



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

22.10.2021

№ 60

1. Общие положения

Заключение КСП Пермского края на проект закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – законопроект, проект закона) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее по тексту – Закон о бюджетном процессе), Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счетной палате Пермского края» и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Пермского края.

Законопроект внесен в срок, установленный Законом о бюджетном процессе.

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

При проведении финансовой экспертизы, КСП Пермского края рассматривались вопросы соответствия законопроекта требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ документов, представленных одновременно с законопроектом и расчетов исполнительных органов государственной власти Пермского края, 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 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (далее – Прогноз), который «описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом развития ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономиче-

ской политики, включая реализацию действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике».

Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов Российской Федерации, внесенные одновременно с проектом Федерального бюджета в Государственную Думу Российской Федерации¹, также подготовлены на основании базового варианта прогноза.

«Среди основных внешнеэкономических предпосылок базового прогноза:

- *снижение влияния на экономическую активность распространения новой коронавирусной инфекции, в том числе в результате массовой вакцинации;*
- *активный восстановительный рост мирового ВВП (6,0% и 4,6% в 2021-2022 годах соответственно) с последующим возвратом показателя к уровню, наблюдавшемуся до пандемии (3,3% и 3,2% в 2023-2024 годах соответственно);*
- *сохранение на протяжении всего прогнозного периода ограничительных мер, принятых иностранными государствами в отношении России.»².*

Сравнение основных характеристик базового варианта прогноза Пермского края и Российской Федерации на 2022 год представлено в следующей таблице.

Таблица 1

Показатели "базового сценария" прогноза на 2022 г.	Пермский край	Российская Федерация
Инфляция (среднегодовой индекс потребительских цен), % к предыдущему году	104,0	104,3
ВРП (ВВП), % к предыдущему году	101,2	103,0
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	100,3	103,3
Продукция сельского хозяйства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	102,1	100,9
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	100,3	104,8
Фонд заработной платы, темп роста, %	106,6	107,2
Реальная заработная плата, темп роста, %	102,6	102,4

По основным характеристикам прогноза социально-экономического развития на 2022 -2024 гг. отмечаем следующее.

По прогнозу ожидается умеренный рост валового регионального продукта Пермского края в 2022 г. на 1,2%, к концу прогнозного периода – на 2,3% (в Российской Федерации прирост ВРП на 2022 – 2024 гг. ежегодно планируется на уровне – 3,0%). В 2021 году ВРП оценочно вырастет на 0,5% к уровню 2020 г., что также ниже показателя по Российской Федерации – 104,2%. При этом прирост ВРП на 0,5% в 2021 г. и на 1,2% в 2022 г. не сможет компенсировать падение 2020 г. (на 1,9%): кумулятивно за 3 года прирост ВРП останется в зоне отрицательных значений – (-)0,2%. Как указано в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Пермского края на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов (аналогично пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития края на 2021-2023 гг.) «скорость и сроки восстановления экономики на 2022-2024 гг. характеризуются высокой степенью неопределен-

¹ <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1258295-7>

² Информация из «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», внесенных одновременно с проектом Федерального бюджета в Государственную Думу Российской Федерации

ности, связанной с эпидемиологическими факторами».

Поскольку экономика региона носит выраженный промышленный характер, рассмотрим развитие промышленности Пермского края. В 2021 г. индекс промышленного производства (далее - ИПП) демонстрирует положительную динамику (1 полугодие 2021 г. – 102,7%), однако по оценке на 2021 г. и по прогнозу на 2022 г. объем промышленного производства практически не изменится (ИПП составит соответственно +0,1% и +0,3%), при этом в 2020 году ИПП снизился на 3%. В Прогнозе Российской Федерации по оценке в 2021 г. темпы роста промышленного производства будут выше: индекс составит 104,2%, по прогнозу - 103,3% (2022 г.) - 102,2% (2024 г.).

Индекс промышленного производства, % к соответствующему периоду прошлого года

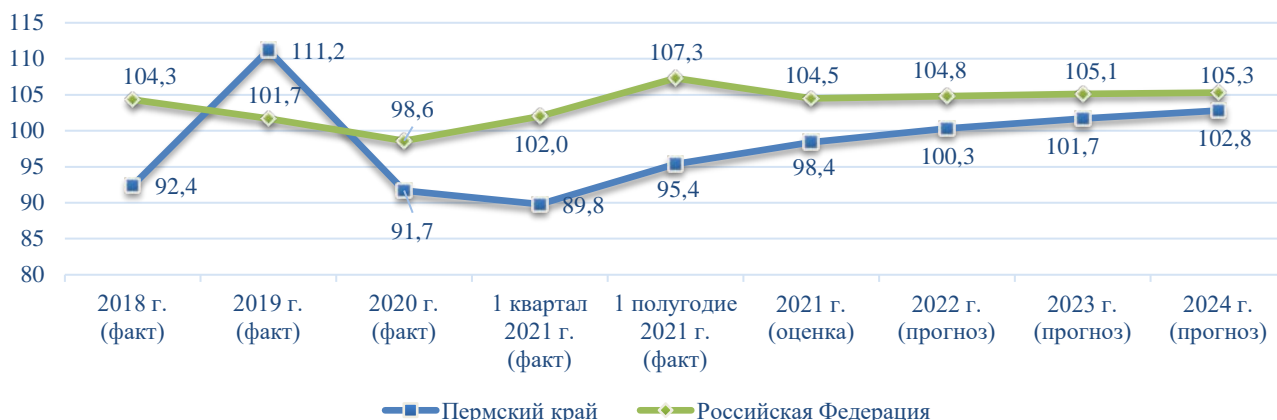


Финансовые результаты деятельности предприятий за первое полугодие 2021 г. по данным Пермьстата на фоне падения показателей 2020 г. (на 47,1%) улучшились: прибыль организаций составила 168 млрд.рублей³ (в аналогичном периоде прошлого года 67,9 млрд.рублей); убыток составил 11,2 млрд.рублей (в 1 полугодии 2020 г. - 18,4 млрд.рублей). По итогам 2021 года налогооблагаемая прибыль оценочно увеличится на 63,2%, на 2022 г. планируется рост налогооблагаемой прибыли – на 5,0% по отношению к прогнозной за 2021 год.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в текущем периоде снижался (89,8% - факт 1 квартала, 95,4% - факт полугодия) и по итогам года оценочно составит 98,4%. В целом по Российской Федерации прогнозируется рост инвестиций в 2021 г. на 4,5%. По прогнозу на 2022 г. в Пермском крае объем инвестиций практически не изменится (рост на 0,3%), в Российской Федерации ожидается рост на 4,8%.

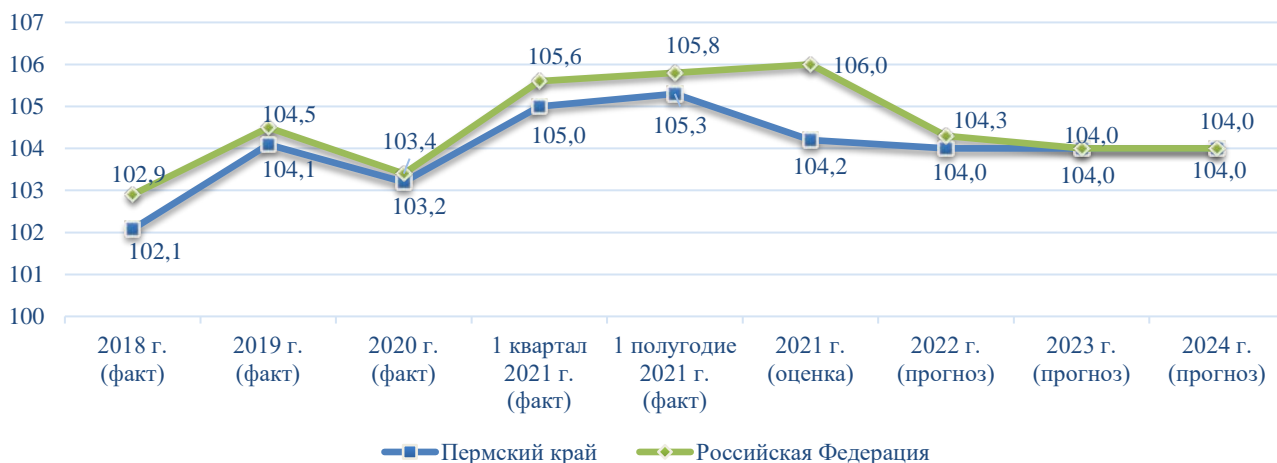
³ Информация без субъектов малого предпринимательства, банков, страховых организаций и предприятий с численностью до 15 человек

Инвестиции в основной капитал, темп роста в сопоставимых ценах



В последующие 3 года прогнозируется умеренный рост цен, не превышающий 4% (в целом на уровне общероссийского). К началу сентября 2021 года инфляция составила 5,6% (январь-август), при этом к концу года в Пермском крае ожидается среднегодовой уровень инфляции 4,2%, что ниже ожидаемого на уровне Российской Федерации – 6,0%. Обоснований снижения инфляции по итогам года относительно сложившихся в течение 2021 г. тенденций, а также прогнозирование ее на уровне 4% в среднесрочной перспективе, в пояснительной записке к прогнозу по Пермскому краю не представлено. По мнению Счетной палаты Российской Федерации, оценочная инфляция на конец 2021 года на уровне 5,8% является «оптимистичным сценарием»⁴.

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



За истекший период 2021 г. отмечается восстановление показателей потребительского рынка Пермского края: оборот розничной торговли составил 103,1% к уровню января-августа 2020 года (в сопоставимых условиях) (в январе-августе

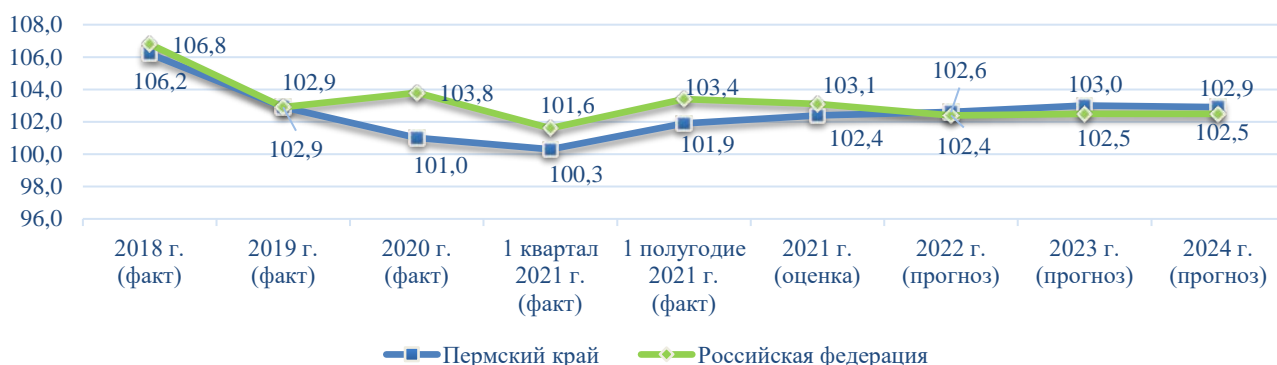
⁴ <https://ach.gov.ru/news/vystuplenie-aleksey-a-kudrina-na-parlamentskikh-slushaniy-na-temu-o-parametrakh-proekta-federalnogo-b.>

2020 г. – 93,9%), общественного питания 133,7% (в январе-августе 2020 г. – 68,1%), объем платных услуг 120,7% (в январе-августе 2020 г. – 82,2%).

Среднедушевые денежные доходы оценочно по итогам года вырастут на 3,5% (за январь-июнь они увеличились на 4,7%) и в прогнозном периоде – на 3,6% (2022 г.) и 3,1% (2024 г.), при этом реальные располагаемые денежные доходы в Пермском крае снижаются – 97,7% к уровню января-июня 2020 года (в среднем по Российской Федерации отмечается их рост за 1 полугодие на 1,7%). В прогнозе Российской Федерации в 2021 г. ожидается рост реальных располагаемых денежных доходов на 3,0%, в 2022-2024 гг. рост составит 2,4 – 2,5%; на уровне Пермского края прогноз реальных располагаемых денежных доходов не осуществляется).

Фонд заработной платы Пермского края планируется к росту на 3,9% (по оценке на 2021 г.) и на 6,6% (по прогнозу на 2022 г.), что ниже среднероссийского роста фонда заработной платы Российской Федерации – на 10,8% и 7,2% соответственно. Темпы роста реальной заработной платы (с учетом инфляции) в Пермском крае в 2021 г. также складываются ниже среднероссийских: реальная заработная плата в Пермском крае 101,9% - в 1 полугодии, по оценке за 2021 г. – 102,4%; в Российской Федерации – 103,4% в полугодии и по оценке за 2021 г. 103,1%.

Реальная заработная плата, темп роста, %



Таким образом, по результатам анализа отмечаем постепенное восстановление экономики Пермского края, но по сравнению со среднероссийскими показателями темпы восстановления более медленные. Прогноз основных макроэкономических показателей носит сдержанный характер.

Отмечаем, что в нарушение ст. 33 Закона о бюджетном процессе в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится обоснование параметров прогноза по инфляции, налогооблагаемой прибыли, фонду оплаты труда – основных показателей, используемых при формировании бюджета Пермского края (в пояснительной записке к Прогнозу 2021-2023 гг. приводились обоснования изменения индекса потребительских цен, финансовые результаты деятельности предприятий). Также не приводится сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В нарушение ч. 6 ст. 3 Закона Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК «О стратегическом планировании в Пермском крае» порядок разработки и корректи-

ровки прогноза социально-экономического развития на среднесрочный период Правительством Пермского края не определен.

3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Пермского края

3.1. Целью бюджетной политики Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 определена реализация поставленных Президентом России национальных целей развития, которые будут реализовываться в 14 государственных программах Пермского края (дополнительно принята программа «Экология»).

Основные принципы бюджетной политики Пермского края на 2022 г. и плановый период 2023-2024 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;

повышение эффективности оказания государственных услуг;

сбалансированность бюджета, определяемая как планирование дефицита бюджета и государственного долга Пермского края в рамках предельных значений, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации;

повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса, повышение финансовой грамотности населения.

При планировании бюджета на 2022 г. и на плановый период 2023-2024 гг. к принципам бюджетной политики также отнесено «обеспечение реализации социально значимых инвестиционных проектов, проектов, направленных на повышение качества социальной и дорожной инфраструктуры». Объем бюджетных инвестиций, согласно Основным направлениям бюджетной политики, на 2022 год в 1,9 раза превысит объем 2021 года. При этом отмечаем, что ежегодно планируемые объемы капитального строительства не выполняются: в 2019 г. расходы на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения выполнены на 28,9%, в 2020 г. – 39,2%, в 2021 г. (на 01.10.2021 – на 22,5%).

При планировании расходов бюджета использованы следующие подходы:

- меры социальной поддержки населения и стипендии проиндексированы на 4%;

- платеж в ФОМС за неработающее население Пермского края увеличен на 5,1% (по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2021 года) с учетом «актуальных (увеличенных) коэффициентов удорожания стоимости медицинских услуг» и увеличения численности неработающего населения на 19,6 тыс. человек;

- фонд оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации⁵, сформирован с уче-

⁵ Указы Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688

том дополнительной потребности исходя из прогнозируемой среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц;

- фонд оплаты труда работников бюджетной сферы, на которых не распространяется действие вышеперечисленных Указов Президента Российской Федерации, размеров окладов денежного содержания лиц, замещающих государственные должности Пермского края, государственных служащих Пермского края, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной службы Пермского края, - проиндексированы с 1 октября 2022 года на 4%;

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

3.2. В налоговой политике Пермского края в 2022-2024 гг. зафиксированы следующие приоритеты:

- совершенствование параметров специальных налоговых режимов (упрощенная и патентная системы налогообложения), налогообложения недвижимого имущества, в т.ч. анализ введенных в 2020 году налоговых мер поддержки (оценка целесообразности внесения корректировок в параметры специальных налоговых режимов, внесение предложений о поэтапном повышении налоговой ставки по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость);

- корректировка параметров транспортного налога в части освобождения от уплаты данного налога электромобилей;

- мониторинг применения механизма инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций, продолжение его действия, а также пониженной ставки налога на прибыль организаций для участников региональных инвестиционных проектов;

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

- межведомственное взаимодействие Правительства Пермского края с Управлением федеральной налоговой службы по Пермскому краю в целях повышения налоговых доходов консолидированного бюджета Пермского края;

- мониторинг и анализ решений федеральных исполнительных органов власти, 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 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предлагается утвердить в следующих размерах (таблица 2).

Таблица 2
млн.рублей

№	Показатели	Закон о бюджете № 582-ПК (ред. 06.09.2021) на 2021 г.	Уточненный план 2021 (на 01.10.2021)	Законопроект			2022/2021 (утв.Закон о бюджете)		2022/2021 (уточненный план)	
				2022	2023	2024	млн.руб.	%	млн.руб.	%
1	Доходы*	155 864,8	166 117,4	182 817,1	191 378,2	188 801,0	26 952,3	117,3	16 699,7	110,1
1.1.	Налоговые и неналоговые	нет данных	121 477,8	142 280,1	148 548,2	158 363,4	-	-	20 802,3	117,1
1.2.	безвозмездные поступления**	34 386,9	44 639,5	40 537,0	42 829,9	30 437,5	6 150,1	117,9	-4 102,5	90,8
2	Расходы:	178 775,4	193 061,8	198 264,6	206 141,1	192 810,4	19 489,2	110,9	5 202,8	102,7
2.1.	госпрограммы	172 798,3	188 519,6	192 878,7	196 543,7	179 215,0	20 080,4	111,6	4 359,1	102,3
2.2.	непрограммные мероприятия	5 977,1	4 542,3	5 385,9	5 373,4	5 344,7	-591,2	90,1	843,6	118,6
2.3.	условно утвержденные расходы	-	-	-	4 223,9	8 250,7	-	-	-	-
3	Дефицит	-22 910,7	-26 944,4	-15 447,5	-14 762,9	-4 009,5	7 463,2	67,4	11 496,9	57,3

* Информация о доходах краевого бюджета на 2022-2024 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 2022-2024 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 182 817,1 млн.рублей в 2022 году, 191 378,2 млн.рублей – в 2023 году, 188 801,0 млн.рублей – в 2024 году. В 2022 году планируется увеличение доходов относительно действующего Закона о бюджете в 2021 г. на 26 952,3 млн.рублей или 17,3%, относительно уточненного плана – рост на 16 699,7 млн.рублей или на 10,1%.

4.2. Общий объем расходов краевого бюджета запланирован в 2022 году в размере 198 264,6 млн.рублей, что больше объема расходов в действующей редакции Закона о бюджете на 2021 г. - на 19 489,2 млн.рублей или на 10,9% и уточненного плана 2021 года на 5 202,8 млн.рублей или на 2,7%, в том числе:

- по госпрограммам относительно уточненного плана – рост на 4 359,1 млн.рублей или на 10,1%;

- по непрограммным мероприятиям относительно уточненного плана – снижение на 843,6 млн.рублей или на 18,6%.

В статье 1 законопроекта предлагается утвердить условно утвержденные расходы на 2023 год в размере 4 223,9 млн.рублей или 2,6% 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 2024 год - 8 250,7 млн.рублей или

5,4% общего объема расходов бюджета, что соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 184.1 БК РФ⁶.

4.3 Дефицит бюджета Пермского края в 2022 году составит 15 447,5 млн.рублей.

5. Анализ доходов бюджета Пермского края

5.1. Налоговые доходы

Общая сумма поступлений налоговых доходов в бюджет Пермского края планируется на 2022 год в размере 136 896 808,0 тыс. рублей, на 2023 год – 142 654 844,0 тыс. рублей, на 2024 год – 152 374 385,4 тыс. рублей.

К Законопроекту в справочных материалах содержится оценка ожидаемого исполнения краевого бюджета на 2021 год, согласно которой в 2021 году поступление доходов бюджета Пермского края составит – 172 567 432,1 тыс. рублей, в том числе:

- налоговых и неналоговых доходов – 131 308 154,3 тыс. рублей, из них налоговых доходов – 127 411 004,9 тыс. рублей.

Таблица 3
тыс. рублей

Наименование налоговых доходов бюджета Пермского края	Оценка ожидаемого исполнения налоговых доходов краевого бюджета в 2021 году	Уд. вес, %	2022г.		2022 г. к оценке 2021 г.		2023 г.		2024 г.	
			проект	уд. вес, %	абсолютные изменения (+; -)	в %	Проект	уд. вес, %	проект	уд. вес, %
Налоговые доходы, в том числе:	127 411 004,9	100,0	136 896 808,0	100,0	+9 485 803,1	107,4	142 654 844,0	100,0	152 374 385,4	100,0
Налог на прибыль организаций	60 181 852,8	47,2	65 629 419,7	48,0	+5 447 566,9	109,1	68 471 912,1	48,0	73 050 862,5	48,0
Налог на доходы физических лиц	36 028 839,2	28,3	38 287 141,1	28,0	+2 258 301,9	106,3	40 190 324,2	28,2	44 122 249,6	29,0
Акцизы	10 075 162,8	7,9	11 417 328,1	8,3	+1 342 165,3	113,3	11 835 934,6	8,3	12 309 372,2	8,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9 022 021,3	7,1	9 382 902,1	6,9	+360 880,8	104,0	9 758 218,2	6,8	10 148 546,9	6,7
Налог на профессиональный доход	106 158,3	0,1	110 404,6	0,1	+4 246,3	104,0	114 820,8	0,1	119 413,6	0,1
Налог на имущество организаций	11 076 303,7	8,7	11 109 532,6	8,1	+33 228,9	100,3	11 298 394,7	7,9	11 614 749,7	7,6
Налог на игорный бизнес	5 544,0	0,004	5 544,0	0,004	0,0	100	5 544,0	0,003	5 544,0	0,003
Налог на добычу полезных ископаемых	526 805,4	0,4	547 877,6	0,4	+21 072,2	104	569 792,7	0,4	592 584,4	0,4
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	6 515,4	0,01	9 468,0	0,01	+2 952,6	145,3	9 838,0	0,01	10 438,0	0,01
Государственная пошлина	381 802,0	0,3	397 190,2	0,3	+15 388,2	104,0	400 064,7	0,3	400 624,5	0,3

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения налоговых доходов крае-

⁶ 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).

вого бюджета в 2021 году налоговые доходы бюджета Пермского края на 2022 год планируются к увеличению на 9 485,8 млн. рублей (или на 7,4%).

Наибольший рост налоговых доходов в 2022 году по сравнению с ожидаемой оценкой поступления в 2021 году Законопроектом предусматривается по налогу на прибыль организаций - увеличение на 5 447,6 млн. рублей (или на 9,1%), по налогу на доходы физических лиц – на 2 258,3 млн. рублей (на 6,3%), по акцизам – на 1 342,2 млн. рублей (или на 13,3%).

Удельный вес в общем объеме по видам налоговых доходов как за 2021 год, так и на прогнозируемый период 2022-2024 годов в целом не изменяется, кроме налога на имущество организаций, удельный вес которого в общем объеме налоговых доходов снижается: с 8,7 % в 2021 году до 7,6 % в 2024 году.

Ожидаемое исполнение бюджета по налоговым доходам в 2021 году по сравнению с запланированным в бюджете поступлением значительно изменилось в сторону увеличения объема прогнозных поступлений. Наибольшее увеличение поступлений в 2021 году, по сравнению с плановыми показателями, ожидается по налогу на прибыль организаций – больше на 8 400,0 млн. рублей. Уменьшение поступлений прогнозируется по налогу на имущество организаций – на 455,4 млн. рублей. Согласно информации, размещенной в программном комплексе АЦК-Финансы, фактическое поступление доходов по состоянию на 01.10.2021 превышает плановые показатели за январь-сентябрь 2021 года практически по всем налогам. Таким образом, фактический объем поступлений налоговых доходов по состоянию на 01.10.2021 подтверждает информацию, приведенную в Оценке ожидаемого исполнения доходов на 2021 год.

По результатам проведенного анализа расчетов объемов поступлений налоговых доходов, прогнозируемых на 2022-2024 годы, указанных в Справочном материале к Законопроекту, отмечаем следующее.

Согласно расчетам КСП Пермского края по налогу на прибыль организаций ожидаемое поступление налога в 2022 году составит 68 944,4 млн. рублей, что больше прогнозного на 5%. В расчете учтена ожидаемая оценка поступления налога на прибыль в 2021 году в размере 69 407,9 млн. рублей (исходя из фактического поступления налога по состоянию на 01.10.2021).

В целом, с учетом текущей социально-экономической ситуации в Пермском крае, а также высокой степенью неопределенности, связанной с эпидемиологическими факторами, объем планируемых налоговых доходов считаем обоснованным.

Объем поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами (*налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов*) на 2022 год планируется с увеличением на 4,5% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета Пермского края в 2021 году - в сумме 557 345,6 тыс. рублей (на 2023 год – 579 630,7 тыс. рублей, на 2024 год – 603 022,4 тыс. рублей).

5.2. Налоговые расходы

В рамках налоговых мер поддержки в 2020 – 2021 годах, которые были ориентированы на стимулирование развития промышленности Пермского края, поддержку малого и среднего предпринимательства, поддержку отраслей и компа-

ний, в которых деятельность была временно приостановлена, а также поддержку доходов граждан, были введены новые налоговые льготы и преференции, которые увеличили налоговые расходы консолидированного бюджета Пермского края. Два вида налоговых расходов прекратили свое действие с 01.01.2021 (пониженная ставка по налогу на прибыль организаций, осуществляющих капитальные вложения, пониженная ставка по налогу на имущество организаций, реализующих «приоритетные инвестиционные проекты» на территории Пермского края).

В настоящее время, согласно информации, размещенной на официальном сайте Министерства экономического развития и предпринимательства, Перечень налоговых расходов Пермского края на очередной 2022 год включает в себя 60 видов налоговых льгот и 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 – 33 вида налоговых льгот, в том числе, пониженная ставка – по 17 категориям, освобождение от уплаты налога – по 14 категориям, вычет – по 2 категориям;
- по упрощенной системе налогообложения – 15 категорий пониженных ставок;
- по патентной системе - 1 пониженная ставка налога.
- по транспортному налогу - 2 вида налоговых льгот, в том числе 1- пониженная ставка, 1 – освобождение от уплаты налога.

5.3. Неналоговые доходы

5.3.1. В целом доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, предусмотрены на 2022 г. в сумме 148 192,4 тыс. рублей (на 2023-2024 гг. – 147 552,2 и 142 569,3 тыс. рублей), что выше утвержденных Законом о бюджете на 2021 г. (в действующей редакции) назначений на 53,4% или на 51 610,3 тыс. рублей и ниже ожидаемых поступлений т.г. на 25,0% или на 49 429,6 тыс. рублей.

В очередной раз КСП Пермского края обращает внимание, что на 2022-2024 гг. не планируются поступления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям. На 01.01.2021 г. Пермский край имеет акции, доли в 21 действующих хозяйственных обществах (в т.ч. в 8 обществах со 100% участием), при этом уполномоченными органами на стадии планирования не предусматривается эффективная работа обществ, не принимаются меры по обеспечению поступления в краевой бюджет части прибыли обществ, дивидендов по находящимся в краевой собственности акциям акционерных обществ.

Согласно информации Министерства строительства Пермского края⁷, в 2021 г. АО «Корпорация развития Пермского края» планирует завершить строительство и ввести в эксплуатацию дома в микрорайоне «Любимов» г. Березники и, «по результатам подведения итогов финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год, сформировать финансовый результат для определения возможности выплаты дивидендов в бюджет Пермского края», - при этом, в доходной части бюд-

⁷ Письмо Министерства строительства Пермского края от 05.08.2021 № СЭД35-03-01-593 «О направлении информации» на запрос КСП Пермского края от 22.04.2021 № 1-13/349 в адрес губернатора Пермского края.

жета края не запланированы поступления средств от ОАО «Корпорация развития Пермского края»⁸.

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

доходы от размещения средств бюджета на 2022 г. в сумме 110 799,2 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов от использования имущества 74,8%), что выше утвержденных Законом о бюджете на 2021 г. назначений и ожидаемых поступлений в 17,3 раза или на 104 393,3 тыс. рублей (на 2023-2024 гг. планируется по 110 799,2 тыс. рублей ежегодно);

доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (за исключением имущества государственных унитарных предприятий), на 2022 г. в сумме 34 865,3 тыс. рублей (доля 23,5%), на 2023-2024 гг. – 33 475,1 и 28 456,1 тыс. рублей;

проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, на 2022 г. в сумме 1 804,0 тыс. рублей, на 2023-2024 гг. – 2 284,1 и 2 319,5 тыс. рублей;

плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в краевой собственности, на 2022 г. в сумме 314,9 тыс. рублей, на 2023-2024 гг. – 162,3 и 110,0 тыс. рублей;

платежи от государственных унитарных предприятий на 2022 г. в сумме 214,0 тыс. рублей (на 2023-2024 гг. – 636,5 и 689,5 тыс. рублей), - существенно ниже утвержденных Законом о бюджете на 2021 г. назначений и ожидаемых поступлений т.г. (на 49 980,0 тыс. рублей). Поступления запланированы только по одному предприятию (ГУП ПК «Дирекция по управлению активами Пермского края») из трех. Не предусмотрены платежи от ПКГУП «Теплоэнерго» и ПКГУП «Автовокзал» в связи с планируемым преобразованием указанных предприятий в акционерное общество⁹ и общество с ограниченной ответственностью¹⁰, соответственно. По итогам деятельности за 1 полугодие 2021 г. чистая прибыль ПКГУП «Теплоэнерго» составила 169 365,0 тыс. рублей; у ПКГУП «Автовокзал» - убыток в сумме 91 911,0 тыс. рублей (по данным бухгалтерской отчетности).

прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) на 2022 – 2024 гг. в сумме 195,0 тыс. рублей ежегодно (плата по концессионным соглашениям).

5.3.2. С положительной динамикой объемов поступлений по сравнению с текущим годом предусмотрены доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: на 2022 г. в сумме 2 584 394,7 тыс. рублей, на 2023-2024 гг. –

⁸ Требование ст. 2 Закона Пермского края от 14.12.2013 № 267-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2013-2015 годы».

⁹ Закон Пермского края от 14.12.2018 № 318-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2019-2021 годы».

¹⁰ Письмо Министерства транспорта Пермского края в адрес Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 02.08.2021 № 44-01-07Исх-4911 «О включении ПКГУП «Автовокзал» в прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края». Проект постановления Правительства Пермского края «Об одобрении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2022-2024 гг.».

3 071 895,5 и 3 185 292,8 тыс. рублей; административные платежи и сборы: на 2022 г. в сумме 1 793,5 тыс. рублей, на 2023-2024 гг. – 1 751,8 и 1 711,3 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены на 2022 г. в сумме 1 131 704,4 тыс. рублей (на 2023-2024 гг. – 1 130 338,3 и 1 121 050,5 тыс. рублей), - ниже утвержденных Законом о бюджете на 2021 г. назначений и ожидаемых поступлений т.г. на 23,8%.

Прочие неналоговые доходы предусмотрены на 2022 г. в сумме 9,7 тыс. рублей (на 2023-2024 гг. – 9,8 и 10,3 тыс. рублей).

5.3.3. Приватизация государственного имущества Пермского края.

Законопроектом предлагаются к утверждению поступления от приватизации государственного имущества Пермского края по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной собственности Пермского края: в 2022 г. - 19 499,5 тыс. рублей, в 2023 г. - 1 638,4 тыс. рублей (в 2024 г. поступления не предусмотрены).

Предлагаемые поступления предусмотрены от реализации 4-х объектов недвижимого имущества, включенных в проект постановления Правительства Пермского края «Об одобрении Прогнозного плана приватизации государственного имущества на 2022-2024 гг.».

КСП Пермского края отмечает, что в 2021 году завершается действие Закона Пермского края от 14.12.2018 № 318-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2019-2021 годы». На планируемый трехлетний период 2022-2024 гг., в нарушение ч. 5 ст. 9 Закона Пермского края от 02.07.2007 № 62-ПК «О приватизации государственного имущества Пермского края», прогнозный план приватизации не направлен в Законодательное Собрание Пермского края в установленный срок¹¹ (до 01.10.2021).

5.3.4. Совокупный объем поступлений платежей при пользовании природными ресурсами (*плата за негативное воздействие на окружающую среду, платежи при пользовании недрами, плата за использование лесов*) в 2022 году предусмотрен на уровне ожидаемого исполнения бюджета текущего года (отклонение +0,2%) в сумме 1 497 700,2 тыс. рублей (на 2023 год в сумме 1 540 216,2 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 1 538 419,2 тыс. рублей). При этом отмечаем, что по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2021 год объем планируемых поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду значительно снижается – на 34,2 % или на 47 170,7 тыс. рублей.

5.4. Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений запланирован на 2022 год в сумме 40 537,0 млн.рублей, что больше на 6 150,1 млн.рублей или на 17,9% объема, утвержденного в действующем Законе о бюджете на 2021 г., и меньше на 4 102,5

¹¹ Согласно ч. 5 ст. 9 Закона Пермского края от 02.07.2007 № 62-ПК «О приватизации государственного имущества Пермского края», - губернатор Пермского края направляет прогнозный план приватизации краевого имущества в Законодательное Собрание Пермского края не позднее срока, установленного для внесения проекта закона о бюджете Пермского края.

млн.рублей или на 9,2% относительно безвозмездных поступлений, предусмотренных уточненным планом на 2021 год (см. приложение 1).

Уменьшение безвозмездных поступлений в законопроекте на 2022 г. относительно уточненного плана на 2021 г. в основном связано с отсутствием следующих доходов:

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (план на 2021 г. – 700,0 млн.рублей);
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (план на 2021 г. – 1 716,0 млн.рублей);
- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет (план на 2021 г. – 2 070,8 млн.рублей).

В общем объеме безвозмездных поступлений на 2022 г. 90,9% приходится на межбюджетные трансферты из федерального бюджета (36 863,9 млн.рублей); 9,1% - на безвозмездные поступления от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (3 590,6 млн.рублей) и ПАО «Уралкалий»(82,5 млн.рублей). Отмечаем, что в 2023 г. поступления от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства запланированы в 2,7 раза больше уровня 2022 г. (9 806,0 млн.рублей)¹².

Наибольший объем межбюджетных трансфертов из федерального бюджета приходится на субсидии (45,9%). Доля дотаций в законопроекте на 2022 г. составляет 14,2% (5 222,1 млн.рублей) (в уточненном плане на 2021 г. – 16,5% (6 632,6 млн.рублей). *Справочно: объем дотаций бюджету Пермского края проектом закона о федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг.¹³ не распределен.*

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 14.04.2021 г. № 236-п): с 2022 г. в перечень государственных программ включена госпрограмма «Экология».

Доля расходов бюджета, формируемая в рамках госпрограмм, составляет 97,3% от общей величины расходов бюджета Пермского края на 2022 год, что со-

¹² В соответствии с дополнительным соглашением от 26 августа 2021 года № 12/28/ПС к Договору от 13 мая 2019 года № 28/ПС о предоставлении и использовании финансовой поддержки за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда на реализацию этапа 2023-2024 годов региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

¹³ Законопроект от 30.09.2021 № 1258295-7 «О федеральном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», внесенный Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 30.09.2021 № 10316п-П13.

ответствует требованиям п.6 ст. 31 Закона о бюджетном процессе¹⁴ (в 2023 году – 97,3%, в 2024 году – 97,1%).

В соответствии с п. 5.3.¹⁵ Постановления Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края» (далее – Постановление №835-п) изменения во все госпрограммы Пермского края внесены 29.09.2021 г. и 30.09.2020 г. - до внесения проекта бюджета Пермского края в Законодательное Собрание Пермского края.

Расходы краевого бюджета на реализацию 14 госпрограмм в 2022 году планируются в объеме 192 878,7 млн.рублей, что на 20 080,4 млн.рублей или на 11,6% больше, чем утверждено Законом о бюджете на 2021 год (ред. 06.09.2021), и на 4 359,3 млн.рублей или на 2,3% больше объема, предусмотренного уточненным планом на 2021 год.

Таблица 4
млн.рублей

№	Наименование государственных программ	Утверждено Законом о бюджете на 2021 год (ред.от 06.09.2021)	Уточненный план на 2021 год (по состоянию на 01.10.2021)	Законопроект на 2022 год	Темп роста Законопроекта 2022 к утвержденному Закону о бюджете на 2021		Темп роста Законопроекта 2022 к уточненному плану 2021	
1	Качественное здравоохранение	28 836,9	33 976,6	33 942,6	5 105,8	117,7	-34,0	99,9
2	Образование и молодежная политика	42 971,5	45 723,4	46 165,1	3 193,6	107,4	441,7	101,0
3	Социальная поддержка жителей Пермского края	28 962,9	34 366,5	35 060,8	6 097,9	121,1	694,4	102,0
4	Пермский край - территория культуры	4 137,2	4 182,2	8 818,5	4 681,3	213,2	4 636,4	210,9
5	Спортивное Прикамье	3 041,2	3 098,0	2 747,3	-293,9	90,3	-350,7	88,7
6	Безопасный регион	1 976,0	2 064,9	1 973,8	-2,2	99,9	-91,1	95,6
7	Экономическая политика и инновационное развитие	6 203,9	7 527,6	4 583,7	-1 620,2	73,9	-2 943,9	60,9
8	Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края	3 062,8	3 648,9	3 304,1	241,3	107,9	-344,8	90,6
9	Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды	9 192,1	12 483,4	11 209,8	2 017,7	122,0	-1 273,5	89,8
10	Развитие транспортной системы	28 889,7	25 368,1	26 532,8	-2 356,9	91,8	1 164,7	104,6
11	Региональная политика и развитие территорий	12 321,3	12 357,9	12 728,8	407,5	103,3	370,8	103,0
12	Общество и власть	949,4	951,9	1 027,7	78,3	108,2	75,8	108,0
13	Развитие информационного общества	2 253,4	2 770,2	3 147,1	893,7	139,7	376,8	113,6
14	Экология			1 636,6	1 636,6		1 636,6	
	Итого по госпрограммам	172 798,3	188 519,4	192 878,7	20 080,4	111,6	4 359,3	102,3

¹⁴ 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.

¹⁵ 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 2021 год (ред.от 06.09.2021)	Уточненный план на 2021 год (по состоянию на 01.10.2021)	Законопроект на 2022 год	Темп роста Законопроекта 2022 к утвержденному Закону о бюджете на 2021		Темп роста Законопроекта 2022 к уточненному плану 2021	
	Непрограммные мероприятия	5 977,1	4 542,3	5 385,9	-591,2	90,1	843,6	118,6
	Всего расходов	178 775,4	193 061,8	198 264,6	19 489,2	110,9	5 202,8	102,7

Относительно действующего Закона о бюджете на 2021 год увеличение расходов предлагается по 9 госпрограммам, в т.ч.:

- «Социальная поддержка жителей Пермского» края на 6 097,9 млн.рублей или на 21,1%;
- «Качественное здравоохранение» на 5 105,8 млн.рублей или на 17,7%;
- «Пермский край – территория культуры» на 4 681,3 млн.рублей или на 113,2%;
- «Образование и молодежная политика» на 3 193,6 млн.рублей или на 7,4%.

По 4 госпрограммам планируется сокращение финансирования. Наибольшее сокращение по госпрограммам:

- «Спортивное Прикамье» на 293,9 млн.рублей или на 9,7%;
- «Экономическая политика и инновационное развитие» на 1 620,2 млн.рублей или на 26,1%;
- «Развитие транспортной системы» на 2 356,9 млн.рублей или на 8,2%.

Наибольший удельный вес финансирования ежегодно приходится на госпрограммы «Образование и молодежная политика» (23,3%), «Качественное здравоохранение» (17,1%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (17,7%), «Развитие транспортной системы» (13,4%).

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

Таблица 5
млн.руб.

№	Наименование видов расходов	Утверждено Законом о бюджете на 2021 год (ред.от 06.09.2021)	Уточненный план на 2021 год (по состоянию на 01.10.2020)	Законопроект на 2022 год	Структура в 2022 г.	Темп роста Законопроекта 2022 к утвержденному Закону о бюджете на 2021	Темп роста Законопроекта 2022 к уточненному плану 2021
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	7 979,5	8 115,1	8 322,2	4,2	104,3	102,6
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	9 976,8	11 773,4	14 162,2	7,1	142,0	120,3
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	37 491,1	43 686,1	45 427,9	22,9	121,2	104,0
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	15 465,1	13 150,8	22 030,7	11,1	142,5	167,5
500	Межбюджетные трансферты	73 974,6	79 907,9	73 654,5	37,2	99,6	92,2
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	24 799,4	27 887,6	27 248,1	13,7	109,9	97,7

№	Наименование видов расходов	Утверждено Законом о бюджете на 2021 год (ред.от 06.09.2021)	Уточненный план на 2021 год (по состоянию на 01.10.2020)	Законопроект на 2022 год	Структура в 2022 г.	Темп роста Законопроекта 2022 к утвержденному Закону о бюджете на 2021	Темп роста Законопроекта 2022 к уточненному плану 2021
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 284,8	1 284,8	1 963,8	1,0	152,9	152,9
800	Иные бюджетные ассигнования	7 804,1	7 256,1	5 455,2	2,8	69,9	75,2
	ИТОГО	178 775,4	193 061,8	198 264,6	100,00	110,9	102,7

*с учетом объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету ТФОМС в размере 4 320 862,9 тыс.рублей и бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации в размере 135 000,0 тыс.рублей.

Относительно утвержденного Закона о бюджете на 2021 год планируется увеличение расходов на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) на 4 185,4 млн.рублей, на социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) на 7 936,8 млн.руб., на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 400) на 6 565,6 млн.рублей, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) на 2 448,6 млн.рублей, на обслуживание государственного и муниципального долга (КВР 700) на 679,1 млн.рублей. Сокращение расходов на иные бюджетные ассигнования (КВР 800) на 2 348,9 млн.рублей.

В представленном законопроекте сумма средств на содержание органов государственной власти Пермского края на 2022-2024 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 23.12.2020 № 3515-р¹⁶.

6.3. Объемы финансирования по ведомственной структуре расходов отражены в приложении 2 настоящего Заключение. Расходы краевого бюджета в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годов будут осуществлять 37 ГРБС (в 2021 г. – 38 ГРБС¹⁷).

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

6.5. Непрограммные расходы в 2022 году составят 5 385,9 млн.рублей или 2,7% от всех расходов бюджета, в 2023 году – 5 373,4 млн.рублей (2,7%), в 2024 году – 5 344,7 млн.рублей (2,9%).

Относительно Закона о бюджете на 2021 год (ред. от 06.09.2021) снижение финансирования непрограммных мероприятий в 2022 году составит 591,2 млн.рублей или 9,9%, что связано со снижением резервного фонда (в 2021 г. резервный фонд предусмотрен в объеме 1700 млн.рублей, в 2022 г. - 500 млн.рублей) и исключением расходов на проведение выборов и референдумов

¹⁶ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 23.12.2020 N 3515-р «Об утверждении нормативов формирования в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов расходов на содержание органов государственной власти субъектов Российской Федерации»

¹⁷ В 2021 г. из структуры исполнительных органов государственной власти Пермского края исключен Аппарат Правительства Пермского края (Указ Губернатора Пермского края от 26.05.2021 № 65 «О внесении изменений в Указ Губернатора Пермского края от 16 ноября 2020 г. № 152 «О структуре исполнительных органов государственной власти Пермского края и составе Правительства Пермского края»)

(248,8 млн.рублей). При этом отмечается увеличение финансирования непрограммных мероприятий: на обслуживание государственного (муниципального) долга (на 680,2 млн.рублей или на 53,6%), на содержание государственных органов и на обеспечение деятельности государственных учреждений (на 204,2 млн.рублей или на 9%).

Объем резервного фонда Правительства Пермского края на период 2022-2024 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 (ПНО)

Проектом бюджета (часть 4 статьи 3) предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО в объеме 8 124 698,9 тыс.рублей на 2022 год, 8 170 649,4 тыс.рублей на 2023 год и 8 178 830,4 тыс.рублей на 2024 год. Перечень ПНО, финансируемых в очередном финансовом году, представлен в составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета.

Из перечня ПНО, представленного к проекту бюджета, исключено расходное обязательство, включенное в Перечень ПНО в текущем году - единовременная денежная выплата при рождении первого ребенка, предоставляемая на основании Закона Пермской области от 09.09.1996 № 533-83 «О социальных гарантиях и мерах социальной поддержки семьи, материнства, отцовства и детства в Пермском крае». Основанием для исключения расходного обязательства из перечня ПНО послужило окончание срока действия статьи 20.1. вышеуказанного закона (до 31.12.2021 года).

В перечне ПНО учтено 41 расходное обязательство. Согласно данным РРО к публичным нормативным обязательствам отнесено 50 расходных обязательств (в т.ч. расходные обязательства на основании федеральных правовых актов). Из числа учтенных в РРО как публичные нормативные обязательства в перечень ПНО не включены следующие расходные обязательства:

- финансовая поддержка семей в случае рождения третьего и последующих детей на основании Постановления Правительства Пермского края от 28.09.2018 № 553-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края по финансовой поддержке нуждающихся семей в случае рождения в 2019-2021 годах третьего ребенка или последующих детей на 2019-2023 годы» (в объеме на 2022-2024 годы соответственно 2 072 879,2 тыс.рублей, 1 674 105,3 тыс.рублей, 1 818 044,1 тыс.рублей);

- финансовая поддержка семей с детьми в возрасте от трех до семи лет включительно на основании Постановления Правительства Пермского края от 17.03.2020 N 121-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края на осуществление финансовой поддержки семей с детьми в возрасте от трех до семи лет включительно» (в объеме на 2022 – 2024 годы соответственно 7 769 566,7 тыс.рублей, 7 849 780,0 тыс.рублей, 8 379 058,8 тыс.рублей).

Предусмотренный частью 4 статьи 3 проекта закона общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, подлежит корректировке (увеличению) с учетом вышеуказанных замечаний.

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:

18 637 545,1 тыс. рублей на 2022 год¹⁸;

18 815 658,6 тыс. рублей на 2023 год;

17 271 778,70 тыс. рублей на 2024 году.

Объем Дорожного фонда на период 2022-2023 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».

КСП Пермского края отмечает, что с 2024 года штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края не будут являться доходами субъектов РФ, объем Дорожного фонда на 2024 год сформирован с учетом прогнозируемого объема данного вида дохода в сумме 52 192,9 тыс. рублей, что не соответствует положениям ст. 179.4 БК РФ¹⁹.

Доходные источники, участвующие при определении запланированного объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2022 год приведены в Приложении 4.

За счет средств федерального бюджета в Дорожном фонде предусмотрены расходы в размере 2 956 350,8 тыс. рублей на 2022 год и 493 614,3 тыс. рублей на 2023 год, структура расходов Дорожного фонда на 2021-2024 года приведена в Приложении 5.

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

7.2.1. Строительство (реконструкция) объектов автодорожной отрасли регионального значения.

Доля расходов по данному направлению в общем объеме расходов Дорожного фонда увеличивается в 2022 г. (57,1%) по сравнению с 2021 г. (41,9 %), планируемый объем расходов составляет 12 326 887,3 тыс. рублей.

7.2.2. В проекте бюджета расходы на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края предусмотрены на 2022 год в размере 3 411 034,5 тыс. рублей, что на 1 861 464,8 тыс. рублей меньше чем в 2021 году.

¹⁸ Дорожный фонд Пермского края на 2021 год утвержден в Законе Пермского края от 07.12.2020 № 582-ПК (в ред. от 06.09.2021) «О бюджете Пермского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в объеме 16 577 583,7 тыс. рублей.

¹⁹ С учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 31.07.2020 № 263-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Согласно представленным расчетам к пояснительной записке в 2022 году на ремонт автомобильных дорог регионального значения планируется направить 600 229,1 тыс. рублей или 20,2% от расчетной потребности²⁰, на капитальный ремонт – 740 933,6 тыс. рублей или 18,7% от расчетной потребности. В 2021 году на ремонт было предусмотрено 2 669 806,4 тыс. рублей или 92,9 % от расчетной потребности, на капитальный ремонт 175 378,9 тыс. рублей 8,4% от расчетной потребности.

КСП неоднократно отмечала, что ежегодный «недоремонт» дорог может негативно сказаться на состоянии автомобильных дорог и в дальнейшем привести к увеличению расходов на капитальный ремонт и реконструкцию разрушенных дорог и, соответственно, к существенному увеличению расходов бюджета Пермского края.

Несмотря на снижение запланированных расходов на ремонт и капитальный ремонт дорог в законопроекте на 2022 год относительно утвержденных на 2022 год в Законе о бюджете на 2021-2023 гг. на 1 368 763,3 тыс. рублей, показатель протяженности капитально отремонтированных и отремонтированных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края относительно утвержденных в ГП ПК Развитие транспортной системы (в ред. на 20.07.2021) за 2022-2024 гг. увеличивается на 10,8 км.

7.2.3. Расходы на строительство (реконструкция) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края запланированы на 2022 год в размере 4 635 232,6 тыс. рублей, что на 1 138 398,3 тыс. рублей меньше, чем в 2021 году.

Расходы сформированы с учетом планируемых изменений в Методику 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 декабря 2013 г. № 1783-п «Об утверждении», которые на момент формирования настоящего Заключения не приняты.

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

Согласно п. 7 ст. 4 Законопроекта, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию Адресной инвестиционной программы Пермского края (далее - АИП ПК) на 2022-2024 гг. за счёт средств краевого бюджета составит в общей сумме 58 031 517,3 тыс. рублей, в том числе на 2022 год - 19 035 380,3 тыс. рублей, на 2023 год – 23 970 787,5 тыс. рублей, на 2024 год – 15 025 349,5 тыс. рублей.

²⁰ Рассчитанной в соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 11.10.2017 г. № 841-п «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правилах расчета размера ассигнований бюджета Пермского края на указанные цели» - 2 975 245,5 тыс. рублей

Таблица 6
тыс. рублей

Период	Объекты капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края	Объекты автомобильного строительства Пермского края	Объекты жилищного строительства	Взнос в уставный капитал АО "Управляющая компания "ОЭЗ Пермь" в целях строительства объектов инженерной и транспортной инфраструктуры особой экономической зоны	Общий объем адресной инвестиционной программы
2022	9 265 942,6	9 659 102,5	10335,2	100 000,0	19 035 380,3
2023	13 626 396,9	9 561 690,6	0,0	782 700,0	23 970 787,5
2024	7 159 931,7	7 449 102,8	0,0	416 315,0	15 025 349,5
Итого:	30 052 271,2	26 669 895,9	10335,2	1 299 015,0	58 031 517,3

При этом, следует отметить, что согласно п. 7 ст. 10²¹ Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» Адресная инвестиционная программа Пермского края должна утверждаться Правительством Пермского края не позднее 10 сентября текущего финансового года, АИП ПК была утверждена 01.10.2021, т.е. с нарушением установленного срока.

7.3.1. Анализ объемов бюджетных инвестиций, предусмотренных на строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края.

Расходы на осуществление капитальных вложений за 2022-2024 гг. в объекты общественной инфраструктуры Пермского края предусмотрены в рамках финансирования 8 государственных программ на общую сумму 30 052 271,2 тыс.рублей. Наибольшая часть бюджетных ассигнований направлена на финансирование капитального строительства объектов двух государственных программ: «Качественное здравоохранение» - 30,6 % и «Пермский край - территория культуры» - 43,3%.

Согласно АИП ПК²², за период 2022-2024 гг. бюджетные инвестиции планируется направить на строительство 99 объектов общественной инфраструктуры Пермского края, из них с периодом завершения строительства в 2022 году - 16 объектов, в том числе:

- 7 объектов здравоохранения (лечебный корпус с поликлиникой в с. Юрла, комплекс районной больницы в п. Полазна, городская клиническая поликлиника в Ленинском районе г. Перми, сельские врачебные амбулатории в р.п. Ныробе Чердынского городского округа и р.п. Оверята Краснокамского городского округа, поликлиника в с. Сива, детская поликлиника в Кировском районе г. Перми);

- имущественный комплекс для реабилитации инвалидов в г. Перми;

- учебно-производственные мастерские по ветеринарии и механизации сельского хозяйства ГБПОУ «Коми-Пермяцкий агротехнический техникум» в г. Кудымкаре;

- 2 общеобразовательные школы в г. Перми (по ул.Холмогорская, 2ж и школа МАОУ Техно-Школа им. В.П. Савиных);

²¹ Статья 10 «Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности».

²² Утверждена постановлением Правительства Пермского края от 01.10.2021 № 730-п

- реконструкция спортзала, расположенного на территории КГАУ ДОД по зимним видам спорта «СДЮСШОР «Огонек», в г. Чусовом;
- пожарные депо на 2 выезда в г. Соликамске и в с. Частые;
- пожарное депо на 4 выезда в г. Чердыни;
- здание для размещения судебного участка №1 мирового судьи в г. Чердыни.

Анализ АИП ПК, утвержденной 01.10.2021, показал, что с 2021 года перенесено на последующие годы 11 объектов, планируемых к вводу в 2021 г.

В АИП ПК включены 27 объектов, завершение строительства которых предусмотрено за пределами планового периода (2025-2026 гг.), что составляет 27,3% от общего количества объектов общественной инфраструктуры Пермского края.

В АИП ПК включены 13 новых объектов, при этом следует отметить, что в нарушение ст.10 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» объект «Строительство дома культуры по адресу: Пермский край, г. Красновишерск, ул. Дзержинского, 9б» включен в АИП ПК до утверждения его в Перечне объектов капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края.

На момент проведения финансовой экспертизы Законопроекта, показатели АИП ПК, утвержденной постановлением Правительства Пермского края от 01.10.2021 № 730-п, не соответствуют показателям Перечня объектов капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 22.08.2019 № 1428 (в ред.от 26.08.2021).

Наибольшие отклонения наблюдаются по следующим объектам:

Таблица 7
тыс.рублей

Наименование объектов	В АИП ПК		В Перечне		Отклонение	
	Проектная стоимость объекта, тыс. рублей	Период реализации	Проектная стоимость объекта, тыс. рублей	Период реализации	тыс. рублей	%
Стационар краевой психиатрической больницы (г. Пермь, Орджоникидзевский район)	1 065 710,2	2017-2024	755 000,0	2017-2024	310 710,2	41,2%
Лечебный корпус, г. Чердынь	74 962,5	2016-2023	313 933,0	2016-2023	161 029,5	51,3%
Комплекс районной больницы в п. Полазна	558 054,4	2018-2022	315 000,0	2018-2022	243 054,4	77,2%
Строительство многопрофильного лечебно-поликлинического корпуса с реконструкцией хирургического и лечебного корпусов ГБУЗ ПК "Пермский краевой онкологический диспансер", г. Пермь (Индустриальный район)	16 194 732,6	2018-2024	1 109 955,0	2018-2024	15 084 777,6	1359,0%
Сельская врачебная амбулатория, р.п. Оверьята Краснокамского городского округа	114 671,2	2018-2022	50 000,0	2018-2022	64 671,2	129,3%
Лечебный многопрофильный корпус в Орджоникидзевском районе г. Перми	886 984,2	2019-2026	594 188,8	2019-2026	292 795,4	49,3%
Строительство Центра выявления и поддержки одаренных детей (г. Пермь, Ленинский район)	718 766,5	2020-2023	544 551,1	2020-2023	174 215,4	32,0%
Краевая музыкальная школа (г. Пермь, Дзержинский район)	2 008 213,9	2020-2024	903 382,3	2020-2024	1 104 831,6	122,3%
Многофункциональный спортивный комплекс с универсальными спортивными залами стадиона "Энергия" (г. Пермь, Ленинский район)	1 769 607,3	2020-2024	1 173 854,5	2020-2024	595 752,8	50,8%

Наименование объектов	В АИП ПК		В Перечне		Отклонение	
	Проектная стоимость объекта, тыс. рублей	Период реализации	Проектная стоимость объекта, тыс. рублей	Период реализации	тыс. рублей	%
Многофункциональная спортивная арена (г. Пермь, Дзержинский район)	10 700 000,0	2021-2025	6 700 000,0	2021-2025	4 000 000,0	59,7%

В КСП Пермского края во время подготовки настоящего Заключения поступил на заключение проект постановления Законодательного Собрания Пермского края «О внесении изменений в постановление Законодательного Собрания Пермского края от 22 августа 2019 г. № 1428 «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края» (письмо Законодательного Собрания Пермского края от 12.10.2021 № 07/1642-21 «О направлении проекта постановления на заключение» (вх. № КСП Пермского края 1-14/507 от 12.10.2021).

В связи с чем отмечаем, что объект «Реконструкция здания «Акушерско-гинекологического центра» со строительством пристроя для обустройства лифта в ГБУЗ ПК «Чернушинская РБ», г. Чернушка» со сроком реализации проекта – 2022-2024 гг. предлагается включить в Перечень объектов капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 22.08.2019, который отсутствует в Адресной инвестиционной программой Пермского края, утвержденной 01.10.2021. В то же время, следует отметить, что в Законопроекте средства краевого бюджета на реконструкцию здания «Акушерско-гинекологического центра» со строительством пристроя для обустройства лифта в ГБУЗ ПК «Чернушинская РБ», г. Чернушка на 2022-2024 гг., - не предусмотрены.

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

В АИП ПК предусмотрено финансирование объектов автодорожного строительства на 2022 год в сумме - 12 326 887,3 тыс. рублей, в 2023 году – 9 835 304,9 тыс. рублей, в 2023 году – 7 949 102,8 тыс. рублей.

Начиная с 2022 года в АИП ПК по 14 объектам автодорожного строительства отдельными строками выделены расходы на строительный контроль, в пределах сметной стоимости строительства и реконструкции.

По 2-м объектам, автомобильная дорога Северный обход г. Перми (28,8 км) и автомобильная дорога Кунья – Губаха в Добрянском и Губахинском районах Пермского края (54 км (оценочно)), окончание проектных работ запланировано в 2021 году, в период 2022 – 2026 годов выполнение строительно-монтажных работ не предусмотрено.

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

В рамках реализации мероприятия планируется финансовое обеспечение деятельности ГБУ «Управление дорожного проектирования Пермского края» в 2022 году в размере 175 687,0 тыс. рублей, в 2023 году – 103 407,7 тыс. рублей, в части выполнения проектно-изыскательских работ по объектам, включенным в АИП, что составляет 28,4 % и 33,4 % соответственно от общей суммы финанси-

рования, предусмотренного на ПИР по объектам автодорожного строительства ПК.

По сравнению с утвержденными показателями в ГП ПК Развитие транспортной системы (в ред. на 20.07.2021) за период 2022-2024 гг. протяженность построенных и реконструированных автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края уменьшается на 69,746 км, а по мостовым сооружениям увеличивается на 342,6 п.м.

7.4. Взносы в уставный капитал хозяйственных обществ

Законопроектом предусмотрены расходы на взносы в уставный капитал акционерных обществ на 2022-2024 гг. в общей сумме 1 616 923,0 тыс. рублей, в том числе: на 2022 г. – 100 000,0 тыс. рублей, на 2023-2024 гг. – 932 700,0 тыс. рублей и 584 223,0 тыс. рублей соответственно, в т.ч.:

7.4.1. АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» (100% участие Пермского края) в сумме 300 000,0 тыс. рублей, в т.ч. на 2023-2024 гг. ежегодно по 150 000,0 тыс. рублей в целях увеличения капитализации гарантийного фонда, предназначенного для предоставления гарантий субъектам малого и среднего предпринимательства, по подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства в Пермском крае» госпрограммы «Экономическое развитие и инновационная экономика».

АО «Микрофинансовая компания Пермского края» (100% участие Пермского края) на 2024 г. в сумме 17 908,0 тыс. рублей (из них 16 808,5 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета) в целях увеличения капитализации фонда микрофинансирования для выдачи микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства, по подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства в Пермском крае» госпрограммы «Экономическое развитие и инновационная экономика».

По результатам деятельности за 1 полугодие 2021 года у АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края», согласно данным бухгалтерской отчетности уставный капитал составляет 831 183,0 тыс. рублей, финансовые вложения (депозитные и расчетные счета) - 955 000,0 тыс. рублей (из них расчетные счета порядка 12 000,0 тыс. рублей). По результатам размещения в 2020 г. средств на депозитах, АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» получен доход (проценты) в сумме 48 355,2 тыс. рублей, формирующий расходы текущего содержания деятельности общества.

Уставный капитал АО «Микрофинансовая компания Пермского края» составляет 898 062,0 тыс. рублей, финансовые вложения (расчетные счета) – 256 135,0 тыс. рублей, микрозаймы выданные – 715 062,0 тыс. рублей. По результатам предоставления микрозаймов в 1 полугодии 2021, обществом получен доход (проценты) в сумме 17 578,0 тыс. рублей, формирующий расходы текущего содержания деятельности общества.

Обоснование планируемых сумм взносов в уставный капитал вышеназванных акционерных обществ основывается на снижении значения действующего мультипликатора (по итогам 2021 г. ожидаемое значение 2,7) и прогнозных показателях дополнительного привлечения субъектов МСП, получивших поддержку в 2022-2024 гг.

Правовые акты или иные документы, устанавливающие нормативные значения мультипликаторов или позволяющие определить оптимально необходимый уровень мультипликаторов отсутствуют. Установленные Минэкономразвития Российской Федерации показатели региональных проектов в Пермском крае достигнуты и значительно перевыполнены, например, «Обеспечение объема финансовой поддержки, оказанной субъектам малого и среднего предпринимательства, при гарантийной поддержке региональными гарантийными организациями» в 2019 выполнен на 138,5% в объеме 1 671 712,45 тыс. рублей, в 2020 г. – на 240,2% в объеме 3 242 795,12 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, КСП считает неочевидной необходимость увеличения уставных капиталов указанных обществ, в том числе учитывая сложившийся уровень дефицита бюджета, а также динамику сокращения числа субъектов МСП на территории Пермского края (за период 2019-2021 гг. количество МСП сократилось на 12% с 106 473 ед. (по состоянию на 10.01.2019²³) до 93 818 ед. (по состоянию на 10.10.2021²⁴).

7.4.2. АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» в сумме 1 299 015,0 тыс. рублей, в т.ч. на 2022 г. – 100 000,0 тыс. рублей, на 2023-2024 гг. – 782 700,0 тыс. рублей и 416 315,0 тыс. рублей в целях строительства объектов инженерной и транспортной инфраструктуры особой экономической зоны.

Согласно представленным расчетам, расходы в указанных объемах на трехлетний период включают работы по созданию объектов инфраструктуры особой экономической зоны в Пермском крае (в 2022 г. - на предпроектные работы и проектирование наружных сетей водоснабжения и водоотведения, проектирование строительства внутриплощадочных сетей: электроснабжения, газоснабжения, водоснабжения и водоотведения, проездов, ливневой канализации; в 2023-2024 гг. - на строительство указанных сетей).

На момент проведения настоящей экспертизы, особая экономическая зона в Пермском крае отсутствует, соответствующее решение о ее создании на территории края Правительством Российской Федерации не принято.

Кроме того, законопроектом на 2022-2024 гг. предусмотрены расходы на предоставление субсидии АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» на создание особой экономической зоны в Пермском крае в сумме 120 883,0 тыс. рублей, в т.ч. на 2022 г. – 39 627,6 тыс. рублей, на 2023 - 2024 гг. по 40 627,7 тыс. рублей ежегодно (Вед. 832, РзПр. 0412, ЦСР 07 1 07 2Ц990, ВР 800). В расчет включены оплата труда с начислениями (с увеличением численности в течение 2022 года с 10 чел. до 18 чел.), услуги связи, аренда помещений, уплата налогов и другие текущие расходы. Исходя из представленных данных, согласно расчетам КСП Пермского края, на 2022 год среднемесячная заработная плата одного работника планируется в размере 89 193,1 тыс. рублей (с учетом подоходного налога), что выше в 2,1 раза (на 46 032,3 тыс. рублей) уровня среднемесячной заработной платы по Пермскому краю²⁵.

²³ <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html?statDate=10.01.2019&level=0&fo=5&ssrf=59&t=1634559802732&t=1634559802732>

²⁴ <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html?statDate=&level=0&fo=5&ssrf=59>

²⁵ <https://permstat.gks.ru> Пермский край, I полугодие 2021 год - среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций составляла 43 160,8 рубля.

В соответствии с ч. 1 ст. 78 БК РФ субсидии юридическим лицам предоставляются в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Согласно Уставу общества²⁶, основной целью его деятельности является извлечение прибыли, для достижения которой осуществляет *виды деятельности в т.ч. по созданию и обеспечению функционирования объектов инфраструктуры и иных объектов, предназначенных для обеспечения функционирования особых экономических зон, индустриальных (промышленных) парков, технопарков, технопарков в сфере высоких технологий, промышленных технопарков, кластеров, агропромышленных технопарков, индустриальных (промышленных) парков, кластеров.*

Обращаем внимание, что для правомерного использования субсидий, предоставленных из бюджета в соответствии со ст.78 Бюджетного кодекса, юридическими лицами, получателями данных субсидий, должна формироваться выручка и себестоимость продаж от уставных видов деятельности обществом, отражаемая в бухгалтерской отчетности юридических лиц. При отсутствии данных показателей в бухгалтерской отчетности предоставление субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг недопустимо.

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

7.5.1. В 2022 г. бюджетам муниципальных образований (далее – МО) планируется направить межбюджетные трансферты (далее – МБТ) на общую сумму 69,2 млрд.рублей.

Таблица 8

Объем межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований

млн.рублей

Направление МБТ	2021 г.		2022 г., законопро- ект	Рост (снижение) объема МБТ в законо- проекте на 2021 г. относительно:		2023 г., законопро- ект	2024 г., законопро- ект
	Закон о бюд- жете ПК на 2021 (в ред. от 06.09.2021 г.)	Сводная бюд- жетная роспись по состоянию на 01.10.2021 г.		Закон о бюджете ПК на 2021 (с изменениями от 06.09.2021 г.),%	Сводная бюд- жетная роспись по состоянию на 01.10.2021 г.),%		
Межбюджетные трансферты - всего, из них:	69 516,3	74 430,4	69 198,6	99,5%	93,0%	68 641,8	60 749,3
Дотации, в т.ч.	9 941,7	9 941,7	10 888,8	109,5%	109,5%	10 517,7	12 054,1
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности МР, МО, ГО*	8 850,6	8 850,6	9 782,4	110,5%	110,5%	10 163,8	11 218,0
Иные дотации	1 091,1	1 091,1	1 106,4	101,4%	101,4%	353,9	353,9
Субсидии	18 281,2	20 470,0	16 921,0	92,6%	82,7%	10 336,7	10 975,6
Субвенции**	31 600,7	31 599,9	31 688,1	100,3%	100,3%	32 121,9	32 069,5
Иные межбюджетные трансферты	9 692,7	12 418,8	9 700,7	100,1%	78,1%	15 665,5	5 650,1
<i>Общий объем расходов по бюджету</i>	<i>178 775,4</i>	<i>193 085,5</i>	<i>198 264,6</i>	<i>110,9%</i>	<i>102,7%</i>	<i>201 917,2</i>	<i>184 559,7</i>

²⁶ Утвержден протоколом общего собрания учредителей Акционерного общества «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» от 16.08.2021 г. № 2. Зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 17 по Пермскому краю 23.08.2021.

Направление МБТ	2021 г.		2022 г., законопро- ект	Рост (снижение) объема МБТ в зако- нопроекте на 2021 г. относительно:		2023 г., законопро- ект	2024 г., законопро- ект
	Закон о бюд- жете ПК на 2021 (в ред. от 06.09.2021 г.)	Сводная бюд- жетная роспись по состоянию на 01.10.2021 г.		Закон о бюджете ПК на 2021 (с изменениями от 06.09.2021 г.),%	Сводная бюд- жетная роспись по состоянию на 01.10.2021 г.,%		
Доля МБТ в общей сумме расходов краевого бюджета	38,9%	38,5%	34,9%			34%	33%

* - дотации без учета дополнительных нормативов по НДФЛ;

** - субвенции с учетом федеральных средств.

Как видно из таблицы, общий объем МБТ в 2022 г. останется на уровне объема, предусмотренного Законом о бюджете на 2021 г. (в редакции от 06.09.2021), объем дотаций увеличится на 9,5%, субвенции и иные МБТ останутся на уровне объема, предусмотренного Законом о бюджете на 2021 г., субсидии уменьшатся на 7,4%.

В расходах краевого бюджета доля МБТ снизится на 4% по сравнению с объемом, утвержденным Законом о бюджете и составит 34,9%.

Наибольшие объемы МБТ предлагается направить на образование – 53,9% (23 видов), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 17,8% (10 видов), жилищно-коммунальное хозяйство – 14% (24 вида), национальную экономику – 7,8% (16 видов), социальную политику – 3,6% (19 видов).

Приложениями к законопроекту на 2022 г. между муниципальными образованиями Пермского края распределено 87,7% (60,6 млрд.рублей) от общего объема МБТ. Подлежат к распределению на конкурсной основе (субсидии, перечисленные в Перечне субсидий, распределяемых на конкурсной основе (приложение 13), и иные МБТ) – 11,5% (8,0 млрд.рублей). Не распределенные остатки по субвенции – 0,8% (0,6 млрд.рублей).

В 2021 году в БК РФ были внесены изменения²⁷, направленные на повышение предсказуемости предоставления межбюджетных трансфертов в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации местным бюджетам и на сокращение сроков доведения указанных межбюджетных трансфертов до местных бюджетов. В Законе о бюджетном процессе учтены нормы бюджетного законодательства, связанные с изменением в БК РФ в части межбюджетных трансфертов.

В соответствии с Законом Пермского края от 09.12.2020 № 601-ПК²⁸ поселения, входящие в состав Кунгурского муниципального района, объединены с муниципальным образованием г. Кунгур в Кунгурский муниципальный округ. В результате МБТ на 2022 – 2024 гг. распределены по 45 МО (в 2021 г. 46).

7.5.2. В 2022 году общий объем дотаций местным бюджетам относительно действующего Закона о бюджете на 2021 г. увеличится на 947,1 млн.рублей или 9,5%, в т.ч. в связи с увеличением объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО на 931,8 млн.рублей (объем дотаций приведен без учета до-

²⁷ Федеральный закон от 30.04.2021 N 108-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации", Федеральный закон от 11.06.2021 N 195-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О федеральной территории "Сириус"

Федеральный закон от 01.07.2021 N 246-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации"
²⁸ Закон Пермского края от 09.12.2020 № 601-ПК (ред. от 05.07.2021) "Об объединении всех поселений, входящих в состав Кунгурского муниципального района, с городом Кунгуром" (принят ЗС ПК 26.11.2020)

полнительных нормативов отчислений от НДФЛ²⁹), с предоставлением дотации на стимулирование муниципальных образований к росту доходов на 304,4 млн.рублей (на 2021 г. данное направление средств было приостановлено³⁰). Дотация, предоставляемая в 2021 г. в объеме 300,0 млн. рублей на сбалансированность бюджетов МО в целях дополнительного выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований в связи с изменением показателей прогноза социально-экономического развития края, Законопроектом на 2022-2024 гг. не предусмотрена.

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

критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности МО на 2022-2024 годы установлен в размере 1,25, что не ниже утвержденного критерия на 2022 и 2023 гг. в Законе о бюджете от 07.12.2020 № 582-ПК «О бюджете Пермского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон о бюджете на 2021-2023 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 2022 и на 2023 гг. в Законе о бюджете на 2021-2023 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 - 1,1 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»³¹ - 1,7 раза.

В результате распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО у всех МО отмечается рост дотаций по сравнению с 2021 г., кроме ГО Березники, ГО Губаха и Пермского МР. ГО Березники в 2022 г. исключен из получателей дотации в связи с превышением критерия выравнивания (*в 2021 г. объем дотаций составлял 1 178,1 тыс.рублей – на уровне дотации, утвержденной в Законе о бюджете на 2020-2022 г.*). Объемы дотаций по ГО Губаха и Пермскому МР предусмотрены на уровне объемов, предусмотренных на 2022 г. в Законе о бюджете на 2021 – 2023 гг. На снижение расчетного объема дотаций ГО Губаха и Пермскому МР повлиял рост налогового потенциала, в т.ч. в результате внесения изменений в Закон Пермского края от 13.09.2006 № 11-КЗ³² (далее – Закон № 11-КЗ) в части уточнения налогооблагаемой базы по транспортному налогу (*вместо количества транспортных средств в муниципальном образовании ис-*

²⁹ С учетом дополнительных нормативов от НДФЛ объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО увеличен на 823,0 млн.рублей.

³⁰ Закон Пермского края от 06.10.2020 № 563-ПК «О приостановлении действия приложения 6 к Закону Пермского края от 13.09.2006 № 11-КЗ «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае»

³¹ Постановление Правительства Пермского края от 01.10.2013 № 1305-п «Об утверждении государственной программы Пермского края "Региональная политика и развитие территорий" (с изменениями от 12.05.2021 № 299-п).

³² Закон Пермского края от 13.09.2006 № 11-КЗ (ред. от 06.09.2021) "О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае"

пользован показатель суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет, который учитывает мощность и возраст транспортных средств).

В Пермском МР на снижение дотаций в наибольшей степени повлияло уменьшение коэффициентов транспортной доступности и дорог с твердым покрытием вследствие изменения выбранного количества направлений дорог по Пермскому МР (с 4 до 9). При этом при выборе трех направлений дорог не соблюдено требование Методики расчета средневзвешенного по численности населения расстояния «от населенного пункта, являющегося центром муниципального района» - взяты направления дорог не от центра МО: Кукуштан-Аннинск, Усть-Качка – Одина, Болгары - Юго-Камский- Крылово.

Рост дотаций по Кунгурскому МО произошел на 230 563,5 тыс.рублей (+135,7%) в связи с преобразованием Кунгурского МР и Кунгурского ГО в муниципальный округ и распространением влияния общей численности населения двух МО на коэффициенты, которые при объединении оказались ближе к максимальным значениям данных МО:

Таблица 9

	Кунгурский ГО 2021 г.	Кунгурский МР 2021 г.	Кунгурский МО 2022 г.
Коэффициент транспортной доступности	1,002	1,345	1,269
Коэффициент дорог с твердым покрытием	1,000	2,545	2,604
Коэффициент интегрального риска возникновения чрезвычайных ситуаций	2,999	1,001	2,999
Коэффициент пожарной безопасности	1,023	1,087	1,076
Коэффициент исторической местности	3,000	1,000	3,000

Учитывая изложенное, рекомендуем Правительству Пермского края рассмотреть вопрос внесения изменений в Методику определения объема, порядка и методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов (приложение 2 к Закону № 11-КЗ) в части ограничения значительных колебаний дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

По согласованию с представительными органами двух муниципальных образований (ГО Чусовой и Пермский МР) часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности заменена дополнительными нормативами отчислений в местные бюджеты от НДФЛ (на 2022 г. – 881,7 млн.рублей; на 2023 г. – 935,7 млн.рублей)³³.

В проекте бюджета на 2022 год муниципальным образованиям предусмотрены еще 2 дотации: на сбалансированность местных бюджетов в целях компенсации выпадающих доходов в связи с отменой ЕНВД в объеме 756,8 млн.рублей (далее – дотация на сбалансированность) и на стимулирование муниципальных образований к росту доходов (далее – дотация на стимулирование к росту доходов) в объеме 304,4 млн.рублей ежегодно. Случаи их предоставления соответствуют случаям, определенным в Законе о бюджетном процессе (ст. 20.1). Дота-

³³ В соответствии п. 5 ст. 17 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» решение представительного органа муниципального образования об отказе полностью или частично от получения в очередном финансовом году дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) от налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, которое должно быть принято в срок до 20.10.2021 г., учитывается в очередном финансовом году. Перечень МО, которым предоставляются дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ, может быть уточнен ко второму чтению.

ция на сбалансированность будет предоставлена всем МО исходя из фактически полученного дохода ЕНВД за 2019 год с учетом положительного прироста доходов по патентной системе налогообложения и прогнозного значения инфляции в регионе (104%); расчет произведен в соответствии с утвержденным порядком³⁴.

Общий объем дотации на стимулирование (304,4 млн.рублей) ежегодно предусмотрен на уровне, утвержденном на 2022 и 2023 гг. в Законе о бюджете на 2021 – 2023 гг. По методике, утвержденной приложением 6 к Закону № 11-КЗ, объем дотации на стимулирование должен определяться «в размере не менее 40% от объема прироста налоговых доходов консолидированных бюджетов муниципальных образований, если иное не предусмотрено законом о бюджете Пермского края». Вместе с тем, отмечаем, что в законопроекте иной размер не установлен. Исходя из абсолютных значений величины дотаций на стимулирование, их объем запланирован в размере 30,4% от объема прироста налоговых доходов консолидированных бюджетов МО (прирост налоговых доходов ОМСУ, приведенных в сопоставимые условия, составляет 1 000,1 млн.рублей). Распределение указанной дотации на 2022 г. соответствует порядку распределения и предоставления дотаций³⁵. Дотация предоставлена 44 муниципальным образованиям, кроме ГО Оханский, подушевые налоговые доходы которого снизились.

7.5.3. Общий объем субсидий из бюджета Пермского края местным бюджетам на 2022 год составит 16,9 млрд.рублей, что на 7,4% (1,4 млрд.рублей) меньше объема субсидий, установленного Законом бюджета на 2021 г., и на 17,3% (3,5 млрд.рублей) меньше объема, утвержденного в сводной бюджетной росписи на 01.10.2021. Количество видов субсидий, планируемых к предоставлению в 2022 г. (73 видов) остается на уровне 2021 г.

Законопроектом на 2022 г. предлагаются новые направления субсидий:

- плата концедента по концессионным соглашениям в отношении объектов систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения на территориях МО (135,0 млн.рублей);
- реализация проекта «Культурно-досуговый центр» (97,4 млн.рублей);
- приобретение оборудования для профильных медицинских классов в образовательных организациях (52,5 млн.рублей);
- снижение негативного воздействия на почвы, восстановление нарушенных земель, ликвидация несанкционированных свалок в границах МО (50,0 млн.рублей);
- реализация проекта «Всеобуч по плаванию» (9,6 млн.рублей);
- оборудование передвижных спасательных постов (4,0 млн.рублей).

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

- 34 видов субсидий распределены Законом о бюджете на общую сумму 13 263,0 млн.рублей (78,4% от общего объема субсидий), из них 5 видов предпо-

³⁴ Постановление Правительства Пермского края от 30.09.2020. № 716-п «Об утверждении Порядка распределения и предоставления дотаций на сбалансированность бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Пермского края» (с изменениями от 29.09.2021 № 706-п)

³⁵ 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)

лагают частичное распределение на конкурсной основе. Также 12 видов предусмотрены одной конкретной территории, в т.ч. г Перми – 5 видов на 1,7 млрд.рублей).

- 44 вида - на конкурсной основе (21,6% от общего объема субсидий).

В нарушение ч.4 ст. 139 БК РФ нижеперечисленные субсидии (включенные в раздел «распределяемые законом о бюджете»), приложениями к законопроекту не распределены между муниципальными образованиями:

- развитие городского пространства в объеме 2 944,7 млн.рублей (п.1.10 Перечня);

- разработка и подготовка проектно-сметной документации по строительству и реконструкции (модернизации) очистных сооружений – 150,0 млн.рублей п.1.14 Перечня);

- реализация мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях) – 0,2 млн.рублей (п.1.9 Перечня);

- реализация мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (оказание финансовой поддержки при исполнении расходных обязательств муниципальных образований по строительству жилья, предоставляемого гражданам, проживающим на сельских территориях, по договору найма жилого помещения) – 0,1 млн.рублей (п.1.9 Перечня).

Кроме того, в Перечне субсидий (приложение 12) следует уточнить порядковые номера субсидий, начиная с п. 240 «Снижение негативного воздействия на почвы, восстановление нарушенных земель, ликвидация несанкционированных свалок», с уточнением последующих порядковых номеров субсидий по возрастанию.

7.5.4. Общий объем субвенций из краевого бюджета на исполнение государственных полномочий в 2022 г. составит 31,7 млрд.рублей, что на 0,3% больше объема субвенций, установленного Законом бюджета на 2021 г. В 2022 г. планируется предоставить 28 видов субвенций (в 2021 г. в Законе о бюджете предусмотрено 25 видов субвенций). Все субвенции в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 140 БК РФ распределены местным бюджетам приложениями к Законопроекту. Нераспределенные остатки между муниципальными образованиями субвенций предусмотрены в размере от 0,9% до 5%, что не превышает общий объем соответствующей субвенции (т.е. в пределах ограничений ч. 5 ст. 140 БК РФ).

По субвенции на осуществление полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета Пермского края произошло сокращение с 66,6 млн.рублей до 50,2 млн.рублей (на 16,4 млн.рублей или на 24,7%) в связи с сокращением количества муниципальных районов и, соответственно, поселений: в 2022 году остался один муниципальный район – Пермский. Объем субвенции Пермскому району увеличился (на 13,7%). Критерий выравнивания финансовых возможностей поселений предлагается установить законом в размере 0,445 ежегодно (рост к 2021 г. на 3,2%), тем самым соблюдено требование ч. 2 ст. 137 БК РФ.

Наибольшее увеличение объемов субвенций в 2022 г. произошло по единой субвенции (на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования) (увеличение на 1,3% или 371,3 млн.рублей), увеличились обязатель-

ства по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам и обучающимся общеобразовательных организаций из многодетных малоимущих и малоимущих семей, фонд оплаты труда на 4%.

7.5.5. Иные МБТ бюджетам МО на 2022 г. предусматриваются в объеме 9,7 млрд.рублей, что остается на уровне 2021 г. В 2022 г. планируется предоставление 26 видов иных МБТ местным бюджетам (в 2021 г. в Законе о бюджете предусмотрено 29 видов). Доля иных МБТ составляет 10,5% от общего объема МБТ местным бюджетам из бюджета Пермского края (за исключением субвенций, федеральных средств (в т.ч. средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства), средств, направленных на ликвидацию чрезвычайных ситуаций и в целях поощрения муниципальных образований), что не превышает 15%-ное ограничение, установленное статьей 139.1 БК РФ.

Наибольшее увеличение объема иных МБТ в 2022 году произошло по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда (средства Фонд содействия реформированию ЖКХ) в 2 раза или 1 896,3 млн.рублей.

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

Иные МБТ распределены бюджетам муниципальных образований Законом на общую сумму 8 665,7 млн.рублей (или 89,3%) от общего объема иных МБТ.

7.6. Реализация национальных проектов

В соответствии с законопроектом на реализацию национальных проектов планируется направить в 2022 году 16 824 733,3 тыс. рублей, в 2023 году – 21 766 920,8 тыс. рублей, в 2024 году – 11 530 768,5 тыс. рублей.

Согласно распоряжению губернатора Пермского края от 28.02.2019 № 23-р (ред. от 09.09.2021) «О реализации региональных проектов» в Пермском крае реализуется 44 региональных проекта в рамках 12 национальных проектов, в т.ч. проект «Развитие научной и научно-производственной кооперации» «Наука и университеты», реализуемого в особом порядке³⁶, по которому в системе «Электронный бюджет» отсутствуют паспорт и соглашение о реализации. Количество региональных проектов, планируемых к реализации в 2022 году, по отношению к 2021 году не изменилось.

Наибольший объем финансирования предусмотрен на реализацию тех же национальных проектов, что и в 2021 году: «Жилье и городская среда» - 31,3% от общего объема средств (5 272 490,1 тыс. рублей), «Демография» - 30,6% (5 142 610,0 тыс. рублей) и «Безопасные и качественные дороги» - 13,7% (2 312 849,4 тыс. рублей). Наименьший объем средств запланирован на реализацию нацпроектов «Экология» - 0,5% (77 290,2 тыс. рублей), «Производительность

³⁶Постановление 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»)

труда и поддержка занятости» - 0,1% (24 035,0 тыс. рублей) и «Международная кооперация и экспорт» - менее 0,1% (2 841,1 тыс. рублей).

Объем средств, запланированных в бюджете на реализацию национальных проектов в 2022 году, соответствует заключенным соглашениям о предоставлении межбюджетных трансфертов либо объему средств, предусмотренному бюджету Пермского края проектом закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»³⁷. По отношению к уточненному плану 2021 года в законопроекте на 2022 г. на реализацию нацпроектов в целом запланировано меньше на 352 086,3 тыс. руб. или на 2,0%. Снижение объема финансирования запланировано по 6 из 11 проектов.

Таблица 10
тыс. рублей

№	Наименование национальных проектов	Уточненный план 2021г. (по сост. на 01.10.2021)	Законопроект			2022/2021 (уточненный план)	
			2022	2023	2024	тыс. рублей	%
	Всего	17 176 819,6	16 824 733,3	21 766 920,8	11 530 768,5	-352 086,3	98,0
1.	Демография	4 492 492,3	5 142 610,0	5 652 463,5	4 859 260,4	650 117,7	114,5
2.	Здравоохранение	1 206 641,3	1 221 175,9	801 338,1	801 853,8	14 534,6	101,2
3.	Образование	2 263 168,4	1 774 944,2	283 041,3	900 481,0	-488 224,2	78,4
4.	Жилье и городская среда	5 708 876,9	5 272 490,1	11 637 631,7	1 450 389,8	-436 386,8	92,4
5.	Экология	166 662,5	77 290,2	101 940,7	0,0	-89 372,3	46,4
6.	Безопасные и качественные дороги	2 454 709,5	2 312 849,4	2 862 694,1	2 991 317,9	-141 860,1	94,2
7.	Производительность труда и поддержка занятости	25 719,4	24 035,0	24 017,9	0,0	-1 684,4	93,5
8.	Цифровая экономика	262 012,1	507 609,6	18 283,3	0,0	245 597,5	193,7
9.	Культура	138 895,8	250 658,3	103 386,9	197 078,6	111 762,5	180,5
10.	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	457 641,4	238 229,5	278 358,7	324 009,0	-219 411,9	52,1
11.	Международная кооперация и экспорт	0,0	2 841,1	3 764,6	6 378,0	2 841,1	0,0

Наиболее существенное снижение финансирования планируется по региональным проектам «Современная школа» нацпроекта «Образование» (на 382 409,4 тыс. рублей или 21,4%), «Жилье» нацпроекта «Жилье и городская среда» (на 291 844,4 тыс. рублей или 62,3%), «Региональная и местная дорожная сеть» нацпроекта «Безопасные и качественные дороги» (на 257 741,9 тыс. рублей или 11,0%), «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» нацпроекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (на 242 015,3 тыс. рублей или 61,0%).

Наибольшее увеличение финансирования запланировано по региональным проектам «Финансовая поддержка семей при рождении детей» нацпроекта «Де-

³⁷<https://sozd.duma.gov.ru/bill/1258295-7>

мография» (на 691 899,4 тыс. рублей или 15,9%), «Информационная инфраструктура» нацпроекта «Цифровая экономика» (на 245 597,5 тыс. рублей или 97,3%).

Из 44 региональных проектов законопроектом на 2022 год предусмотрено финансирование 31 проекта (в 2021 году 28 региональных проектов). Дополнительно по сравнению с 2021 г. предусмотрено финансирование проектов «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» нацпроекта «Безопасные и качественные дороги» (220 000,0 тыс. рублей), «Сохранение уникальных водных объектов» нацпроекта «Экология» (3 000,0 тыс. рублей), «Экспорт продукции агропромышленного комплекса» нацпроекта «Международная кооперация и экспорт» (2 841,1 тыс. рублей).

Отмечаем, что относительно паспортов региональных проектов в законопроекте на 2022 г. предусмотрено на 1 269 221,8 тыс. рублей больше. Наибольшее расхождение отмечается по проектам «Современная школа» нацпроекта «Образование» (в законе - 1 403 088,1 тыс. рублей, в паспорте - 366 274,07 тыс. рублей) и «Финансовая поддержка семей при рождении детей» нацпроекта «Демография» (в законопроекте – 5 049 881,7 тыс. рублей, в паспорте – 4 263 605,4 тыс. рублей). В паспортах региональных проектов, размещенных в системе «Электронный бюджет» по состоянию на 05.10.2021, не предусмотрено финансирование на 2022 г. региональных проектов «Экспорт продукции агропромышленного комплекса» нацпроекта «Международная кооперация и экспорт» и «Молодые профессионалы» нацпроекта «Образование»).

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

8.1. Отсутствуют нормативные правовые акты Пермского края, устанавливающие расходные обязательства

На проведение мероприятий по привлечению и закреплению медицинских кадров ежегодно предусмотрено по 120 000,0 тыс. руб., а именно:

- компенсация аренды жилья средним медицинским работникам, работающим в ГУЗ, расположенных в г. Пермь (2022 -12 000,0 тыс. руб., 2023 – 24 000,00 тыс. руб., 2024 – 36 000,00 тыс. руб.);

- единовременные выплаты в сумме 2 000,0 тыс. руб. медицинским работникам, трудоустроенным по востребованным специальностям в ГУЗ, расположенных в населенных пунктах Пермского края, с населением менее 50 тыс. человек при обеспеченности врачами менее 20 врачей на 10 тыс. населения и менее 60 средних медицинских работников на 10 тыс. населения (на 2022 год – 98 000,0 тыс. руб., на 2023 - 84 000,0 тыс. руб., на 2024 – 74 000,0 тыс. руб.);

- единовременные выплаты в сумме 1 000,0 тыс. руб. медицинским работникам, трудоустроенным по востребованным специальностям в ГУЗ, расположенных в населенных пунктах Пермского края, с населением более 50 тыс. человек при обеспеченности врачами менее 20 врачей на 10 тыс. населения и менее 60 средних медицинских работников на 10 тыс. населения (на 2022 год – 10 000,0 тыс. руб., на 2023 - 12 000,0 тыс. руб., на 2024 – 10 000,0 тыс. руб.).

Согласно постановлению Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края» постановление Правительства Пермского края, утверждающее государственную программу, является норматив-

ным правовым актом, устанавливающим расходное обязательство Пермского края, за исключением расходов на социальное обеспечение населения, исполнение публичных нормативных обязательств, публичных обязательств, связанных с предоставлением пенсий, пособий, компенсаций, премий, стипендий и других выплат, осуществление мер социальной поддержки населения, строительство (реконструкцию) объектов капитального строительства общественной инфраструктуры и автодорожного строительства, включаемых в состав государственной программы на основании нормативных правовых актов Пермского края.

Таким образом, по данным расходам государственная программа не является нормативным правовым актом, устанавливающим расходное обязательство. Иных нормативных правовых актов не принято.

8.2. Нарушения Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края

8.2.1. При проверке формирования объема расходов на обеспечение деятельности ГКУ «УКС Пермского края» было установлено, что при расчете расходов на его обеспечение включены отдельной строкой расходы на вывоз ТКО на 2022 год в сумме 99,6 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 103,6 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 107,7 тыс.рублей, что является нарушением п. 2.4. Методики³⁸ планирования бюджетных ассигнований Пермского края, согласно которой расходы на вывоз ТКО должны быть включены в объем материальных затрат.

Примечание: Согласно п. 2.4. Методики, отдельной строкой в расходы на обеспечение выполнения функций казенных учреждений включаются: расходы на выплаты персоналу казенных учреждений, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и иные выплаты персоналу казенных учреждений; расходы на оплату тепловой и электрической энергии; материальные расходы в соответствии с расчетным показателем и расходы на уплату налогов и сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

В связи с чем необходимо уменьшить объем расходов на обеспечение деятельности ГКУ «УКС Пермского края» на 2022 год на 99,6 тыс.рублей, на 2023 год - на 103,6 тыс.рублей, на 2024 год - на 107,7 тыс.рублей.

8.2.2. Законопроектом предлагается предусмотреть Министерству жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края расходы на выполнение работ по разработке единых стандартов благоустройства Пермского края на 2022 год в сумме 10 000,0 тыс.рублей.

Расчёт стоимости мероприятия рассчитан на основании анализа закупок по аналогичным видам работ на основании информации, размещенной в Единой информационной системе,

Согласно п. 3.13.1. Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края, утвержденной Министерством финансов Пермского края от 15.09.2015 № СЭД-39-01-22-208 (с учётом изменений от 30.09.2021), указанные расходы определяются исходя из одного или нескольких принципов:

- за базовые затраты принимаются сложившиеся плановые затраты в базисном периоде или фактические затраты за отчетный финансовый год с учетом прогнозируемых изменений;

³⁸ Утверждена приказом Министерства финансов Пермского края от 15.09.2015 № СЭД-39-01-22-208 (с учётом изм. от 30.09.2021).

- обоснование и расчеты осуществляются на основе сметы мероприятий исходя из стоимости единицы выполнения работ с учетом объемов выполняемых работ;

- отдельно определяются расходы на оплату труда с начислениями, оплату тепловой и электрической энергии, уплату налогов, сборов, материальные расходы и увеличение стоимости основных средств, нематериальных активов.

Таким образом, расходы на выполнение работ по разработке единых стандартов благоустройства Пермского края были рассчитаны в нарушение п. 3.13.1. Методики.

8.2.3. В рамках государственной программы Пермского края «Социальная поддержка жителей Пермского края» предусмотрены расходы на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений: на 2022 год в размере 430 808,7 тыс.рублей, на 2023 год – 423 661,5 тыс.рублей, на 2024 год – 426 445,7 тыс.рублей.

Согласно представленным расчетам, объем расходов на формирование специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, от общего объема потребности в средствах для предоставления жилых помещений указанной категории граждан на 2022 год составил – 8,03% (от 8 122 531,0 тыс.рублей), на 2023 год – 7,94% (от 8 344 603,0 тыс.рублей), на 2024 год – 7,87% (от 8 409 958,0 тыс.рублей).

В то же время, согласно п. 3.19.7. Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края, утвержденной приказом Министерства финансов Пермского края от 15.09.2015 № СЭД-39-01-22-208 (с учетом изм. от 30.09.2021), объем расходов на формирование специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот устанавливается в размере **не менее 9%** от общего объема потребности в средствах для предоставления жилых помещений указанной категории граждан.

Таким образом, объем средств на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот был определен в нарушении п. 3.19.7. Методики.

8.2.4. Расчет фонда заработной платы подведомственных учреждений (ГКУ ПУ «Финансово-хозяйственное управление», ГКУ ПК «Центр бухгалтерского учета») не соответствует пп.2.4, 3.18.3. Методики планирования бюджетных ассигнований, утвержденной приказом Министерства финансов Пермского края от 15.09.2015 № СЭД-39-01-22-208 (ред. от 30.10.2020).

8.2.5. В нарушение п. 3.4.4.1. Методики планирования³⁹ расходы на обеспечение выполнения функций государственных казенных учреждений «Гражданская защита» и «Управление государственной противопожарной службы Перм-

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

ского края» определены не в соответствии с пунктом 2.4. Методики планирования:

- объем бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности ГКУ «Гражданская защита» в части материальных расходов рассчитан без учета планируемых изменений в штатную численность работников учреждения (Распоряжение Правительство Пермского края от 14.10.2021 № 298-п о изменении штатных единиц, Приказ Минтербез ПК от 16.09.2021 № 10-04-01-164 о согласовании штатного расписания);

- расходы на оплату тепловой энергии ГКУ «УГПС Пермского края» и ГКУ «Гражданская защита» определены без учета затрат на приобретение дров для отопления, которые в свою очередь включены в состав материальных расходов, рассчитанных исходя из расчетных показателей на штатную численность работников.

8.2.6. Объемы расходов на обеспечение деятельности государственных казенных учреждений «Дирекция дорожных концессий», «Государственное юридическое бюро Пермского края» определены в нарушение пункта 2.4. Методики планирования - не в соответствии с утвержденной формулой расчета, что привело к завышению расходов краевого бюджета на содержание указанных учреждений на суммы 2 400,59 тыс. рублей (в 2022г.) и 44,37 тыс. рублей (ежегодно в 2023-2024 гг.) соответственно.

8.2.7. Расходы на содержание территориальных органов Минсоцразвития ПК определены не в соответствии с п. 3.1.8. Методики планирования, - затраты на уплату арендной платы рассчитаны по формуле, которая не применима для данных органов. Данные расходы должны быть включены в состав материальных расходов, рассчитанных исходя из расчетного показателя на содержание 1 штатной единицы, вместе с тем утвержденный расчетный показатель для территориальных органов Минсоцразвития ПК определен без учета расходов на аренду.

8.2.8. Согласно пункту 3.1.12 Методики планирования (абзац 2) расходы бюджета на выполнение переданных полномочий Российской Федерации формируются в соответствии с законодательством Пермского края и пунктами 3.1.7. и 3.1.8. Методики в пределах средств, выделяемых из федерального бюджета.

В соответствии с пунктом 3.1.8. в расходах на содержание государственных органов Пермского края ежегодно предусматриваются средства на диспансеризацию государственных гражданских служащих. Расходы на диспансеризацию в исполнительных органах государственной власти Пермского края централизуются в Администрации губернатора Пермского края. Объем расходов на обеспечение диспансеризации государственных гражданских служащих Пермского края фактически предусматривается сверх предельных значений, предусмотренных на выполнение переданных полномочий.

В связи с чем в последующем необходимо уточнить п. 3.1.12. Методики планирования. Предлагаем положения методики о расходах на диспансеризацию предусмотреть отдельным пунктом.

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

8.3.1. Проектом закона Министерству сельского хозяйства и продовольствия Пермского края в рамках мероприятий «Оказание информационных, консультативных, методических услуг и организация предоставления мер государственной поддержки субъектам агропромышленного комплекса Пермского края» и «Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» предусмотрены расходы на обеспечение выполнения функций ГКУ «Центр развития агробизнеса»:

По результатам проведенной экспертизы отмечаем, что данное учреждение не создано (отсутствует нормативный правовой акт о создании учреждения), еще не определены функции и полномочия учреждения, не определена штатная численность учреждения. Соответственно выделение средств на его содержание не обосновано и осуществлено в нарушение п.2.4. Методики планирования бюджетных ассигнований.

Кроме того, расходы на содержание сотрудников ГКУ «Центр развития агробизнеса» (по КВР 100) предусмотрены в рамках 2-х целевых статей (на 2022 г. по КЦСР 08 1 09 00110 в сумме 21 611,3 тыс.рублей и КЦСР 08 1 15 54800 - 3 157,9 тыс. рублей). В целях недопущения нецелевого использования бюджетных средств в процессе их использования, обращаем внимание на необходимость документального определения направления расходов (в том числе по оплате труда) по каждой из целевых статей.

8.3.2. По мероприятию «Организация транспортного обслуживания населения железнодорожным, воздушным и водным транспортом» ГП ПК «Развитие транспортной системы» (КЦСР 10201Т050 КВР 800), в том числе предусмотрено предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) на возмещение недополученных доходов, связанных с перевозкой пассажиров железнодорожным транспортом пригородного сообщения в части выпадающих доходов по реализации проекта пассажирских перевозок Пермь – Закамск э/поездом «Ласточка» на 2023 год на сумму 101 581,4 тыс.рублей, на 2024 год на сумму 112 376,4 тыс.рублей.

Методикой планирования формула расчета определения объема субсидии на возмещение недополученных доходов при осуществлении перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования не вследствие регулирования тарифов не предусмотрена.

8.3.3. По ГП «Общество и власть» в рамках реализации подпрограммы «Сотрудничество социально ориентированных некоммерческих организаций и власти в решении социально значимых задач» запланировано предоставление субсидии на осуществление уставной деятельности в сфере защиты прав ребенка, укрепление авторитета роли семьи, упрочение социального статуса детства в обществе в 2022-2024 гг. в размере 220,0 тыс. рублей ежегодно. В Методике планирования не предусмотрен порядок расчета данного объема субсидии. Согласно п. 2.13. Методики планирования расходы, порядок расчета которых не предусмотрен в Методике, включаются в проект закона о бюджете Пермского края на основании нормативных правовых актов, договоров, соглашений, которые отсутствуют в отношении обозначенных расходов.

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

8.4.1. Законопроектом предлагается предусмотреть Министерству жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края расходы на обеспечение деятельности НО «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Пермского края» на 2022-2024 г. в сумме 192 975,4 тыс.рублей ежегодно, что больше объёма первоначальных расходов на 2021 год (171 875,3 тыс.рублей), - на 21 100,1 тыс.рублей.

Объём расходов определен исходя из фонда оплаты труда, сформированного на 147 штатных единиц (на уровне 2021 года), при этом, фонд оплаты труда на 2022-2024 гг. возрос на 21 649,0 тыс.рублей, а средняя заработная плата увеличилась на 12 272,67 рублей, то есть, в целом рост заработной платы составил 33,1%.

Средняя заработная плата сотрудников НО «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Пермского края» была рассчитана в нарушение Порядка определения объема субсидий на обеспечение деятельности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Пермском крае», утвержденного постановлением Правительства Пермского края от 08.05.2014 № 327-п.

Так, согласно п. 2.1. данного Порядка, средняя заработная плата рассчитывается исходя из фактических расходов на оплату труда работников за отчетный финансовый год, но не выше фактических расходов на оплату труда работников за 2019 год, и численности сотрудников согласно утвержденному штатному расписанию, *с учётом индексации фонда оплаты труда в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований Пермского края, утвержденной приказом Министерства финансов Пермского края.*

Согласно предоставленному расчёту, средняя заработная плата в размере 49 353,39 рублей рассчитана исходя из фактических расходов на оплату труда работников за 2019 год в размере 62 892,9 тыс.рублей и численности сотрудников в количестве 147 чел., с учётом индексации в размере 1,04, а также коэффициентом в размере 1,33098092 ($62\,892,9 / (147 * 12) * 1,04 * 1,33098092$),

Согласно расчётам КСП Пермского края, средняя заработная плата должна составить 37 079,71 рублей ($62\,892,9 / (147 * 12) * 1,04$, исходя из чего фонд оплаты труда с учётом начислений составит 85 162,0 тыс.рублей ($37\,079,71 * 147 * 12 * 1,302$), что на 28 187,0 тыс.рублей меньше расходов, учтенных при расчёте объёма средств на обеспечение деятельности НО «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Пермского края» на 2022-2024 гг.

Таким образом, при расчете средней заработной платы был применен коэффициент в размере 1,33098092, который не предусмотрен в утвержденном порядке, что привело к завышению фонда оплаты труда на 28 187,0 тыс.рублей, ежегодно.

8.4.2. Законопроектом предлагается предусмотреть Министерству строительства Пермского края расходы на обеспечение деятельности унитарной некоммерческой организации – фонда «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства»: на 2022 год в размере 36 171,7 тыс.рублей, на 2023 год – 33 817,3 тыс.рублей, на 2024 год – 33 117,3 тыс.рублей:

Объём расходов определен исходя из фонда оплаты труда, сформированного на 28 штатных единицы, что на 4 человека больше, чем в 2021 году, при этом,

фонд оплаты труда на 2022-2024 гг. возрос на 6 411,9 тыс.рублей, то есть, в целом рост заработной платы составил 30,6%, а средняя заработная плата увеличилась на 6 682,74 рублей или на 12,0%.

Отмечаем следующее.

Объем фонда оплаты труда рассчитан исходя из численности сотрудников в количестве 28 человек, при этом, согласно постановлению Правительства Пермского края от 16.10.2020 № 769-п, предельная численность Фонда с 2021 года установлена в количестве 24 штатных единицы.

Таким образом, расходы на обеспечение деятельности унитарной некоммерческой организации – фонда «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства» были завышены.

8.4.3. В рамках основных мероприятий: «Предоставление государственных услуг в сфере искусства и культуры» и «Организация и проведение мероприятий в сфере искусства и культуры» в государственных заданиях для краевых учреждений культуры (представлены проекты) имеют место случаи несоответствия номера реестровой записи Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных услуг⁴⁰ (краевые театры, ГКБУК ПДНТ «Губерния»), - *в нарушение п. 2.1 Порядка формирования, утверждения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения*⁴¹.

8.4.4. В рамках основного мероприятия «Продвижение туристских ресурсов и повышение доступности туристских продуктов региона» предусмотрены:

- субсидии на иные цели на 2022 г. в сумме 5 000,0 тыс. рублей (Вед. 860, РзПр 0412, ЦСР 077022Ц800, ВР 600) на развитие и укрепление материально-технической базы ГБУ «Центр развития туризма». Согласно Пояснительной записке, указанные расходы предусмотрены на ремонт здания туристско-информационного центра на Эспланаде в г. Перми.

На момент проведения финансовой экспертизы указанное здание не находится в краевой собственности и, соответственно, не закреплено за учреждением на праве оперативного управления, расходы предлагаются при отсутствии экономического обоснования.

8.4.5. Некорректно произведен расчет межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальным районам (муниципальным городским округам) Пермского края на выполнение государственных полномочий по организации оздоровления и отдыха детей (ЦСР 031042С140 ВР 500). Показатель численности детей в возрасте от 7 до 17 лет включительно на начало отчетного финансового года по данным органа статистики использован в значении «347 814 чел.», следует «347 943 чел.», т.е. больше на 129 чел. В результате общий объем субвенций пе-

⁴⁰ Общероссийский базовый (отраслевых) перечень (классификатор) государственных и муниципальных услуг (внесение изменений от 16.07.2021).

⁴¹ Постановление Правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1071-п (ред. от 12.12.2017) «Об утверждении Порядка формирования, утверждения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения, Порядка проведения мониторинга исполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и внесения изменений в государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) и объем его финансового обеспечения, Порядка определения объема и условий предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели».

редаваемых бюджетам территорий занижен на 213,4 тыс. руб. Необходимо уточнить показатели по ГО г. Кизел, ГО г. Соликамск, ЗАТО Звездный.

8.4.6. Мера социальной поддержки в виде полного освобождения от оплаты коммунальной услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами (далее – ТКО) с 1 января 2020 года предоставляется всем членам малоимущей многодетной семьи в соответствии с Постановлением Правительства ПК от 06.07.2007 № 130-п «О предоставлении мер социальной поддержки малоимущим семьям, имеющим детей, и беременным женщинам». Порядок компенсации выпадающих доходов организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в области обращения с ТКО, от оказания коммунальной услуги по обращению с ТКО многодетным малоимущим семьям утвержден Постановлением Правительства ПК от 06.02.2020 № 60-п.

При расчете 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 03 1 01 2С450 ВР 800) использовались:

- нормативы накопления твердых коммунальных отходов на территории Пермского края, утвержденные приказом Региональной службы по тарифам Пермского края от 20.07.2018 № СЭД–46-04-02-97, который на момент проведения экспертизы проекта закона о бюджете признан утратившим силу, действующий приказ от 27.07.2021 № 24-04-46-74;

- предельный единый тариф регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами Пермского краевого государственного унитарного предприятия «Теплоэнерго», утвержденный Постановлением Министерства тарифного регулирования и энергетики Пермского края от 20.12.2019 № 72-о, который признан утратившим силу, действующее Постановление от 24.07.2021 № 10-о.

В результате общий объем средств краевого бюджета, предусмотренных на выполнение расходного обязательства, занижен на 16 319,6 тыс. руб.

8.4.7. Установленный п. 3.19.5.2. Методики планирования бюджетных ассигнований порядок расчета общего объема средств краевого бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на обеспечение жильем молодых семей не предусматривает увеличение средней стоимости одного квадратного метра общей площади жилья в целом по Пермском краю на среднегодовой индекс потребительских цен, определенный сценарными условиями для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края, утвержденными губернатором Пермского края, что *не соответствует* положениям п. 3.4. порядка реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (утв. Постановлением Правительства Пермского края от 01.04.2014 № 215-п «О реализации мероприятий подпрограммы 1 «Социальная поддержка семей с детьми. Профилактика социального сиротства и защита прав детей-сирот» государственной программы «Социальная поддержка жителей Пермского края», утвержденной Постановлением Правительства Пермского края от 3 октября 2013 г. № 1321-п»).

8.4.8. Проектом закона в рамках основного мероприятия «Обеспечение функционирования особо охраняемых природных территорий регионального значения» подпрограммы «Охрана окружающей среды и животного мира» Минприроды ПК предусмотрены расходы на реализацию мероприятия «Ведение кадастра и мониторинга особо охраняемых природных территорий, установление (уточнение) границ ООПТ и их охранных зон, природоохранное обустройство» в общей сумме 12 532,5 тыс. рублей.

По данным проверки представленных ценовых предложений объем расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на природоохранное обустройство особо охраняемых природных территорий регионального значения в законопроекте завышен 2023-2024 гг. на 3,5 тыс. рублей ежегодно и составляет по 679,0 тыс. рублей ежегодно.

8.4.9. На «Образование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организация их деятельности» предусмотрены расходы на 2022 г. в сумме 129 130,4 тыс. рублей, на 2023 и 2024 гг. в сумме 132 702,3 тыс. рублей ежегодно.

Применённая методика расчета объема субвенций - не соответствует Методике, утвержденной Законом Пермского края от 19.12.2006 № 44-КЗ (ред. от 10.09.2020) «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов, городских округов и муниципальных округов государственными полномочиями по образованию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации их деятельности» в части перерасчета должностного оклада одной ставки главного специалиста по должностному окладу «консультанта» в случаях, когда расчетная численность специалистов превышает 4 штатных единицы.

Сумму расходов по Рз, ПР 10 06 ЦСР 03 1 02 2С050 на 2022 г. необходимо уменьшить на 4 910,1 тыс. рублей, на 2023 и 2024 гг. – на 5 055,9 тыс. рублей ежегодно.

8.4.10. Законопроектом в рамках государственной программы Пермского края «Пермский край – территория культуры» предусмотрены по Министерству строительства Пермского края расходы на развитие и укрепление материально-технической базы государственных учреждений, в том числе:

- по сохранению объекта культурного наследия регионального значения «Театр драматический» по адресу: Пермский край, ул. Ленина, д.53» - 86 488,4 тыс.рублей;

- по сохранению объекта культурного наследия регионального значения «Библиотека областная им. А.М. Горького» по адресу: Пермский край, г. Пермь, ул. Ленина, д.70» - 27 343,7 тыс.рублей.

В то же время, исходя из представленных расчетов и документов (заключенных государственных контрактов), планируемый объем необходимых средств на 2022 год завышен: по сохранению объекта культурного наследия регионального значения «Театр драматический» - на 9 479,6 тыс.рублей; по сохранению объекта культурного наследия регионального значения «Библиотека областная им. А.М. Горького» - на 914,9 тыс.рублей.

8.4.11. В рамках основного мероприятия «Развитие инфраструктуры в сфере культуры Пермского края на реализацию проекта «Культурно-досуговый центр»

на 2022 год предусмотрены средства в сумме 97 401,9 тыс. рублей (Вед. 825, РзПр 0801, ЦСР 041072К240, ВР 500).

Согласно данным пояснительной записки к Законопроекту, расходы предусмотрены на возведение трех домов культуры в муниципальных образованиях Пермского края на 50, 100 и 200 мест на конкурсной основе, - на момент проведения финансовой экспертизы не представлен Порядок определения объема и условия предоставления субсидии (либо его проект), расчетные сметные проекты отсутствуют, наличие софинансирования не определено, - таким образом, расходы в указанной сумме необоснованны.

8.4.12. Установлено завышение объема финансового обеспечения выполнения государственного задания ГБУ Пермского края «Многофункциональный миграционный центр» в 2023 году на 281,72 тыс. рублей, в 2024 году на 146,78 тыс. рублей в результате расчета коэффициента платной деятельности не в соответствии с п. 3.15 Порядка формирования, утверждения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения⁴² (КЦСР 0610500110, КВР 600).

8.4.13. Фонд оплаты труда государственных учреждений, подведомственных Минтрансу ПК, сформирован в соответствии с Положением 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, утвержденного постановлением Правительства Пермского края от 27.07.2009 № 487-п, в соответствии с п. 2.1.3. которого районный коэффициент (15 %) входит в состав компенсационных выплат, при этом согласно п. 4.4. указанного Порядка компенсационные выплаты определяются от величины тарифной ставки, оклада (должностного оклада), что не соответствует действующему законодательству, согласно которому районные коэффициенты начисляются на заработную плату в целом, а не на отдельные ее составляющие.

8.4.14. На субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям в рамках реализации мероприятия «Поведение конкурса инновационных проектов в целях разработки инновационных технических решений Пермского края с последующим их внедрением» предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 30 000,0 тыс. рублей (по 10 000,0 ежегодно) (ЦСР 07 1 01 2Ц970 КВР 800).

Согласно пояснительной записке к законопроекту в рамках конкурса предполагается поддержка инновационных проектов стартапов (малых инновационных предприятий – юридических лиц) грантами в размере 2 млн. рублей (по 10 грантов ежегодно, при софинансировании ОАО «РЖД» - 50%). Вместе с тем отмечаем, что планируемый размер гранта не установлен в нормативных правовых актах, и не содержит документального обоснования его размера.

8.4.15. По ГП «Общество и власть» в рамках реализации подпрограммы «Сотрудничество социально ориентированных некоммерческих организаций и власти в решении социально значимых задач» запланировано предоставление субсидии на осуществление уставной деятельности в целях создания условий для всестороннего развития и реализации потенциала молодежи, расчет объема суб-

⁴² Утвержден постановлением Правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1071-п

сидии включает в себя расходы, не предусмотренные в порядке предоставления субсидии⁴³ (расходы на фото и видеосопровождения, изготовлению фото и видеоматериалов, продуктов питания и по организации экскурсионной программы), в размере 185,0 тыс. рублей на 2022 год.

8.5. Иные замечания

8.5.1. На предоставление гранта в форме субсидии для реализации производства кино- и анимационных фильмов незарегистрированному в установленном законом порядке лицу - АНО «Центр развития кинопроизводства» в общей сумме 36 207,5 тыс. рублей, на 2022 г. - 21 402,5 тыс. рублей, на 2023-2024 гг. – ежегодно по 7 402,5 тыс. рублей (Вед. 825, РзПр 0801, ЦСР 041042К230, ВР 600).

Согласно данным ФЭО и Пояснительной записки к Законопроекту, расходы предусмотрены в 2022 г. на производство проектов (68,3% в сумме 14 610,0 тыс. рублей), на оплату труда (20,1% в сумме 5 000,0 тыс. рублей), транспортные и командировочные расходы (2,8% в сумме 615,2 тыс. рублей) и др. В период 2023-2024 гг. расходы на производство проектов не предусматриваются, при этом, расходы на оплату труда составляют 94,6% (7 003,9 тыс. рублей).

КСП Пермского края отмечает, что производство фильмов относится к основным видам деятельности ГКБУК «Пермская синематека»⁴⁴. На момент проведения настоящей экспертизы, *Правительством Пермского края*, в соответствии с требованиями п. 12 ч. 1 ст. 12 Закона об управлении и распоряжении собственностью Пермского края⁴⁵, *не принято решение об участии Пермского края в выше-названной автономной некоммерческой организации*, Минкультуры Пермского края не наделено полномочиями по осуществлению функций учредителя.

8.5.2. Предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края в размере 87 162,0 тыс. руб. на лекарственное обеспечение пациентов с хроническими болезнями почек не соответствует ст. 31 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, согласно которой недопустимо установление расходных обязательств, подлежащих исполнению одновременно за счет средств двух и более бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с Программой государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи на 2021 и плановый период 2022 и 2023 г., утвержденной Постановлением Правительства РФ от 28.12.2020 № 2299, а также Проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи на 2022 и плановый период 2023 и 2024, оказание медицинской помощи при хронической почечной недостаточности входит в Базовую программу обязательного медицинского страхования.

8.5.3. В проекте закона по ГП «Развитие информационного общества» расходы в сумме 26 294,7 тыс. рублей (25 380,5 тыс. рублей в 2022 году, 914,2 тыс. рублей в 2023 году) предусмотрены по основному мероприятию «Региональный

⁴³ Утвержден Постановлением Правительства Пермского края от 31.01.2019 № 40-п

⁴⁴ Устав утвержден приказом Министерства культуры Пермского края от 29.12.2018 № СЭД-27-01-09-353, согласован приказом Министерства по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края от 29.12.2018 № СЭД-31-02-2-2-1780 (п. 2.3. Устава).

⁴⁵ Закон Пермского края от 14.12.2007 № 150-ПК «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Пермского края».

проект «Информационная инфраструктура» подпрограммы «Развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры», а в ГП «Развитие информационного общества» – по иному основному мероприятию: 1.1 «Развитие отрасли информационных технологий и связи и формирование общедоступной информационно-коммуникационной среды в крае».

8.5.4. При расчете размера страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2024 год применен коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг, утвержденный федеральным законом от 08.12.2020 № 391-ФЗ Федеральный закон от 08.12.2020 № 391-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Уточнение бюджетных ассигнований по данному направлению планируется произвести во втором чтении, после принятия федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», утверждающего новое значение коэффициента на 2024 г.

8.5.5. В проекте бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов средства на обеспечение деятельности Законодательного Собрания Пермского края запланированы с учетом индексации размеров окладов денежного содержания лиц, замещающих государственные должности Пермского края, государственных служащих Пермского края с 01.10.2022 на 4% и изменения размера ежемесячного денежного поощрения, установленного указом губернатора Пермского края от 14.10.2019 № 109.

Необходимо внести соответствующие изменения в бюджетную смету Законодательного Собрания Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденную Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 26.08.2021 № 2174.

8.5.6. В рамках мероприятий по развитию городского пространства к празднованию 300-летия Перми предлагается предусмотреть средства краевого бюджета Министерству транспорта Пермского края – на 2022 год в размере 1 088 465,6 тыс. рублей, в т.ч. на мероприятие «Благоустройство улицы Сибирская».

В нарушение положений п. 1 ст. 139 БК РФ расходы на благоустройство улицы Сибирской запланированы в объеме 100% за счет средств бюджета Пермского края, без учета софинансирования из бюджета Пермского городского округа.

8.6. Нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации

В законопроекте в рамках реализации ГП ПК «Общество и власть» субсидии на проведение конкурсов проектов гражданских и общественных инициатив некоммерческой организации – фонду «Фонд грантов губернатора Пермского края» на 2022-2024 гг. в размере 16 250,0 тыс. рублей (КЦСР 123012В170) ошибочно отнесены по виду расходов 800.

В АЦК-планирование - ВР 813 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению».

Согласно Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принци-

пах назначения» по элементу вида расходов 813 отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление субсидий (грантов в форме субсидий) юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций).

Данные виды расходов необходимо отражать по ВР 600.

В АЦК-планирование - ВР 633 «Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению».

8.7. Замечания к тексту законопроекта

8.7.1. В статье 8 в части 2 после слов «фонд оплаты труда работников» дополнить словом «государственных».

8.7.2. По статье 7 проекта закона:

8.7.2.1. В части 6 заменить слова «подпунктом 2 пункта 1, пунктами 2, 3 статьи 23» на «пунктом 2 части 1, частями 2, 3 статьи 23»;

8.7.2.2. В части 7 предусмотрена «индексация стипендии», тогда как частью 4 статьи 3 Закона Пермского края от 29.06.2010 № 642-ПК «О стипендиальном обеспечении и дополнительных формах материальной поддержки, обучающихся в профессиональных образовательных организациях» предусмотрена индексация размеров нормативов для формирования стипендиального фонда.

8.7.2.3. В части 9 наименование Закона Пермской области от 30.11.2004 № 1830-388 «О социальной поддержке отдельных категорий населения Пермского края» привести в соответствие с действующей редакцией, в проекте закона указано наименование без учета Закона Пермского края от 30.06.2021 № 666-ПК «О внесении изменений в Закон Пермской области «О социальной поддержке отдельных категорий населения Пермской области».

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»⁴⁶ (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 края⁴⁷ (далее – Методические указания).

На основании части 3 статьи 38 Закона о бюджетном процессе КСП Пермского края проведена экспертиза РРО, представленного в составе документов и материалов к проекту бюджета, по результатам которой отмечаем соответствие проекта бюджета реестру РРО Пермского края.

В то же время отмечаем ряд недостатков ведения РРО, в том числе, в части несоблюдения Методических указаний.

Ведомствами Пермского края допускается указание подпунктов, пунктов, статей нормативных правовых актов (далее - НПА), устанавливающих расходные обязательства, либо регулирующих правоотношения в соответствующей отрасли, либо регламентирующих соответствующие полномочия не в соответствии с рас-

⁴⁶ Порядок ведения реестра расходных обязательств Пермского края, утв. Постановлением Правительства Пермского края от 16.11.2011 № 902-п.

⁴⁷ 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»

ходными обязательствами. Не приводятся дополнительные иные пункты, подпункты или статьи, устанавливающие соответствующие полномочия.

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

Наименование полномочий (расходных обязательств) отражаются не в соответствии с НПА их устанавливающими, не конкретизируются и не детализируются согласно целевым статьям. В данной части ведомствами не обеспечивается единообразие ведения фрагментов РРО. Расходные обязательства отражаются в несоответствующем разделе РРО.

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

Подробные замечания к РРО 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 2022 г. в сумме 15 447 490,9 тыс. рублей (в 2023-2024 гг. – 14 762 888,5 и 4 009 468,2 тыс. рублей, соответственно), составляющим: в 2022 г. – 9,3% (в 2023-2024 гг. – 9,9% и 2,5%) к планируемому объему доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, т.е. не превышающим установленного предельного значения (не более 15%)⁴⁸.

Источники финансирования дефицита бюджета предлагаются за счет:

- государственных ценных бумаг: в 2022 г. - в сумме 5 000 000,0 тыс. рублей, в 2023 г. – 7 000 000,0 тыс. рублей, в 2024 г. – 0,0 тыс. рублей. В 2022-2023 гг. предусматривается выпуск облигационных займов Пермского края в указанных суммах со среднесрочными сроками обращения - до 5 лет;

- кредитов кредитных организаций: в 2022 г. - в сумме 22 364 276,8 тыс. рублей, в 2023 г. – 7 651 865,8 тыс. рублей, в 2024 г. – 3 871 850,7 тыс. рублей. В трехлетнем периоде заимствования от кредитных организаций предусмотрены: в 2022 г. – в сумме 56 964 276,8 тыс. рублей, что превышает утвержденный объем заимствований 2021 года на 24% (на 10 978 283,2 тыс. рублей)⁴⁹, погашение предусмотрено в сумме 34 600 000,0 тыс. рублей), в 2023 г. – 49 193 610,4 тыс. рублей (погашение – 41 541 744,6 тыс. рублей), в 2024 г. – 47 375 842,0 тыс. рублей (погашение – 43 503 991,3 тыс. рублей);

- бюджетных кредитов из федерального бюджета: в 2022 г. – (-) 13 666 785,9 тыс. рублей, в 2023 г. – (-) 24 375,7 тыс. рублей, в 2024 г. – (-) 24 375,7 тыс. рублей. В трехлетнем периоде привлечение бюджетных кредитов Управления Федерального казначейства предусмотрено: в 2022 г. – в сумме 24 400 000,0 тыс. руб-

⁴⁸ В соответствии с п. 2 ст. 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

⁴⁹ Программа государственных внутренних заимствований Пермского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденная Законом Пермского края от 07.12.2020 № 582-ПК «О бюджете Пермского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (привлечение средств в 2021 г. кредитов кредитных организаций утверждено в сумме 45 985 993,6 тыс. рублей).

лей (погашение – 38 066 785,9 тыс. рублей), в 2023 г. – 25 400 000,0 тыс. рублей (погашение – 25 424 375,7 тыс. рублей), в 2024 г. – 26 600 000,0 тыс. рублей (погашение – 26 624 375,7 тыс. рублей).

Предусмотренное Законопроектом погашение бюджетных кредитов в 2022 г. учитывает в том числе досрочное погашение реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам⁵⁰ 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 запланированного объема погашения 2022 г.).

КСП Пермского края отмечает, что предлагаемое к утверждению досрочное погашение реструктурированной задолженности в полном объеме обязательств изменит структуру государственного долга: так на 2022 год доля бюджетных кредитов с 30% (2021г.) сократится до 1% (2022г.), доля коммерческих кредитов увеличится с 69,6% (2021г.) до 89,1% (2022г.), что не способствует минимизации расходов на обслуживание государственного долга Пермского края;

- изменения остатков средств бюджета в сумме 2 247 000,0 тыс. рублей;
- иных источников (от предоставления бюджетных кредитов из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований и частичного возврата таких кредитов): в 2022 г. – (-) 497 000,0 тыс. рублей, в 2023 г. – 135 398,4 тыс. рублей, в 2024 г. – 161 993,2 тыс. рублей.

11. Государственный внутренний долг Пермского края

Верхний предел государственного внутреннего долга Пермского края предлагается к утверждению с ростом в трехлетнем периоде в 1,4 раза в суммах: на 01.01.2023 г. – 50 256 888,7 тыс. рублей, на 01.01.2024 г. – 64 884 378,8 тыс. рублей, на 01.01.2025 г. – 68 731 853,8 тыс. рублей, - в пределах ограничений, установленных ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не выше доходов бюджета Пермского края без учета безвозмездных поступлений): 35,3%, 43,7% и 43,4%, соответственно. В 2022-2024 гг. предоставление государственных гарантий Пермского края не предусмотрено.

В предлагаемой к утверждению Программе государственных внутренних заимствований Пермского края на 2022-2024 гг. (Приложение 16 к законопроекту) суммы задолженностей на начало 2022 года по видам заимствований «Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации» (22 400 000,0 тыс. рублей), «Государственные ценные бумаги Пермского края, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации» (0,0 тыс. рублей) не соответ-

⁵⁰ 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.).

ствуют утвержденным Законом о бюджете⁵¹ суммам задолженностей на конец 2021 года (35 385 993,6 тыс. рублей; 5 000 000,0 тыс. рублей).

2. Расходы на обслуживание долга (включая расходы на исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края) запланированы на 2022 г. в сумме 1 963 832,6 тыс. рублей, на 2023-2024 гг. - 1 971 211,4 и 1 972 442,2 тыс. рублей, и составляют 1%, 1% и 1,1% к объему расходов без учета субвенций из федерального бюджета, в пределах ограничений, установленных п. 1) ч. 7 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (не более 10%). Объем расходов на обслуживание долга запланирован исходя из ставок 7,75% годовых по кредитам кредитных организаций (ключевая ставка ЦБ Российской Федерации плюс 1% годовых) и 0,1% годовых по бюджетным кредитам (Управление Федерального казначейства Российской Федерации).

12. Бюджетные кредиты

Законопроектом (ст. 11) предлагается к утверждению предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований: в 2022 г. - в сумме до 550 000,0 тыс. рублей (на плановый период 2023-2024 гг. ассигнования не предусмотрены), из них: до 50 000,0 тыс. рублей - для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований края (под 0,1% на срок, не выходящий за пределы года); до 500 000,0 тыс. рублей - для обеспечения исполнения вопросов местного значения (под 0,1% на срок до 3 лет).

13. Рекомендации и предложения

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

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

13.3. Сформировать прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края на 2022-2024 годы.

13.4. Рассмотреть вопрос внесения изменений в Методику определения объема, порядка и методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов (приложение 2 к Закону № 11-КЗ) в части введения ограничений при значительных колебаниях дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

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

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Пермского края

Г.П.Тушнолобов

Денисова И.А.
217-75-14

⁵¹ Закон Пермского края от 07.12.2020 № 582-ПК (ред. от 06.09.2021) «О бюджете Пермского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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.....	6
4. Общие параметры проекта бюджета Пермского края	7
5. Анализ доходов бюджета Пермского края	9
6. Анализ расходов бюджета Пермского края	14
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	20
7.4. Взносы в уставный капитал хозяйственных обществ.....	24
7.5. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований.....	26
7.6. Реализация национальных проектов	32
8. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе анализа расходов краевого бюджета.....	34
9. Экспертиза реестра расходных обязательств Пермского края	46
10. Дефицит бюджета Пермского края и источники его финансирования	47
11. Государственный внутренний долг Пермского края	48
12. Бюджетные кредиты	49
13. Рекомендации и предложения.....	49

Безвозмездные поступления в бюджет Пермского края в 2021-2024 гг.

№	Показатели	Утверждено Законом о бюджете на 2021 (ред. 06.09.2021)	Уточненный план 2021 по состоянию на 01.10.2021	Законопроект на 2022	Темп роста Законопроекта 2022 к утвержденному Закону о бюджете на 2021		Темп роста Законопроекта 2022/к уточненному плану 2021		Законопроект	
					тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	2023	2024
1	Межбюджетные трансферты из федерального бюджета	31 648 671,0	40 121 285,5	36 863 880,2	5 215 209,2	116,5	-3 257 405,3	91,9	33 023 961,0	30 437 539,2
1.1.	Дотации	6 527 004,8	6 632 588,5	5 222 132,0	-1 304 872,8	80,0	-1 410 456,5	78,7	5 694 515,0	2 686 266,0
1.1.1.	Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	2 535 865,8	2 535 865,8	2 535 866,0	0,2	100,0	0,2	100,0	3 003 959,0	0,0
1.1.2.	Дотация на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	2 641 007,0	2 641 007,0	2 641 007,0	0,0	100,0	0,0	100,0	2 641 007,0	2 641 007,0
1.1.3.	Дотация, связанная с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	59 174,0	59 174,0	45 259,0	-13 915,0	76,5	-13 915,0	76,5	49 549,0	45 259,0
1.1.4.	Дотация (гранты) за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти	590 958,0	696 541,7		-	-	-	-	-	-
1.1.5.	Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	700 000,0	700 000,0		-	-	-	-	-	-
1.2.	Субсидии	7 482 819,4	17 027 104,8	16 927 279,5	9 444 460,1	226,2	-99 825,3	99,4	15 250 844,7	16 079 603,7
1.3.	Субвенции	8 958 223,9	10 112 582,8	9 562 600,6	604 376,7	106,7	-549 982,2	94,6	9 690 598,7	9 588 658,0
1.4.	Иные межбюджетные трансферты	8 680 622,9	6 349 009,4	5 151 868,1	-3 528 754,8	59,3	-1 197 141,3	81,1	2 388 002,6	2 083 011,5
2	Безвозмездные поступления из внебюджетных источников (от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, ПАО "Уралкалий")	-	4 518 181,7	3 673 122,1	-	-	-845 059,6	81,3	9 805 981,8	-
	ИТОГО безвозмездные поступления	-	44 639 467,2	40 537 002,3			-4 102 464,9	90,8	42 829 942,8	30 437 539,2

Ведомственная структура расходов краевого бюджета в 2020-2024 гг.

тыс.рублей

№ п/п	№ вед	Наименование ГРБС	Фактическое исполнение в 2020 г.	Утверждено Законом о бюджете на 2021 г. (ред.от 06.09.2021 - действующая)	Утверждено Законом о бюджете (ред.от 06.09.2021) на 2022 г. - плановый период	Уточненный план на 2021 г. (по состоянию на 01.10.2021)	Законопроект на 2022 г.	Темп роста Законопроекта 2022 к утвержденному Закону о бюджете на 2021		Темп роста Законопроекта 2022 к уточненному плану 2021		Законопроект на 2023 г.	Темп роста 2023/2022	Законопроект на 2024 г.	Темп роста 2024/2022
								7=6-3	8=6/3	9=6-5	10=6/5				
		1	2	3	4	5	6	7=6-3	8=6/3	9=6-5	10=6/5	11	12=11/6	13	14=13/6
1	802	Министерство территориального развития Пермского края	4 204 424,7	2 303 311,2	1 872 954,1	2 342 497,60	1 775 138,9	-528 172,3	77,1	-567 358,7	75,8	1 849 370,9	104,2	1 915 580,1	107,9
2	803	Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края	257 884,8	182 677,2	185 108,5	182 692,80	184 466,0	1 788,8	101,0	1 773,2	101,0	177 581,3	96,3	177 581,3	96,3
3	811	Администрация губернатора Пермского края	737 472,7	539 439,4	495 193,3	1 840 872,70	2 024 822,4	1 485 383,0	375,4	183 949,7	110,0	2 082 152,5	102,8	2 123 717,7	104,9
4	812	Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края	1 370 865,4	1 542 328,6	415 757,0	1 919 490,40	393 678,3	-1 148 650,3	25,5	-1 525 812,1	20,5	374 430,3	95,1	436 492,4	110,9
5	814	Министерство строительства Пермского края	11 255 317,7	12 799 432,6	20 077 710,4	16 850 658,80	19 413 407,7	6 613 975,1	151,7	2 562 748,9	115,2	26 499 494,0	136,5	10 098 413,5	52,0
6	815	Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края	27 991,3	25 543,2	25 348,8	27 142,60	36 193,9	10 650,7	141,7	9 051,3	133,3	29 436,7	81,3	29 436,7	81,3
7	816	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	1 220 106,0	1 270 777,7	1 292 462,9	1 345 501,70	1 364 601,3	93 823,6	107,4	19 099,6	101,4	1 380 879,4	101,2	1 250 792,0	91,7
8	818	Инспекция государственного строительного надзора Пермского края	100 968,4	95 543,9	94 688,6	100 595,30	99 842,3	4 298,4	104,5	-753,0	99,3	102 423,3	102,6	102 423,3	102,6
9	820	Министерство здравоохранения Пермского края	32 354 403,1	26 739 387,9	27 539 231,7	28 773 252,40	30 214 117,7	3 474 729,8	113,0	1 440 865,3	105,0	31 519 649,6	104,3	31 632 429,3	104,7
10	821	Министерство информационного развития и связи Пермского края	4 183 593,9	3 259 141,7	3 522 872,3	3 869 709,60	4 149 790,7	890 649,0	127,3	280 081,1	107,2	3 842 743,8	92,6	3 852 146,9	92,8
11	825	Министерство культуры Пермского края	2 641 050,0	2 819 546,9	2 742 217,2	2 927 321,50	3 338 120,2	518 573,3	118,4	410 798,7	114,0	3 143 377,7	94,2	2 993 923,3	89,7
12	826	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Пермского края	94 624,9	185 957,8	186 481,6	188 529,80	186 498,5	540,7	100,3	-2 031,3	98,9	187 307,1	100,4	187 307,1	100,4
13	830	Министерство образования и науки Пермского края	36 526 875,7	39 559 896,1	39 824 265,3	40 971 937,10	42 007 744,0	2 447 847,9	106,2	1 035 806,9	102,5	41 633 885,0	99,1	42 459 410,6	101,1
14	831	Агентство по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края	272 157,1	582 246,9	298 888,3	570 759,80	381 303,8	-200 943,1	65,5	-189 456,0	66,8	578 620,0	151,7	600 386,1	157,5
15	832	Министерство промышленности и торговли Пермского края	591 212,2	142 564,2	170 138,4	267 390,60	351 450,9	208 886,7	246,5	84 060,3	131,4	1 041 320,0	296,3	636 917,1	181,2
16	833	Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края	110 944,2	121 290,0	105 679,7	2 931 125,50	479 158,5	357 868,5	395,1	-2 451 967,0	16,3	316 056,6	66,0	186 056,6	38,8
17	834	Государственная ветеринарная инспекция Пермского края	322 228,1	303 336,1	317 349,4	304 482,70	365 908,6	62 572,5	120,6	61 425,9	120,2	361 922,2	98,9	326 009,5	89,1
18	835	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского края	3 279 566,8	2 625 246,5	2 889 644,4	3 210 651,50	2 917 046,9	291 800,4	111,1	-293 604,6	90,9	3 181 035,5	109,0	3 066 021,6	105,1
19	836	Министерство экономического развития и инвестиций Пермского края	201 685,1	227 095,7	194 428,1	255 695,80	257 602,8	30 507,1	113,4	1 907,0	100,7	256 761,0	99,7	233 706,0	90,7
20	840	Министерство финансов Пермского края	9 497 123,0	13 550 432,6	12 696 185,5	12 133 293,70	14 090 639,1	540 206,5	104,0	1 957 345,4	116,1	13 691 308,1	97,2	15 201 738,2	107,9
21	843	Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края	145 100,2	128 083,6	126 924,7	139 079,60	134 766,1	6 682,5	105,2	-4 313,5	96,9	138 263,2	102,6	138 263,2	102,6
22	844	Инспекция государственного технического надзора Пермского края	41 389,6	38 417,3	38 148,6	45 047,40	45 839,1	7 421,8	119,3	791,7	101,8	46 820,8	102,1	46 728,3	101,9
23	846	Министерство тарифного регулирования и энергетики Пермского края	61 548,2	74 238,4	54 136,2	81 801,30	104 767,7	30 529,3	141,1	22 966,4	128,1	68 469,4	65,4	62 869,4	60,0
24	847	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края	5 266 686,8	4 571 258,8	5 215 636,9	5 100 499,00	4 797 909,4	226 650,6	105,0	-302 589,6	94,1	3 302 804,8	68,8	3 053 653,4	63,6
25	855	Министерство социального развития Пермского края	32 716 363,3	28 922 885,5	27 642 855,0	35 204 057,60	35 473 303,3	6 550 417,8	122,6	269 245,7	100,8	35 399 078,9	99,8	35 748 713,4	100,8
26	856	Агентство по делам архивов Пермского края	122 086,2	116 719,1	104 367,0	122 393,00	115 156,3	-1 562,8	98,7	-7 236,7	94,1	117 247,7	101,8	117 122,0	101,7
27	860	Министерство по туризму и молодежной политике Пермского края (до 2021 года - Агентство по туризму и молодежной политике Пермского края)	193 558,4	236 496,3	278 651,3	239 093,10	305 750,5	69 254,2	129,3	66 657,4	127,9	469 355,6	153,5	219 355,6	71,7
28	861	Министерство физической культуры и спорта Пермского края	2 007 537,1	2 185 503,1	2 095 411,1	2 324 051,10	2 306 867,7	121 364,6	105,6	-17 183,4	99,3	2 399 206,4	104,0	2 184 909,0	94,7
29	864	Министерство территориальной безопасности Пермского края	1 349 204,5	1 353 126,0	1 265 827,2	1 391 654,80	1 367 960,4	14 834,4	101,1	-23 694,4	98,3	1 367 038,8	99,9	1 354 544,4	99,0
30	870	Уполномоченный по правам человека в Пермском крае	33 937,8	34 767,7	34 512,3	34 864,60	36 500,6	1 732,9	105,0	1 636,0	104,7	37 273,7	102,1	37 273,7	102,1
31	873	Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае	14 672,4	14 208,9	14 097,2	14 254,60	14 884,7	675,8	104,8	630,1	104,4	15 220,3	102,3	15 220,3	102,3
32	875	Аппарат Правительства Пермского края	961 958,2	1 384 944,7	1 362 349,5			-1 384 944,7	0,0	0,0					

№ п/п	№ вед	Наименование ГРБС	Фактическое исполнение в 2020 г.	Утверждено Законом о бюджете на 2021 г. (ред.от 06.09.2021 - действующая)	Утверждено Законом о бюджете (ред.от 06.09.2021) на 2022 г. - плановый период	Уточненный план на 2021 г. (по состоянию на 01.10.2021)	Законопроект на 2022 г.	Темп роста Законопроекта 2022 к утвержденному Закону о бюджете на 2021		Темп роста Законопроекта 2022 к уточненному плану 2021	Законопроект на 2023 г.	Темп роста 2023/2022	Законопроект на 2024 г.	Темп роста 2024/2022	
33	877	Контрольно-счетная палата Пермского края	91 228,3	93 727,2	87 895,3	95 669,60	107 006,9	13 279,7	114,2	11 337,3	111,9	109 479,5	102,3	109 479,5	102,3
34	878	Избирательная комиссия Пермского края	607 069,5	413 184,1	168 821,2	413 585,70	180 209,1	-232 975,0	43,6	-233 376,6	43,6	185 276,9	102,8	185 276,9	102,8
35	880	Министерство транспорта Пермского края	21 049 224,9	29 177 781,5	25 531 829,9	25 654 304,00	27 897 294,3	-1 280 487,2	95,6	2 242 990,3	108,7	24 759 166,2	88,8	22 569 917,3	80,9
36	885	Законодательное Собрание Пермского края	610 558,4	678 961,0	675 894,2	679 293,30	726 830,9	47 869,9	107,1	47 537,6	107,0	710 055,0	97,7	681 454,3	93,8
37	886	Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края	432 704,1	459 347,2	457 425,2	490 892,50	600 869,9	141 522,7	130,8	109 977,4	122,4	525 172,0	87,4	506 989,7	84,4
38	892	Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края	17 306,2	16 567,0	16 451,2	17 610,50	17 146,2	579,2	103,5	-464,3	97,4	17 490,8	102,0	17 490,8	102,0
		ИТОГО	174 972 629,2	178 775 413,6	180 117 839,5	193 061 753,6	198 264 595,6	19 489 182,0	110,9	5 202 842,0	102,7	201 917 175,0	101,8	184 559 750,5	93,1

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

тыс.рублей

Раздел	Наименование расходов	Фактическое исполнение в 2020 г.	Доля, в %	Утверждено Законом о бюджете на 2021 г. (ред.от 06.09.2021 - действующая)	Утверждено Законом о бюджете (ред.от 06.09.2021) на 2022 г. - плановый период	Уточненный план на 2021 г. (по состоянию на 01.10.2021)	Доля, в %	Законопроект на 2022 г.	Доля, в %	Темп роста Законопроекта 2021 к утвержденному Закону о бюджете на 2020	Темп роста Законопроекта 2022 к сводной бюджетной росписи 2021	Законопроект на 2023 г.	Темп роста 2023/2022	Законопроект на 2024 г.	Темп роста 2024/2022		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
01	Общегосударственные вопросы	5 250 722,1	3,0	7 464 891,3	5 310 210,6	6 278 002,9	3,3	5 917 909,2	3,0	-1 546 982,1	79,3	-360 093,7	94,3	5 903 018,4	99,7	6 001 651,1	101,4
02	Национальная оборона	31 707,0	0,0	28 422,2	28 700,3	28 422,2	0,0	28 700,3	0,0	278,1	101,0	278,1	101,0	29 773,9	103,7	29 773,9	103,7
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 375 125,2	0,8	1 513 743,0	1 301 032,3	1 585 668,8	0,8	1 431 334,7	0,7	-82 408,3	94,6	-154 334,1	90,3	1 400 176,1	97,8	1 628 881,0	113,8
04	Национальная экономика	32 238 381,8	18,4	38 986 344,7	34 902 998,4	36 994 130,8	19,2	37 370 928,0	18,8	-1 615 416,7	95,9	376 797,2	101,0	35 823 737,0	95,9	32 944 547,5	88,2
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 852 687,9	5,6	8 516 925,0	12 018 137,2	11 987 545,4	6,2	10 828 461,8	5,5	2 311 536,8	127,1	-1 159 083,6	90,3	14 906 231,1	137,7	4 669 968,1	43,1
06	Охрана окружающей среды	103 579,0	0,1	140 130,6	130 995,9	130 296,7	0,1	123 430,4	0,1	-16 700,2	88,1	-6 866,3	94,7	109 943,4	89,1	135 443,4	109,7
07	Образование	41 607 463,8	23,8	43 281 913,7	43 912 104,7	46 480 674,8	24,1	46 421 220,9	23,4	3 139 307,2	107,3	-59 453,9	99,9	44 704 565,0	96,3	44 695 532,8	96,3
08	Культура, кинематография	3 287 921,2	1,9	4 315 564,8	6 541 861,7	4 602 901,9	2,4	8 920 896,6	4,5	4 605 331,8	206,7	4 317 994,7	193,8	10 140 127,8	113,7	5 085 398,5	57,0
09	Здравоохранение	21 779 782,9	12,4	15 858 930,6	18 066 879,9	20 997 020,5	10,9	20 259 511,0	10,2	4 400 580,4	127,7	-737 509,5	96,5	20 965 642,4	103,5	18 868 246,6	93,1
10	Социальная политика	46 142 166,2	26,4	42 656 033,4	41 740 718,8	49 275 048,1	25,5	49 905 913,4	25,2	7 249 880,0	117,0	630 865,3	101,3	50 220 225,9	100,6	50 737 772,9	101,7
11	Физическая культура и спорт	2 183 504,1	1,2	3 045 510,9	2 664 498,6	3 272 739,2	1,7	2 786 677,5	1,4	-258 833,4	91,5	-486 061,7	85,1	3 481 900,6	124,9	3 865 363,6	138,7
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	39377,6	0,0	1 284 781,6	1 972 942,6	1 284 781,6	0,7	1 963 832,6	1,0	679 051,0	152,9	679 051,0	152,9	1 971 211,4	100,4	1 972 442,2	100,4
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	11 080 210,8	6,3	11 682 221,8	11 526 758,5	10 144 520,4	5,3	12 305 779,2	6,2	623 557,4	105,3	2 161 258,8	121,3	12 260 622,0	99,6	13 924 728,9	113,2
	ИТОГО	174 972 629,6	100,0	178 775 413,6	180 117 839,5	193 061 753,3	100,0	198 264 595,6	100,0	19 489 182,0	110,9	5 202 842,3	102,7	201 917 175,0	101,8	184 559 750,5	93,1

Доходные источники, участвующие при определении запланированного объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2022 год.

(млн. рублей)

№ п/п	Наименование доходов	2021 год *	2022 год	отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
1.	Всего доходов ДФ, в т.ч.	8 022,53	9 111,38	1 088,85
1.1.	Акцизы на авт. бензин, прямогонный бензин, диз. топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	6 809,50	8 051,00	1 241,50
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>30,76%</i>	<i>37,28%</i>	
1.2.	Гос.пошлина за выдачу спец. разрешения на движение по а/д трансп. средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджет Пермского края	17,98	16,696	-1,28
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>0,08%</i>	<i>0,08%</i>	
1.3.	Плата в счет возмещения вреда, причиняемого а/д рег. или межмун. значения Пермского края трансп. средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов	48,4	45,4	-3,00
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>0,22%</i>	<i>0,21%</i>	
1.4.	Плата за оказание услуг по присоединению объектов дор. сервиса к а/д рег. или межмун. значения Пермского края	0,0485	0,1422	0,0937
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>0,0002%</i>	<i>0,0007%</i>	
1.5.	Штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по авт. дорогам рег. или межмун. Значения Пермского края	21,8	46,04	24,24
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>0,098%</i>	<i>0,21%</i>	
1.6.	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)	1 124,80	952,10	-172,70
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>5,08%</i>	<i>4,41%</i>	
2.	Средства, предусмотренные сверх объема доходов	7 447,70	9 526,10	2 078,40
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>33,65%</i>	<i>44,11%</i>	
3.	Средства федерального бюджета	6 664,30	2 956,35	-3 707,95
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>30,11%</i>	<i>13,69%</i>	
	ИТОГО ДОРОЖНЫЙ ФОНД	22 134,5	21 593,8	-540,7

* Примечание: Доходы на 2021 год в первоначально утвержденном Законе о бюджете на 2021 год от 07.12.2020 № 582-ПК

Структура расходов Дорожного фонда Пермского края на 2021-2024 года.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование государственной программы, непрограммного мероприятия, направления расходов	2021 год *	2022 год	2023 год	2024 год
1	Государственная программа "Развитие транспортной системы", в т.ч.	23 241 658,3	21 593 647,0	19 309 024,0	17 271 529,8
1.1.	Бюджетные инвестиции, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности на строительство объектов автодорожной отрасли регионального значения	9 734 141,2	12 326 887,3	9 835 304,9	7 449 102,8
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>41,9</i>	<i>57,1</i>	<i>50,9</i>	<i>43,1</i>
1.2.	Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края	5 272 499,3	3 411 034,5	5 218 031,9	5 224 800,7
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>22,7</i>	<i>15,8</i>	<i>27,0</i>	<i>30,3</i>
1.3.	Строительство (реконструкция) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Пермского края	5 820 222,0	4 635 232,6	2 983 852,8	3 552 560,8
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>25,0</i>	<i>21,5</i>	<i>15,5</i>	<i>20,6</i>
1.4.	Мероприятия, направленные на достижение целевых показателей программы дорожной деятельности "Безопасные и качественные автомобильные дороги Пермского края и Пермской городской агломерации" за счет средств федерального бюджета	1 000 000,0	0,0	0,0	0,0
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>4,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
1.5.	Развитие системы организации движения и повышение безопасности дорожных условий	1 164 363,3	992 893,0	1 008 000,7	788 000,7
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>5,0</i>	<i>4,6</i>	<i>5,2</i>	<i>4,6</i>
1.6.	Обеспечение функций заказчика - застройщика	209 336,6	170 820,1	173 783,1	173 783,1
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,9</i>	<i>0,8</i>	<i>0,9</i>	<i>1,0</i>
1.7.	Обеспечение функций проектирования	41 095,9	56 779,5	90 050,6	83 281,7
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,2</i>	<i>0,3</i>	<i>0,5</i>	<i>0,5</i>
2.	Исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края	248,9	248,9	248,9	248,9
	<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,001</i>	<i>0,001</i>	<i>0,001</i>	<i>0,001</i>
	ВСЕГО	23 241 907,2	21 593 895,9	19 309 272,9	17 271 778,7

* Закон о бюджете Пермского края от 07.12.2020 № 582-ПК (ред. от 06.09.2021)