского края – проиндексированы на 4%;

- индексация размеров окладов денежного содержания лиц, замещающих государственные должности Пермского края, государственных служащих Пермского края, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной службы Пермского края, с 1 октября 2023 года на 6,1%.

3.2. В налоговой политике Пермского края в 2023-2025 гг. зафиксированы следующие приоритеты:

- совершенствование параметров специальных налоговых режимов (оценка целесообразности внесения корректировок в параметры ПСН; рассмотрение возможности расширения применения пониженных налоговых ставок по УСН для организаций, оказывающих услуги по организации отдыха детей и их оздоровления, и санаторно-курортных организаций; внесение предложений по продлению действия налоговых каникул для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН и (или) ПСН, и осуществляющих предпринимательскую деятельность в отдельных отраслях экономики, на 2024 год);

- корректировка механизмов стимулирования инвестиционной активности в Пермском крае (проведение мониторинга применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций в действующих параметрах и внесение корректировок при необходимости);

- повышение эффективности системы налоговых расходов Пермского края (проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов, установлен-

---

<sup>4</sup> Указы Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688

ных законодательством Пермского края; внесение предложений по корректировке системы налоговых расходов Пермского края);

- совершенствование налогообложения недвижимого имущества в Пермском крае (внесение предложений по корректировке параметров налогообложения налогом на имущество организаций в связи с изменениями федерального законодательства в части применения дифференцированных налоговых ставок; внесение предложений об отмене дифференцированных налоговых ставок по налогу на имущество организаций в отношении воздушных транспортных средств с реактивными двигателями, полученных по договору лизинга и учитываемых на балансе лизингополучателя, в связи с изменением федерального законодательства в части порядка налогообложения объектов лизинга);

- мониторинг состояния экономики Пермского края с целью оценки целесообразности корректировки, расширения и (или) продления введенных налоговых мер поддержки бизнеса (проведение ежеквартального мониторинга финансового состояния отраслей на основании данных контрольно-кассовой техники, проведение анализа налоговых поступлений по отраслям экономики на основании полученных данных от УФНС России по Пермскому краю);

- мониторинг и анализ изменений федерального законодательства, влияющих на доходы консолидированного бюджета Пермского края;

- проведение анализа и установление коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда в Пермском крае, для целей расчёта стоимости патента для трудовых мигрантов с учетом социально-экономической ситуации в Пермском крае.

#### 4. Общие параметры проекта бюджета Пермского края

Основные параметры бюджета Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов предлагается утвердить в следующих размерах:

Таблица 2  
млн.рублей

№	Показатели	Закон о бюджете № 15-ПК (ред. 03.10.2022) на 2022 г.	Уточненный план на 2022 г. (сводная бюджетная роспись на 01.10.2022)	Законопроект			Отклонение 2023 от 2022			
				2023	2024	2025	от утв. Закона о бюджете		от уточн. плана по сводной бюджетной росписи	
							млн.руб.	рост (снижение), %	млн.руб.	рост (снижение), %
1	Доходы*	189 539,3	195 324,9	214 424,6	208 729,7	216 332,0	24 885,3	113,1%	19 099,7	109,8%
1.1.	Налоговые и неналоговые	нет данных	148 021,7	166 964,3	173 722,2	184 662,4	-	-	18 942,6	112,8%
1.2.	безвозмездные поступления**	38 444,9	47 303,2	47 460,2	35 007,5	31 669,6	9 015,3	123,4%	157,0	100,3%
2	Расходы:	217 918,5	227 154,8	241 240,5	234 298,3	234 051,4	23 322,0	110,7%	14 085,7	106,2%
2.1.	госпрограммы	208 976,4	220 993,3	232 977,8	220 990,4	215 310,3	24 001,4	111,5%	11 984,5	105,4%
2.2.	непрограммные мероприятия	8 942,1	6 161,5	8 262,7	8 276,0	8 522,5	-679,4	92,4%	2 101,2	134,1%
2.3.	условно утвержденные расходы	-	-	-	5 032,0	10 218,5	-	-	-	-
3	Дефицит	-28 379,2	-31 829,9	-26 815,9	-25 568,6	-17 719,4	1 563,3	94,5%	5 014,0	84,2%

\* Информация о доходах краевого бюджета на 2023-2025 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 2023-2025 годы», предоставляемых одновременно с законопроектом в соответствии со ст. 37 Закона о бюджетном процессе.

\*\* с учетом безвозмездных поступлений от внебюджетных источников финансирования (государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда)

4.1. Поступление доходов в краевой бюджет планируется в размере 214 424,6 млн.рублей в 2023 году, 208 729,7 млн.рублей – в 2024 году, 216 332,0 млн.рублей – в 2025 году. В 2023 году планируется увеличение доходов относительно 2022 г. в действующем Законе о бюджете на 24 885,3 млн.рублей, или на 13,1%, относительно уточненного плана – рост на 19 099,7 млн.рублей, или на 9,8%.

4.2. Общий объем расходов краевого бюджета запланирован в 2023 году в размере 241 240,5 млн.рублей, что больше объема расходов в действующей редакции Закона о бюджете на 2022 г. - на 23 322,0 млн.рублей, или на 10,7% и больше уточненного плана по сводной бюджетной росписи на 2022 год на 14 085,7 млн.рублей, или на 6,2%, в том числе:

- по госпрограммам относительно уточненного плана – рост на 11 984,5 млн.рублей, или на 5,4%;

- по непрограммным мероприятиям относительно уточненного плана – рост на 2 101,2 млн.рублей, или на 34,1%.

В статье 1 законопроекта предлагается утвердить условно утвержденные расходы на 2024 год в размере 5 032,0 млн.рублей, или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год - 10 218,5 млн.рублей, или 5,0% общего объема расходов бюджета, что соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 184.1 БК РФ<sup>5</sup>.

4.3 Дефицит бюджета Пермского края в 2023 году составит 26 815,9 млн.рублей, с уменьшением в плановом периоде: до 25 568,6 млн. рублей в 2024 году и до 17 719,4 млн. рублей в 2025 году.

## **5. Анализ доходов бюджета Пермского края**

### **5.1. Налоговые доходы**

Общая сумма поступлений налоговых доходов в бюджет Пермского края планируется на 2023 год – в размере 160 615 033,4 тыс. рублей, на 2024 год – 167 587 389,0 тыс. рублей, на 2025 год – 177 802 491,4 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным утвержденным бюджетом на 2022-2024 годы в 2023 году прогнозируется значительное увеличение налоговых доходов – на 23 323,6 млн. рублей, или на 17%, по сравнению с уточненным действующим бюджетом на 2022 год - увеличение на 17 825,0 млн. рублей (+12,5%).

Законопроектом, начиная с 2023 года, в налоговых доходах краевого бюджета предусматривается поступление транспортного налога: в 2023 году – 3 465 685,0 тыс. рублей, в 2024 году - 3 511 242,9 тыс. рублей, в 2025 году – 3 511 242,9 тыс. рублей.

В справочных материалах к законопроекту содержится оценка ожидаемого исполнения краевого бюджета на 2022 год, согласно которой в 2022 году поступ-

---

<sup>5</sup> 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).



ление доходов бюджета Пермского края составит 207 087 181,1 тыс. рублей, из них налоговых доходов – 147 225 040,9 тыс. рублей.

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения налоговых доходов краевого бюджета в 2022 году, налоговые доходы бюджета Пермского края на 2023 год планируются к увеличению на 13 390,0 млн. рублей, или 109,1% к уровню 2022 года.

Таблица 3  
тыс. рублей

Наименование налоговых доходов бюджета Пермского края	Оценка ожидаемого исполнения налоговых доходов краевого бюджета в 2022 году	Уд. вес, %	2023г.		2023 г. к оценке 2022 г.		2024 г.		2025 г.	
			проект	уд. вес, %	абсолютные изменения (+; -)	в %	Проект	уд. вес, %	проект	уд. вес, %
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>147 225 040,9</b>	<b>100,0</b>	<b>160 615 033,4</b>	<b>100,0</b>	<b>+13 389 992,5</b>	<b>109,1</b>	<b>167 587 389,0</b>	<b>100,0</b>	<b>177 802 491,4</b>	<b>100,0</b>
Налог на прибыль организаций	66 691 754,1	45,3	71 127 128,0	44,3	+4 435 373,9	106,6	73 164 781,5	43,7	74 849 337,9	42,1
Налог на доходы физических лиц	40 685 817,6	27,6	45 332 872,3	28,2	+4 647 054,7	111,4	49 138 981,7	29,3	53 595 922,4	30,1
Акцизы	12 558 487,8	8,5	12 584 863,9	7,8	+26 376,1	100,2	12 871 536,3	7,7	16 061 062,4	9,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11 216 781,8	7,6	10 912 638,8	6,8	-304 143,0	97,3	11 349 144,3	6,8	11 803 110,1	6,6
Налог на профессиональный доход	246 923,8	0,2	261 986,2	0,2	+15 062,4	106,1	272 465,6	0,2	283 364,3	0,2
Налог на имущество организаций	14 498 703,5	9,8	15 680 207,0	9,8	+1 181 503,5	108,1	16 032 098,2	9,6	16 451 992,5	9,2
Налог на игорный бизнес	4 368,0	0,003	4 368,0	0,003	0,0	100	4 368,0	0,003	4 368,0	0,002
Транспортный налог	-	-	3 465 685,9	2,2	+3 465 685,9	-	3 511 242,9	2,1	3 511 242,9	2,0
Налог на добычу полезных ископаемых	1 012 533,4	0,7	882 153,4	0,5	-130 380,0	87,1	882 153,4	0,5	882 153,4	0,5
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	8 758,0	0,006	8 858,0	0,005	+100,0	101,1	8 968,0	0,005	9 078,0	0,005
Государственная пошлина	300 912,9	0,2	354 271,9	0,2	+53 359,0	117,7	351 649,1	0,2	350 859,5	0,2

Наибольший рост налоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой поступления в 2022 году законопроектом предусматривается по налогу на прибыль организаций - увеличение на 4 435,4 млн. рублей, или рост 106,6%; по налогу на доходы физических лиц – на 4 647,1 млн. рублей, или 111,4%; налогу на имущество организаций – на 1 181,5 млн. рублей, или 108,1%.

Таким образом, законопроектом прогнозируется рост поступлений практически по всем видам налоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым поступлением доходов в 2022 году, кроме налога по УСН – 97,3 % и налога на добычу полезных ископаемых – 87,1%.

Удельный вес в общем объеме по видам налоговых доходов на прогнозируемый период 2023-2025 годов по сравнению с ожидаемой оценкой на 2022 год изменяется в части сокращения доли по налогу на прибыль и увеличения доли налога НДФЛ, при этом данная динамика прослеживается в течение всего периода 2023-2025 годов.

КСП Пермского края проведён сравнительный анализ ожидаемого поступления налоговых доходов в 2022 году с объемами поступлений, утвержденных в краевом бюджете на 2022 год, которые отражены в оценке ожидаемого исполнения краевого бюджета на 2022 год к законопроекту.

По сравнению с налоговыми доходами, предусмотренными в бюджете Пермского края на 2022 год в размере 142 790 029,7 тыс. рублей, ожидаемое исполнение налоговых доходов в текущем году больше на 4 435 011,2 тыс. рублей, или на 3,1%.

Таблица 4  
тыс. рублей

Структура налоговых доходов бюджета Пермского края	Запланированное в бюджете поступление налогов в 2022 году	Ожидаемое исполнение доходов краевого бюджета в 2022 году	Отклонение ожидаемого исполнения доходов от запланированного
<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>142 790 029,7</b>	<b>147 225 040,9</b>	<b>+4 435 011,2</b>
Налог на прибыль организаций	65 629 419,7	66 691 754,1	+1 062 334,4
Налог на доходы физических лиц	40 273 307,1	40 685 817,6	+412 510,5
Акцизы	11 417 328,1	12 558 487,8	+1 141 159,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9 900 887,0	11 216 781,8	+1 315 894,8
Налог на профессиональный доход	110 404,6	246 923,8	+136 519,2
Налог на имущество организаций	14 498 603,4	14 498 703,5	+100,1
Налог на игорный бизнес	5 544,0	4 368,0	-1 176,0
Налог на добычу полезных ископаемых	547 877,6	1 012 533,4	+464 655,8
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	9 468,0	8 758,0	-710,0
Государственная пошлина	397 190,2	300 912,9	-96 277,3

Наибольшее увеличение поступлений по сравнению с запланированным прогнозируется по следующим видам налогов:

- налог на прибыль – 1 062 334,4 тыс. рублей;
- акцизы – 1 141 159,7 тыс. рублей;
- упрощенная система – 1 315 894,8 тыс. рублей;
- налог на добычу полезных ископаемых – 464 655,8 тыс. рублей;
- НДФЛ – 412 510,5 тыс. рублей.

Уменьшение поступлений прогнозируется по налогу на игорный бизнес и государственной пошлине.

Согласно информации, размещенной в программном комплексе АЦК-Финансы, плановые показатели и фактическое исполнение по основным налоговым доходам по состоянию на 01.10.2022 следующие:

Таблица 5

Наименование доходов	План на 2022 год в утвержденном бюджете, тыс. рублей		Поступило на 01.10.2022, тыс. рублей	Сравнение факта с планом за 9 месяцев тыс. рублей	Исполнение плана, %	
	год	январь-сентябрь			год	9 месяцев
1	2	3	4	5=4-3	6=4/2*100	7=4/3*100
Налог на прибыль организаций	65 629 419,7	42 778 596,8	52 229 232,0	+9 450 635,2	79,6	122,1
Налог на доходы физических лиц	40 273 307,1	27 797 963,5	28 478 407,2	+680 443,7	70,7	102,4
Акцизы	11 417 328,1	8 188 754,4	10 060 779,0	+1 872 024,6	88,1	122,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9 900 887,0	7 608 669,2	8 372 791,8	+764 122,6	84,6	110,0
Налог на профессиональный доход	110 404,6	73 224,1	183 972,4	+110 748,3	166,6	251,2
Налог на имущество организаций	14 498 603,4	9 537 343,0	11 279 414,0	+1 742 071,0	77,8	118,3
Налог на добычу полезных ископаемых	547 877,6	383 340,9	888 791,1	+505 450,2	162,2	231,9
Государственная пошлина	397 190,2	322 056,4	227 920,7	-94 135,7	57,4	70,8

Фактическое поступление доходов по состоянию на 01.10.2022 превышает плановые показатели за январь-сентябрь 2022 года практически по всем налогам.

Наибольшее перевыполнение плана за 9 месяцев отмечается по налогу на прибыль организаций – на 122,1%, акцизам – на 122,9%, налогу на профессиональный доход – в 2,5 раза, налогу на имущество организаций – 118,3%, НДС – на 231,9%.

Таким образом, фактический объем поступлений налоговых доходов по состоянию на 01.10.2022 подтверждает информацию, приведенную в Оценке ожидаемого исполнения доходов на 2022 год, которая говорит об ожидаемом увеличении поступлений налоговых доходов по сравнению с запланированным в бюджете на 2022 год.

Исходя из фактического поступления налоговых доходов по состоянию на 01.10.2022 года, отмечаем вероятность роста поступлений по сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения доходов на 2022 год по налогу на прибыль организаций и акцизам, но с учетом высокой степени неопределенности в социально-экономической сфере Пермского края, вызванной внешними факторами, в том числе последствиями введенных санкций, объем планируемых налоговых доходов считаем обоснованным.

## 5.2. Налоговые расходы

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Министерства экономического развития и инвестиций Пермского края, Перечень налоговых расходов на очередной 2023 год включает 66 видов налоговых льгот и иных преференций, в том числе:

- по налогу на прибыль организаций – 9 видов налоговых льгот, в том числе пониженные ставки - 8 категорий, вычет - 1 категория;
- по налогу на имущество организаций – 34 вида налоговых льгот, в том числе, пониженная ставка – по 20 категориям, освобождение от уплаты налога – по 12 категориям, вычет – по 2 категориям;
- по упрощенной системе налогообложения – 19 категорий пониженных ставок;
- по патентной системе - 1 пониженная ставка налога;
- по транспортному налогу - 3 вида налоговых льгот, в том числе 1 пониженная ставка, 2 – освобождение от уплаты налога.

Таким образом, в 2023 году количество налоговых расходов увеличится на 6 видов льгот и иных преференций по сравнению с Перечнем налоговых расходов Пермского края на 2022 год.

*Справочно: Дополнительные налоговые расходы:*

- по УСН – для нового бизнеса 2 пониженные ставки, выпадающие доходы 2023 год – 882 млн. рублей, 2024 год – 1 084 млн. рублей;
- по налогу на имущество организаций льготы в отношении жилых помещений сельхозтоваропроизводителей – выпадающие доходы – 3,7 млн. рублей ежегодно;
- освобождение от уплаты налога в отношении имущества для обеспечения деятельности детской железной дороги – выпадающие доходы в размере 27,4 млн. рублей – 2023 год, 27.6 млн. рублей – 2024 год, 27,7 млн. рублей – 2025 год;
- налоговые меры поддержки по налогу на имущество организаций, в результате которых выпадающие доходы оцениваются в размере 23,4 млн. рублей ежегодно;
- льготы по транспортному налогу в отношении транспорта, оснащенного электродвигателем, – выпадающие доходы в размере 300,4 тыс. рублей ежегодно.

### 5.3. Неналоговые доходы

5.3.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, предусмотрены на 2023 г. в сумме 26 924,6 тыс. рублей (на 2024 и 2025 гг. – 217 972,0 тыс. рублей и 795 227,0 тыс. рублей соответственно)<sup>6</sup>.

КСП Пермского края отмечает, что на 2023 г. и плановый период 2024-2025 гг. не планируются поступления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям. На 01.07.2022 г. Пермский край имеет акции, доли в 24 действующих хозяйственных обществах (в т.ч. со 100% участием в 9 обществах), при этом уполномоченными органами на стадии планирования не принимаются меры по обеспечению поступления в краевой бюджет части прибыли обществ, дивидендов по находящимся в краевой собственности акциям акционерных обществ.

В структуре доходов от использования имущества, находящегося в краевой собственности, планируются следующие поступления:

(89,9%) доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий), на 2023 г. в сумме 24 209,1 тыс. рублей - ниже утвержденных Законом о бюджете на 2022 г. назначений на 10 656,2 тыс. рублей (на 2024-2025 гг. – 22 817,0 и 23 127,6 тыс. рублей);

(8,5%) проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, на 2023 г. в сумме 2 293,3 тыс. рублей (на 2024-2025 гг. – 2 319,5 и 1 827,5 тыс. рублей), - выше утвержденных Законом о бюджете на 2022 г. назначений и ожидаемых поступлений на 489,3 тыс. рублей;

(1,5%) плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в краевой собственности, на 2023 г. в сумме 407,2 тыс. рублей (на 2024-2025 гг. – 305,2 и 195,6 тыс. рублей), - выше утвержденных Законом о бюджете на 2022 г. назначений на 92,3 тыс. рублей и ниже ожидаемых поступлений на 2 199,1 тыс. рублей;

(0,1%) прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий) на 2023 г. в сумме 15,0 тыс. рублей, на 2024-2025 гг. – 192 530,3 и 770 076,3 тыс. рублей соответственно (в т.ч. доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности края<sup>7</sup>), ниже утвержденных Законом о бюджете на 2022 г. назначений и объема ожидаемых поступлений на 180,0 тыс. рублей и на 794,1 тыс. рублей, соответственно.

5.3.2. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства предусмотрены на 2023 г. в сумме 3 443 053,4 тыс. рублей (на 2024-2025 гг. – 3 051 225,4 и 3 178 817,9 тыс. рублей), - выше объема утвержденных Законом о бюджете на 2022 г. назначений т.г. на 788 939,3 тыс. рублей.

<sup>6</sup> По сравнению с текущим годом в проекте закона на 2023-2025 гг. в составе неналоговых доходов не предусмотрено поступлений от размещения средств бюджета (в уточненном бюджете на 2022 г. бюджетные назначения по данному направлению составляют 2 963 007,5 тыс. рублей, ожидаемое исполнение – 4 328 863,8 тыс. рублей).

<sup>7</sup> Плата за проезд по платному участку дороги по концессионному соглашению по строительству, реконструкции и эксплуатации автомобильных дорог Пермь-Березники 020+639-022+390, Пермь-Березники 022+390-025+768 и восточный обход г. Перми 000+000-009-753 1 п.к, с учетом сроков ввода в эксплуатацию объекта.

5.3.3. Административные платежи и сборы предусмотрены на 2023–2025 гг. в сумме 796,6 тыс. рублей ежегодно, ниже объема утвержденных Законом о бюджете на 2022 г. назначений т.г. на 996,9 тыс. рублей и выше ожидаемых поступлений на 8,8 тыс. рублей.

5.3.4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены на 2023 г. в сумме 1 178 945,2 тыс. рублей (на 2024-2025 гг. – 1 179 958,3 и 1 178 305,2 тыс. рублей), - выше утвержденных Законом о бюджете на 2022 г. назначений т.г. на 47 240,8 тыс. рублей.

5.3.5. Приватизация государственного имущества Пермского края.

Законопроектом предлагаются к утверждению поступления от приватизации государственного имущества Пермского края от реализации имущества, находящегося в государственной собственности Пермского края: в 2023 г. – в сумме 33 513,4 тыс. рублей (в 2024-2025 гг. поступления не предусмотрены).

Предлагаемые поступления предусмотрены от реализации 4-х объектов недвижимого имущества, из которых 1 объект утвержден Законом Пермского края от 08.12.2021 № 30-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2022-2024 годы», 3 объекта планируются к включению в прогнозный план приватизации<sup>8</sup>.

5.3.6. Совокупный объем поступлений платежей при пользовании природными ресурсами (*плата за негативное воздействие на окружающую среду, платежи при пользовании недрами, плата за использование лесов*) предусмотрен на 2023 г. в сумме 1 476 438,0 тыс. рублей, что выше планируемого объема на 2022 г. в первоначальном бюджете на 11,2%, ожидаемого исполнения за 2022 г. - на 6,1%. Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в 2024 и 2025 гг. заложено с ростом 1,1% и 1,3% соответственно.

Значительный рост в 2023 г. планируется по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 82 348,3 тыс. рублей (на 91%) по сравнению с первоначальным бюджетом на 2022 год (что связано с неполучением одним из крупнейших плательщиков новых разрешительных документов на снижение платы и расчётом платежей ему с 2022 года на общих основаниях) и плате за использование лесов на 84 663,0 тыс. рублей (на 6 %) по сравнению с первоначальным бюджетом на 2022 год (что связано с ежегодной индексацией минимальных ставок платы за использование лесов – ставки платы за единицу объема лесных ресурсов и за единицу площади лесного участка в 2023 году будут применяться с коэффициентом 2,54<sup>9</sup>). Увеличение платежей при пользовании недрами в 2023 на 1 364,4 тыс. рублей (на 9%) связано с изменением методики расчёта суммы сбора с 2022 года<sup>10</sup>.

---

<sup>8</sup> Одобрены к включению в прогнозный план приватизации постановлением Правительства Пермского края от 16.09.2022 г. № 787-п «Об одобрении изменений в прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края на 2022-2024 годы, утвержденный Законом Пермского края от 08 декабря 2021 г. № 30-ПК».

<sup>9</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 12.10.2019 № 1318 «О применении в 2021-2023 годах коэффициентов к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

<sup>10</sup> Приказ Минприроды России № 756, Роснедр № 12 от 15.10.2021 «Об утверждении Порядка определения суммы сбора за участие в аукционах на право пользования участками недр».

#### 5.4. Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений запланирован на 2023 год в сумме 47 460,2 млн.рублей, что больше на 9 015,3 млн.рублей, или на 23,4% объема, утвержденного в действующем Законе о бюджете на 2022 г.

В общем объеме безвозмездных поступлений на 2023 г.:

- 90,1% приходится на межбюджетные трансферты из федерального бюджета (42 759,1 млн.рублей);

- 9,9% - на безвозмездные поступления от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (4 701,1 млн.рублей). Отмечаем, что в 2024 году поступления от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства запланированы в 3,5 раза меньше уровня 2023 года (1 331,6 млн.рублей)<sup>11</sup>, а на 2025 год не предусмотрены в связи с завершением реализации данной программы.

Наибольший объем межбюджетных трансфертов из федерального бюджета приходится на субсидии (56,1%); доля дотаций в законопроекте на 2023 г. составляет 11,8% от общего объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (5 042,4 млн.рублей), субвенций – 18,3% (7 826,5 млн.рублей), иных межбюджетных трансфертов – 13,8% (5 891,8 млн.рублей).

Объемы межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предусмотренные представленным проектом закона о краевом бюджете на 2023-2025 гг., больше объемов, указанных в проекте Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 28.09.2022) Пермскому краю:

Таблица 6  
тыс. рублей

Межбюджетные трансферты из федерального бюджета	Проект Федерального закона "О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"			Проект закона Пермского края "О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"*			Отклонение проекта закона Пермского края от проекта Федерального закона		
	2023г.	2024г.	2025г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Итого межбюджетные трансферты из федерального бюджета в т.ч.:	22 808 523,6	15 423 292,8	8 469 123,2	42 759 088,5	33 675 899,6	31 669 593,8	14 908 199,7	16 216 595,8	21 211 613,6
Дотации	не распределены по субъектам			5 042 365,2	2 036 011,0	1 988 857,0			
Субсидии	16 786 461,4	10 931 111,4	3 968 799,1	23 998 438,8	21 142 074,2	19 432 599,3	7 211 977,4	10 210 962,8	15 463 800,2
Субвенции	2 557 747,4	2 621 372,1	2 629 514,8	7 826 457,8	8 072 688,9	7 908 244,6	5 268 710,4	5 451 316,8	5 278 729,8
Иные межбюджетные трансферты	3 464 314,8	1 870 809,3	1 870 809,3	5 891 826,7	2 425 125,5	2 339 892,9	2 427 511,9	554 316,2	469 083,6

\* по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации ЗАТО указаны объемы, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2021 № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджету Пермского края на плановый период; по дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели указаны объемы, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2021 № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджету Пермского края на уровне 2022 года.

Отметим, что бюджетным законодательством (ст.217 БК РФ) предусмотрено право внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с

<sup>11</sup> В соответствии с Пояснительной запиской к проекту закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон о бюджете в случаях уточнения объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

## 6. Анализ расходов бюджета Пермского края

6.1. Постановлением Правительства Пермского края от 10.02.2020 № 61-п «Об утверждении перечня государственных программ Пермского края» утверждено 14 госпрограмм (в редакции Постановления Правительства Пермского края от 28.01.2022 г. № 45-п).

Доля расходов бюджета, формируемая в рамках госпрограмм, составляет 97% от общей величины расходов бюджета Пермского края на 2023 год, что соответствует требованиям п.6 ст. 31 Закона о бюджетном процессе<sup>12</sup>.

В соответствии с п. 5.3.<sup>13</sup> Постановления Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края» изменения во все госпрограммы Пермского края внесены 28.09.2022 г. и 30.09.2022 г. - до внесения проекта бюджета Пермского края в Законодательное Собрание Пермского края.

Расходы краевого бюджета на реализацию 14 госпрограмм в 2023 году планируются в объеме 232 977,6 млн.рублей, что на 24 001,5 млн.рублей, или на 11,5% больше, чем утверждено Законом о бюджете на 2022 год (ред. 03.10.2022), и на 11 984,5 млн.рублей, или на 5,4% больше объема, предусмотренного уточненным планом на 2022 год.

Таблица 7  
млн.рублей

№	Наименование государственных программ	Утверждено Законом о бюджете на 2022 год (ред.от 03.10.2022)	Уточненный план на 2022 год (по состоянию на 01.10.2021)	Законопроект на 2023 год	Темп роста законопроекта 2023 к утвержденному Закону о бюджете на 2022		Темп роста законопроекта 2023 к уточненному плану 2022	
					млн.руб.	%	млн.руб.	%
1	Качественное здравоохранение	36 485,8	38 811,3	37 652,3	1 166,5	103,2%	-1 159,0	97,0%
2	Образование и молодежная политика	49 230,8	51 273,8	52 674,6	3 443,8	107,0%	1 400,8	102,7%
3	Социальная поддержка жителей Пермского края	34 345,4	36 258,2	40 371,2	6 025,8	117,5%	4 113,0	111,3%
4	Пермский край - территория культуры	8 610,7	8 693,8	12 431,8	3 821,1	144,4%	3 738,0	143,0%
5	Спортивное Прикамье	3 352,5	3 509,5	4 209,9	857,4	125,6%	700,4	120,0%
6	Безопасный регион	2 166,7	2 208,6	2 359,0	192,3	108,9%	150,4	106,8%
7	Экономическая политика и инновационное развитие	5 090,4	6 046,8	5 823,6	733,2	114,4%	-223,2	96,3%
8	Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края	3 849,1	3 527,3	3 983,5	134,4	103,5%	456,2	112,9%

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> 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.

№	Наименование государственных программ	Утверждено Законом о бюджете на 2022 год (ред.от 03.10.2022)	Уточненный план на 2022 год (по состоянию на 01.10.2021)	Законопроект на 2023 год	Темп роста законопроекта 2023 к утвержденному Закону о бюджете на 2022		Темп роста законопроекта 2023 к уточненному плану 2022	
					млн.руб.	%	млн.руб.	%
9	Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды	13 200,1	16 298,3	13 435,7	235,6	101,8%	-2 862,6	82,4%
10	Развитие транспортной системы	33 265,1	34 789,1	37 417,0	4 151,9	112,5%	2 627,9	107,6%
11	Региональная политика и развитие территорий	13 209,7	13 007,2	16 077,8	2 868,1	121,7%	3 070,6	123,6%
12	Общество и власть	1 088,8	1 089,6	1 269,3	180,5	116,6%	179,7	116,5%
13	Развитие информационного общества	3 201,4	3 319,5	3 098,6	-102,8	96,8%	-220,9	93,3%
14	Экология	1 879,6	2 160,1	2 173,1	293,5	115,6%	13,0	100,6%
	<b>Итого по госпрограммам</b>	<b>208 976,1</b>	<b>220 993,1</b>	<b>232 977,6</b>	<b>24 001,5</b>	<b>111,5%</b>	<b>11 984,5</b>	<b>105,4%</b>
	Непрограммные мероприятия	8 942,1	6 161,5	8 262,7	-679,4	92,4%	2 101,2	134,1%
	<b>Всего расходов</b>	<b>217 918,2</b>	<b>227 154,6</b>	<b>241 240,3</b>	<b>23 322,1</b>	<b>110,7%</b>	<b>14 085,7</b>	<b>106,2%</b>

Относительно действующего Закона о бюджете на 2022 год увеличение расходов предлагается по 13 госпрограммам, в т.ч. наибольшее увеличение отмечается по следующим государственным программам:

- «Социальная поддержка жителей Пермского» края на 6 025,8 млн.рублей, или на 17,5%;
- «Развитие транспортной системы» на 4 151,9 млн.рублей, или 12,5%;
- «Пермский край – территория культуры» на 3 821,1 млн.рублей, или на 44,4 %;
- «Образование и молодежная политика» на 3 443,8 млн.рублей, или на 7,4%.

По 1 госпрограмме планируется сокращение финансирования: «Развитие информационного общества» – на 102,8 млн.рублей, или на 3,2%.

Наибольший удельный вес финансирования ежегодно приходится на госпрограммы «Образование и молодежная политика» (22,6%), «Качественное здравоохранение» (16,1%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (17,3%), «Развитие транспортной системы» (16,0%).

6.2. По видам расходов наибольший удельный вес ежегодно приходится на «Межбюджетные трансферты»: в 2023 году – 34,3%, в 2022 году - 37,2 %, в 2021 году – 42,2% (таблица 8).



Таблица 8  
млн.рублей

№	Наименование видов расходов	Утверждено Законом о бюджете на 2022 год (ред.от 03.10.2022)	Уточненный план на 2022 год (по состоянию на 01.10.2022)	Законопроект на 2023 год	Структура в 2023 г., %	Темп роста Законопроекта 2023 к утвержденному Закону о бюджете на 2022 г., %	Темп роста Законопроекта 2023 к уточненному плану 2022 г., %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	8 709,5	8 893,9	9 330,0	3,9%	107,1%	104,9%
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	14 186,6	15 809,4	14 440,5	6,0%	101,8%	91,3%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	43 822,8	44 151,0	46 833,5	19,4%	106,9%	106,1%
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	29 533,8	30 850,6	37 575,0	15,6%	127,2%	121,8%
500	Межбюджетные трансферты	77 128,4	84 150,5	82 793,6	34,3%	107,3%	98,4%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	30 805,1	33 243,3	37 194,0	15,4%	120,7%	111,9%
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	306,8	306,8	1 959,4	0,8%	638,7%	638,7%
800	Иные бюджетные ассигнования	13 425,5	9 749,3	11 114,4	4,6%	82,8%	114,0%
	<b>ИТОГО</b>	<b>217 918,5</b>	<b>227 154,8</b>	<b>241 240,5</b>	<b>100%</b>	<b>110,7%</b>	<b>106,2%</b>

\*с учетом объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету ТФОМС в размере 3 711,1 млн.рублей и бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации в размере 3 698,2 млн.рублей.

Относительно утвержденного Закона о бюджете на 2022 год планируется увеличение расходов: на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) на 253,9 млн.рублей, на социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) на 3 010,7 млн.рублей, на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 400) на 8 041,2 млн.рублей, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) на 6 388,9 млн.рублей, на обслуживание государственного и муниципального долга (КВР 700) – на 1 652,6 млн.рублей, или в 6,4 раза. Сокращение расходов предусмотрено по иным бюджетным ассигнованиям (КВР 800) - на 2 311,1 млн.рублей.

В представленном законопроекте сумма средств на содержание органов государственной власти Пермского края на 2023-2025 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 16.12.2021 № 3625-р<sup>14</sup>.

6.3. Объемы финансирования по ведомственной структуре расходов отражены в приложении 1 настоящего заключения. Расходы краевого бюджета в 2022

<sup>14</sup> Распоряжение Правительства Российской Федерации от 16.12.2021 № 3625-р «Об утверждении нормативов формирования в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов расходов на содержание органов государственной власти субъектов Российской Федерации»

году и плановом периоде 2023-2024 годов будут осуществлять 37 ГРБС (как и в 2022 г.).

Наибольшее увеличение в 2023 году относительно действующего Закона о бюджете на 2022 год планируется по следующим ГРБС:

- Министерство социального развития Пермского края (на 6 258,2 млн.рублей, или 18,4%);
- Министерство строительства Пермского края (4 831,9 млн.рублей, или 20,8%);
- Министерство транспорта Пермского края (4 262,5 млн.рублей, или 12,5%);
- Министерство образования и науки Пермского края (3 150,0 млн.рублей, или 7,2%).

Наибольшее уменьшение в 2023 году относительно действующего Закона о бюджете на 2022 год планируется по следующим ГРБС:

- Агентство по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края (на 665,7 млн.рублей, или 61,5%);
- Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края (на 578,9 млн.рублей, или 42,1%);
- Министерство здравоохранения Пермского края (на 538,1 млн.рублей, или 1,7%).

6.4. Объемы финансирования в разрезе разделов бюджетной классификации отражены в приложении 2.

6.5. Непрограммные расходы в 2023 году составят 8 262,7 млн.рублей, или 3,4% от всех расходов бюджета, в 2024 году – 8 276,0 млн.рублей (3,6%), в 2025 году – 8 522,5 млн.рублей (3,8%).

Относительно Закона о бюджете на 2022 год (ред. от 03.10.2022) снижение финансирования непрограммных мероприятий в 2023 году составит 679,4 млн.рублей, или 7,6%, что связано со снижением объема резервного фонда (в 2022 г. резервный фонд предусмотрен в объеме 4 273,1 млн.рублей, в 2023 г. - 500 млн.рублей). При этом отмечается увеличение финансирования непрограммных мероприятий: на обслуживание государственного (муниципального) долга объем расходов увеличивается на 1 652,7 млн.рублей.

Объем резервного фонда Правительства Пермского края на период 2023-2025 гг. сформирован в соответствии с действующим законодательством в размере, не превышающем 3 процентов общего объема планируемых расходов краевого бюджета.

## **7. Анализ отдельных направлений расходов бюджета Пермского края**

### **7.1. Анализ публичных нормативных обязательств Пермского края (далее – ПНО)**

Проектом бюджета (часть 3 статьи 3) предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО в объеме 23 756 383,9 тыс.рублей на 2023 год, 24 784 539,1 тыс.рублей на 2024 год и 25 393 971,9 тыс.рублей на 2025 год. Перечень ПНО, финансируемых в очередном финансовом году и плановом периоде, представлен в составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, указанный в части 3

статьи 3 проекта закона о бюджете, соответствует общему объему, предусмотренному на соответствующие расходные обязательства приложениями 4 и 5 к проекту закона о бюджете.

В перечне ПНО учтено 49 расходных обязательств. Согласно данным РРО к публичным нормативным обязательствам отнесено 51 расходное обязательство. Указанное расхождение сложилось в результате объединения в перечне ПНО следующих расходных обязательств: субсидии на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет и финансовая поддержка нуждающихся семей в случае рождения в 2019-2022 годах третьего ребенка или последующих детей; предоставление ежемесячного пособия на детей в возрасте от трех до семи лет нуждающимся семьям.

В перечень ПНО дополнительно, по сравнению с текущим финансовым годом, включены 5 расходных обязательств, в т.ч. четыре ранее финансировались, но не были отнесены к ПНО (например, ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» и др.). Отмечаем, что при формировании перечня ПНО не выработаны четкие единообразные подходы к отнесению расходных обязательств Пермского края к ПНО. Например, спорной остается позиция по отнесению к ПНО денежных выплат физическим лицам при заключении ими договоров о целевом обучении.

В связи с указанным считаем целесообразным в дальнейшем выработку единых критериев формирования ПНО, согласованных с соответствующими ведомствами.

## **7.2. Дорожный фонд Пермского края**

В проекте Закона о бюджете объем дорожного фонда Пермского края (далее – Дорожный фонд) за счет средств краевого бюджета, предусмотрен в размере:

26 271 554,9 тыс. рублей на 2023 год;

25 242 322,7 тыс. рублей на 2024 год;

26 150 934,3 тыс. рублей на 2025 год.

Объем Дорожного фонда на период 2023-2025 гг. сформирован в соответствии с действующим законодательством в размере, 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».

Доходные источники, участвующие при определении запланированного объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год приведены в приложении 3.

За счет средств федерального бюджета в Дорожном фонде предусмотрены расходы в размере 4 767 087,9 тыс. рублей на 2023 год и 2 281 370,5 тыс. рублей на 2024 год, структура расходов Дорожного фонда на 2021-2024 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 автомобильной отрасли регионального значения.

Расходы по данному направлению по сравнению с 2022 годом (по Закону о бюджете в действующей редакции от 03.10.2022) увеличиваются на 1 064 830,2 тыс. рублей, планируемый объем расходов составляет 16 752 779,0 тыс. рублей.

7.2.2. В проекте бюджета расходы на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края предусмотрены на 2023 год в размере 7 348 098,7 тыс. рублей, что на 2 072 395,6 тыс. рублей больше, чем в 2022 году.

Согласно представленным расчетам к пояснительной записке в 2023 году на ремонт автомобильных дорог регионального значения планируется направить 2 694 153,7 тыс. рублей, или 76,96% от расчетной потребности, на капитальный ремонт – 425 956,1 тыс. рублей, или 6,04 % от расчетной потребности.

Несмотря на увеличение запланированных расходов в законопроекте на 2023-2024 годы, показатель «Протяженность капитально отремонтированных и отремонтированных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края» относительно утвержденных в государственной программе Пермского края «Развитие транспортной системы» (в ред. на от 23.08.2022) за 2023-2024 гг. уменьшается на 189,8 км (в 2023 году на 97,6 км, в 2024 году на 92,2 км).

7.2.3. Расходы на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края запланированы на 2023 год в размере 3 822 942,6 тыс. рублей, что на 2 059 280,1 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году (в утв. редакции от 03.10.2022).

Расходы по данному направлению сформированы с учетом планируемых изменений в Методике распределения и расчета объема субсидий местным бюджетам на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края, утвержденную постановлением Правительства Пермского края от 20.12.2013 № 1783-п, которые не приняты на момент формирования настоящего заключения.

Целевой показатель «Протяженность капитально отремонтированных и отремонтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края» уменьшен в 2023 году на 22,22 км<sup>15</sup>, в 2024 году увеличен на 11,07 км<sup>16</sup>.

Целевой показатель «Протяженность построенных и реконструированных автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края» уменьшается в 2024 году на 1 км.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2024-2025 гг. определен в законопроекте, в том числе исходя из прогнозируемого объема платы за проезд по платному участку дороги (далее - плата за проезд) в соответствии с концессионным соглашением по строительству, реконструкции и эксплуатации автомобильных дорог Пермь-Березники 020+639-022+390, Пермь-Березники 022+390-025+768 и восточный обход г. Перми 000+000-009-753 1 п.к. (далее –

<sup>15</sup> В 2023 году уменьшен с 218,03 км до 195,81 км

<sup>16</sup> В 2024 году увеличен с 231,7 км до 242,77 км

Концессионное соглашение по участкам дорог Пермь-Березники)<sup>17</sup> в размере 192 515,3 тыс. рублей, на 2025 год – 770 061,3 тыс. рублей (главный администратор доходов бюджета – Минтранс ПК, код классификации доходов бюджета: 880 1 11 09 032 02 0000 120).

*Согласно условиям Концессионного соглашения по участкам дорог Пермь-Березники: платным участком является часть участка автомобильной дороги Пермь-Березники 022+390-025+768 с ПК 10+55 по ПК 34+00, за проезд по которому с лиц, владеющих и (или) осуществляющих управление транспортными средствами, будет взиматься плата за проезд; плата за проезд является доходом Пермского края, подлежит перечислению в краевой бюджет в полном объеме и учитывается при планировании бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края.*

В проекте бюджета объем платы за проезд произведен из расчета получения доходов начиная с октября 2024 года (3 месяца 2024 г. и 12 месяцев 2025 г.) исходя из запланированного уровня годового сбора в размере 770 061,3 тыс. рублей<sup>18</sup>.

Кроме того, по Государственной программе Пермского края «Развитие транспортной системы» в рамках использования средств Дорожного фонда в проекте бюджета запланирована реализация нового основного мероприятия «Реализация концессионных соглашений по эксплуатации автомобильных дорог» (Вед. 880, Рз, ПР 04 09, ЦСР 10 1 10 2Т470), в объеме средств 543 303,7 тыс. рублей в 2024 г. и 541 819,3 тыс. рублей в 2025 г.

Согласно расчетам, в объем расходов, запланированных на 2024 и 2025 годы, входит плата концедента (в 2024 г. – 55 193,1 тыс. рублей, в 2025 г. – 55 042,3 тыс. рублей) и дополнительный платеж (в 2024 г. – 488 110,6 тыс. рублей, в 2025 г. – 486 777,0 тыс. рублей) для осуществления выплат Пермским краем концессионеру в рамках Концессионного соглашения по участкам дорог Пермь-Березники.

В действующем Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края, утвержденном постановлением Правительства Пермского края от 05 декабря 2017 г. № 979-п<sup>19</sup>, данный вид расходования средств Дорожного фонда не предусмотрен, согласно проекту изменений в данный порядок, расходы на реализацию концессионных соглашений по эксплуатации автомобильных дорог определяются на основании заключенных концессионных соглашений.

По условиям Концессионного соглашения по участкам дорог Пермь-Березники, Пермский край обязан ежегодно осуществлять концессионеру плату концедента и дополнительный платеж по установленным формулам, начиная с даты ввода в эксплуатацию объекта концессионного соглашения и до истечения всего срока действия концессионного соглашения.

*Необходимо отметить, что положения Концессионного соглашения по участкам дорог Пермь-Березники в части определения даты, с которой начинаются выплаты Пермским краем платы концедента не согласованы между собой, в разделе VII «Платежи в период эксплуатации» (от даты получения разрешения ввода в эксплуатацию объекта) и в Приложении № 7 «Механизм платежей» (от даты завершения всех действий и мероприятий*

<sup>17</sup> доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности Пермского края.

<sup>18</sup> установлен в п. 39.2 (и) Концессионного соглашения по участкам дорог Пермь-Березники.

<sup>19</sup> на момент экспертизы проекта Закона о бюджете

на объекте, необходимых для получения разрешения на ввод в эксплуатацию), в котором определен порядок расчета, что влечет за собой неопределенность при расчете объема выплаты.

В соответствии с действующей редакцией Концессионного соглашения по участкам дорог Пермь-Березники, срок окончания работ на объектах установлен - до 28.04.2023, а в соответствии с проектом постановления Правительства Пермского края о внесении изменений в существенные условия концессионного соглашения<sup>20</sup>, по причине возникновения обстоятельств непреодолимой силы срок окончания работ продлен до 31.03.2024.

*В период реализации концессионного соглашения по независящим от сторон обстоятельствам произошли события, повлиявшие на сроки строительства (реконструкции) объекта: 24.02.2022 начата специальная военная операция, в I-II квартале 2022 введены беспрецедентные международные санкции в отношении РФ, российских физических и юридических лиц, в том числе направленные на ограничение возможности приобретения указанными лицами товаров и услуг для строительной отрасли, во II- III квартале 2022 масштабное ограничение международных перевозок, нарушение логистических цепочек и путей доставки товаров. Все это повлияло на поставки материально-технических ресурсов, без которых невозможно завершение Основного этапа б «Новый мост» и Основного этапа 5 «Существующий мостовой переход через реку Чусовая», в частности поставка металлоконструкций.*

КСП Пермского края отмечает, что расчет платы концедента в проекте Закона о бюджете произведен начиная с 01 января 2024 г., а не с 01 апреля 2024 как это предусмотрено порядком расчета по Концессионному соглашению по участкам дорог Пермь-Березники с учетом нового срока завершения работ, расчет дополнительного платежа не соответствует формуле, установленной в концессионном соглашении.

Кроме того, при планировании объема платы за проезд в доходной части бюджета в 2024 году период поступления (4 кв. 2024 года) средств от пользователей дорог не согласуется с расчетным периодом при определении дополнительного платежа, объем которого исчисляется исходя из сбора платы за проезд (весь 2024 год).

Таким образом, доходы и расходы в рамках Концессионного соглашения по участкам дорог Пермь-Березники, предусмотренные в проекте Закона о бюджете на плановый период 2024 и 2025 годов, подлежат корректировке.

Также обращаем внимание, что, исходя из положений *Существенных условий концессионного соглашения*», утвержденных постановлением Правительства Пермского края от 12.01.2016 № 2-п<sup>21</sup> (п. 12.2.) и условий Концессионного соглашения по участкам дорог Пермь-Березники (п. 37.2 и ч. 3 «Механизма платежей») дополнительный платеж концессионеру представляет собой дополнительное вознаграждение концессионеру в случае превышения по итогам отчетного года (календарного года) объемов сбора платы за проезд над минимальным доходом, установленным условиями концессионного соглашения (долю концессионера в части дополнительного дохода от сбора платы за проезд).

<sup>20</sup> Проект постановления подготовлен в соответствии со ст. 13 Федерального закона от 21.07.2002 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» при наличии согласия на изменение условий концессионного соглашения УФАС по Пермскому краю от 19.08.2022 № 009902-22.

<sup>21</sup> Постановление Правительства Пермского края от 12.01.2016 № 2-п «О заключении концессионного соглашения по строительству, реконструкции и эксплуатации автомобильных дорог Пермь - Березники 020+639-022+390, Пермь - Березники 022+390-025+768 и Восточный обход г. Перми 000+000-009+753 1 п. к.».

В соответствии с приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н<sup>22</sup> перечень расходов, которые могут быть отнесены к Рз, ПР 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», не содержит такое направление расходов.

Кроме того, данные виды расходов нельзя отнести и к расходам на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог.

Согласно ст. 38 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, реконструкция и использование платных автомобильных дорог или автомобильных дорог, содержащих платные участки, могут осуществляться на основе концессионных соглашений, при этом данные виды выплат (вознаграждений, дополнительных доходов) концессионеру не предусмотрено.

*Концессионное соглашение в автомобильной дороге, содержащей платные участки, может содержать, в том числе следующие условия:*

*обязательства концедента по выплате компенсации концессионеру в случае недостижения в процессе использования установленных концессионным соглашением показателей интенсивности движения по платному участку автомобильной дороги транспортных средств и их состава, а также условия и порядок расчета и выплаты указанной компенсации;*

*обязательства концедента по компенсации концессионеру расходов, связанных со строительством, с реконструкцией автомобильной дороги, содержащей платные участки, в случае, если получателем доходов от использования платного участка автомобильной дороги является концедент, а также порядок выплаты указанной компенсации.*

Таким образом, финансовое обеспечение выплаты дополнительного платежа в 2024 г. – 488 110,6 тыс. рублей, в 2025 г. – 486 777,0 тыс. рублей, может привести к нецелевому использованию средств Дорожного фонда.

По мнению КСП Пермского края, условиями Концессионного соглашения по участкам дорог Пермь-Березники неправильно определен механизм компенсационных выплат концессионеру понесенных затрат.

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

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию Адресной инвестиционной программы Пермского края (далее - АИП ПК) на 2023-2025 гг. за счёт средств краевого бюджета запланирован в размере 82 856 906,6 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 31 165 021,5 тыс. рублей, на 2024 год – 27 127 044,1 тыс. рублей, на 2025 год – 24 564 841,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что общий объем бюджетных ассигнований на реализацию АИП ПК, утвержденный постановлением от 30.09.2022 № 833-п, за счет всех источников финансирования, на 2023 год составляет 57 403 405,7 тыс. рублей, на 2024 год – 57 844 301,6 тыс. рублей, на 2025 год – 68 640 315,1 тыс. рублей:

Таблица 9

Период	Бюджет Пермского края	Федеральный бюджет	Внебюджетные средства	нераспределенный остаток	Итого
2023 год	31 165 021,5	8 382 614,1	17 855 770,1	-	57 403 405,7
2024 год	27 127 044,1	8 273 033,9	22 444 223,6	-	57 844 301,6
2025 год	22 433 619,0	20 978 274,0	23 097 200,1	2 131 222,0	68 640 315,1
<b>Итого</b>	<b>80 725 684,6</b>	<b>37 633 922,0</b>	<b>63 397 193,8</b>	<b>2 131 222,0</b>	<b>183 888 022,4</b>

<sup>22</sup> Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

В АИП ПК на 2025 год предусмотрен нераспределенный остаток средств краевого бюджета в размере 2 131 222,0 тыс.рублей, который составляет 8,7% от общего объема бюджетных ассигнований краевого бюджета на реализацию АИП ПК на 2025 год (24 564 841,0 тыс.рублей).

**Примечание:** Согласно Закону Пермского края от 03.10.2022 № 114-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае», допускается утверждение на очередной финансовый год и плановый период не распределенного между объектами объема бюджетных ассигнований в размере, **не превышающем 10 процентов** общего объема бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы.

АИП ПК была утверждена Правительством Пермского края позже срока, установленного в п. 7 ст.10 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае (*не позднее 10 сентября текущего финансового года*).

На основании АИП ПК, утвержденной постановлением Правительства Пермского края от 30.09.2022 № 833-п, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию АИП ПК, предусмотренный в законопроекте, распределен по направлениям расходов:

Таблица 10  
тыс. рублей

Период	Объекты капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края	Объекты автомобильного строительства Пермского края	Объекты жилищного строительства	Общий объем адресной инвестиционной программы
2023	17 020 994,9	14 128 192,1	15 834,5	31 165 021,5
2024	16 353 140,5	10 773 903,6	0,0	27 127 044,1
2025	12 697 365,0 (в т.ч. нераспределенный остаток – 2 131 222,0)	11 867 476,0	0,0	24 564 841,0
<b>Итого:</b>	<b>46 071 500,4</b>	<b>36 769 571,7</b>	<b>15 834,5</b>	<b>82 856 906,6</b>

7.3.1. Анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края (далее – объекты ОИПК).

В результате анализа объёмов финансирования, предлагаемых в законопроекте, с объёмами финансирования, утвержденными в соответствующих государственных программах Пермского края, установлено их соответствие.

Наибольшую часть бюджетных ассигнований планируется направить на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов ОИПК в рамках 3 государственных программ: «Качественное здравоохранение» - 24,9 %, «Образования и молодежная политика» -37,2% и «Пермский край - территория культуры» - 24,9%.

Основная доля расходов краевого бюджета на 2023-2025 гг. в объеме 25 542 645,1 тыс. рублей (или 58,1% от 43 940 278,4 тыс. рублей (без учета нераспределенного остатка)) приходится на финансирование 8 объектов из 86, финансируемых за период 2023-2025 гг.

**Справочно:** Объекты с наибольшим объемом финансирования за счет краевого бюджета в 2023-2025 гг.:

- Пермская клиническая инфекционная больница № 1, г. Пермь – 1 765 006,1 тыс. рублей;
- Пермский краевой онкологический диспансер, г. Пермь (Индустриальный район) - 4 867 546,7 тыс. рублей;
- Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д. Швецова» (г. Пермь, Ленинский район) - 1 138 496,3 тыс. рублей;



- Современный межвузовский многофункциональный студенческий кампус в городе Перми - 7 432 773,1 тыс. рублей;
- Культурно-рекреационное пространство, г. Пермь – 3 223 194,0 тыс. рублей;
- Зоопарк в г. Перми – 2 938 083,3 тыс. рублей;
- Краевая музыкальная школа (г. Пермь, Свердловский район) – 1 493 077,2 тыс. рублей;
- Многофункциональная спортивная арена (г. Пермь, Дзержинский район) - 2 684 468,4 тыс. рублей.

В рамках АИП ПК предусмотрены средства на строительный контроль на общую сумму 38 115,7 тыс. рублей, при этом, функции по осуществлению строительного контроля должно осуществлять государственное казенное учреждение Пермского края «Управление капитального строительства Пермского края» в рамках обеспечения своей деятельности.

По 21 из 86 объектов, включенных в АИП ПК с объемами финансирования на период 2023-2025 гг., предусматривается привлечение средств федерального бюджета, объем которых на 2023-2025 гг. составляют 19 223 909,2 тыс. рублей.

При этом, по трем объектам (*Пермская краевая клиническая инфекционная больница, г. Пермь, Современный межвузовский многофункциональный студенческий кампус в городе Перми, Культурно-рекреационное пространство, г. Пермь*), документы, подтверждающие предоставление средств из федерального бюджета бюджету Пермского края на 2023-2025 гг., в настоящее время отсутствуют.

В АИП ПК с 2023 года предусматривается финансирование 10 новых объектов, которые не финансировались в 2022 году и планируются на период 2023-2025 гг. (см. приложение 5). При этом отмечаем, что по 1 объекту – «Современный межвузовский многофункциональный студенческий кампус в городе Перми» – не предоставлен паспорт инвестиционного проекта.

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

В АИП ПК финансирование объектов автодорожного строительства за счет всех источников предусмотрено: на 2023 год в сумме – 19 932 914,5 тыс. рублей, в 2024 году – 22 165 571,6 тыс. рублей, в 2025 году – 31 402 234,4 тыс. рублей (в том числе за счет внебюджетных источников: в 2023 году – 2 940 163,5 тыс. рублей, в 2024 году – 6 389 452,5 тыс. рублей, в 2025 году – 8 991 520,0 тыс. рублей).

В 2023 году запланировано проектирование 5 новых объектов, из них по 3-м объектам в период 2024-2027 годов выполнение строительно-монтажных работ не предусмотрено: строительство укрепительных, противоэрозионных и берегозащитных сооружений на автомобильной дороге «Чердынь – Ныроб», участок км 10+100 - км 10+800 и Губахинском районах Пермского края (54 км (оценочно)); реконструкция ул. Встречная г. Перми от ул. Подлесной до шоссе Космонавтов (3,7 км оценочно); строительство выезда из д. Кондратово Пермского края с устройством транспортной развязки в разных уровнях на пересечении с ул. Строителей (2 км оценочно).

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

Принятой АИП ПК также предусмотрено финансовое обеспечение мероприятий по 3 объектам автомобильных дорог, которые по мнению КСП Пермского края не могут быть отнесены к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края, так как не со-

ответствуют ни одному критерию отнесения автомобильных дорог общего пользования к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края, перечень которых утвержден Постановлением Правительства Пермского края от 01 февраля 2008 № 12-п<sup>23</sup>: реконструкция ул. Карпинского от ул. Мира до шоссе Космонавтов (оценочно - 0,97 км/97,64 п.м.), реконструкция участка шоссе Космонавтов от ул. Власова до ул. Плеханова с устройством транспортной развязки в разных уровнях, реконструкция ул. Встречная г. Перми от ул. Подлесной до шоссе Космонавтов (3,7 км оценочно).

По сравнению с утвержденными показателями в государственной программе Пермского края «Развитие транспортной системы» (в ред. на 23.08.2022) за период 2022-2024 гг. протяженность построенных и реконструированных автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края увеличивается на 7,77 км, а по мостовым сооружениям увеличивается на 224,3 п.м.

#### **7.4. Взносы в уставный капитал хозяйственных обществ**

Законопроектом предусмотрены расходы на взносы в уставный капитал акционерных обществ на 2023-2025 гг. в общей сумме 1 672 015,0 тыс. рублей, в том числе: на 2023 г. – 782 700,0 тыс. рублей, на 2024-2025 гг. – 643 315,0 тыс. рублей и 246 000,0 тыс. рублей соответственно, в т.ч.:

7.4.1. АО «Управляющая компания «ОЭЗ «Пермь» (100% участие Пермского края) в сумме 1 372 015,0 тыс. рублей, из них: на 2023 г. – 782 700,0 тыс. рублей, на 2024 г. – 493 315,0 тыс. рублей, на 2025 г. – 96 000,0 тыс. рублей в целях строительства объектов инженерной и транспортной инфраструктуры особой экономической зоны (Вед. 832 РзПр 0412 ЦСР 071072Ц070 ВР 400).

Согласно представленной к настоящей экспертизе информации, указанные средства в полном объеме планируется направить на проектирование и строительство внутриплощадочных сетей: в 2023 г. – электроснабжения и на подключение (технологическое присоединение) к сетям электроснабжения; автомобильных дорог и сетей ливневой канализации; в 2024 г. – электроснабжения (окончание работ); водоснабжения и водоотведения и на технологическое присоединение к сетям водоснабжения, водоотведения; в 2025 г. – сетей газоснабжения. Обоснование планируемых сумм взносов в уставный капитал общества основано на протяженности сетей и укрупненных нормативных ценах строительства, в ряде случаев, на коммерческих предложениях и стоимости аналогичных объектов.

Таким образом, ввиду отсутствия утвержденной проектно-сметной документации, считаем предлагаемый объем бюджетных ассигнований на эти цели не обоснованным с точки зрения реалистичности и эффективности расходования бюджетных средств.

7.4.2. АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» (100% участие Пермского края) в сумме 300 000,0 тыс. рублей, из них на 2024-2025 гг. ежегодно по 150 000,0 тыс. рублей в целях увеличения капитализации гарантийного фонда, предназначенного для предоставления гаран-

<sup>23</sup> Постановление Правительства Пермского края от 01.02.2008 № 12-п (ред. от 27.01.2021) «Об утверждении критериев отнесения автомобильных дорог общего пользования к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения»

тий субъектам малого и среднего предпринимательства, по подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства в Пермском крае» госпрограммы «Экономическая политика и инновационное развитие» ((Вед. 831 РзПр 0412 ЦСР 072012Ц890 ВР 400). Обоснование планируемых сумм взносов в уставный капитал общества основывается на прогнозных показателях дополнительного привлечения субъектов МСП, получивших гарантийную поддержку в 2024-2025 гг. – 158 и 162 субъекта (плановый показатель 2022 г. – 145 субъектов).

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

7.5.1. В 2023 г. бюджетам муниципальных образований (далее – МО) планируется направить межбюджетные трансферты (далее – МБТ) на общую сумму 75,4 млрд.рублей.

Таблица 11

Объем межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований

млн.рублей

Направление МБТ	2022 г.		2023 г., законо- проект	Рост (снижение) объема МБТ в законопроекте на 2022 г. относительно:		2024 г., законо- проект	2025 г., законо- проект
	Закон о бюджете ПК на 2022 (в ред. от 03.10.2022)	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2022		Закона о бюджете ПК на 2022 (с изменени- ями от 03.10.2022), %	Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022, %		
Дотации, в т.ч.	10 981,1	10 787,2	12 975,4	118,2%	120,3%	14 156,1	15 405,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности МО, ГО*	9 659,0	9 659,0	12 329,0	127,6%	127,6%	13 501,6	14 786,7
Иные дотации	1 322,1	1 128,2	646,4	48,9%	57,3%	654,5	618,2
Субсидии	19 216,9	21 405,9	17 701,1	92,1%	82,7%	13 166,1	15 084,4
Субвенции**	32 107,2	32 714,1	33 413,2	104,1%	102,1%	33 933,7	33 959,3
Иные межбюджетные трансферты	9 675,8	13 900,3	11 294,7	116,7%	81,3%	7 834,3	5 430,5
Межбюджетные трансферты - всего:	71 981,0	78 807,4	75 384,4	104,7%	95,7%	69 090,2	69 879,1
Доля МБТ в общей сумме расходов краевого бюджета	33,1%	34,7%	31,2%			29%	30%

\* - дотации без учета дополнительных нормативов по НДФЛ;

\*\* - субвенции с учетом федеральных средств.

Как видно из таблицы, общий объем МБТ в 2023 г. относительно Закона о бюджете на 2022 г. (в редакции от 03.10.2022 № 113-ПК) увеличится на 4,7%, в том числе объем дотаций увеличится на 18,2%, иных МБТ на 16,3%, субвенций на 4,1%, субсидии уменьшатся на 7,9%.

В расходах краевого бюджета доля МБТ снизится на 1,9% по сравнению с объемом, утвержденным Законом о бюджете, и составит 31,2%.

Наибольшие объемы МБТ предлагается направить на образование – 49,5% (21 вид), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 19,6% (10 видов), жилищно-коммунальное хозяй-

ство – 14,9% (31 вид), социальную политику – 7,6% (18 видов), национальную экономику – 6,2% (21 вид).

Приложениями к законопроекту на 2023 г. между муниципальными образованиями Пермского края распределено 89,0% (67,0 млрд.рублей) от общего объема МБТ. Подлежат к распределению на конкурсной основе (субсидии, перечисленные в Перечне субсидий, распределяемых на конкурсной основе (приложение 12 к проекту закона) – 8,1% (6,1 млрд.рублей), и иные МБТ и дотации – 1,5% (1,1 млрд.рублей). Не распределенные остатки по субвенции и иным МБТ – 1,4% (1,1 млрд.рублей).

7.5.2. В 2023 году общий объем дотаций местным бюджетам относительно действующего Закона о бюджете на 2022 г. увеличится на 1 994,2 млн.рублей, или на 18,2%, в т.ч. в связи с увеличением объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО на 2 669,9 млн.рублей (объем дотаций приведен без учета дополнительных нормативов отчислений от НДФЛ<sup>24</sup>), с предоставлением иной дотации на стимулирование к увеличению численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход в объеме 262,0 млн.рублей (новая дотация). С 2023 отменяется дотация на сбалансированность местным бюджетов в целях компенсации выпадающих доходов в связи с отменой ЕНВД в объеме 756,8 млн.рублей в связи с истечением установленного срока предоставления дотации<sup>25</sup>.

При расчете дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО соблюдены требования БК РФ.

*Требования БК РФ:*

*критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности МО на 2023-2025 годы установлен в размере 1,26, что выше утвержденного критерия на 2023 и 2024 гг. в Законе о бюджете от 10.12.2021 № 15-ПК «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон о бюджете на 2022-2024 гг.) (требование ч. 7 ст. 138 БК РФ о не снижении критерия выравнивания);*

*размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности каждому МО равен либо выше размера, утвержденного на 2023 и на 2024 гг. в Законе о бюджете на 2022-2024 гг. (требование ч. 7 ст. 138 БК РФ о не снижении объема дотаций);*

*нераспределенный объем дотаций на выравнивание БО на плановый период предусмотрен в размере 10% от общего объема дотаций - 1,4 млрд.рублей ежегодно (в пределах ограничений, установленных ч. 6 ст. 138 БК РФ – не более 20%).*

Различия в бюджетной обеспеченности МО после выравнивания составят 1,3 раза – в пределах установленного целевого показателя в Госпрограмме «Региональная политика»<sup>26</sup> - 1,7 раза.

В результате распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО у всех МО отмечается рост дотаций по сравнению с 2022 г., кроме Чайковского ГО. Объемы дотаций Чайковскому ГО и Пермскому МО предусмотрены на уровне объемов, предусмотренных на 2023 г. в Законе о бюджете на 2022–2024 гг.

На увеличение расчетного объема дотаций повлияло изменение бюджетного законодательства Пермского края и, как следствие, снижение налогового потен-

<sup>24</sup> С учетом дополнительных нормативов от НДФЛ объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО увеличен на 823,0 млн.рублей.

<sup>25</sup> Закон Пермского края от 06.09.2021 № 688-ПК "О внесении изменений в отдельные законы Пермского края"

<sup>26</sup> Постановление Правительства Пермского края от 01.10.2013 № 1305-п «Об утверждении государственной программы Пермского края "Региональная политика и развитие территорий» (с изменениями от 28.09.2022 № 807-п).

циала и уровня расчетной бюджетной обеспеченности (по сравнению с 2022 годом уровень расчетной бюджетной обеспеченности снизится у 38 из 43 МО, исключение составляют муниципальные образования, которым предлагается установить норматив по УСН от 70% и более: ГО Березники, Соликамский ГО, Чайковский ГО и Кунгурский МО и Пермский МО). Предусмотренная Законом № 11-КЗ возможность для объединенных МО одного уровня в течение трех лет после объединения устанавливать среднее значение индекса бюджетных расходов (далее – ИБР) до объединения повлияла на рост дотаций данным МО: у Кудымкарского МО дотации увеличились на 164,4 млн.рублей (28,3%), у Губахинского МО на 52,4 млн.рублей (29,6%).

Часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 г. заменена дополнительными нормативами отчислений в местные бюджеты от НДФЛ только по ГО Чусовой (на 2023 г. – 405,1 млн.рублей; на 2024 г. – 441,0 млн.рублей)<sup>27</sup>.

В законопроекте муниципальным образованиям предусмотрены еще 2 дотации на стимулирование муниципальных образований: к росту доходов (далее – дотация на стимулирование к росту доходов) в объеме 334,9 млн.рублей ежегодно и к увеличению численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход в объеме 262,0 тыс.рублей на 2023 год, 272,5 тыс.рублей на 2024 год, 283,4 тыс.рублей на 2025 год (далее - дотация на профессиональный доход). Случаи их предоставления соответствуют случаям, определенным ст. 20.1 Закона о бюджетном процессе.

Объем дотации на стимулирование к росту доходов установлен в размере 22,7% от объема прироста налоговых доходов консолидированных бюджетов муниципальных образований (прирост налоговых доходов ОМСУ, приведенных в сопоставимые условия, составляет 1 476,7 млн.рублей). Распределение указанной дотации на 2023 г. соответствует порядку распределения и предоставления дотаций<sup>28</sup>. Дотация на стимулирование к росту доходов будет предоставлена 41 из 43 МО (не предоставляется Александровскому МО и Кизеловскому ГО, у которых подушевые налоговые доходы снизились в 2021 году по отношению к предшествующему году).

7.5.3. Общий объем субсидий из бюджета Пермского края местным бюджетам на 2023 год составит 17,7 млрд.рублей, что на 7,9% (1,5 млрд.рублей) меньше объема, установленного Законом бюджета на 2022 г., и на 17,3% (3,7 млрд.рублей) меньше объема, утвержденного в сводной бюджетной росписи на 01.10.2022. Количество субсидий, планируемых к предоставлению в 2023 г. - 80 видов, что на 1 вид меньше запланированных к предоставлению субсидий в 2022 году (81 вид). При этом по сравнению с 2022 годом в проекте закона на 2023 год

---

<sup>27</sup> В соответствии п. 5 ст. 17 Закона 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 20.10.2021 г., учитывается в очередном финансовом году. Перечень МО, которым предоставляются дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ, может быть уточнен ко второму чтению.

<sup>28</sup> Постановление Правительства Пермского края от 10.10.2019 № 713-п "Об утверждении Порядка распределения и предоставления иных дотаций на стимулирование муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Пермского края к росту доходов"(с изменениями от 29.09.2021 № 705-п)

исключены 9 направлений субсидий и предлагается 8 новых направлений субсидий:

- реализация программы «Комфортный край» (1 000,0 млн.рублей);
- государственная поддержка региональных программ по проектированию туристского кода центра города (213,7 млн.рублей);
- реализация мероприятий по созданию условий осуществления деятельности в муниципальном приюте для животных без владельцев (86,8 млн.рублей);
- развитие сети учреждений культурно-досугового типа (Создание центров культурного развития в городах с числом жителей до 300 тысяч человек) (35,5 млн.рублей);
- разработка научно-проектной документации на проведение капитального ремонта и приспособление для современного использования объектов культурного наследия, находящихся в г. Перми (21,5 млн.рублей);
- создание инженерной инфраструктуры в целях развития туристских кластеров (14,3 млн.рублей);
- содержание центров цифрового образования детей «IT-куб» (7,3 млн.рублей);
- внесение изменений в генеральные планы, правила землепользования и застройки муниципальных образований Пермского края (1,9 млн.рублей).

На плановый период 2024-2025 гг. – 2 новых направления субсидий:

- реализация мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (Обустройство объектами инженерной инфраструктуры и благоустройство площадок, расположенных на сельских территориях, под компактную жилищную застройку) (13,7 млн.рублей на 2024 год);
- сокращение доли загрязненных сточных вод (572,0 млн.рублей на 2025 год).

В соответствии с ч. 3 ст. 139 БК РФ приложением 12 к проекту закона о бюджете предусмотрен Перечень субсидий, согласно которому:

- 31 вид субсидий распределен Законом о бюджете на общую сумму 8 896,3 млн.рублей (50,2% от общего объема субсидий),
- 44 вида на сумму 5 749,8 млн.рублей предполагают распределение на конкурсной основе (32,5% от общего объема субсидий),
- 5 видов на сумму 3 054,9 млн.рублей (17,3% от общего объема субсидий) предполагают распределение двумя способами.

Отмечаем, что 19 видов субсидий предусмотрены одной конкретной территории, в т.ч. г. Перми – 9 видов на 3,6 млрд.рублей.

7.5.4. Общий объем субвенций из краевого бюджета на исполнение государственных полномочий в 2023 г. составит 33,4 млрд.рублей, что на 4,1% больше объема, установленного Законом бюджета на 2022 г. В 2023 г. планируется предоставить 25 видов субвенций (в 2022 г. в Законе о бюджете предусмотрено 28 видов субвенций). Все субвенции в соответствии с требованиями п. 3 ст. 140 БК РФ распределены местным бюджетам приложениями к законопроекту. Нераспределенные остатки между муниципальными образованиями субвенций предусмотрены в размере от 0,8% до 5%, что не превышает общий объем соответствующей субвенции (т.е. в пределах ограничений п. 5 ст. 140 БК РФ).

Субвенции на осуществление полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в связи с преобразованием в Пермском крае всех муниципальных районов в городские (муниципальные) округа с 2023 года не предусмотрены.

Наибольшее увеличение объемов субвенций в 2023 г. произошло по единой субвенции (на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования) (увеличение на 4,3% или 1 284,2 млн.рублей) за счет увеличения обязательств по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам (в том числе руководителям), фонда оплаты труда.

7.5.5. Иные МБТ бюджетам МО на 2023 г. предусматриваются в объеме 11,3 млрд.рублей, что на 1,6 млрд.руб. (или 16,7%) выше утвержденных объемов иных МБТ на 2022 г. В 2023 г. планируется предоставление 26 видов иных МБТ местным бюджетам (в 2022 г. Законом о бюджете предусмотрено 30 видов). Доля иных МБТ составляет 8,4% 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 в целях поощрения муниципальных образований), что не превышает 15%-ное ограничение, установленное статьей 139.1 БК РФ.

Законопроектом на 2023 г. предлагается 2 новых направления иных МБТ:

- *обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (4,6 млн. рублей);*

- *осуществление мероприятий по увековечению памяти погибших при защите Отечества (1,9 млн. рублей).*

Случаи предоставления иных МБТ соответствуют случаям, предусмотренным БК РФ и Законом о бюджетном процессе.

Иные МБТ распределены бюджетам муниципальных образований законопроектом на общую сумму 10 305,6 млн.рублей (или 91,2%) от общего объема иных МБТ.

Отмечаем, что по мероприятию «Оснащение муниципальных образовательных организаций оборудованием, средствами обучения и воспитания» (приложение 14 таблицей 3 к проекту Закона на 2023-2025 гг.) сформирован нераспределенный остаток на очередной финансовый год в объеме 122,2 млн.рублей (33,5%), на первый год планового периода - 122,2 млн.рублей (58,2% от общего объема трансферта) и на второй год планового периода - 160,1 млн.рублей (84,2% от общего объема трансферта), что не соответствует ограничениям, установленным ст. 139.1 БК РФ: на первый год планового периода не более 5%, на второй год планового периода не более 10% соответствующего иного межбюджетного трансферта; на очередной год утверждение нераспределенного объема не допускается.

Наименование таблицы 9 в приложении 14 к проекту Закона «проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края, направленные на достижение целевых показателей регионального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги Пермского края и Пермской городской агломерации» не соответствует наименованию целевой статьи 10 1 R1 2T040 «проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения,

находящихся на территории Пермского края, направленные на достижение целевых показателей регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» национального проекта «Безопасные качественные дороги» (Приказ Министерства финансов Пермского края № 39-01-22-372 от 30.09.2022 года<sup>29</sup>).

### **7.6. Реализация национальных проектов**

В соответствии с законопроектом на реализацию национальных проектов планируется направить в 2023 году 28 859 341,9 тыс. рублей, в 2024 году – 20 212 002,6 тыс. рублей, в 2025 году – 14 693 716,5 тыс. рублей.

Согласно распоряжению губернатора Пермского края от 28.02.2019 № 23-р (ред. от 25.07.2022) «О реализации региональных проектов» в Пермском крае реализуется 48 региональных проектов в рамках 13 национальных проектов, в т.ч. региональный проект «Развитие научной и научно-производственной кооперации» нацпроекта «Наука и университеты», реализуемого в особом порядке<sup>30</sup>. Количество региональных проектов, планируемых к реализации в 2023 году, по отношению к 2022 году не изменилось.

Наибольший объем средств предусмотрен на реализацию тех же национальных проектов, что и в 2021- 2022 гг.: «Жилье и городская среда» - 25,5% от общего объема средств (7 360 886,3 тыс. рублей), «Демография» - 22,8% (6 569 417,5 тыс. рублей) и «Безопасные качественные дороги» - 22,7% (6 554 992,8 тыс. рублей).

Наименьший объем средств, также, как и в 2022 году, запланирован на реализацию нацпроектов «Производительность труда и поддержка занятости» - 0,1% (24 004,1 тыс. рублей) и «Международная кооперация и экспорт» - менее 0,1% (3 764,6 тыс. рублей).

По отношению к уточненному плану 2022 года в законопроекте на 2023 год на реализацию нацпроектов в целом запланировано больше на 1 429 080,5 тыс. рублей, или на 5,2%. Увеличение объема финансирования запланировано по 7 из 12 проектов.

Существенное снижение финансирования планируется по региональным проектам «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» нацпроекта «Жилье и городская среда» (на 1 785 211,8 тыс. рублей или 26,2%), «Модернизация первичного звена здравоохранения» нацпроекта «Здравоохранение» (на 353 186,2 тыс. рублей или 62,3%), «Информационная инфраструктура» нацпроекта «Цифровая экономика» (на 322 079,6 тыс. рублей или 62,6%), «Борьба с онкологическими заболеваниями» нацпроекта «Здравоохранение» (на 242 015,3 тыс. рублей или 78,7%).

Наибольшее увеличение финансирования запланировано по региональным проектам «Современная школа» нацпроекта «Образование» (на

---

<sup>29</sup> Приказе Министерства финансов Пермского края от 30.09.2022 года № 39-01-22-372 «Об утверждении Указаний о порядке применения целевых статей расходов бюджета Пермского края и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края»

<sup>30</sup>Постановление Правительства РФ от 30.04.2019 № 537 «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»)



1 645 199,9 тыс. рублей или 63,4%), «Финансовая поддержка семей при рождении детей» нацпроекта «Демография» (на 898 270,8 тыс. рублей или 17,7%), «Региональная и местная дорожная сеть» нацпроекта «Безопасные качественные дороги» (на 820 972,2 тыс. рублей или 15,1%).

Из 48 региональных проектов законопроектом на 2023 год предусмотрено финансирование 35 проектов (в 2022 году 34 региональных проектов). Дополнительно по сравнению с 2022 г. предусмотрено финансирование проектов «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» и «Социальная активность» нацпроекта «Образование» (23 119,2 тыс. рублей и 9 501,5 тыс. рублей соответственно). Не предусмотрено финансирование проекта «Повышение доступности туристических продуктов» нацпроекта «Туризм и индустрия гостеприимства», финансируемого в 2022 году.

Отмечаем, что относительно паспортов региональных проектов в законопроекте на 2023 г. предусмотрено на 795 481,8 тыс. рублей больше. Наибольшее расхождение отмечается по проекту «Финансовая поддержка семей при рождении детей» нацпроекта «Демография (в законе – 6 137 554,5 тыс. рублей, в паспорте – 5 799 075,73 тыс. рублей). В паспортах региональных проектов, размещенных в системе «Электронный бюджет» по состоянию на 03.10.2022, не предусмотрено финансирование на 2023 г. региональных проектов «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» и «Социальная активность» нацпроекта «Образование», «Развитие туристической инфраструктуры» нацпроекта «Туризм и индустрия гостеприимства», «Цифровая культура» нацпроекта «Культура».

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

**8.1. Нарушения Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края** (утверждена Приказом Министерства финансов Пермского края от 15.09.2015 № СЭД-39-01-22-208) (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований)

8.1.1. В нарушение п. 3.13.2. Методики планирования бюджетных ассигнований объем расходов на мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 г., установлен не в соответствии с нормативным правовым актом, определяющим объемы финансирования.

На момент проведения экспертизы законопроекта в постановление Правительства Пермского края от 24.04.2018 № 217-п «Об утверждении региональной адресной программы по расселению аварийного жилищного фонда на территории Пермского края на 2019-2023 годы» не внесены соответствующие изменения.

При этом отмечаем, что несмотря на актуальность задачи по расселению аварийного жилищного фонда, реализация мероприятий фактически сдвигается на 2025 год. Так, расходы на 2023 год сокращаются на 44 002,1 тыс. рублей в сравнении с объемами, утвержденными в бюджете Пермского края на 2022-2024 годы, на 2024 год в законопроекте средства не предусматриваются, то есть уменьшаются на 683 233,3 тыс. рублей в сравнении с принятым бюджетом, на 2025 год предусмотрены в сумме 2 000 000,0 тыс.рублей, в том числе в целях предотвращения чрезвычайных ситуаций – 300 000,0 тыс.рублей, то есть предотвращение чрезвычайной ситуации планируется более, чем через 2 года.

8.1.2. Средства на обеспечение деятельности унитарной некоммерческой организации – фонда «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства» согласно п. п 3.13.1 Методики планирования бюджетных ассигнований предусматриваются в соответствии с п. 2.10 Методики как по мероприятиям, включенным в государственную программу, по которым нормативными правовыми актами Пермского края не определены объемы расходов либо порядок определения объемов расходов. Вместе с тем, существует порядок определения объема субсидии на обеспечение деятельности унитарной некоммерческой организации – фонда «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Пермского края», утвержденный постановлением Правительства Пермского края от 25.05.2020 № 355-п.

Согласно п. 2.10 Методики при планировании бюджетных ассигнований расходов за базовые затраты принимаются сложившиеся плановые затраты в базисном периоде или фактические затраты за отчетный финансовый год с учетом прогнозируемых изменений. Предлагаемые расходы на 2023 год в размере 37 607,8 тыс.рублей, на 2024 год – 38 271,0 тыс.рублей, на 2025 год – 38 271,0 тыс.рублей, что не соответствует базовым объемам, утвержденным в бюджете Пермского края на 2022 год – 36 171,7 тыс. рублей, 2023-2024 гг. – 33 817,3 тыс. рублей. Таким образом, неправомерное превышение расходов по Вед. 814, Рз, Пр 0501, ЦСР 09 1 05 2Ж570, ВР 600 составило 1 436,7 тыс. рублей в 2023 году, 2 099,3 тыс.рублей – в 2024-2025 гг.

8.1.3. Средства на обеспечение деятельности НО «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Пермского края» согласно п.п. 3.13.1 Методики планирования бюджетных ассигнований предусматриваются в соответствии с п. 2.10 данной Методики как по мероприятиям, включенным в государственную программу, по которым нормативными правовыми актами Пермского края не определены объемы расходов либо порядок определения объемов расходов. Вместе с тем, существует порядок определения объема субсидии, предоставляемой из бюджета Пермского края на обеспечение деятельности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Пермском крае», утвержденный постановлением Правительства Пермского края от 08.05.2014 № 327-п (далее - Порядок № 327-п).

В соответствии с п. 2.10 Методики при планировании расходов за базовые затраты принимаются сложившиеся плановые затраты в базисном периоде или фактические затраты за отчетный финансовый год с учетом прогнозируемых изменений.

Согласно представленным расчетам, объём расходов определен исходя из содержания 147 штатных единиц (на уровне 2022 года без изменений), при этом, общие затраты на обеспечение деятельности НО «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Пермского края» неправомерно увеличены в сравнении с базовыми расходами 2022 года.

Всего превышение расходов по вед. 847, Рз, ПР 0505, ЦСР 091012Ж020, ВР 600 составило 4 742,7 тыс. рублей в 2023 году, 9 929,0 тыс.рублей – в 2024-2025 гг.

При этом, отмечаем, что расчет расходов также не соответствует п.2 Порядка № 327-п и превышает предполагаемый расчетный объем.

8.1.4. В рамках государственной программы Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие» предусмотрены расходы<sup>31</sup> в виде субсидий некоммерческой организации «Пермский фонд развития предпринимательства» в общей сумме 461 386,6 тыс. рублей, из них: на 2023 г. - в сумме 175 380,3 тыс. рублей, на 2024 г. - 143 037,6 тыс. рублей, на 2025 г. – 142 968,7 тыс. рублей.

Согласно п. 2.10 Методики при планировании расходов за базовые затраты принимаются сложившиеся плановые затраты в базисном периоде или фактические затраты за отчетный финансовый год с учетом прогнозируемых изменений.

Предлагаемые объемы бюджетных ассигнований не соответствуют объемам базисного периода – неправомерное превышение расходов составляет в 2023 г. – на 1 580,3 тыс. рублей, в 2024-2025 гг. – ежегодно на 2 262,7 тыс. рублей.

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

8.2.1. По государственной программе Пермского края «Развитие транспортной системы» по мероприятию «Организация транспортного обслуживания населения железнодорожным, воздушным и водным транспортом» (ЦСР 102012Т050, ВР 200) бюджетные ассигнования на осуществление регулярных перевозок по регулируемым тарифам пассажиров и багажа водным транспортом по межмуниципальным маршрутам Пермского края на 2023 год в размере 22 955,0 тыс. рублей, на 2024 год размере 24 791,4 тыс. рублей, на 2025 год размере 25 783,0 тыс. рублей рассчитаны в соответствии с п. 3.10.2 (1) Методики планирования бюджетных ассигнований, где планируемая стоимость работы по перевозке пассажиров водным транспортом на соответствующий финансовый год определена на весь объем работы, которая частично компенсируется за счет планируемых доходов от перевозки пассажиров, рассчитанных исходя из тарифа 350 рублей за одну поездку (размер определен в п. 3.10.2 (1) Методики планирования бюджетных ассигнований) с ежегодной индексацией<sup>32</sup>.

Вместе с тем, в соответствии со ст. 6 Закона Пермского края от 12.10.2006 № 19-КЗ «Об основах организации транспортного обслуживания населения на территории Пермского края» регулирование тарифов на перевозки пассажиров осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Пермского края.

8.2.2. В рамках подпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса и стимулирование инвестиционной деятельности» государственной программы Пермского края «Развитие агропромышленного комплекса Пермского края» (далее – госпрограмма АПК) в общей сумме мероприятия «Возмещение части затрат, связанных с производством и (или) реализацией сельскохозяйственной продукции по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства, а также сельско-

<sup>31</sup> Основные мероприятия: «Реализация региональной политики Пермского края в области развития малого и среднего предпринимательства», «Региональный проект «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами», «Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», «Региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства».

<sup>32</sup> Являются доходами бюджета ПК от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: доходы от перевозки пассажиров и багажа автомобильным и водным транспортом на межмуниципальных маршрутах Пермского края в 2023 году – 1 907 310,7 тыс. рублей, в 2024 году – 1 997 559,1 тыс. рублей, в 2025 году 2 093 462,7 тыс. рублей.

хозяйственное страхование (расходы, не софинансируемые из федерального бюджета)» (КЦСР 081012У010 ВР 800) предусмотрено финансирование нового направления «Возмещение части затрат на производство и реализацию товарной рыбы» по 7 150,0 тыс. рублей ежегодно на 2023-2025 годы.

По данному мероприятию нормативными правовыми актами Пермского края не определены объемы расходов либо порядок определения объемов расходов, не установлены расчетные показатели по расходам бюджета Пермского края. Учитывая п.2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований, в данном случае за базовые затраты должны приниматься сложившиеся плановые затраты в базисном периоде или фактические затраты за отчетный финансовый год с учетом прогнозируемых изменений, которых в 2022 году не было. Соответственно требуется внесение изменений в Методику планирования бюджетных ассигнований.

### **8.3. Замечания по расчетам (несоответствие правовым актам, используемым в расчете параметров, ошибки, неточности, отсутствие расчетов)**

#### **8.3.1. Государственная программа Пермского края «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфорта городской среды»**

1. Законопроектом предлагается предусмотреть средства на 2023 год в размере 25 025,0 тыс.рублей на мероприятия по расселению жителей, проживающих в здании пожарного депо, расположенного по адресу: г. Пермь, ул. Куйбышева, д.11, в связи с планируемой передачей объекта культурного наследия «Каланча пожарная» в муниципальную собственность.

На момент проведения экспертизы законопроекта, данный объект находится в федеральной собственности. В настоящее время идет процесс передачи имущественного комплекса в муниципальную собственность, процесс расселения будет осуществляться только после принятия данного объекта в собственность города Перми. Имеется риск не освоения средств в 2023 году.

2. На выполнение предпроектных работ по проектам общественной инфраструктуры регионального значения на 2023-2025 гг. предусмотрены средства в размере 10 000,0 тыс.рублей ежегодно.

Расчет произведен в соответствии с Методикой планирования, исходя из размера на очередной финансовый год - не более 0,6%, на плановый период - не более 0,8% от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций в объекты общественной инфраструктуры Пермского края в соответствии с адресной инвестиционной программой Пермского края. Т.е., расчет объема расходов производится не в отношении вновь включенных объектов в АИП, по которым требуется проведение предпроектных работ, а фактически рассчитывается от объема бюджетных ассигнований по начатым строительством объектам или объектам, уже имеющим проектно-сметную документацию.

Отсутствие при планировании привязки к определенному перечню работ по новым объектам, требующим проведения предпроектных работ, свидетельствуют о некачественном планировании данных расходов и приводит к низкому освоению средств. Согласно данным «АЦК-Финансы», фактический расход за 2021 год по указанным расходам составил 1 583,0 тыс.рублей (при плане 5 047,6 тыс.рублей), за 2022 год (по состоянию на 01.10.2022) – 450,0 тыс.рублей (при плане 9 838,6 тыс.рублей).

В связи с чем, считаем необходимым в целях сокращения излишне планируемых средств внести изменения в Методику планирования в части расчета объема расходов на выполнение предпроектных работ по проектам общественной инфраструктуры регионального значения.

3. Расходы на развитие городского пространства: на 2023 год – 1 148 165,4 тыс. рублей, на 2024 год – 397 418,1 тыс. рублей не соответствуют финансовому обеспечению мероприятий по развитию городского пространства, утвержденному в Порядке предоставления, распределения и расходования субсидии из бюджета Пермского края бюджету Пермского городского округа на реализацию мероприятий по развитию городского пространства<sup>33</sup>.

4. Расходы на разработку системы опережающей подготовки кадров в строительной отрасли Пермского края на 2023 год в размере 16 348,5 тыс. рублей (в 2022 году – 3 000,0 тыс. рублей) включены в бюджет Пермского края на 2022-2023 годы Законом Пермского края от 03.10.2022 № 113-ПК. В ходе финансовой экспертизы проекта закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы» анализ данных расходов не проводился в связи с направлением предложений по включению данного нового мероприятия ко второму чтению рассмотрения проекта закона Пермского края.

По результатам настоящей финансовой экспертизы отмечаем, что данные средства планируется направить на:

- формирование команды внедрения технологий опережающей профессиональной подготовки, разработка методики исследования потребности рабочих кадров в регионе (в 5-7 летней перспективе) с последующей апробацией методики – 3 203,5 тыс. рублей. Цель и сущность данных расходов не раскрыты, целесообразность их не аргументирована;

- внедрение и апробация технологии «Исследование потребности рабочих кадров в регионе (в 5-7 летней перспективе) командой региона – 5 050,4 тыс. рублей. При этом отмечаем, что в техническом задании на выполнение научно-исследовательской работы по теме «Разработка стратегии социально-экономического развития Пермского края на период до 2035 года и плана мероприятий по реализации указанной стратегии» уже есть блок задач по кадровому обеспечению экономики Пермского края, в т.ч. включающий анализ текущего состояния и перспектив кадрового обеспечения экономики Пермского края (государственный контракт № 01562000099210007110001 от 18.10.2021, срок действия – до 31.12.2022). Т.о. данные расходы необоснованно излишние;

- проведение инвентаризации качества ресурсов образовательной сети – 4 299,3 тыс. рублей. Анализ образовательной сферы и направления ее развития – также предмет исследования в рамках вышеуказанного государственного контракта. Т.о. данные расходы необоснованно излишние;

- разработка корпоративных стандартов и программ подготовки специалистов – 6 795,3 тыс. рублей. В настоящее время высшими учебными заведениями Российской Федерации разработано много различных программ повышения квалификации специалистов разного профиля. Например, Институт развития строительства и городского хозяйства Университета Минстроя реализует более 15 кур-

<sup>33</sup> Постановление Правительства Пермского края от 25.03.2019 № 224-п (ред. от 03.08.2022) «Об утверждении Порядка предоставления, распределения и расходования субсидии из бюджета Пермского края бюджету Пермского городского округа на реализацию мероприятий по развитию городского пространства»

сов профессиональной переподготовки и более 25 курсов повышения квалификации; Учебный центр Главгосэкспертизы России реализует программы повышения квалификации, охватывающие различные этапы жизненного цикла объекта капитального строительства. Кроме того, есть наработанные практики формирования программ подготовки специалистов без использования дополнительных бюджетных средств (в качестве примера можно привести работу Счетной палаты Российской Федерации по повышению квалификации сотрудников счетных органов по всей Российской Федерации). Соответственно, целесообразность данных расходов также не доказана.

Отмечаем, что у Министерства строительства Пермского края отсутствуют полномочия по разработке образовательных программ и исследованию потребности рабочих кадров в регионе. Так, в соответствии с п. 3.1.14.3 Положения<sup>34</sup> Министерство социального развития Пермского края осуществляет мониторинг состояния и разработки прогнозных оценок рынка труда в Пермском крае, анализ востребованности профессий, а уполномоченным органом исполнительной власти в сфере образования является Министерство образования Пермского края.

В ФЭО отсутствует информация о том, для каких специалистов будут разрабатываться программы, кто планируется в дальнейшем обучаться по разработанным программам, чем действующие программы повышения квалификации не удовлетворяют существующим потребностям.

В предоставленных материалах отсутствует информация о непосредственных результатах реализации данного мероприятия, также не показано какой социально-экономический эффект получит Пермский край при таком финансировании.

По оценке КСП Пермского края заявленный объем бюджетных ассигнований не реалистичен, требует дополнительного обоснования как с точки зрения целесообразности использования бюджетных средств так и с точки зрения эффективности стоимости затрат.

5. На стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации предлагается направить на 2024 год средства в размере 72 465,3 тыс.рублей, на 2025 год в размере 9 726,9 тыс.рублей.

В целях привлечения средств федерального бюджета на строительство объектов дорожной и коммунальной инфраструктуры в адрес Минстроя России была направлена заявка<sup>35</sup> на участие в федеральном проекте «Жилье» (письмо от 20.07.2022 № 35-03-01-506).

На момент проведения экспертизы законопроекта, информация об одобрении заявки отсутствует. В проекте федерального бюджета информации о распределении субсидий на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов РФ нет.

<sup>34</sup> Постановление Правительства Пермского края от 24.07.2006 № 7-п (ред. от 07.09.2022) «Об утверждении Положения о Министерстве социального развития Пермского края»

<sup>35</sup> Согласно заявке, общий объем потребности на объекты коммунальной инфраструктуры по 4-м проектам развития территорий - 1736,9 млн руб., в т.ч. в 2024 г. - 1 533,4 млн руб, в 2025 г. - 203,5 млн рублей, из них за счет средств: ФБ - 1647,4 млн руб, в т.ч. в 2024 г. - 1 456,7 млн руб, в 2025 г. - 190,7 млн руб.; КБ - 82,2 млн руб., в т.ч. в 2024 г. 72,5 млн руб, в 2025 г. -9,7 млн руб., в т.ч. в рамках проектов:

1) застройки м-на ДКЖ (13 объектов, в т.ч. строительство сети водоснабжения, водопровода, коллектора, канализации, внутриплощадочных сетей, понизительной насосной станции, реконструкция сетей теплоснабжения) - 81,0 млн руб,

2) нежилой застройки Дзержинского пром.узла (строительство сети ливневой канализации) - 0,85 млн руб.,

3) застройки жилого мкр «Вертолетный» в п. Звездный (Строительство водопровода) - 0,15 млн руб.,

4) развитие м-на «Запруд» с. Уинское (строительство водопровода) - 0,13 млн руб.

### 8.3.2. Государственная программа Пермского края «Пермский край – территория культуры»

1. Создание нового учреждения - ГКБУК «Культурно-просветительский центр» (штатной численностью 57 шт.ед.) путем реорганизации ГКБУК «Пермский краеведческий музей» в форме выделения филиала «Исторический парк «Россия моя история» (исключение 41 шт.ед.) с предоставлением средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2023-2025 гг. ежегодно по 59 718,1 тыс. рублей.

КСП Пермского края отмечает, что филиал «Исторический парк «Россия моя история» осуществляет деятельность в составе ГКБУК «Пермский краеведческий музей» с 2018 года. Цели и основные виды деятельности ГКБУК «Пермский краеведческий музей» и планируемого к созданию ГКБУК «Культурно-просветительский центр» идентичны: осуществление просветительской деятельности посредством научно-исследовательской, экспозиционно-выставочной, культурно-просветительской, издательской деятельности, - на основании изложенного, считаем децентрализацию учреждений и, как следствие, увеличение нагрузки на расходную часть бюджета в связи с оплатой труда вновь создаваемых 5 штатных единиц АУП (директор + 4 заместителя директора) ежегодно в сумме 8 471,3 тыс. рублей, необоснованной, не соответствующей принципу эффективности использования бюджетных средств.

На момент проведения настоящей экспертизы Правительством Пермского края в соответствии с требованиями ст. 16 Закона о некоммерческих организациях<sup>36</sup> не принято решение о реорганизации ГКБУК «Пермский краеведческий музей», Минкультуры Пермского края не наделено полномочиями по осуществлению функций учредителя ГКБУК «Культурно-просветительский центр».

2. Проект закона предусматривает выделение бюджетных ассигнований на 2023 г. – в сумме 102 086,9 тыс. рублей, на 2024-2025 гг. - ежегодно по 68 315,4 тыс. рублей на мероприятие «переезд Музея современного искусства «ПЕРММ» в здание, расположенное по адресу: г. Пермь, ул. Крисанова, 4.

Согласно представленным расчетам, средства предусмотрены на аренду и содержание нежилых помещений, разработку дизайн-проекта, перепрофилирование помещений, благоустройство территории, установку свето-, звуко-, видеооборудование и др.

На настоящий момент времени Учреждение располагается по адресу: г. Пермь, ул. Бульвар Гагарина, 24 (на основании договора аренды 2 940,3 кв.м на период до 2024 гг.<sup>37</sup>, арендная плата по которому за 1 кв.м с 01.01.2023 г. составит 500,0 рублей в месяц, порядка 17 642,0 тыс. рублей в год). Затраты на аренду данных площадей и их содержание учтены в составе финансового обеспечения выполнения государственного задания в размере порядка 22 000,0 тыс. рублей ежегодно. При этом предлагаются к утверждению расходы по аренде нежилого помещения по адресу: г. Пермь, ул. Крисанова, 4 (7 200 кв.м) из расчета арендной платы за 1 кв.м – 800,0 рублей в месяц, порядка 69 000,0 тыс. рублей в год, затра-

<sup>36</sup> Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

<sup>37</sup> Договор аренды № 01А от 16.12.2021 между ИП Репин А.А. и ГКБУК «Музей современного искусства «ПЕРММ»; уведомление ИП Репин А.А. от 28.02.2022 г. о повышении размера арендной платы до 1 470,15 тыс. рублей в месяц.

ты на содержание и коммунально-эксплуатационные услуги 8 175,0 тыс. рублей в год, - таким образом, начиная с 2023 г. удорожание арендных платежей составляет: в месяц - в 1,6 раза (на 300 рублей), в год - в 3,9 раза (на 51 359,0 тыс. рублей ежегодно), а удорожание затрат на содержание и коммунально-эксплуатационные услуги составит в 1,4 раза (на 2 175,0 тыс. рублей в год), что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств.

3. КСП Пермского края обращает внимание, что по ряду основных мероприятий<sup>38</sup> госпрограммы запланировано предоставление средств государственным бюджетным учреждениям края в виде субсидий (на выполнение госзадания, на иные цели) по направлениям деятельности, не относящимся к их уставным целям создания, предмета и видов основной деятельности:

- на 2023 г. - 1 200,0 тыс. рублей на разработку художественного решения научной концепции музеефикации здания бывшей гостиницы «Королевские номера» ГКБУК «Пермский театр оперы и балета им. П.И. Чайковского», - что требует уточнения получателя субсидии;

- на 2023-2025 гг. раздел научной деятельности неправомерно включен в выполнение госработы «Научно-методическое сопровождение деятельности учреждений» ГКБУК «Центр по реализации проектов в сфере культуры», - которая не может выполняться в рамках госзадания данного учреждения согласно ч. 3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

### **8.3.3. Государственная программа Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие»**

- **Подпрограмма «Развитие промышленности, торговля и инновационное развитие»**

В рамках основного мероприятия «Создание особой экономической зоны в Пермском крае» на реализацию мероприятия «Субсидии АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» на создание особой экономической зоны в Пермском крае» предусмотрены средства на период 2023-2025 гг. в общей сумме 121 883,1 тыс. рублей - ежегодно по 40 627,7 тыс. рублей (Вед. 832 РзПр 0412 ЦСР 071072Ц990 ВР 800).

Согласно представленным расчетам расходы акционерному обществу предусмотрены: в сумме 24 186,6 тыс. рублей (59,5%) - на оплату труда и начисления; 12 457,6 тыс. рублей (30,7%) - на оплату услуг сторонних организаций (консалтинг, транспортные, аудиторские услуги, охрана и пр.) и другие текущие расходы. Исходя из представленных данных, согласно расчетам КСП Пермского края, на 2023 год среднемесячная заработная плата одного работника планируется в размере 111 975,0 рублей (с начислениями), что выше в 2,3 раза (на 62 373,2 рублей) уровня среднемесячной заработной платы по Пермскому краю<sup>39</sup>, что не способствует эффективности расходования бюджетных средств. При этом по итогам деятельности акционерного общества за 2021 г. выручка и себестоимость

<sup>38</sup> «Предоставление государственных услуг в сфере искусства и культуры» и «Организация и проведение мероприятий в сфере искусства и культуры» подпрограммы «Развитие искусства, культуры и архивного дела Пермского края».

<sup>39</sup> <https://permstat.gks.ru> Пермский край, I полугодие 2022 год - среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций составила 49 601,8 рубля.



продаж от уставных видов деятельности общества отсутствует, за 1-е п/г 2022 г. выручка обществом также не сформирована<sup>40</sup>.

- **Подпрограмма «Развитие туризма»**

По мероприятиям по созданию объектов туристской сервисной и обеспечивающей инфраструктуры (Рз, ПР 04 12, ЦСР 07 7 032 Ц200, ВР 800) в части предоставления грантов в форме субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям (за исключением некоммерческих организаций) на поддержку проектов, направленных на развитие туристской инфраструктуры в Пермском крае, предусмотрены расходы в 2023 г. в объеме 5 901,2 тыс. рублей, в 2024-2025 гг. – 12 310,5 тыс. рублей ежегодно. Согласно постановлению Правительства Пермского края от 29.04.2021 № 262-п<sup>41</sup>, грант предоставляется в размере не более 2 500,0 тыс. рублей. Значение показателя «Число реализованных юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями проектов, направленных на развитие туристической инфраструктуры Пермского края (нарастающим итогом с 2021 года) установлено на 2023 г. – 1 ед.<sup>42</sup>. Исходя из объема гранта и планируемого количества реализованных проектов, объем расходов составит в 2023 г. 2 500,0 тыс. рублей. Таким образом, расходы в 2023 г. завышены на 3 401,2 тыс. рублей.

Предложение: по вед. 860 Рз ПР 04 12, ЦСР 07 7 032 Ц200 ВР 800: уменьшить расходы в 2023 г. на 3 401,2 тыс. рублей.

- **Подпрограмма «Повышение эффективности управления государственной программой, развитие общественной инфраструктуры»**

В рамках основного мероприятия «Мероприятия по адаптации к изменениям климата на территории Пермского края»<sup>43</sup> предусмотрены расходы на реализацию нового мероприятия «Субсидии АНО «Пермский НОЦ «Рациональное недропользование» на выполнение научно-исследовательской работы по разработке регионального плана адаптации к изменениям климата на территории Пермского края» на 2023 год в сумме 10 000,0 тыс. рублей (Вед. 832 РзПр 0113 ЦСР 078062Ц260 КВР 600) (представлены ценовые предложения по разработке).

На момент проведения настоящей экспертизы не принят нормативный правовой акт, устанавливающий в соответствии со ст. 78.1 БК РФ порядок определения объема и предоставления указанных субсидий из бюджета Пермского края, не определены также цели, задачи и собственник результата выполнения указанной научно-исследовательской работы.

---

<sup>40</sup> Отчеты о финансовых результатах Акционерного общества «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» за 2021 год, за январь-июнь 2022 г.

<sup>41</sup> Постановление Правительства Пермского края от 29.04.2021 № 262-п «Об утверждении Порядка предоставления и расходования грантов в форме субсидий из бюджета Пермского края юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям (за исключением некоммерческих организаций) на поддержку проектов, направленных на развитие туристской инфраструктуры в Пермском крае».

<sup>42</sup> Приложение 8 к Пояснительной записке к проекту закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Постановление Правительства Пермского края от 30.09.2022 № 840-п «О внесении изменений в государственную программу Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие», утвержденную постановлением Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1325-п».

<sup>43</sup> Распоряжение Правительства Российской Федерации от 25.12.2019 № 3183-р «Об утверждении национального плана мероприятий первого этапа адаптации к изменениям климата на период до 2022 г.».

### **8.3.4. Государственная программа Пермского края «Экология»**

В проекте бюджета на 2023 год по мероприятию «Развитие и укрепление материально-технической базы государственных учреждений» (КЦСР 14 1 02 2Э300) предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 58 667,4 тыс. рублей, в том числе 51 535,3 тыс. рублей по наполнению экспозиционного пространства визит-центра в г.Перми (в т.ч. выполнение монтажных работ), приобретение оборудования для функционирования визит-центра (2 430,3 тыс. рублей).

Отмечаем, что планирование указанных мероприятий осуществляется в отсутствие проектно-сметной документации и объекта капитального строительства (в адресной инвестиционной Программе Пермского края на 2023 год предусмотрено строительство объекта «Визит-центр особо охраняемых природных территорий Пермского края, 70 тыс. чел. в год» на сумму 63 710,2 тыс. рублей, в том числе на проектно-изыскательские работы на сумму 7 094,5 тыс. рублей).

### **8.3.5. Государственная программа Пермского края «Развитие транспортной системы»**

1. По основному мероприятию «Организация транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом» (КЦСР 1020200110, КВР 100) предусмотрены расходы на обеспечение деятельности ГКУ «Организатор перевозок Пермского края» в 2023 году в размере 57 907,7 тыс. рублей, в 2024 – 2025 годах в размере 60 125,4 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с п. 2.4. Методики планирования бюджетных ассигнований расходы на выплаты персоналу казенных учреждений предусматриваются в соответствии с порядком формирования фонда оплаты труда работников, установленным соответствующей отраслевой системой оплаты труда, или исходя из фонда окладов согласно штатным расписаниям учреждений, с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Предусмотренное в расчете количество должностных окладов стимулирующего характера не соответствует утвержденному постановлению Правительства Пермского края от 27.07.2009 № 487-п «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников учреждений дорожного хозяйства, транспорта и учреждений в области реализации концессионных проектов и проектов государственно-частного партнерства в дорожной сфере Пермского края», в рамках экспертизы законопроекта представлен проект о внесении изменений в постановление, регулирующее отраслевую систему оплаты труда.

2. По подпрограмме «Развитие транспортного комплекса Пермского края» законопроектом запланировано предоставление субсидий городу Перми в размере 1 233 608,6 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 290 400,3 тыс. рублей, в 2024 году – 393 196,8 тыс. рублей, в 2025 году – 550 011,5 тыс. рублей на реализацию проекта, направленного на комплексное развитие городского наземного электрического транспорта г. Перми в рамках концессионного соглашения<sup>44</sup>, в том числе:

на предоставление капитального гранта в рамках концессионного соглашения в 2023 году - 105 201,6 тыс. рублей, в 2024 году - 52 472,3 тыс. рублей, в 2025 году – 13 673,2 тыс. рублей, рассчитан из уровня софинансирования, федеральный

---

<sup>44</sup> Источниками финансового обеспечения которого являются, в том числе федеральный бюджет, бюджет Пермского края и бюджет города Перми.

бюджет - 95 % и консолидированный бюджет ПК - 5% (из них бюджет ПК - 74% и бюджет г. Перми - 26%) (ЦСР 102052Т420);

на выплату платы концедента концессионеру в 2023 году – 185 198,7 тыс. рублей, в 2024 году - 340 724,5 тыс. рублей, в 2025 - 536 338,3 тыс. рублей (ЦСР 102052Т440), рассчитан из уровня софинансирования, 50% из бюджета ПК и 50% из бюджета г. Перми.

В соответствии с п. 2.14 Методики планирования, бюджетные ассигнования по данному направлению расходов должны быть определены в соответствии с заключенными (планируемыми к заключению) соглашениями, общий объем расходов, участвующий в расчетах для определения доли Пермского края, определен исходя из условий проекта концессионного соглашения<sup>45</sup>, нормативный правовой акт Правительства Пермского края, определяющий уровень софинансирования бюджета г. Перми, - отсутствует<sup>46</sup>.

3. Проектом Закона о бюджете предусмотрены расходы на содержание автомобильных дорог местного значения по переданным полномочиям в 2023 году – 1 443 738,4 тыс. рублей, в 2024 году - 1 461 560,3 тыс. рублей, в 2025 году - 1 118 550,9 тыс. рублей в виде субсидии бюджетным учреждениям на иные цели.

Отмечаем, что в соответствии со ст. 2 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» при передаче полномочий органа местного самоуправления Пермского городского округа в области осуществления дорожной деятельности на уровень Пермского края<sup>47</sup>, услуга (работа) по содержанию автомобильных дорог местного значения становится государственной услугой (работой).

Таким образом, необходимо данные расходы планировать как бюджетные ассигнования на оказание государственных услуг (выполнение работ).

### **8.3.6. Государственная программа Пермского края «Безопасный регион»**

По Вед. 864 Министерство территориальной безопасности Пермского края не представлены обоснование и расчеты расходов по КЦСР 06 1 01 57010 «Предоставление средств федеральному бюджету на составление протоколов об административных правонарушениях» в сумме 5 175,3 тыс. рублей в 2023 г., 3 916,6 тыс. рублей в 2024 г. и 3 641,6 тыс. рублей в 2025 г. (а именно, протокол согласования потребности в финансовых средствах на реализацию полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях в рамках со-

---

<sup>45</sup> О создании, реконструкции и эксплуатации имущественного комплекса наземного электрического транспорта общего пользования в муниципальном образовании городской округ город Пермь в Пермском крае.

<sup>46</sup> В соответствии с п.1 протокола совещания «О реализации проектов комплексного развития городского электрического транспорта» от 21 апреля 2022 года № ДГ-П50-22пр при подготовке модели финансирования проектов комплексного развития городского электрического транспорта предписано исходить из уровня софинансирования из бюджетов субъектов Российской Федерации – «в размере до 5% федеральной субсидии».

<sup>47</sup> Закон Пермского края от 07.10.2022 №119-пк «О перераспределении отдельных полномочий между органами государственной власти Пермского края и органами местного самоуправления Пермского городского округа в области осуществления дорожной деятельности», согласно ст. 4 которого перераспределение полномочий между органами местного самоуправления Пермского городского округа и органами государственной власти Пермского края устанавливается на неограниченный срок, а в КГБУ «Управление автомобильных дорог и транспорта» Пермского края для реализации данных полномочий планируется создать отдельное подразделение.

глашения с МВД России, включающий финансово-экономическое обоснование потребности в финансовых средствах<sup>48</sup>)

### **8.3.7. Государственная программа Пермского края «Качественное здравоохранение»**

1. Не соблюден порядок расчета страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2023-2025 годы: использован коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг, утвержденный федеральным законом от 06.12.2021 № 392-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования» на 2022 год с последующей индексацией на 2023-2025 годы, что не предусмотрено статьей 2 Федерального закона от 30.11.2011 №354-ФЗ.

Согласно проекту закона объем средств составил: на 2023 год – 14 066 928,2 тыс. рублей; 2024 год – 14 631 687,3 тыс. рублей; 2025 год – 15 217 852,0 тыс. рублей.

Согласно расчету КСП Пермского края с применением коэффициентов стоимости удорожания медицинских услуг в соответствии с проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем средств составит: 2023 год – 14 557 060,5 тыс. рублей; 2024 год – 15 622 801,3 тыс. рублей; 2025 год – 16 656 433,5 тыс. рублей.

Таким образом, в случае принятия указанного проекта закона с обозначенными значениями коэффициентов, потребуется уточнение объема денежных средств на 2023 год на 490 132,3 тыс. рублей, 2024 год – на 991 114,0 тыс. рублей, 2025 год – на 1 438 581,5 тыс. рублей.

2. В рамках реализации мероприятия «Развитие и укрепление материально-технической базы подведомственных учреждений» запланированы расходы по перечислению субсидии на иные цели ГАУ ПК «Краевой центр закупок» на 2023 год в сумме 335 779,8 тыс. рублей на приобретение оборудования для медицинских учреждений, оказывающих стационарную и амбулаторную помощь. Денежные средства распределены в полном объеме на подраздел 0902 «Амбулаторная помощь», что не соответствует цели и последующему использованию оборудования, в том числе в условиях стационара (0901). В связи с чем необходимо уточнение объемов бюджетных ассигнований по подразделам бюджетной классификации.

3. В рамках мероприятия «Региональная программа Пермского края «Оптимальная для восстановления здоровья медицинская реабилитация» предусмотрены средства для приобретения медицинских изделий в 2023 году – 230 314,0 тыс. рублей, в 2024 – 261 737,6 тыс. рублей.

Отмечаем, что планируемые расходы на 2023 год по ГБУЗ ПК «Больница Коми-Пермяцкого округа» (в сумме 9 279,66 тыс. руб.) не предусмотрены Государственной программой Пермского края «Качественное здравоохранение», утвержденной постановлением Правительства ПК от 03.10.2013 № 1319-п (откры-

---

<sup>48</sup> Согласно Протоколу согласования потребности, в финансовых средствах на реализацию полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях в рамках соглашения с МВД России от 1 сентября 2021 года № 01-45-73 аналогичный документ на 2023 год должен быть подписан сторонами (Пермским краем и МВД России) не позднее 1 сентября 2022 года

тие коек II этапа медицинской реабилитации для взрослых в ГБУЗ ПК «Больница Коми-Пермяцкого округа» запланировано только на 2025 год), а расходы по ГБУЗ ПК «Краевая детская клиническая больница» (в сумме 42 668,0 тыс. руб.) запланированы при отсутствии круглосуточных коек данного профиля.

Расчетов по расходу средств в 2024 году не представлено. Обоснование расходов содержит перечень МО для оснащения (дооснащения и (или) переоснащения) медицинскими изделиями в рамках указанного мероприятия, в том числе по ГБУЗ ПК «Городская клиническая поликлиника N 5», при этом согласно Государственной программе Пермского края «Качественное здравоохранение» (п. 6 и п.11.4 Таблицы 14,18) данное учреждение не включено в состав федерального проекта «Оптимальная для восстановления здоровья медицинская реабилитация» (п.6), а оснащенность его медицинскими изделиями составляет 100%.

### **8.3.8. Государственная программа Пермского края «Социальная поддержка жителей Пермского края»**

1. При расчете на 2023-2025 годы потребности на предоставление компенсации выпадающих доходов организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами, от оказания коммунальной услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами многодетным малоимущим семьям (ЦСР 031012С450 ВР 800) Министерством социального развития Пермского края, согласно Методике планирования бюджетных ассигнований, использовался норматив накопления твердых коммунальных отходов на территории Пермского края, действующий с 1 июля текущего финансового года, - в размере 160,5 кг/год (утв. приказом Региональной службы по тарифам Пермского края от 20.07.2018 № СЭД-46-04-02-97 (в ред. от 19.05.2022)). Однако, на момент рассмотрения проекта закона указанный норматив увеличился и составил 237,39 кг/год (приказ Региональной службы по тарифам Пермского края от 20.07.2018 № СЭД-46-04-02-97 (в ред. от 20.09.2022)). Увеличение норматива приведет к увеличению затрат краевого бюджета на предоставление данной меры социальной поддержки. Объем дополнительных расходов бюджета составит по 29 430,2 тыс. рублей ежегодно.

2. Некорректно отражены в приложении 4 проекта закона расходы Министерства социального развития Пермского края на предоставление мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (ЦСР 0310370320) по видам расходов. Исходя из представленного расчета:

на 2023 год по ВР 300 вместо «2 384 399,2» следует указать «2 412 579,8», по ВР 200 - вместо «50 157,0» указать «21 976,4»;

на 2024-2025 годы по ВР 300 вместо «2 385 909,3» следует указать «2 414 089,9», по ВР 200 - вместо «50 173,6» указать «21 993,0».

Общий объем расходов в приложении 4 соответствует представленному расчету.

### **8.3.9. Государственная программа Пермского края «Развитие агропромышленного комплекса Пермского края»**

В части «Мероприятия по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского на территории Пермского края» с 2023 года меняется форма финансирования: межбюджетные трансферты заменяются на централизованную закупку услуг для обеспечения государственных нужд и увеличивается

объем бюджетных ассигнований мероприятия (с 30,0 млн рублей до 127,1 млн.рублей). Согласно пояснительной записке работы по уничтожению борщевика планируется проводить на территории 5 наиболее засоренных муниципальных образований края – Добрянский ГО, Краснокамский ГО, Нытвенский ГО, Пермский МО, Пермский ГО – на общую площадь 7 864 га ежегодно (данная площадь также определена целевым показателем в госпрограмме).

Однако, согласно информации Министерства АПК<sup>49</sup> 5 наиболее засоренных муниципальных образований – это Куединский МО (36,6 тыс.га), Нытвенский ГО (15,5 тыс.га), Чернушинский ГО (11,1 тыс.га), Пермский МО (7,5 тыс.га), Краснокамский ГО (5,3 тыс.га). Добрянский и Пермский ГО не относятся к наиболее засоренным борщевиком муниципальным образованиям (*площадь засорения в них соответственно 154,62 га и 25,0 га*).

По результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия по предотвращению распространения и уничтожения борщевика Сосновского на территории Пермского края» за период 2020-2021 годы<sup>50</sup> было установлено отсутствие полной и достоверной информации о количестве засоренных площадей, в том числе по видам и формам собственности (например, по Пермскому ГО, по данным ЕХД ГИС «Управляем вместе», – площадей засорения борщевиком нет, отмечается расхождение площадей засорения по данным ЕХД ГИС «Управляем вместе» и по мониторингу муниципальных образований практически по всем МО). Таким образом, расчет объема средств на реализацию мероприятия по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского на территории Пермского края осуществлен на основании некорректных исходных данных.

В связи с чем, перед расходованием средств из краевого бюджета рекомендуем провести комплексное обследование площадей засорения борщевиком муниципальных образований края.

При расчете площади земель для реализации мероприятия указана площадь засорения независимо от формы собственности. Обращаем внимание на необходимость использования в данном вопросе всех возможных механизмов, в т.ч. обязанности собственников нести бремя содержания принадлежащего ему имущества в надлежащем качестве, а также включение обязательства по борьбе с борщевиком при передаче земельных участков в аренду.

Отмечаем, что эффективность проводимых мероприятий зависит в значительной степени от проведения контроля выполнения работ, неоднократной повторной обработки площадей. Как указано в расчетах по мероприятию выбор подрядчика и контроль за уничтожением борщевика будет осуществлять ГКУ «Центр развития агробизнеса», однако, в соответствии с распоряжением Правительства Пермского края от 10.11.2021 № 327-рп<sup>51</sup> целью деятельности

---

<sup>49</sup> Информация основывается на данных, представленных Министерством агропромышленного комплекса Пермского края в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия по предотвращению распространения и уничтожения борщевика Сосновского на территории Пермского края»

<sup>50</sup>Отчёт КСП Пермского края от 30.09.2022 № 24.

<sup>51</sup> Распоряжение Правительства Пермского края от 10.11.2021 № 327-рп «О создании Государственного казенного учреждения Пермского края "Центр развития агробизнеса" путем изменения типа существующего Государственного бюджетного учреждения Пермского края "Центр компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров»

ГКУ «Центр развития агробизнеса» является обеспечение реализации полномочий Министерства АПК по осуществлению государственной поддержки развития агропромышленного комплекса Пермского края, реализация мероприятий по уничтожению борщевика не предусмотрена целями деятельности учреждения. Кроме того, отмечаем риски увеличения потребности в штатной численности сотрудников ГКУ «Центр развития агробизнеса».

### **8.3.10. Государственная программа Пермского края «Образование и молодежная политика Пермского края»**

По подпрограмме «Общее образование»:

По шести мероприятиям основного мероприятия «Предоставление дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования детей в образовательных организациях» (КЦСР 021012Н560, 021012Н570, 021012Н580, 021012Н590, 021012Н600, 021012Н610) предусмотрены расходы на организацию профильного обучения и профессиональной ориентации обучающихся в сумме 11 311,7 тыс. рублей по каждому мероприятию в 2023-2025 годах ежегодно.

К проекту закона представлен «Расчет расходов на организацию работы Открытого университета на 2023-2025 гг.», в котором стоимость 1 часа преподавателя рассчитана как частное от деления размера заработной платы преподавателя в месяц на количество рабочих часов и на количество обучающихся (69090/18/25), при этом - в расчете применено количество рабочих часов в неделю (18), а не в месяц (примерно 72 часа (18 ч./нед.\*4 нед.)), что привело к некорректному расчету суммы расходов на 1 обучающегося, а именно - к расчётному завышению на 24 821,2 руб. на 1 обучающегося (33 095 руб. вместо 8 273,7 руб.).

Как следствие, некорректный расчет суммы расходов на 1 обучающегося привел к некорректному расчету общей суммы расходов, а именно – к расчётному завышению на 7 446,4 тыс. рублей по каждому мероприятию на 2023-2025 гг. ежегодно.

Общая сумма расходов по всем шести мероприятиям на 2023-2025 гг. завышена на 44 678,4 тыс. рублей ежегодно.

### **8.3.11. Государственная программа «Общество и власть»**

По новому основному мероприятию «Обеспечение единой информационной политики в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (Рз, ПР 0113, ЦСР 12 5 06 00110, ВР 100, 200): в соответствии с распоряжением Правительства Пермского края от 28.09.2022 № 346-рп, вступающим в силу с 01.01.2023, создается (путем учреждения) государственное казенное учреждение Пермского края «Информационный центр Пермского края» (далее – Информационный центр). В ходе экспертизы законопроекта даны пояснения, что:

- при определении расходов на оплату труда за основу взяты заработные платы сотрудников государственного бюджетного учреждения Пермского края «Центр информационного развития Пермского края», 9 штатных единиц которого будут переданы в Информационный центр;

- направленный в ходе экспертизы законопроекта проект постановления Правительства Пермского края «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственного казенного учреждения Пермского края «Ин-

формационный центр Пермского края» (далее – проект Положения) - разработан на основе положений о системе оплаты труда работников государственного казенного учреждения «Единый центр учета»<sup>52</sup> и государственного казенного учреждения Пермского края «Центр организации закупок»<sup>53</sup>.

Таким образом, фонд оплаты труда работников Информационного центра был сформирован при отсутствии утвержденных правовых актов, регулирующих правоотношения, связанные с оплатой труда работников Информационного центра.

### **8.3.12. Государственная программа «Региональная политика и развитие территорий»**

1. Законопроектом предусмотрено предоставление субсидий на «Реализацию программы «Комфортный край» (КЦСР 11 1 03 2Р350) на 2023 год в объеме 1 000 000,0 тыс.рублей, на 2024 год - 2 831 573,3 тыс.рублей, на 2025 год - 3 056 521,9 тыс.рублей. *Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета, субсидии предлагается направить бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий комплексных планов развития, вошедших в программу «Комфортный край» по созданию комфортных условий для проживания граждан, в том числе на благоустройство территорий образовательных учреждений, строительство учреждений культуры и благоустройство прилегающей к ним территории, ремонт и устройство тротуаров и уличного освещения.*

Отмечаем, что программы «Комфортный край» не существует, ее правовой статус не определен. Не определены подходы (принципы, критерии) включения объектов в финансирование в рамках мероприятия, не сформирована система целеполагания, не установлены условия софинансирования<sup>54</sup>. Планирование бюджетных ассигнований на «Реализацию программы «Комфортный край» ввиду отсутствия расчётов, подтверждающих объём средств в проекте бюджета, осуществлено с нарушением п.1 ст.174.2 БК РФ, п. 6 ст.8 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае, п. 2.13 Методики планирования бюджетных ассигнований.

*Так, в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» к документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне субъекта Российской Федерации, относятся:*

- 1) документ стратегического планирования, разрабатываемый в рамках целеполагания, - стратегия социально-экономического развития субъекта Российской Федерации;*
- 2) документы стратегического планирования, разрабатываемые в рамках прогнозирования, к которым относятся: прогноз социально-экономического развития субъекта Российской Федерации на долгосрочный период; бюджетный прогноз субъекта Российской Федерации на долгосрочный период; прогноз социально-экономического развития субъекта Российской Федерации на среднесрочный период;*
- 3) документы стратегического планирования, разрабатываемые в рамках планирования и программирования, к которым относятся: план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития субъекта Российской Федерации; государственные программы субъекта Рос-*

<sup>52</sup> Постановление Правительства Пермского края от 13.02.2019 № 80-п «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственного казенного учреждения Пермского края «Единый центр учета».

<sup>53</sup> Постановление Правительства Пермского края от 29.12.2021 № 1111-п «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственного казенного учреждения Пермского края "Центр организации закупок».

<sup>54</sup> Мероприятие входит в состав основного мероприятия «Реализация мероприятий по комфортному проживанию жителей Пермского края», показатели которого отражают реализацию иных направлений субсидий - «Количество переселенных семей, проживающих в ветхих домах, находящихся на горных отводах Кизеловского угольного бассейна Пермского края», «Количество семей, переселенных в рамках мероприятий по комфортному проживанию жителей Пермского края».



сийской Федерации; схема территориального планирования двух и более субъектов Российской Федерации, схема территориального планирования субъекта Российской Федерации.

К документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне муниципального образования, относятся:

- 1) стратегия социально-экономического развития муниципального образования;
- 2) план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования;
- 3) прогноз социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период;
- 4) бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период;
- 5) муниципальные программы.

Предлагаемые в пояснительной записке направления реализуются в том числе в рамках иных мероприятий госпрограммы «Региональная политика и развитие территорий» («Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований» (КЦСР 11 1 02 2Р040), «Софинансирование проектов инициативного бюджетирования» (КЦСР 11 2 01 2Р080), «Реализация программ развития преобразованных муниципальных образований» (КЦСР 11 4 03 2Р180)), госпрограммы Пермского края «Пермский край - территория культуры» («Развитие сети учреждений культурно-досугового типа (Создание центров культурного развития в городах с числом жителей до 300 тысяч человек) (КЦСР 04 1 А1 55132).

Отметим, что ранее в заключениях КСП Пермского края 2022 г. на законопроекты о внесении изменений в бюджет по мероприятию «Реализация мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований территорий Верхнекамья» указывалось на необходимость сохранения отраслевого подхода выделения средств с целью обеспечения достижения целевых показателей, установленных в соответствующих государственных программах, и соблюдения норм Постановления Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края»<sup>55</sup>.

Разделение бюджетных ассигнований, предусмотренных на одни и те же объекты, между различными главными распорядителями бюджетных средств приводит к ослаблению контроля за конечным результатом предоставления субсидий. В то же время при предоставлении данных бюджетных ассигнований как несвязанных финансовых ресурсов (увеличение дотаций МО), муниципальные образования смогли бы их использовать в качестве софинансирования расходов.

По мероприятию, также предусматривающему реализацию отдельных мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований, (КЦСР «Реализация мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований территорий Верхнекамья») включены не все мероприятия (объекты), утвержденные в соответствующих комплексных планах развития муниципальных образований. Так, из комплексного плана развития муниципального образования «Город Березники» Пермского края на период с 2022 по 2029 год<sup>56</sup> (далее – Комплексный план Березников), подписанного главой города Березники – главой ад-

<sup>55</sup> Заключение от 16.09.2022 № 69 на проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

<sup>56</sup> Представлен по запросу КСП Пермского края письмом от 08.09.2022 № СЭД- 142-01-19-1041

министрации города Березники 18 февраля 2022 г., в соответствующий КЦСР краевого бюджета включены только 4 мероприятия. Остальные мероприятия Комплексного плана Березников с участием средств краевого бюджета реализуется в рамках соответствующих отраслевых государственных программ. Таким образом, в уже реализуемом мероприятии в 2022 г., также, как и в планируемом мероприятии «Реализация программы «Комфортный край», не определены принципы (правила, критерии) включения мероприятий комплексных планов в соответствующую целевую статью краевого бюджета.

2. По основному мероприятию «Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований» субсидии бюджетам муниципальных образований предусмотрены только на 2023 год (в рамках госпрограммы «Региональная политика и развитие территорий» в объеме 755 702,5 тыс. рублей). На 2024 и 2025 г. субсидии не предусмотрены, что является нарушением ч. 1 ст. 8 Закона Пермского края от 02.09.2014 № 357-ПК «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края», поскольку нормы данного Закона об утверждении объема бюджетных ассигнований на плановый период на момент подготовки заключения не приостановлены.

#### **8.4. Иные замечания**

8.4.1. Согласно пункту 5 статьи 140 БК РФ субвенции местным бюджетам из бюджета субъекта РФ на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образования, возникающих при выполнении двух и более государственных полномочий субъектов РФ, переданных для осуществления органам местного самоуправления, могут быть объединены в единую субвенцию, порядок формирования и предоставления которой утверждается законом субъекта РФ с соблюдением общих требований, установленных Правительством РФ.

Общие требования утверждены Постановлением Правительства РФ от 19.12.2019 №1711 «Об общих требованиях к порядку формирования и предоставления единой субвенции местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации» (далее – Общие требования), согласно пункту 2 которых порядок формирования и предоставления единой субвенции подлежит утверждению законом субъекта РФ, включающим установленные указанным пунктом положения (всего 21 положение). Законом о бюджетном процессе, иными законами Пермского края порядок формирования и предоставления единой субвенции, включающий все положения, обязательные к утверждению законом субъекта РФ, не установлен.

Статьей 6 проекта закона о бюджете предлагается установить порядок формирования и предоставления единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования из бюджета Пермского края в 2023-2025 годах, включающий размеры единой субвенции на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с распределением общего размера между муниципальными образованиями (таблица 1 приложения 11 к проекту бюджета). Иные положения, обязательные к утверждению законом субъекта РФ, проектом закона о бюджете также не предусмотрены.

8.4.2. Абзацем 2 части 1.2. статьи 12 проекта закона предусмотрено установление Правительством Пермского края правил проведения реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам муниципальных образований Пермского края, предоставления дополнительной рассрочки. Согласно статьям 93.8, 105 БК РФ, 24 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае к способам реструктуризации отнесены отсрочка и рассрочка исполнения денежного обязательства, при этом законодательством не установлено ограничений в кратности предоставления, как дополнительной отсрочки, так и рассрочки. В связи с чем выделение дополнительной рассрочки в качестве отдельного предмета регулирования в указанной статье проекта закона представляется излишним.

8.4.3. Установленное пунктом 12 части 1 статьи 14 внесенного законопроекта основание для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Пермского края без внесения изменений в бюджет Пермского края содержит ссылку на часть 7 Указа губернатора Пермского края от 31.03.2022 № 26 «Об установлении Порядка формирования фонда оплаты труда государственных гражданских служащих Пермского края и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Пермского края, и размеров окладов за классный чин государственной гражданской службы Пермского края».

Вместе с тем Указ губернатора Пермского края от 31.03.2022 № 26 состоит из 4 пунктов, а указанная в пункте 12 части 1 статьи 14 ссылка относится к Порядку формирования фонда оплаты труда государственных гражданских служащих Пермского края и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Пермского края, установленному данным Указом.

В связи с вышесказанным, необходимо внести соответствующие изменения в пункт 12 части 1 статьи 14 со ссылкой на пункт 7 Порядка формирования фонда оплаты труда государственных гражданских служащих Пермского края и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Пермского края.

8.4.4. В части 10 статьи 7 наименование Закона Пермской области от 30.11.2004 № 1830-388 «О социальной поддержке отдельных категорий населения Пермского края привести в соответствие с Законом Пермского края от 30.06.2021 № 666-ПК «О внесении изменений в Закон Пермской области «О социальной поддержке отдельных категорий населения Пермской области».

8.4.5. В наименовании приложения 15 к проекту бюджета после слова «дефицита» исключить слово «бюджета».

## **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»<sup>57</sup> (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 края<sup>58</sup> (далее – Методические указания).

На основании части 3 статьи 38 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае КСП Пермского края проводит экспертизу РРО, в том числе на соответствие проекта бюджета реестру. РРО представлен в КСП Пермского края в срок, установленный для внесения проекта закона о бюджете Пермского края.

В результате экспертизы РРО КСП Пермского края установлено, что в нарушение пункта 5 Порядка ведения РРО ведение фрагментов реестра осуществляется некоторыми ведомствами Пермского края без учета положений Методических указаний.

В нарушение принципа единообразия ведения фрагментов РРО и положений п.2.1 раздела II Методических указаний ведомства Пермского края указывают наименование полномочия, расходного обязательства:

- без детализирующей строки, отражающей содержание каждого расходного обязательства, расходы бюджета не конкретизируются;
- не в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2021 № 414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах Российской Федерации»;
- не в соответствии с направлением (целью) расходования средств согласно целевым статьям расходов, закрепленных приказом Министерства финансов Пермского края от 30.09.2022 № 39-01-22-372 «Об утверждении указаний о порядке применения целевых статей расходов бюджета Пермского края и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края», включая объединение отдельных объемов средств на исполнение расходного обязательства (различных ЦСР), не в соответствии с проектом закона о бюджете.

КСП Пермского края установлено, что ведомства к одному полномочию относят расходные обязательства, соответствующие различным полномочиям, что противоречит п.2.1 Методических указаний.

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

Допускается отражение только одного НПА. НПА, устанавливающие расходные обязательства не приводятся, в том числе по отдельным расходным обязательствам указываются в недействующей редакции, без учета актуальных изменений, либо приводятся НПА, утратившие силу. Имеются случаи указания в РРО НПА, не обеспечивающих нормативно-правового обоснования расходного обязательства.

---

<sup>57</sup> Порядок ведения реестра расходных обязательств Пермского края, утв. Постановлением Правительства Пермского края от 16.11.2011 № 902-п.

<sup>58</sup> 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»

КСП Пермского края информирует о предусмотренных расходах при условии отсутствия утвержденных НПА, устанавливающих расходное обязательство Пермского края, не утвержденных и представленных в виде проекта. РРО содержит расходное обязательство с указанием НПА, которое его устанавливает только на 2019-2024 годы.

Кроме того, ведомства указывают неточные сведения о НПА (некорректно указаны ссылки на статьи, части пунктов (подпунктов)), не соблюдают порядок последовательности НПА согласно п.2.12. Методических указаний.

Подробные замечания к РРО направлены дополнительно в Министерство финансов Пермского края.

## **10. Дефицит бюджета Пермского края и источники его финансирования**

Проект краевого бюджета предлагается к утверждению с дефицитом в 2023 г. в сумме 26 815 894,4 тыс. рублей (в 2024-2025 гг. – 25 568 650,0 и 17 719 356,8 тыс. рублей соответственно). С учетом установленного порядка исчисления (ст. 92.1 БК РФ) дефицит краевого бюджета предлагается в пределах допустимого значения (15%) и составит: в 2023 г. – 13,6%, в 2024 и 2025 гг. – 12,7% и 8,5%, соответственно.

Источники финансирования дефицита бюджета предлагаются за счет:

- государственных ценных бумаг: в 2023 г. - в сумме 7 000 000,0 тыс. рублей предусматривается выпуск облигационного займа Пермского края со среднесрочным сроком обращения - до 5 лет. Генеральные условия эмиссии и обращения государственных ценных бумаг Пермского края утверждены постановлением Правительства Пермского края от 25.08.2021 № 607-п. На момент проведения настоящей экспертизы, Минфином Пермского края, выступающим эмитентом облигаций от имени Пермского края, не принят нормативный правовой акт, содержащий условия эмиссии и обращения облигаций, а также не принято решение об эмиссии выпуска облигаций (ст. 121.6, ст. 121.7 БК РФ).

Одновременно законопроектом предусматриваются расходы на «вознаграждение (комиссии) агентам, бирже, депозитарию за оказание агентских услуг в сфере размещения, обслуживания, выкупа, обмена и погашения государственных долговых обязательств» в объемах: на 2023 г. - 11 791,4 тыс. рублей, на 2024-2025 гг. - ежегодно по 40,0 тыс. рублей (Вед. 840, РзПр 0113, ЦСР 910002Я380, ВР 200) в рамках непрограммных направлений расходов;

- кредитов кредитных организаций: в 2023 г. - в сумме 29 332 166,6 тыс. рублей, в 2024 г. – 21 843 411,5 тыс. рублей, в 2025 г. – 15 951 425,0 тыс. рублей. В трехлетнем периоде заимствования от кредитных организаций предусмотрены: в 2023 г. - в сумме 47 032 166,6 тыс. рублей, что превышает утвержденный объем заимствований 2022 года в 2 раза (на 23 401 217,7 тыс. рублей)<sup>59</sup>, погашение предусмотрено в сумме 17 700 000,0 тыс. рублей), в 2024 г. – 68 875 578,1 тыс. рублей (погашение – 47 032 166,6 тыс. рублей), в 2025 г. – 65 860 420,9 тыс. рублей (погашение – 49 908 995,9 тыс. рублей);

<sup>59</sup> Программа государственных внутренних заимствований Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденная Законом Пермского края от 10.12.2021 № 15-ПК «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (привлечение средств в 2022 г. кредитов кредитных организаций утверждено в сумме 23 630 948,9 тыс. рублей).

- бюджетных кредитов из федерального бюджета: в 2023 г. – (-) 8 869 645,7 тыс. рублей, в 2024 г. – 1 686 524,1 тыс. рублей, в 2025 г. – 1 148 627,6 тыс. рублей. В трехлетнем периоде привлечение бюджетных кредитов предусмотрено: в 2023 г. – в сумме 34 221 516,0 тыс. рублей (погашение – 43 091 161,7 тыс. рублей), в 2024 г. – 31 429 616,1 тыс. рублей (погашение – 29 743 092,0 тыс. рублей), в 2025 г. – 33 097 490,9 тыс. рублей (погашение – 31 948 863,3 тыс. рублей).

Следует отметить, что погашение бюджетных кредитов в 2023 г. учитывает в том числе досрочное погашение реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам<sup>60</sup> в полном объеме обязательств в сумме 13 666 785,9 тыс. рублей вместо погашения обязательств в сумме 763 340,4 тыс. рублей, предусмотренной условиями реструктуризации о погашении обязательств в период до 2029 г. под 0,1% годовых, что на 12 903 445,5 тыс. рублей менее планируемого объема погашения 2023 г.

КСП Пермского края отмечает, что предлагаемое к утверждению досрочное погашение реструктурированной задолженности в полном объеме обязательств изменит структуру государственного долга: так на 2023 год доля бюджетных кредитов с 63% (2022 г.) сократится до 21% (2023 г.), доля коммерческих кредитов увеличится с 37% (2022 г.) до 65% (2023 г.), что не направлено на оптимизацию структуры государственного долга и не способствует минимизации расходов на обслуживание государственного долга Пермского края;

- изменения остатков средств бюджета: в 2023 г. - в сумме (-) 741 837,8 тыс. рублей; в 2024 г. – 1 400 872,0 тыс. рублей, в 2025 г. – 0,0 тыс. рублей;

- иных источников (от предоставления бюджетных кредитов из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований и частичного возврата таких кредитов): в 2023 г. – 95 211,3 тыс. рублей, в 2024 г. – 637 842,4 тыс. рублей, в 2025 г. – 619 304,2 тыс. рублей.

## **11. Государственный внутренний долг Пермского края**

Верхний предел государственного внутреннего долга Пермского края предлагается к утверждению с ростом в трехлетнем периоде в 1,8 раза в суммах: на 01.01.2024 г. – 49 923 946,6 тыс. рублей, на 01.01.2025 г. – 73 453 882,2 тыс. рублей, на 01.01.2026 г. – 90 553 934,8 тыс. рублей, - в пределах ограничений, установленных ст. 107 БК РФ (не выше доходов бюджета Пермского края без учета безвозмездных поступлений): 29,9%, 42,3% и 49%, соответственно. В 2023-2025 гг. предоставление государственных гарантий Пермского края не предусмотрено.

В предлагаемой к утверждению Программе государственных внутренних заимствований Пермского края на 2023-2025 гг. (приложение 16 к законопроекту) сумма задолженности на начало 2023 года по виду заимствований «Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации» (3 000 000,0 тыс. рублей)

---

<sup>60</sup> В рамках Соглашений, заключенных с Минфином Российской Федерации: (в ред. дополнительного соглашения от 31.12.2020 г. № 8/8/7/7/7/7/7) на проведение в 2017 г. по 8-ми бюджетным кредитам, предоставленным Пермскому краю в период 2015-2017 гг. для частичного покрытия дефицита краевого бюджета, реструктуризации задолженности бюджета Пермского края перед федеральным бюджетом (под 0,1% годовых со сроком погашения 2020-2029 гг.); (в ред. дополнительного соглашения от 01.07.2021 г. № 1) на проведение в 2021 г. по 1-му бюджетному кредиту, предоставленному Пермскому краю в 2020 г. для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета Пермского края, реструктуризации задолженности бюджета Пермского края перед федеральным бюджетом (под 0,1% годовых со сроком погашения 2021-2029 гг.).

не соответствует утвержденной Законом о бюджете<sup>61</sup> сумме задолженности на конец 2022 года (11 430 968,3 тыс. рублей).

Расходы на обслуживание долга (включая расходы на исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края) запланированы на 2023 г. в сумме 1 959 420,1 тыс. рублей, на 2024-2025 гг. – ежегодно по 1 972 402,2 тыс. рублей, и составляют 0,8%, 0,9% и 0,9% к объему расходов без учета субвенций из федерального бюджета, в пределах ограничений, установленных пп. 1) п. 7 статьи 107 БК РФ (не более 10%). Годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию долга, возникшего по состоянию на 01.01.2023 г., на 01.01.2024 г. и на 01.01.2025 г., составляет 3%, 20% и 20% соответственно, к объему налоговых, неналоговых доходов краевого бюджета и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в пределах ограничений, установленных пп. 2) п. 7 статьи 107 БК РФ (не более 20%).

## **12. Бюджетные кредиты**

Законопроектом (ст. 11) предлагается к утверждению предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований в 2023 г. в сумме до 50 000,0 тыс. рублей для покрытия временных кассовых разрывов (под 0,1% на срок, не выходящий за пределы года). На плановый период 2024-2025 гг. ассигнования не предусмотрены.

## **13. Рекомендации и предложения**

13.1. Исполнительным органам государственной власти Пермского края, реализующим права акционера (участника) хозяйственных обществ от имени Пермского края и осуществляющим функции главного администратора неналоговых доходов бюджета Пермского края от использования краевого имущества принять меры к поступлению в доход бюджета дивидендов по акциям, принадлежащим Пермскому краю

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

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

13.4. Уточнить критерии отнесения расходных обязательств Пермского края к публично нормативным обязательствам.

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

---

<sup>61</sup> Закон Пермского края от 10.12.2021 № 15-ПК (ред. от 03.10.2022) «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

**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.....	5
4. Общие параметры проекта бюджета Пермского края .....	7
5. Анализ доходов бюджета Пермского края .....	7
6. Анализ расходов бюджета Пермского края .....	15
7. Анализ отдельных направлений расходов бюджета Пермского края.....	18
7.1. Анализ публичных нормативных обязательств Пермского края (ПНО).....	18
7.2. Дорожный фонд Пермского края .....	19
7.3. Анализ капитальных вложений в объекты государственной собственности (бюджетные инвестиции на строительство) Пермского края .....	23
7.4. Взносы в уставный капитал хозяйственных обществ.....	26
7.5. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований.....	27
7.6. Реализация национальных проектов .....	32
8. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе анализа расходов краевого бюджета.....	33
9. Экспертиза реестра расходных обязательств Пермского края .....	51
10. Дефицит бюджета Пермского края и источники его финансирования .....	53
11. Государственный внутренний долг Пермского края .....	54
12. Бюджетные кредиты .....	55
13. Рекомендации и предложения .....	55



## Расходы бюджета Пермского края в 2021-2025 гг. в разрезе Разделов (Рз) бюджетной классификации

Раздел/Наименование раздела	Фактическое исполнение в 2021 г.		Утверждено Законом о бюджете (ред.от 03.10.2022 - действующая)		Уточненный план на 2022 г. (сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2022)		Законопроект на 2023 г.		Отклонения законопроекта на 2023 г.				Законопроект на 2024 г., тыс.руб.	Темп роста (снижения) 2024/2023, %	Законопроект на 2025 г., тыс.руб.	Темп роста (снижения) 2025/2023, %	
	тыс. руб.	структура, %	2022 г., тыс.руб.	2023 г., тыс.руб.	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %	от утвержденного Закона о бюджете на 2022 г.		от сводной бюджетной росписи на 2022 г.						
									тыс.руб.	темп роста (снижения), %	тыс.руб.	темп роста (снижения), %					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8-4	11=8/4*100	12=8-6	13=8/6*100	14	15=14/8*100	16	17=16/8*100	
01	Общегосударственные вопросы	5 239 439,5	2,9%	11 290 480,9	7 578 081,5	8 861 094,2	3,9%	9 506 715,9	3,9%	-1 783 765,1	84,2%	645 621,7	107,3%	5 903 018,4	62,1%	6 001 651,1	63,1%
02	Национальная оборона	27 900,2	0,0%	31 213,6	32 210,1	33 000,1	0,0%	32 210,1	0,0%	996,5	103,2%	-790,0	97,6%	29 773,9	92,4%	29 773,9	92,4%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 386 672,3	0,8%	1 569 431,3	1 606 044,5	1 606 539,5	0,7%	1 762 169,1	0,7%	192 737,8	112,3%	155 629,6	109,7%	1 400 176,1	79,5%	1 628 881,0	92,4%
04	Национальная экономика	34 587 561,6	19,0%	47 669 640,2	43 152 442,9	49 097 885,7	21,6%	50 310 716,9	20,9%	2 641 076,7	105,5%	1 212 831,2	102,5%	35 823 737,0	71,2%	32 944 547,5	65,5%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	10 485 574,7	5,8%	10 530 342,5	16 893 994,3	15 322 483,6	6,7%	13 684 726,3	5,7%	3 154 383,8	130,0%	-1 637 757,3	89,3%	14 906 231,1	108,9%	4 669 968,1	34,1%
06	Охрана окружающей среды	119 287,9	0,1%	126 810,6	114 522,7	134 211,1	0,1%	172 355,3	0,1%	45 544,7	135,9%	38 144,2	128,4%	109 943,4	63,8%	135 443,4	78,6%
07	Образование	45 656 937,0	25,1%	49 480 554,5	50 281 348,6	51 636 009,6	22,7%	52 986 472,1	22,0%	3 505 917,6	107,1%	1 350 462,5	102,6%	44 704 565,0	84,4%	44 695 532,8	84,4%
08	Культура, кинематография	4 002 553,3	2,2%	8 748 862,0	11 918 984,0	9 085 934,4	4,0%	12 576 027,8	5,2%	3 827 165,8	143,7%	3 490 093,4	138,4%	10 140 127,8	80,6%	5 085 398,5	40,4%
09	Здравоохранение	21 431 867,5	11,8%	22 801 199,2	21 871 144,7	25 132 581,1	11,1%	23 477 239,4	9,7%	676 040,2	103,0%	-1 655 341,7	93,4%	20 965 642,4	89,3%	18 868 246,6	80,4%
10	Социальная политика	46 413 856,2	25,5%	49 239 730,2	49 595 740,3	51 410 431,3	22,6%	55 021 171,7	22,8%	5 781 441,5	111,7%	3 610 740,4	107,0%	50 220 225,9	91,3%	50 737 772,9	92,2%
11	Физическая культура и спорт	2 562 029,1	1,4%	3 427 482,7	3 857 776,6	3 645 528,9	1,6%	4 238 138,6	1,8%	810 655,9	123,7%	592 609,7	116,3%	3 481 900,6	82,2%	3 865 363,6	91,2%
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	227 239,5	0,1%	306 773,1	1 971 211,4	306 773,1	0,1%	1 959 420,1	0,8%	1 652 647,0	638,7%	1 652 647,1	638,7%	1 971 211,4	100,6%	1 972 442,2	100,7%
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	10 028 996,4	5,5%	12 695 981,3	12 316 994,0	10 882 350,7	4,8%	15 513 103,1	6,4%	2 817 121,8	122,2%	4 630 752,4	142,6%	12 260 622,0	79,0%	13 924 728,9	89,8%
	<b>ИТОГО</b>	<b>182 169 915,2</b>	<b>100%</b>	<b>217 918 502,1</b>	<b>221 190 495,6</b>	<b>227 154 823,3</b>	<b>100%</b>	<b>241 240 466,4</b>	<b>100%</b>	<b>23 321 964,3</b>	<b>111%</b>	<b>14 085 643,1</b>	<b>106,2%</b>	<b>201 917 175,0</b>	<b>83,7%</b>	<b>184 559 750,5</b>	<b>76,5%</b>