



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

20.10.2023

№ 35

1. Общие положения

Заключение КСП Пермского края на проект закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – законопроект, проект закона) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее по тексту – Закон о бюджетном процессе в Пермском крае), Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счетной палате Пермского края» и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Пермского края.

Законопроект внесен в срок, установленный Законом о бюджетном процессе.

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

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 в Пермском крае 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 в Пермском крае составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития (далее – Прогноз СЭР). Согласно пояснительной записке к законопроекту для формирования проекта бюджета использован «базовый» вариант прогноза социально-экономического развития Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз). В базовый вариант, согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР, заложена проактивная экономическая политика, предполагающая эффективную реализацию комплекса

мер по поддержке экономики, включая программы льготного кредитования, активное снижение ключевой ставки Банком России вслед за инфляцией, достаточный для поддержания внутреннего спроса уровень бюджетных расходов.

Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов Российской Федерации, внесенные одновременно с проектом Федерального бюджета в Государственную Думу Российской Федерации¹, также подготовлены на основании базового варианта прогноза.

- *«Ожидается, что экспортная цена на российскую нефть вырастет с 63,4\$/барр. в 2023 году до 71,3\$/барр. в 2024 году. По мере трансформации мирового энергетического рынка ожидается сохранение сырьевых котировок в диапазоне 70\$/барр.»;*

- *постепенное ослабление курсовой динамики до уровней 90-92 рублей за доллар США в 2024-2026 годах;*

- *устойчивый рост мирового валового внутреннего продукта (далее – ВВП) на уровне показателей, наблюдавшихся до пандемии (около 3,0% в 2024-2026 годах соответственно);*

- *сохранение на протяжении всего прогнозного периода основного перечня ограничительных мер, принятых иностранными государствами в отношении России;*

- *сдержанная динамика отечественного импорта товаров, вследствие замедления внутреннего спроса, а также переключения потребителей на отечественные товары»².*

Сравнение основных характеристик базового варианта прогноза Пермского края и Российской Федерации на 2024 год представлено в следующей таблице.

Таблица 1

Показатели "базового сценария" прогноза на 2024 г.	Пермский край	Российская Федерация
Инфляция (среднегодовой индекс потребительских цен), % к предыдущему году	104,9	107,2
ВРП (ВВП), % к предыдущему году	101,7	102,3
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	100,6	102,6
Продукция сельского хозяйства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	102,1	102,3
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	101,9	102,3
Фонд заработной платы, темп роста, %	108,0	111,0
Реальная заработная плата, темп роста, %	103,8	102,5

По основным характеристикам прогноза социально-экономического развития на 2024-2026 гг. отмечаем следующее.

В 2023 году валовый региональный продукт (далее – ВРП) в регионе ожидается на уровне 100,8% к 2022 г., что ниже уровня аналогичного показателя по Российской Федерации на 2,0%. В 2024-2026 гг. прогнозируется умеренный рост ВРП на уровне 101,7%, 102,3%, 102,6% соответственно по годам.

Согласно п. 2 Прогноза социально-экономического развития Пермского края на 2024-2026 гг. в 2024 году ожидается восстановление экономики на 1,7% в базовом варианте прогноза. Вместе с тем скорость и сроки восстановления экономики в настоящее время характеризуются высокой степенью неопределенности, связанной с геополитическими факторами.

В 1 полугодии 2023 г. индекс промышленного производства (далее - ИПП) в Пермском крае продемонстрировал положительную динамику (101,7%), при этом

¹ <https://sozd.duma.gov.ru/bill/448554-8>

² Информация из Пояснительной записки к проекту Федерального закона «О Федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», внесенной одновременно с проектом Федерального бюджета в Государственную Думу Российской Федерации

согласно сценарным условиям для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основным показателям прогноза СЭР на период до 2026 года (далее – Сценарные условия) по итогам 2023 г. и по прогнозу на 2024 г. объем промышленного производства уменьшится (ИПП составит соответственно 99,6% и 100,6%). Для сравнения: в 2022 году ИПП в регионе составлял 98,0%. В прогнозе СЭР Российской Федерации по оценке на 2023 г. темп роста индекса промышленного производства будет выше, чем в Пермском крае, и составит 103,6%. В последующие периоды на уровне РФ ожидается постепенное снижение ИПП с 102,6% в 2024 году до 102,3% в 2026 году; в Пермском крае ожидается небольшое увеличение со 100,6% в 2024 году до 104,7% в 2026 году.

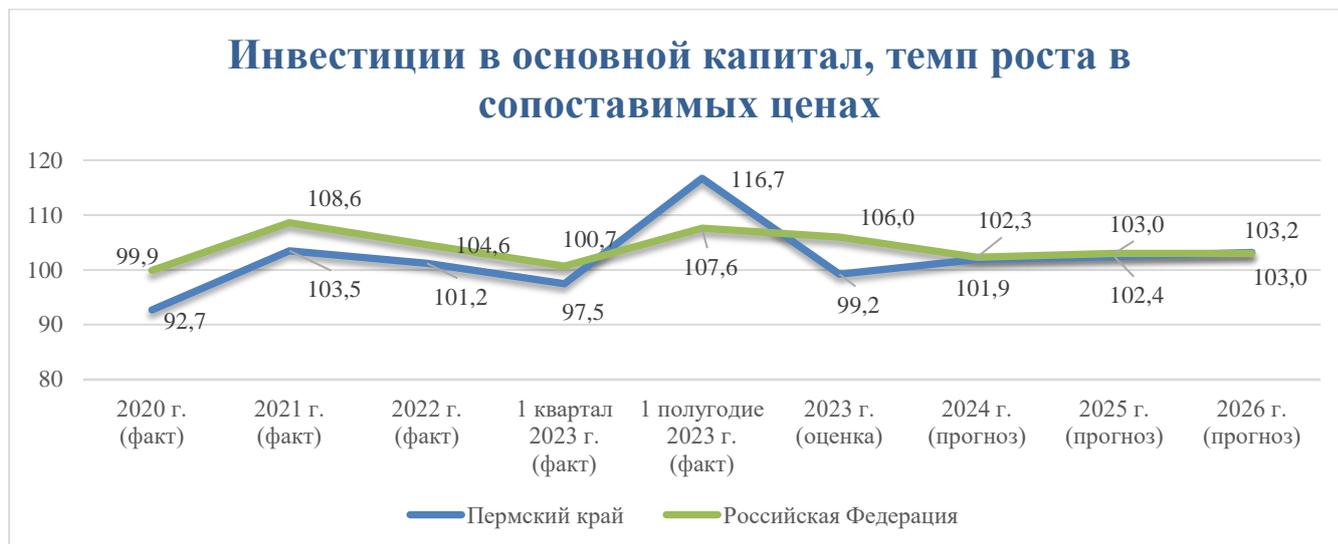
Индекс промышленного производства, % к соответствующему периоду прошлого года



Финансовые результаты деятельности предприятий за первое полугодие 2023 г. (по данным Пермьстата) ухудшились по отношению к аналогичному периоду прошлого года: прибыль организаций составила 144,2 млрд.рублей³ (в 1 полугодии 2022 г. – 349,6 млрд.рублей); убыток составил 9,9 млрд.рублей (в 1 полугодии 2022 г. – 15,5 млрд.рублей). По итогам 2023 года темп роста налогооблагаемой прибыли в регионе ожидается на уровне 79,2%. По базовому варианту прогноза СЭР планируется рост в 2024 г. на 107,8%.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в Пермском крае в 1 квартале - 1 полугодии 2023 г. (97,5% и 116,7% соответственно) по предварительным итогам 2023 г. составит лишь 99,2%. В целом по Российской Федерации прогнозируется увеличение инвестиций в 2023 г. на 6,0%. На 2024 г. в Пермском крае ожидается незначительное увеличение объема инвестиций (на 1,9%), в Российской Федерации ожидается рост на 2,3%.

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



В последующие 3 года в регионе прогнозируется умеренный рост цен, не превышающий 4,9% (в целом на уровне общероссийского). В июне т.г. инфляция составила 2,2% к декабрю 2022 года, при этом к концу года в Пермском крае ожидается среднегодовой уровень инфляции 5,2%, что ниже ожидаемого на уровне Российской Федерации – 5,8%. Согласно Сценарным условиям инфляция составит 4,9% в 2024 г., и 4,0% в плановом периоде, при этом в проекте федерального бюджета на 2024-2026 гг. инфляция прогнозируется в пределах 7,2% в 2024 г., 4,2% в 2025 г., 4,0% в 2026 г.



За истекший период 2023 г. отмечается как увеличение отдельных показателей потребительского рынка Пермского края: оборот розничной торговли составил 103,8% к аналогичному периоду прошлого года (в сопоставимых ценах) (в январе-августе 2022 г. – 92,5%), общественного питания – 112,3% (в январе-августе 2022 г. – 106,3%), так и их снижение: объем платных услуг 104,5% (в январе-августе 2022 г. – 106,9%).

По прогнозу СЭР ожидается рост среднедушевых денежных доходов в Пермском крае по итогам текущего года на 8,7% (за январь-июнь т.г. они увеличились на 12,2% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года), а в плановом периоде темп роста замедлится, в связи с чем описываемый показатель составит 107,6%, 106,7% и 106,8% (на 2024-2026 гг. соответственно), при этом реальные располагаемые денежные доходы в Пермском крае выросли на 6,3% (в среднем по Российской Федерации отмечается их увеличение

в 1 полугодии т.г. на 4,7%). В прогнозе СЭР Российской Федерации в 2023 г. ожидается рост реальных располагаемых денежных доходов на 4,3%, в 2024-2026 гг. рост составит 2,7%, 2,6%, 2,6% соответственно; на уровне Пермского края прогноз реальных располагаемых денежных доходов не осуществляется.

Фонд заработной платы в Пермском крае планируется к росту на 8,8% (по оценке на 2023 г.) и на 8,0% (по прогнозу на 2024 г.), что ниже роста фонда заработной платы в Российской Федерации (13,4% и 11,0% соответственно). Темпы роста реальной заработной платы (с учетом инфляции) в Пермском крае в 1 полугодии т.г.2023 г. сложились выше среднероссийских: в Пермском крае – 108,4%, в Российской Федерации – 106,8%. По оценке на 2023 г. планируются ниже среднероссийского показателя: в Пермском крае – 104,2%; в Российской Федерации – 102,5%.

Реальная заработная плата, темп роста, %



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

3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Пермского края

3.1. Целью бюджетной политики Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определена реализация поставленных Президентом России национальных целей развития, которые будут реализовываться в 14 государственных программах Пермского края.

Основные принципы бюджетной политики Пермского края на 2024 г. и на плановый период 2025-2026 гг., в основном, остались прежними:

устойчивость бюджета - обеспечение действующих расходных обязательств Пермского края;

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

обеспечение реализации национальных и региональных проектов;

повышение эффективности оказания государственных услуг;

сбалансированность бюджета, взвешенная долговая политика, 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 расходов бюджета использованы следующие подходы:

- меры социальной поддержки населения и стипендии проиндексированы на прогнозный уровень ИПЦ 4,9%; индексация размера стоимости питания и медикаментов на 4,9%;

- платеж в ФОМС за неработающее население Пермского края сформирован исходя из тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование населения, установленного Федеральным законом от 31 ноября 2011 № 354-ФЗ, с учетом коэффициентов дифференциации и удорожания стоимости медицинских услуг и уменьшения численности неработающего населения на 35,3 тыс. человек (платеж 2024 года составляет 15 247,1 млн. рублей, уменьшился по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2023 года на 357,7 млн. рублей (2,5%));

- фонд оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации⁴, обеспечен исходя из темпов роста среднемесячной начисленной заработной платы с учетом дополнительной потребности на планируемый период;

- фонд оплаты труда работников бюджетной сферы, на которых не распространяется действие вышеперечисленных Указов Президента Российской Федерации, увеличен с 01 октября 2024 года на 4,9%;

- индексация размеров окладов денежного содержания лиц, замещающих государственные должности Пермского края, государственных служащих Пермского края, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной службы Пермского края, с 1 октября 2024 года на 4,9%.

Основные направления бюджетной политики нашли свое отражение в региональных государственных программах Пермского края, сформированных на очередной бюджетный цикл в новом проектно-процессном формате.

Реализация госпрограмм в Пермском крае начиная с очередного финансового года будет осуществляться на проектных принципах управления по аналогии с национальными проектами. Изменена структура госпрограмм – вместо разрозненных мероприятий предусмотрено разграничение проектной работы на конкретный результат (региональные проекты) и процессной работы – на его поддержание (в рамках комплексов процессных мероприятий).

Для каждой цели госпрограммы сформированы показатели, отражающие конечные значимые социально-экономические эффекты от реализации госпрограммы.

Отмечаем, что в соответствии с п. 42 Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации⁵, п. 20 Положения о системе управления государственными

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

⁵ Письмо Минэкономразвития России № 3493-ПК/Д19и, Минфина России № 26-02-06/9321 от 06.02.2023 «О направлении Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ».

программами Российской Федерации⁶ - параметры финансового обеспечения структурных элементов государственной программы планируются в разрезе мероприятий, тогда как в государственных программах Пермского края - в разрезе «направлений».

3.2. В налоговой политике Пермского края в 2024-2026 гг. зафиксированы следующие приоритеты:

- совершенствование параметров специальных налоговых режимов в Пермском крае (оценка целесообразности внесения корректировок в параметры патентной системы налогообложения; рассмотрение возможности внесения изменений в параметры упрощенной системы налогообложения, в том числе корректировка перечня видов предпринимательской деятельности, в отношении которых установлены пониженные налоговые ставки, а также условий их применения в целях оказания адресной поддержки отдельным отраслям);

- корректировка механизмов стимулирования инвестиционной активности в Пермском крае (проведение анализа применения механизма инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций в действующих параметрах и рассмотрение возможности внесения корректировок, в том числе расширения категорий инвестиций, в отношении которых может быть применен механизм, при необходимости);

- повышение эффективности системы налоговых расходов Пермского края (проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов, установленных законодательством Пермского края; внесение предложений по корректировке системы налоговых расходов Пермского края);

- совершенствование налогообложения недвижимого имущества в Пермском крае (внесение предложения по корректировке параметров налогообложения налогом на имущество организаций в связи с изменениями федерального законодательства в части расширения видов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость; внесение предложения об отмене налоговой льготы в отношении объектов недвижимого имущества, менее 20% общей площади которых используется в торгово-офисной деятельности, в связи с утратой актуальности ввиду наличия механизма исключения объектов недвижимости из Перечня торговых и офисных объектов, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, в досудебном порядке; внесение предложения о предоставлении освобождения от уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов концессионных соглашений; рассмотрение возможности корректировки или отмены льготы по налогу на имущество организаций в отношении объектов культурного наследия);

- корректировка параметров транспортного налога (внесение предложения о предоставлении освобождения от уплаты налога для физических лиц, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции);

- мониторинг состояния экономики Пермского края с целью оценки корректировки действующих мер поддержки бизнеса или введения дополнительных мер;

⁶ Постановление Правительства РФ от 26.05.2021 № 786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации».

- 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;

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

4. Общие параметры проекта бюджета Пермского края

Основные параметры бюджета Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов предлагается утвердить в следующих размерах:

Таблица 2
млн. рублей

№	Показатели	Закон о бюджете № 131-ПК (ред. 29.09.2023) на 2023 г.	Уточненный план на 2023 г. (сводная бюджетная роспись на 01.10.2023)	Законопроект			Отклонение 2024 от 2023 г.			
				2024	2025	2026	от утв. Закона о бюджете		от уточн. плана по сводной бюджетной росписи	
							млн.руб.	рост (снижение), %	млн.руб.	рост (снижение), %
1	Доходы*	205 994,7	210 935,8	207 406,0	213 800,2	211 524,3	1 411,3	100,7%	-3 529,8	98,3%
1.1.	Налоговые и неналоговые	нет данных	166 640,7	176 480,5	187 888,7	197 398,4	-	-	9 839,8	105,9%
1.2.	безвозмездные поступления**	37 780,1	44 295,1	30 925,6	25 911,5	14 126,0	-6 854,5	81,9%	-13 369,5	69,8%
2	Расходы:	247 722,5	257 799,7	230 774,4	230 378,1	222 476,8	-16 948,1	93,2%	-27 025,3	89,5%
2.1.	госпрограммы	238 805,4	250 037,8	222 456,4	216 168,0	202 959,0	-16 349,0	93,2%	-27 581,4	89,0%
2.2.	непрограммные мероприятия	8 917,1	7 761,9	8 318,0	8 975,5	8 975,3	-599,1	93,3%	556,1	107,2%
2.3.	условно утвержденные расходы	-	-	-	5 234,6	10 542,5	-	-	-	-
3	Дефицит	-41 727,8	-46 863,9	-23 368,4	-16 577,9	-10 952,5	18 359,4	56,0%	23 495,5	49,9%

* Информация о доходах краевого бюджета на 2024-2026 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 2024-2026 годы», предоставляемых одновременно с законопроектом в соответствии со ст. 37 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае.

** с учетом безвозмездных поступлений от внебюджетных источников финансирования (публично-правовой компании - Фонда развития территорий и прочих безвозмездных поступлений)

4.1. Поступление доходов в краевой бюджет планируется в размере 207 406,0 млн. рублей в 2024 году, 213 800,2 млн. рублей – в 2025 году, 211 524,3 млн. рублей – в 2026 году. В 2024 году планируется незначительное увеличение доходов относительно 2023 г. в действующем Законе о бюджете – на 1 411,3 млн. рублей, или на 0,7%, относительно уточненного плана – снижение на 3 529,8 млн. рублей, или на 1,7%.

4.2. Общий объем расходов краевого бюджета запланирован в 2024 году в размере 230 774,4 млн. рублей, что меньше объема расходов в действующей редакции Закона о бюджете на 2023 г. - на 16 948,1 млн. рублей, или на 6,8% и меньше уточненного плана по сводной бюджетной росписи на 2023 год на 27 025,3 млн. рублей, или на 10,5%, в том числе:

- по госпрограммам относительно уточненного плана – снижение на 27 581,4 млн. рублей, или на 11%;

- по непрограммным мероприятиям относительно уточненного плана – рост на 556,1 млн. рублей, или на 7,2%.

В статье 1 законопроекта предлагается утвердить условно утвержденные расходы на 2025 год в размере 5 234,6 млн. рублей, или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2026 год - 10 542,5 млн. рублей, или 5,0% общего объема расходов бюджета, что соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 184.1 БК РФ⁷.

4.3 Дефицит бюджета Пермского края в 2024 году составит 23 368,4 млн. рублей, с уменьшением в плановом периоде: до 16 577,9 млн. рублей в 2025 году и до 10 952,5 млн. рублей в 2026 году.

5. Анализ доходов бюджета Пермского края

5.1. Налоговые доходы

Общая сумма поступлений налоговых доходов в бюджет Пермского края планируется на 2024 год в размере 170 115 367,9 тыс. рублей, на 2025 год – 180 438 212,1 тыс. рублей, на 2026 год – 189 733 615,2 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным утвержденным бюджетом на 2023 год, в 2024 году планируется увеличение налоговых доходов на 9 788,2 млн. рублей. В 2025-2026 годах также планируется рост налоговых доходов краевого бюджета: в 2025 году по сравнению с 2024 годом – увеличение на 10 322,8 млн. рублей, или на 6,1%; в 2026 году по сравнению с 2025 годом – увеличение на 9 295,4 млн. рублей, или на 5,2%.

Таблица 3
тыс. рублей

Наименование налоговых доходов бюджета Пермского края	Утвержденный бюджет 2023 год	Удельный вес, %	2024 г.		2024 г. к бюджету 2023 г.	
			проект	уд. вес, %	абсолютные изменения (+; -)	в %
Налоговые доходы, в том числе:	160 448 600,3	100	170 115 367,9	100	+9 666 767,6	106,0
Налог на прибыль организаций	71 127 128,0	44,3	73 354 697,3	43,1	+2 227 569,3	103,1
Налог на доходы физических лиц	44 682 312,3	27,8	49 926 508,4	29,3	+5 244 196,1	111,7
Акцизы	12 947 558,8	8,0	13 549 112,3	8,0	+601 553,5	104,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10 912 638,8	6,8	10 819 497,7	6,4	-93 141,1	99,1
Налог на профессиональный доход	367 000,0	0,2	384 983,0	0,2	+17 983	104,9
Налог на имущество организаций	15 696 625,2	9,8	16 904 867,6	9,9	+1 208 242,4	107,7
Налог на игорный бизнес	4 368,0	0,002	3 878,0	0,002	-490,0	88,8
Транспортный налог	3 465 685,9	2,1	3 503 389,0	2,1	+37 703,1	101,1
Налог на добычу полезных ископаемых	882 153,4	0,5	1 416 873,5	0,8	+534 720,1	160,6
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	8 858,0	0,005	8 954,0	0,005	+96,0	101,1
Государственная пошлина	354 271,9	0,2	242 607,1	0,1	-111 664,8	68,5

⁷ 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).

КСП Пермского края проведен анализ справочных материалов, приложенных к законопроекту, по результатам которого отмечаем следующее.

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения налоговых доходов краевого бюджета в 2023 году, рост налоговых доходов бюджета Пермского края на 2024 год планируется только на 1,1%, или на 1 874,36 млн. рублей (таблица 4).

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование налоговых доходов бюджета Пермского края	Оценка ожидаемого исполнения налоговых доходов краевого бюджета в 2023 году	Уд. вес, %	2024г.		2024 г. к оценке 2023 г.		2025 г.		2026 г.	
			проект	уд. вес, %	абсолютные изменения (+; -)	в %	Проект	уд. вес, %	проект	уд. вес, %
Налоговые доходы, в том числе:	168 241 006,1	100,0	170 115 367,9	100,0	1 874 361,8	101,1	180 438 212,1	100	189 733 615,2	100
Налог на прибыль организаций	75 919 398,0	45,1	73 354 697,3	43,1	-2 564 700,7	96,6	76 412 040,2	42,3	79 821 219,1	42,1
Налог на доходы физических лиц	46 502 340,4	27,6	49 926 508,4	29,3	3 424 168,0	107,4	54 325 029,5	30,1	59 798 832,3	31,5
Акцизы	14 203 836,6	8,4	13 549 112,3	8,0	-654 724,3	95,4	15 982 437,7	8,9	15 984 439,7	8,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10 135 287,0	6,0	10 819 497,7	6,4	684 210,7	106,8	11 252 277,6	6,2	11 702 368,6	6,2
Налог на профессиональный доход	367 000,0	0,2	384 983,0	0,2	17 983,0	104,9	400 382,3	0,2	416 397,6	0,2
Налог на имущество организаций	15 883 623,8	9,4	16 904 867,6	9,9	1 021 243,8	106,4	16 897 324,6	9,4	16 841 966,6	8,9
Налог на игорный бизнес	3 878,0	0,002	3 878,0	0,002	0,0	100,0	3 878,0	0,0	3 878,0	0,002
Транспортный налог	3 465 685,9	2,1	3 503 389,0	2,1	37 703,1	101,1	3 503 389,0	1,9	3 503 389,0	1,8
Налог на добычу полезных ископаемых	1 416 873,5	0,8	1 416 873,5	0,8	0,0	100,0	1 416 873,5	0,8	1 416 873,5	0,7
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	9 405,0	0,006	8 954,0	0,005	-451,0	95,2	9 064,0	0,005	9 064,0	0,005
Государственная пошлина	333 677,9	0,2	242 607,1	0,1	-91 070,8	72,7	235 515,7	0,1	235 186,8	0,1

По налогу на прибыль организаций в 2024 году предусматривается сокращение поступлений на 2 564,7 млн рублей (96,6%).

Рост поступлений в 2024 году по сравнению с ожидаемым поступлением доходов в 2023 году предусматривается по 5 налогам, сокращение поступлений – по 4 налогам: налогу на прибыль организаций, акцизам, сборам за пользование объектами животного мира и государственной пошлине.

Как видно из таблицы 4, удельный вес в общем объеме по видам налоговых доходов на прогнозируемый период 2024-2026 годов, по сравнению с ожидаемой оценкой на 2023 год, изменяется в части сокращения доли по налогу на прибыль и увеличения доли налога на доходы физических лиц, при чем данная динамика прослеживается в течение всего периода 2024-2026 годов.

Фактический объем поступлений налоговых доходов по состоянию на 01.10.2023 в целом подтверждает информацию, приведенную в Оценке ожидаемого исполнения доходов на 2023 год.

Согласно информации, размещенной в программном комплексе АЦК-Финансы, фактическое исполнение по налоговым доходам по состоянию на 01.10.2023 превысило плановые показатели за январь-сентябрь 2023 года

практически по всем налогам, кроме УСН (94,7%) и налога на имущество организаций (91,3%) (таблица 5).

Таблица 5

Наименование доходов	План на 2023 год (утвержденный), тыс. рублей		Поступило на 01.10.2023, тыс. рублей	Сравнение факта с планом за 9 месяцев тыс. рублей	Исполнение плана, %	
	год	январь- сентябрь			год	9 месяцев
Налог на прибыль организаций	71 127 128,0	53 696 934,0	70 378 287,3	+16 681 353,3	98,9	131,1
Налог на доходы физических лиц	44 682 312,3	30 458 743,4	32 787 701,5	+2 328 958,1	73,4	107,6
Акцизы	12 947 558,8	9 949 900,4	10 480 175,3	+530 274,9	80,9	105,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10 912 638,8	7 887 876,3	7 467 556,3	-420 320,0	68,4	94,7
Налог на профессиональный доход	261 986,2	186 433,3	288 196,8	+101 763,5	110,0	154,6
Налог на имущество организаций	15 680 207,0	12 602 653,9	11 501 159,7	-1 101 494,2	73,3	91,3
Транспортный налог	3 465 685,9	1 140 188,2	1 162 667,8	+22 479,6	33,5	102,0
Налог на игорный бизнес	4 368,0	2 727,8	2 868,7	+140,9	65,7	105,1
Налог на добычу полезных ископаемых	882 153,4	649 334,1	1 079 556,1	+430 222,0	122,4	166,2
Сборы за пользование объектами животного мира	8 858,0	6 549,9	9 852,2	+3 302,3	111,2	150,4
Государственная пошлина	354 271,9	257 982,3	290 322,4	+32 340,1	81,9	112,5

По результатам проведенного анализа расчетов объемов поступлений налоговых доходов, прогнозируемых на 2024-2026 годы, указанных в Справочном распределении доходов к законопроекту, отмечаем, что у КСП Пермского края отсутствуют существенные замечания по расчетам налоговой доходной части бюджета Пермского края к законопроекту, при этом следует отметить следующее.

Согласно расчетам КСП Пермского края по налогу на прибыль организаций ожидаемое поступление налога составит: в 2024 году – 75 869 902,3 тыс. рублей, в 2025 году – 79 060 551,0 тыс. рублей, в 2026 году – 82 596 858,4 тыс. рублей. В расчете КСП Пермского края учтены ожидаемая оценка поступления налога на прибыль в 2023 году в размере 78 252 612,3 тыс. рублей (рассчитана исходя из факта поступления на 01.10.2023 – 70 378 287,3 тыс. рублей), прогноз поступления по крупным налогоплательщикам, прочим налогоплательщикам и темп роста налогооблагаемой прибыли за 2024-2026 годы, указанный в Сценарных условиях. При этом, в расчетах КСП Пермского края не учтены возможные возвраты по налогу.

По Акцизам отмечаем, что прогноз поступлений в законопроекте рассчитан с учетом действующих нормативов, утвержденных в федеральном бюджете на 2023-2025 годы, вместе с тем, в настоящее время подготовлен и находится на рассмотрении *проект* федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в котором нормативы на 2024-2026 годы скорректированы с учетом текущей социально-экономической ситуации. Таким образом, прогноз поступлений по акцизам на нефтепродукты, на алкоголь и на спирт и спиртосодержащую продукцию подлежит в дальнейшем корректировке с учетом федерального бюджета на 2024-2026 годы.

Так, поступления по акцизам на этиловый спирт и спиртосодержащую продукцию предусмотрены в законопроекте в размере 124 550,0 тыс. рублей на 2024 год, 113 000,0 тыс. рублей на 2025-2026 годы ежегодно. В пояснительной

записке к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение № 9) прогнозируемые поступления акцизов на спирт и спиртосодержащую продукцию на 2024 год – 63,2 млн. рублей, на 2025 год – 66,9 млн. рублей, на 2026 год – 70,6 млн. рублей, что меньше учтенных в законопроекте.

Ожидаемая оценка поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), в 2023 году – 12 172 611,4 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки, учтенной в законопроекте, на 383,4 тыс. рублей (в расчете учтено в том числе фактическое поступление налога в краевой бюджет по состоянию на 01.10.2022 в размере 7 467 556,3 тыс. рублей). Исходя из ожидаемой оценки, поступление налога КСП Пермского края прогнозируется на 2024 год в сумме 12 769 069,4 тыс. рублей (меньше законопроекта на 402 195,4 тыс. рублей), на 2025 год – 13 279 832,1 тыс. рублей (меньше на 418 283,2 тыс. рублей), на 2026 год – 13 811 025,3 тыс. рублей (меньше на 435 014,6 тыс. рублей).

По налогу на профессиональный доход ожидаемая оценка поступления за 2023 год – 384 262,5 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки, учтенной в законопроекте, на 17 262,5 тыс. рублей (в расчете учтено фактическое поступление по состоянию на 01.10.2022 в размере 288 196,8 тыс. рублей и среднемесячное поступление налога за 9 месяцев). Исходя из ожидаемой оценки, поступление налога прогнозируется на 2024 год – 403 091,4 тыс. рублей (больше законопроекта на 18 108,4 тыс. рублей), на 2025 год – 419 215,0 тыс. рублей (больше на 18 832,7 тыс. рублей), на 2026 год – 435 983,6 тыс. рублей (больше на 19 586,0 тыс. рублей).

Объем поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами предусмотрен по 1 425 827 тыс. рублей ежегодно. Объем доходов запланирован на уровне ожидаемого исполнения доходов. По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2023 год планируется увеличение объема на 60,1% (на 534 816,1 тыс. рублей).

В целом, с учетом текущей социально-экономической ситуации в Пермском крае, объем планируемых налоговых доходов считаем обоснованным.

5.2. Налоговые расходы

Приоритетными направлениями в области налоговой политики, планируемым к реализации в 2024-2026 годах, являются совершенствование параметров специальных налоговых режимов, повышение эффективности системы налоговых льгот, освобождений и иных преференций, совершенствование налогообложения недвижимого имущества, корректировка параметров транспортного налога.

К мерам, планируемым к реализации в 2024-2026 годах, относятся в том числе внесение предложения об отмене налоговой льготы в отношении объектов недвижимого имущества (менее 20% общей площади которых используется в торгово-офисной деятельности) в связи с утратой актуальности, внесение предложения о предоставлении освобождения от уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов концессионных соглашений, рассмотрение возможности корректировки или отмены льготы по налогу на имущество организаций в отношении объектов культурного наследия.

Перечень налоговых расходов на очередной 2024 год (согласно информации, размещенной на официальном сайте Министерства экономического развития и инвестиций Пермского края), по состоянию на 01.10.2023 включает **53 вида налоговых льгот и иных преференций**, в том числе:

- по налогу на прибыль организаций – 10 видов налоговых льгот, в том числе пониженные ставки - 7 категорий, нулевая ставка – 2 категории, налоговый вычет - 1 категория;

- по налогу на имущество организаций – 25 видов налоговых льгот, в том числе, пониженная ставка – по 1 категории, освобождение от уплаты налога – по 15 категориям, уменьшение суммы налога – 8 категорий, 1 вычет из налогооблагаемой базы;

- по упрощенной системе налогообложения – 14 пониженных налоговых ставок;

- по транспортному налогу – 4 налоговых льготы, в том числе 1- пониженная сумма налога, 3 освобождения от уплаты налога.

Таким образом, согласно перечню, в 2024 году количество налоговых расходов по сравнению с 2023 годом уменьшится на 2 нулевые ставки по упрощенной и патентной системам налогообложения.

5.3. Неналоговые доходы

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, предусмотрены на 2024 год в сумме 41 188,5 тыс. рублей (на 2025-2026 годы – 800 399,9 и 808 252,5 тыс. рублей), что ниже утвержденных Законом о бюджете на 2023 год назначений в 30,9 раза, или на 1 232 956,4 тыс. рублей и ниже ожидаемых поступлений т.г. в 33,2 раза, или на 1 327 642,9 тыс. рублей⁸.

КСП Пермского края отмечает, что на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов не планируются поступления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям. На 01.07.2023 Пермский край имеет акции, доли в 25 действующих хозяйственных обществах (в т.ч. со 100% участием в 10 обществах), при этом уполномоченными органами на стадии планирования не принимаются меры по обеспечению поступления в краевой бюджет части прибыли обществ, дивидендов по находящимся в краевой собственности акциям акционерных обществ.

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

(85,9%) доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий), на 2024 год в сумме 35 401,4 тыс. рублей (на 2025-2026 гг. – 33 810,5 и 33 754,7 тыс. рублей), - выше утвержденных Законом о бюджете на 2023 год назначений на 31,6%, или на 11 192,3 тыс. рублей и ниже ожидаемых поступлений т.г. на 30,0%, или на 10 612,6 тыс. рублей;

⁸ В связи с отсутствием в составе неналоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов плановых назначений по доходам от размещения средств бюджета, бюджетные назначения по которым на 2023 год утверждены в сумме 1 247 220,3 тыс. рублей и ожидаемом исполнении в сумме 1 247 220,3 тыс. рублей.

(7,8%) проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, на 2024 в сумме 3 203,5 тыс. рублей (на 2025-2026 гг. – 2 426,2 и 1 800,3 тыс. рублей), - выше утвержденных Законом о бюджете на 2023 год назначений на 28,4%, или 910,2 тыс. рублей и ниже ожидаемых поступлений на 0,5%, или 18,0 тыс. рублей;

(4,8%) прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий) на 2024 год в сумме 1 976,2 тыс. рублей, на 2025-2026 гг. – 763 676,9 и 772 197,5 тыс. рублей, соответственно (в т.ч. доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности края⁹), - выше утвержденных Законом о бюджете на 2023 год назначений и объема ожидаемых поступлений в 131,7 раз, или на 1 961,2 тыс. рублей и в 4,3 раза, или на 1 517,2 тыс. рублей, соответственно.

(1,5%) плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в краевой собственности, на 2024 в сумме 607,4 тыс. рублей (на 2025-2026 гг. – 486,3 и 500,0 тыс. рублей), - выше утвержденных Законом о бюджете на 2023 год назначений на 33,0%, или на 200,2 тыс. рублей и ниже ожидаемых поступлений в 2,2 раза, или на 722,6 тыс. рублей.

2. Совокупный объем поступлений платежей при пользовании природными ресурсами (*плата за негативное воздействие на окружающую среду, платежи при пользовании недрами, плата за использование лесов*) предусмотрен на 2024 г. в сумме 1 914 990,0 тыс. рублей, что выше планируемого объема на 2023 г. в первоначальном бюджете на 14,9%, ожидаемого исполнения за 2023 г. - на 13,4%. Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в 2025 и 2026 гг. заложено с ростом 2,7% и 3,6% соответственно. Наибольшее влияние на увеличение платежей при пользовании природными ресурсами окажет рост в 2024 г. платы за использование лесов (14,8% к плановому объему на 2023 г. и ожидаемому исполнению), что обусловлено ежегодной индексацией ставок арендной платы, вовлечением в оборот дополнительного ресурса (заключение новых договоров аренды).

3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства предусмотрены на 2024 год в сумме 3 114 294,6 тыс. рублей (на 2025-2026 гг. – 3 374 852,8 и 3 515 760,2 тыс. рублей), - ниже объема утвержденных Законом о бюджете на 2023 год назначений и ожидаемых поступлений т.г. на 16,0%, или на 498 250,5 тыс. рублей и на 8,7%, или на 271 971,7 тыс. рублей.

4. Административные платежи и сборы предусмотрены на 2024-2026 гг. в сумме 458,8 тыс. рублей ежегодно, ниже объема утвержденных Законом о бюджете на 2023 год назначений т.г. на 73,6%, или на 337,8 тыс. рублей и ниже ожидаемых поступлений в 5,6 раза, или на 2 120,6 тыс. рублей.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены на 2024 в сумме 1 292 924,6 тыс. рублей (на 2025-2026 – 1 308 349,1 и 1 302 542,8 тыс. рублей), - выше утвержденных Законом о бюджете на 2023 год назначений на 8,8%, или

⁹ Плата за проезд по платному участку дороги по концессионному соглашению по строительству, реконструкции и эксплуатации автомобильных дорог Пермь-Березники 020+639-022+390, Пермь-Березники 022+390-025+768 и восточный обход г. Перми 000+000-009-753 1 п.к, с учетом сроков ввода в эксплуатацию объекта.

на 113 979,4 тыс. рублей и ниже ожидаемых поступлений т.г. на 0,2%, или на 2 334,3 тыс. рублей.

6. 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 2024 году – в сумме 1 166,7 тыс. рублей (в 2025-2026 гг. поступления не предусмотрены). Предлагаемые поступления предусмотрены от реализации 4-х объектов недвижимого имущества, утвержденных распоряжением Правительства Пермского края от 17.05.2023 № 156-рп «Об утверждении Перечня имущества Пермского края, реализация которого планируется в 2024-2026 годах без включения в прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края».

5.4. Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений запланирован на 2024 год в сумме 30 925,6 млн. рублей, что меньше на 6 854,5 млн. рублей, или на 18,1% объема, утвержденного в действующем Законе о бюджете на 2023 г.

В общем объеме безвозмездных поступлений на 2024 г.:

- 86,4% приходится на межбюджетные трансферты из федерального бюджета (26 709,8 млн. рублей);

- 9,5% - на безвозмездные поступления от публично-правовой компании - Фонда развития территорий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (1 331,6 млн. рублей) и на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры (1 600,8 млн. рублей); на прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций (10,1 млн. рублей). На 2025 и 2026 гг. поступления от публично-правовой компании - Фонда развития территорий и прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций не запланированы;

- 4,1% - на прочие безвозмездные поступления (1 273,2 млн. рублей).

Наибольший объем *межбюджетных трансфертов из федерального бюджета* приходится на субсидии - 57,6% (15 398 млн. рублей); доля дотаций в законопроекте на 2024 г. составляет 16,9% (4 519,8 млн. рублей) от общего объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, субвенций – 16,1% (4 307,9 млн. рублей), иных межбюджетных трансфертов – 9,3% (2 484,1 млн. рублей).

Объемы межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предусмотренные представленным проектом закона о краевом бюджете на 2024-2026 гг., больше объемов, указанных в проекте Федерального закона № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 29.09.2023), предусмотренные Пермскому краю:

Таблица 6
тыс. рублей

Межбюджетные трансферты из федерального бюджета	Проект Федерального закона "О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов"			Проект закона Пермского края "О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов"			Отклонение проекта закона Пермского края от проекта Федерального закона		
	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
Итого межбюджетные трансферты из федерального бюджета	11 293 941,4	7 461 207,3	7 576 890,9	26 709 831,8	25 840 280,7	14 030 424,0	15 415 890,4	18 379 073,4	6 453 533,1
в т.ч.:									
Дотации*	не распределены по субъектам			4 519 817,0	4 963 572,0	2 500 000,0			
Субсидии	7 093 123,9	3 307 201,2	3 362 993,4	15 397 995,0	14 003 938,9	5 265 154,9	8 304 871,1	10 696 737,7	1 902 161,5
Субвенции	2 547 370,0	2 506 243,9	2 566 782,3	4 307 893,7	4 328 348,5	4 328 348,5	1 760 523,7	1 822 104,6	1 761 566,2
Иные межбюджетные трансферты	1 653 447,5	1 647 762,2	1 647 115,2	2 484 126,1	2 544 421,3	1 936 920,6	830 678,6	896 659,1	289 805,4

* В проекте краевого бюджета включены три дотации:

- 1) дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности;
- 2) дотация на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели;
- 3) дотация, связанная с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований (ЗАТО).

По дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации ЗАТО в проекте краевого бюджета учтены объемы, предусмотренные Федеральным законом от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджету Пермского края на плановый период 2024 и 2025 гг.; по дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели учтены объемы, составляющие 89,75% от объема, предусмотренного Федеральным законом от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджету Пермского края на 2023 год (от 2 785 487 тыс. рублей) (на плановый период в действующем федеральном бюджете по данной дотации объемы не предусмотрены).

Отметим, что бюджетным законодательством (ст.217 БК РФ) предусмотрено право внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон о бюджете в случаях уточнения объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

6. Анализ расходов бюджета Пермского края

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

Доля расходов бюджета, формируемая в рамках госпрограмм, составляет 96% от общей величины расходов бюджета Пермского края на 2024 год, что соответствует требованиям п.6 ст. 31 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае¹⁰.

В соответствии с п. 5.3.¹¹ 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

¹⁰ 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.

¹¹ 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.

29.09.2023 – до внесения проекта бюджета Пермского края в Законодательное Собрание Пермского края.

Расходы краевого бюджета на реализацию 14 госпрограмм в 2024 году планируются в объеме 222 456,5 млн. рублей, что на 16 348,9 млн. рублей, или на 6,8% меньше, чем утверждено Законом о бюджете на 2023 год (ред. 29.09.2023), и на 27 581,2 млн. рублей, или на 11% меньше объема, предусмотренного уточненным планом на 2023 год.

Таблица 7
млн. рублей

№	Наименование государственных программ	Утверждено Законом о бюджете на 2023 год (ред. от 29.09.2023)	Уточненный план на 2023 год (по состоянию на 01.10.2023)	Законопроект на 2024 год	Темп роста законопроекта 2024 к утвержденному Закону о бюджете на 2023		Темп роста законопроекта 2024 к уточненному плану 2023	
1	Качественное здравоохранение	42 117,5	41 398,9	39 953,6	-2 163,9	94,9	-1 445,3	96,5
2	Образование и молодежная политика	53 679,6	56 087,8	59 843,0	6 163,4	111,5	3 755,2	106,7
3	Социальная поддержка жителей Пермского края	33 973,0	34 138,2	30 819,4	-3 153,6	90,7	-3 318,8	90,3
4	Пермский край - территория культуры	14 622,5	14 529,4	7 599,4	-7 023,1	52,0	-6 930,0	52,3
5	Спортивное Прикамье	4 887,3	5 860,9	5 997,5	1 110,2	122,7	136,6	102,3
6	Безопасный регион	2 422,3	2 510,2	3 132,2	709,9	129,3	622,0	124,8
7	Экономическая политика и инновационное развитие	5 741,0	6 654,1	4 598,5	-1 142,5	80,1	-2 055,6	69,1
8	Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края	3 988,4	4 193,1	3 697,6	-290,8	92,7	-495,5	88,2
9	Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды	13 885,7	17 822,9	11 677,6	-2 208,1	84,1	-6 145,3	65,5
10	Развитие транспортной системы	41 431,8	43 790,0	31 437,5	-9 994,3	75,9	-12 352,5	71,8
11	Региональная политика и развитие территорий	15 536,0	15 536,3	16 207,9	671,9	104,3	671,6	104,3
12	Общество и власть	1 314,8	1 310,8	911,2	-403,6	69,3	-399,6	69,5
13	Развитие информационного общества	2 966,3	3 063,9	3 965,2	998,9	133,7	901,3	129,4
14	Экология	2 239,2	3 141,2	2 615,9	376,7	116,8	-525,3	83,3
	Итого по госпрограммам	238 805,4	250 037,7	222 456,5	-16 348,9	93,2	-27 581,2	89,0
	Непрограммные мероприятия	8 917,1	7 761,9	8 318,0	-599,1	93,3	556,1	107,2
	Всего расходов	247 722,5	257 799,6	230 774,5	-16 948,0	93,2	-27 025,1	89,5

Относительно действующего Закона о бюджете на 2024 год увеличение расходов предлагается по 6 госпрограммам, в т.ч.:

- «Образование и молодежная политика» края на 6 163,4 млн. рублей, или на 11,5%;
- «Спортивное Прикамье» на 1 110,2 млн. рублей, или 22,7%;
- «Развитие информационного общества» на 998,9 млн. рублей, или на 33,7%;
- «Безопасный регион» на 709,9 млн. рублей, или на 29,3%;
- «Региональная политика и развитие территорий» на 671,9 млн. рублей, или на 4,3%;
- «Экология» на 376,7 млн. рублей, или на 16,8%.

По 8 госпрограммам планируется сокращение финансирования:

- «Развитие транспортной системы» на 9 994,3 млн. рублей, или 24,1%;

- «Пермский край – территория культуры» на 7 023,1 млн. рублей, или на 48%;
- «Социальная поддержка жителей Пермского края» на 3 153,6 млн. рублей, или на 9,3%;
- «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» на 2 208,1 млн. рублей, или на 15,9%;
- «Качественное здравоохранение» на 2 163,9 млн. рублей, или на 5,1%;
- «Экономическая политика и инновационное развитие» на 1 142,5 млн. рублей, или на 19,9%;
- «Общество и власть» на 403,6 млн. рублей, или 30,7%;
- «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» на 290,8 млн. рублей, или на 7,3%.

Наибольший удельный вес финансирования ежегодно приходится на госпрограммы «Образование и молодежная политика» (26,9%), «Качественное здравоохранение» (18%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (14%), «Развитие транспортной системы» (14%).

Отметим, что государственные программы Пермского края в соответствии с Постановлением № 835-п (пункт 1.3.) и постановлением Правительства Пермского края № 746-п от 29.09.2023 «О системе управления государственными программами» (пункт 1.4.) *определены* расходными обязательствами.

Однако, согласно Методическим рекомендациям по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ (Письмо Минэкономразвития России № 3493-ПК/Д19и, Минфина России № 26-02-06/9321 от 06.02.2023) государственные (муниципальные) программы *расходных обязательств не порождают*, исходя из требований БК РФ (ст.6, 84, 85, 86), в том числе не устанавливают конкретных получателей средств из соответствующих бюджетов.

6.2. По видам расходов наибольший удельный вес приходится на «Межбюджетные трансферты»: в 2024 году – 39,8% (в 2023 году - 37,2%, в 2022 году – 37,5%) (таблица 8).

Таблица 8
млн.рублей

№	Наименование видов расходов	Утверждено Законом о бюджете на 2023 год (ред. от 29.09.2023)	Уточненный план на 2023 год (по состоянию на 01.10.2023)	Законопроект на 2024 год	Структура в 2024 г.	Темп роста законопроекта 2024 к утвержденному Закону о бюджете на 2023 г.	Темп роста законопроекта 2024 к уточненному плану 2023 г.
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	9 551,6	9 468,3	10 180,6	4,4	106,6	107,5
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	15 031,5	15 176,6	15 996,9	6,9	106,4	105,4
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	38 509,5	39 240,8	35 054,9	15,2	91,0	89,3

№	Наименование видов расходов	Утверждено Законом о бюджете на 2023 год (ред. от 29.09.2023)	Уточненный план на 2023 год (по состоянию на 01.10.2023)	Законопроект на 2024 год	Структура в 2024 г.	Темп роста законопроекта 2024 к утвержденному Закону о бюджете на 2023 г.	Темп роста законопроекта 2024 к уточненному плану 2023 г.
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	43 719,7	44 594,4	27 745,8	12,0	63,5	62,2
500	Межбюджетные трансферты	87 663,6	96 365,0	91 778,8	39,8	104,7	95,2
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	40 485,5	40 428,8	38 308,9	16,6	94,6	94,8
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	256,5	959,4	971,8	0,4	378,9	101,3
800	Иные бюджетные ассигнования	12 504,6	11 566,4	10 736,7	4,7	85,9	92,8
	ИТОГО	247 722,5	257 799,7	230 774,4	100	93,2	89,5

*с учетом объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету ТФОМС Пермского края в размере 4 216,6 млн.рублей и бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации в размере 7 051,6 млн.рублей.

Относительно утвержденного Закона о бюджете на 2023 год планируется увеличение расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) на 629,0 млн.рублей, на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) на 965,4 млн.рублей, на межбюджетные трансферты (КВР 500) на 4 115,2 млн.рублей, на обслуживание государственного и муниципального долга (КВР 700) – в 3,8 раза. Сокращение расходов предусмотрено на социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) на 3 454,6 млн.рублей, на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 400) на 15 973,9 млн.рублей, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) на 2 176,6 млн.рублей, по иным бюджетным ассигнованиям (КВР 800) на 1 967,9 млн.рублей.

В представленном законопроекте сумма средств на содержание органов государственной власти Пермского края на 2024-2026 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 15.12.2022 № 3947-р¹².

6.3. Объемы финансирования по ведомственной структуре расходов отражены в приложении 1 настоящего заключения. Расходы краевого бюджета в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годов будут осуществлять 39 ГРБС (в 2023 их было 37).

¹² Распоряжение Правительства РФ от 15.12.2022 № 3947-р «Об утверждении нормативов формирования в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов расходов на содержание органов государственной власти субъектов Российской Федерации»

Наибольшее увеличение в 2024 году относительно действующего Закона о бюджете на 2023 год (в абсолютных суммах) планируется по следующим ГРБС:

- Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского (на 11 916,3 млн. рублей);

- Министерство образования и науки Пермского края (на 2 158,8 млн. рублей).

Наибольшее уменьшение в 2024 году относительно действующего Закона о бюджете на 2023 год планируется по следующим ГРБС:

- Министерство строительства Пермского края (на 16 801,8 млн. рублей);

- Министерство транспорта Пермского края (на 11 337,2 млн. рублей);

- Министерство социального развития Пермского края (на 3 529,7 млн. рублей);

- Министерство финансов Пермского края (на 1 226,2 млн. рублей).

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

6.5. Непрограммные расходы в 2024 году составят 8 318,0 млн. рублей, или 3,6% от всех расходов бюджета, в 2025 году – 8 975,5 млн. рублей (4,0%), в 2026 году – 8 975,3 млн. рублей (4,2%).

Относительно Закона о бюджете на 2023 год (ред. от 29.09.2023) снижение финансирования непрограммных мероприятий в 2024 году составит 599,1 млн. рублей, или 6,7%, что связано со уменьшением объема резервного фонда. В 2023 году резервный фонд предусмотрен в объеме 2 000,0 млн. рублей, в 2024 году - 1 500,0 млн. рублей, что составляет 0,6%¹³ общего объема планируемых расходов краевого бюджета, на 2025-2026 годы по 1 000 000 тыс. рублей ежегодно, или 0,4% от общего объема расходов краевого бюджет. При этом отмечается увеличение финансирования непрограммных мероприятий: на обслуживание государственного (муниципального) долга объем расходов увеличивается на 716,1 млн. рублей.

7. Анализ отдельных направлений расходов бюджета Пермского края

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

Проектом закона о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО в объеме 9 725 952,3 тыс. рублей на 2024 год, 8 752 203,7 тыс. рублей на 2025 год и 8 138 982,7 тыс. рублей на 2026 год. Перечень ПНО, финансируемых в очередном финансовом году и плановом периоде, представлен в составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, указанный в части 3 статьи 3 проекта закона о бюджете, соответствует общему объему, предусмотренному на соответствующие расходные обязательства в приложениях 4 и 5 к проекту закона о бюджете. В перечне ПНО учтено 44 расходных обязательства, что соответствует данным РРО.

¹³ Законом Пермского края от 26.04.2023 № 176-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» предельный процент резервного фонда – 3% исключен в связи с внесением соответствующих изменений в Бюджетный Кодекс РФ.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году на 5 090 923,6 тыс. рублей меньше, чем в текущем финансовом году. Сокращение объемов бюджетных ассигнований на исполнение ПНО в 2024 году обусловлено, в основном:

1. исключением из перечня ПНО расходов:

- на предоставление ежемесячного пособия на ребенка семьям, имеющим детей (пособие в связи с рождением и воспитанием ребенка), установленное Законом Пермской области от 09.09.1996 № 533-83 «О социальных гарантиях и мерах социальной поддержки семьи, материнства, отцовства и детства в Пермском крае», в связи с передачей полномочий по назначению и выплате ежемесячного пособия Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации (исполняются за счет предоставляемых бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации средств бюджета Пермского края);

- на предоставление ежемесячного пособия на детей в возрасте от трех до семи лет нуждающимся семьям в связи с отсутствием расходного обязательства, подлежащего исполнению в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов (постановлением Правительства Пермского края от 17.03.2020 № 121-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края на осуществление финансовой поддержки семей с детьми в возрасте от трех до семи лет включительно» расходное обязательство установлено на период с 2020 по 2023 год).

2. сокращением числа получателей выплат, в том числе ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (согласно постановлению Правительства Пермского края от 28.09.2018 № 553-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края по финансовой поддержке нуждающихся семей в случае рождения в 2019-2022 годах третьего ребенка или последующих детей на 2019-2025 годы» выплата осуществляется на третьих и (или) последующих детей, рожденных по 31.12.2022 до достижения ребенком трех лет).

7.2. Дорожный фонд Пермского края

В законопроекте объем дорожного фонда Пермского края (далее – ДФ) за счет средств краевого бюджета, предусмотрен в размере:

23 030 538,0 тыс. рублей на 2024 год (в т.ч. средства бюджетного кредита из федерального бюджета – 2 229 616,1 тыс. рублей);

24 972 280,8 тыс. рублей на 2025 год (в т.ч. средства бюджетного кредита из федерального бюджета – 2 097 490,9 тыс. рублей);

21 654 824,7 тыс. рублей на 2026 год.

Объем ДФ на период 2024-2026 гг. сформирован в соответствии с действующим законодательством в размере, не менее прогнозируемого объема доходов, установленного Законом Пермского края от 01.12.2011 № 859-ПК «О дорожном фонде Пермского края и о внесении изменения в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае».

Доходные источники, участвующие при определении запланированного объема бюджетных ассигнований ДФ на 2024 год, приведены в приложении 3 к заключению.

Объем бюджетных ассигнований ДФ на 2025 и 2026 годы определен в законопроекте, в том числе исходя из прогнозируемого объема платы за проезд по платному участку дороги (мост через р. Чусовая) в соответствии с концессионным соглашением¹⁴ в размере 761 622,3 тыс. рублей – 2025 г. и 770 061,3 тыс. рублей – 2026 г., который определен из расчета получения доходов, начиная с 05.12.2024¹⁵ исходя из запланированного уровня годового сбора в размере 770 061,3 тыс. рублей¹⁶ и даты ввода в эксплуатацию моста через р. Чусовая 24.09.2024.

Структура расходов ДФ на 2023-2026 годы приведена в приложении 4 к заключению.

За счет средств федерального бюджета в ДФ предусмотрены расходы в размере 1 391 116,4 тыс. рублей на 2024 год, 6 411 669,4 тыс. рублей на 2025 год и 160 279,6 тыс. рублей на 2026 год.

Планируемый объем бюджетных ассигнований на строительство (реконструкцию) объектов автомобильной отрасли регионального значения в 2024 году составляет 11 054 192,7 тыс. рублей¹⁷, что меньше на 7 263 591,3 тыс. рублей объема средств в 2023 году (снижение, в том числе за счет субсидий из федерального бюджета на 2 470 027,4 тыс. рублей, и уменьшения объема бюджетного кредита из федерального бюджета на 2 391 899,9 тыс. рублей).

Расходы на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края предусмотрены на 2024 год в размере 6 860 567,5 тыс. рублей, что на 2 590 972,6 тыс. рублей меньше, чем в 2023 году.

Согласно представленным расчетам к пояснительной записке в 2024 году на ремонт автомобильных дорог регионального значения планируется направить 1 472 054,2 тыс. рублей, или 39,03% от расчетной потребности, на капитальный ремонт – 1 007 861,9 тыс. рублей, или 13,2% от расчетной потребности.

Справочно: в 2023 году на ремонт автомобильных дорог регионального значения было предусмотрено 2 694 153,7 тыс. рублей, или 76,96% от расчетной потребности, на капитальный ремонт – 425 956,1 тыс. рублей, или 6,04% от расчетной потребности.

Расходы на строительство (реконструкция) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края запланированы на 2024 год в размере 3 742 880,6 тыс. рублей, что на 123 700,5 тыс. рублей меньше, чем в 2023 году (в Законе о бюджете в уточн. редакции от 29.09.2023).

Расходы по данному направлению сформированы с учетом изменений в Методике распределения и расчета объема субсидий местным бюджетам на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние

¹⁴ концессионное соглашение по строительству, реконструкции и эксплуатации автомобильных дорог Пермь-Березники 020+639-022+390, Пермь-Березники 022+390-025+768 и восточный обход г. Перми 000+000-009-753 1 п.к.

доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности Пермского края.

¹⁵ объем платы за декабрь 2024 г. включен в состав доходов 2025 г.

¹⁶ установлен в п. 39.2 (у) Концессионного соглашения по участкам дорог Пермь-Березники.

¹⁷ в том числе бюджет ПК - 10 659 661,2, федеральный бюджет - 394 531,5 тыс. рублей.

автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края, утвержденную постановлением Правительства Пермского края от 20.12.2013 № 1783-п, которые не приняты на момент формирования настоящего заключения.

Законопроектом на 2024-2026 гг. за счет средств ДФ запланированы бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Устройство, замена, модернизация (в том числе на условиях аренды), ремонт, аренда специальных технических средств, работающих в автоматическом режиме и имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи, для обеспечения контроля за дорожным движением» в объеме 125 570,87 тыс. рублей ежегодно (предоставление субсидии на иные цели ГКУ «ЦБДД», КЦСР 1030100110). Данное мероприятие реализуется ГКУ «ЦБДД» с 2023 года, заключен договор № 0156200009923000858 от 15.09.2023 (цена контракта 641 404,1 тыс. рублей, срок оказания услуг: 15.09.2023 - 19.12.2028), по результатам которого ГКУ «ЦБДД» берет в аренду комплексы автоматической фотовидеофиксации нарушений Правил дорожного движения Российской Федерации (далее – ФВФ) на территории Пермского края¹⁸. Перечень мест дислокации комплексов ФВФ предусматривает их размещение в том числе и на федеральных дорогах в количестве 18 шт., вместе с тем условиями договора не установлено в какой период времени будут размещены комплексы ФВФ на этих дорогах и, соответственно, будут переданы в аренду ГКУ «ЦБДД».

КСП Пермского края обращает внимание, что Федеральный закон от 29.05.2023 № 197-ФЗ¹⁹, позволяющий установление и обслуживание комплексов ФВФ на автомобильных дорогах федерального значения за счет средств бюджета Пермского края, вступает в силу только с 01.09.2024, до этой даты финансирование расходов на аренду комплексов ФВФ, размещенных на автомобильных дорогах федерального значения, приведет к нецелевому использованию средств ДФ.

7.3. Резервный фонд

Объем резервного фонда Правительства Пермского края сформирован на 2024 год в размере 1 500 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,6%²⁰ общего объема планируемых расходов краевого бюджета, на 2025-2026 годы по 1 000 000 тыс. рублей ежегодно или 0,4% от общего объема расходов краевого бюджета.

Справочно: в первоначально утвержденном законе о бюджете на 2023 год резервный фонд был предусмотрен в объеме 1 500 000,0 тыс. рублей, изменениями, внесенными законом от 22.03.2023 №166-ПК, размер был увеличен до 2 000 000,0 тыс. рублей.

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

Согласно п. 6 ст. 3 законопроекта, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию Адресной инвестиционной программы Пермского края (далее - АИП ПК) на 2024-2026 гг. за счёт средств краевого бюджета составляет

¹⁸ Исполнитель по договору устанавливает и подключает оборудование, заменяет существующее оборудование (по необходимости), а также выполняет сопутствующие работы, необходимые для эксплуатации комплексов ФВФ, а затем передает их ГКУ «ЦБДД» в аренду.

¹⁹ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и статью 3 Федерального закона «О Государственной компании «Российские автомобильные дороги» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

²⁰ Законом Пермского края от 26.04.2023 № 176-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» предельный процент резервного фонда – 3% исключен в связи с внесением соответствующих изменений в Бюджетный Кодекс РФ.

67 135 758,1 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 24 690 754,2 тыс. рублей, на 2025 год – 24 973 850,1 тыс. рублей, на 2026 год – 17 471 153,8 тыс. рублей. При этом, объем бюджетных ассигнований на реализацию АИП ПК за счет краевого бюджета, утвержденный постановлением Правительства Пермского края от 29.09.2023 № 745-п, больше на 6 568,6 тыс. рублей (составляет 24 697 322,8 тыс. рублей). В п. 6 ст. 3 законопроекта не учтены бюджетные ассигнования на реализацию АИП ПК в части объектов жилищного строительства по госпрограмме «Социальная поддержка жителей Пермского края» («Строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края 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»).

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию АИП ПК, утвержденный постановлением от 29.09.2023 № 745-п, за счет всех источников финансирования, на 2024 год составляет 64 198 265,5 тыс. рублей, на 2025 год – 69 026 522,9 тыс. рублей, на 2026 год – 44 359 008,5 тыс. рублей:

Таблица 9

Период	Бюджет Пермского края	Федеральный бюджет	Внебюджетные средства	Итого
2024 год	24 697 322,8	15 374 143,4	24 126 799,2	64 198 265,4
2025 год	24 973 850,1	23 242 463,6	20 810 209,2	69 026 522,9
2026 год	17 471 153,8	12 615 267,7	14 272 587,0	44 359 008,5
Итого	67 142 326,7	51 231 874,7	59 209 595,4	177 583 796,8

АИП ПК была утверждена Правительством Пермского края позже срока, установленного в п. 7 ст.10 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае²¹.

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

Всего на период 2024-2026 гг. общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на данное направление, составляет 34 249 115,0 тыс. рублей:

Таблица 10

Наименование государственной программы	Кол-во объектов, ед.	Объем финансирования согласно законопроекту, тыс. рублей			Всего по программе, тыс. рублей	Уд. вес, %
		2024 год	2025 год	2026 год		
1. Качественное здравоохранение	17	3 298 143,4	3 520 640,1	2 386 982,0	9 205 765,5	26,9
2. Образования и молодежная политика	26	6 560 291,6	4 617 360,8	2 359 499,5	13 537 151,9	39,5
3. Социальная поддержка жителей Пермского края	6	666 752,6	589 128,5	258 076,6	1 513 957,7	4,4
4. Пермский край - территория культуры	6	1 645 119,1	374 823,4	1 033 769,4	3 053 711,9	8,9
5. Спортивное Прикамье	7	1 468 248,5	2 406 073,3	879 893,6	4 754 215,4	13,9
6. Безопасный регион	10	346 764,7	396 517,3	465 609,6	1 208 891,6	3,5
7. Экология	2	45 773,1	10 683,7	-	56 456,8	0,2
8. Общество и власть	1	-	40 000,0	878 964,2	918 964,2	2,7
Всего:	75	14 031 093,0	11 955 227,1	8 262 794,9	34 249 115,0	100,0

²¹Согласно п. 7 ст. 10 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае Адресная инвестиционная программа Пермского края утверждается Правительством Пермского края не позднее 10 сентября текущего финансового года.

Объемы финансирования, указанные в законопроекте, соответствуют объемам финансирования, утвержденным в соответствующих государственных программах Пермского края.

Основная доля расходов краевого бюджета на 2024-2026 гг., а именно 66,9% (22 925 304,4 тыс. рублей из 34 249 115,0 тыс. рублей) приходится на финансирование 12 объектов из 75.

Справочно: Объекты с наибольшим объемом финансирования за счет краевого бюджета в 2024-2026 гг.:

- 1) Онкологический центр в г. Перми по адресу: г. Пермь, ул. Маршала Жукова, з.у. 46 - 3 267 546,7 тыс. рублей;
- 2) Строительство хирургического корпуса ГБУЗ ПК «ГКБ им. М.А. Тверье», г. Пермь - 1 335 613,1 тыс. рублей;
- 3) Поликлинический фтизиопульмонологический корпус, г. Пермь - 1 244 151,4 тыс. рублей;
- 4) Лечебный корпус центральной районной больницы в п. Октябрьский – 609 400,0 тыс. рублей;
- 5) Строительство детского реабилитационного центра в г. Перми (Ленинский район) - 1 027 769,0 тыс. рублей;
- 6) Современный межвузовский многофункциональный студенческий кампус в городе Перми – 7 432 773,1 тыс. рублей;
- 7) Строительство комплекса зданий при ГБПОУ «Березниковский политехнический техникум» - 1 268 919,7 тыс. рублей;
- 8) Строительство Центра выявления и поддержки одаренных детей (г. Пермь, Ленинский район) – 726 868,8 тыс. рублей;
- 9) Культурно-рекреационное пространство, г. Пермь – 1 974 863,4 тыс. рублей;
- 10) Зоопарк в г. Перми – 725 000,4 тыс. рублей;
- 11) Многофункциональная спортивная арена (г. Пермь, Дзержинский район) – 2 634 139,8 тыс. рублей;
- 12) Реконструкция стадиона «Юность» и ледового дворца спорта «Орленок», строительство открытой арены с искусственным покрытием. 1 этап. Реконструкция стадиона «Юность» - 678 259,0 тыс. рублей.

По 8 из 75 объектов, включенных в АИП ПК с объемами финансирования на период 2024-2026 гг., предусматривается привлечение средств федерального бюджета, общий объем которых составляет 15 177 656,5 тыс. рублей (*справочно: в проекте бюджета Пермского края на период 2023-2025 гг. предусматривалось привлечение средств федерального бюджета по 21 из 86 объектов, включенных в АИП ПК с объемами финансирования 19 223 909,2 тыс. рублей*).

В АИП ПК с 2024 года предусматривается финансирование 9 новых объектов, которые не финансировались в 2023 году (приложение 5 к заключению).

5 объектов (на сумму 14 233 528,5 тыс. рублей), или 41,6% от общего количества объектов планируется реализовать в рамках концессионных соглашений (приложение 6 к заключению).

Анализ АИП ПК показал значительный рост стоимости некоторых объектов по сравнению с АИП от 30.09.2023 № 833-п (в ред. от 26.07.2023). Так, стоимость объекта «Строительство Центра выявления и поддержки одаренных детей (г. Пермь, Ленинский район)» увеличилась в 1,8 раза (*есть заключение о достоверности сметной стоимости*), «Культурно-рекреационное пространство, г. Пермь 3 этап: благоустройство территории» - в 1,7 раза (*нет подтверждения стоимости*), «Строительство учебного корпуса ГБПОУ «Березниковский политехнический техникум», 500 мест» - в 1,4 раза. (*нет подтверждения стоимости*).

Кроме того, отмечаем, что часть бюджетных ассигнований, предусмотренных на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов ОИПК в 2024 году, предлагается направить на выполнение строительномонтажных работ (57 767,7 тыс. рублей) и строительный контроль (507,2 тыс. рублей) по объектам, введенным и планируемыми к вводу в 2023 году

(Комплекс районной больницы в п. Полазна, Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д. Швецова», Реставрация и приспособление для современного использования учебного корпуса ГБПОУ «Пермский политехнический колледж им. Н.Г. Славянова»)

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

В АИП ПК финансирование объектов автодорожного строительства за счет всех источников предусмотрено: на 2024 год в сумме – 36 843 198,6 тыс. рублей, в 2025 году – 33 058 587,5 тыс. рублей, в 2026 году – 24 930 833,7 тыс. рублей (в том числе за счет внебюджетных источников: в 2024 году – 12 578 140,5 тыс. рублей, в 2025 году – 7 232 536,5 тыс. рублей, в 2026 году – 6 081 081,5 тыс. рублей).

Установлено несоответствие законопроекта и АИП ПК в части отнесения объемов финансирования на создание инженерной и транспортной инфраструктуры в целях развития туристических кластеров по государственным программам, бюджетные ассигнования в общем объеме 435 296,3 тыс. рублей – в законопроекте запланированы в рамках госпрограммы Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие», в АИП ПК - в рамках госпрограммы Пермского края «Развитие транспортной системы»²².

Из 42 дорожных объектов, включенных в АИП ПК, 3 объекта (на общую сумму 3 723 424,8 тыс. рублей), планируется реализовать в соответствии с концессионными соглашениями (приложение б к заключению):

✓ *Строительство, реконструкция и эксплуатация автомобильных дорог «Пермь – Березники» 020+639 – 022+390, «Пермь – Березники» 022+390 – 025+768 и «Восточный обход г. Перми» 000+000 – 009+753 1 п.к.,*

✓ *Мостовой переход через р. Кама с подходами (11,95 км / 1159 п.м),*

✓ *Строительство автомобильной дороги «Северный обход г. Перми» (1,567 км / 6,9 п.м).*

В 2024 году запланировано проектирование 5-ти новых объектов и выполнение строительно-монтажных работ на 1-м новом объекте, из них 3 объекта расположены в границах Пермского городского округа и не соответствуют ни одному критерию отнесения к региональным дорогам²³:

- строительство транспортных развязок в разных уровнях на пересечении ул. Чкалова с ул. Куйбышева и ул. Героев Хасана в г. Перми, стоимость объекта 9 803 652,0 тыс. рублей;

- строительство транспортной развязки в разных уровнях на пересечении ул. Макаренко и бульвара Гагарина, стоимость объекта 5 154 694,0 тыс. рублей;

- реконструкция транспортной развязки на пересечении шоссе Космонавтов, ул. Революции, ул. Пушкина и ул. Попова с подходами в г. Перми, стоимость объекта 4 192 358,0 тыс. рублей

По АИП ПК плановый объем расходов за счет краевого бюджета на проектно-изыскательские работы по данным объектам составят в 2024 г. – 64 747,4 тыс. рублей, в 2025- г. – 355 252,6 тыс. рублей.

²² Строительство автомобильной дороги к верхнему кластеру Всесезонного курорта «Губаха» до вершины г. Крестовая с обустройством парковок (оценочно – 3,3 км / 150 машино-мест).

²³ Критерии отнесения автомобильных дорог общего пользования к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края, перечень которых утвержден Постановлением Правительства Пермского края от 01 февраля 2008 № 12-п.

В соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ²⁴, ст. 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ²⁵ осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа являются полномочиями органов местного самоуправления и относятся к вопросам местного значения городского округа, таким образом, законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение расходного обязательства в объеме 420 000,0 тыс. рублей (за 2024-2025 гг.), принятого с нарушением ст. 85 БК РФ, в отсутствие соответствующих полномочий у Пермского края.

Обращаем внимание, что для реализации мероприятий по указанным выше объектам, необходимо применять иные механизмы их финансирования (например, предоставить МБТ Пермскому городскому округу, либо принять на уровень Пермского края полномочия по реализации инвестпроектов по данным объектам в соответствии со статьей 13.2 Федерального закона от 8 ноября 2007 года № 257-ФЗ, частью 1.2 статьи 17 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ, частью 3 статьи 6 Федерального закона от 21 декабря 2021 года № 414-ФЗ).

Кроме того, в нарушение ст. 14 Федерального закона № 39-ФЗ²⁶, п. 1.3 Постановления Правительства Пермского края от 11.04.2014 № 256-п²⁷, решение о предоставлении средств бюджета Пермского края для осуществления бюджетных инвестиций по 6-ти новым объектам автодорожного строительства принято в отсутствие положительного заключения о результатах проверки о соответствии инвестиционного проекта установленным критериям эффективности использования средств бюджета Пермского края, направляемых на капитальные вложения (на момент формирования Заключения положительное заключение о результатах проверки на предмет эффективности использования средств бюджета Пермского края отсутствует).

По результатам анализа бюджетных инвестиций в автодорожное строительство в сравнении с объемами средств из АИП ПК от 30.09.2023 № 833-п (в ред. от 26.07.2023) установлен значительный рост стоимости некоторых объектов: Реконструкция автомобильной дороги Пермь - Березники на участке км 170+800 - км 176+300 (5,5 км (оценочно) – в 3 раза (с 2,0 млрд. рублей до 6,0 млрд. рублей), Реконструкция автомобильной дороги «Пермь – Березники», участок км 46 – км 58 (12 км (оценочно)) – в 1,8 раза, Строительство автомобильной дороги «Переход ул. Строителей от ул. Куфониной до ул. Стахановская» (7,0 км (оценочно)) и Мостовой переход через р. Кама с подходами (11,95 км / 1159 п.м.) – в 1,5 раза, который обусловлен, по данным Министерства транспорта Пермского края,

²⁴ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»

²⁵ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

²⁶ Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

²⁷ Постановление Правительства Пермского края от 11.04.2014 № 256-п «Об утверждении Правил проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств бюджета Пермского края, направляемых на капитальные вложения, и признании утратившими силу отдельных Постановлений Правительства Пермского края».

изменениями основных проектных и планировочных решений по объектам, а также пересчетом стоимости в текущий уровень цен²⁸.

7.5. Взносы в уставный капитал хозяйственных обществ

Законопроектом предусмотрены расходы на взносы в уставный капитал акционерных обществ на 2024-2026 гг. в общей сумме 996 525,0 тыс. рублей, в том числе: на 2024 – 615 525,0 тыс. рублей, на 2025-2026 – 238 500,0 тыс. рублей и 142 500,0 тыс. рублей, соответственно, в том числе:

7.5.1. АО «Управляющая компания «ОЭЗ «Пермь» (100% участие Пермского края) в сумме 589 315,0 тыс. рублей, из них: на 2024 год – 493 315,0 тыс. рублей, на 2025 год – 96 000,0 тыс. рублей в целях строительства объектов инженерной и транспортной инфраструктуры особой экономической зоны (Вед. 832 РзПр 0412 ЦСР 07 2 01 2Ц070 ВР 400).

Согласно представленной к настоящей экспертизе информации, указанные средства в полном объеме планируется направить на проектирование и строительство внутриплощадочных сетей: в 2024 году - электроснабжения, подключение (технологическое присоединение) к сетям электроснабжения, строительство внутриплощадочных автомобильных дорог; в 2025 году - теплоснабжения. В рамках обоснования планируемых сумм взносов в уставный капитал общества представлен контракт от 24.05.2023 № 20/23, заключенный с АО «Институт «Стройпроект» на сумму 175 000,0 тыс. рублей, предметом которого является выполнение работ на проведение инженерных изысканий и разработку проектно-сметной документации со сроком исполнения работ - до 31.05.2024.

7.5.2. АО «Микрофинансовая компания Пермского края» (100% участие Пермского края) в сумме 122 210,0 тыс. рублей (на 2024 год) в целях «увеличения капитализации фонда финансирования для выдачи займов субъектам малого и среднего предпринимательства», - согласно представленному обоснованию планируемая сумма взносов в уставный капитал общества обусловлена целями предоставления займа «Инвестиционный»²⁹.

На момент проведения настоящей экспертизы законопроекта из 300 000,0 тыс.руб. (выделено средств на данные расходы) выдано 3 займа на общую сумму 30,2 млн. рублей, 15 заявок на общую сумму 105,0 млн. рублей находятся в работе, 5 заявок на стадии заключения договоров, оказываются консультации (по условиям предоставления займа, по пакету документов). Таким образом, необходимость предоставления в 2024 году указанных инвестиций не подтверждена.

7.5.3. АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» в сумме 285 000,0 тыс. рублей, на 2025 – 2026 гг. ежегодно по 142 500,0 тыс. рублей в целях увеличения капитализации гарантийного фонда, предназначенного для предоставления гарантий субъектам МСП. Обоснование планируемых сумм взносов в уставный капитал общества основывается на

²⁸ Первые три объекта находятся на стадии внесения изменений в проектную документацию в ходе СМР, проектная документация по объекту «Мостовой переход через р. Кама с подходами» находится в госэкспертизе.

²⁹ Согласно Приложению 1 к Правилам предоставления займов АО «Микрофинансовая компания Пермского края», утвержденным протоколом совета директоров от 13.06.2023 № 9 (в ред. от 03.07.2023 № 10; от 04.08.2023 № 12), займ «Инвестиционный»: предельная сумма до 15 000,0 тыс. рублей сроком не более 5-ти лет, процентная ставка 5% годовых.

прогнозных показателях дополнительного привлечения субъектов МСП, получивших гарантийную поддержку в 2025-2026 гг. – 163 и 180 субъектов.

Справочно: Зарегистрированный размер уставного капитала АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» по состоянию на 17.10.2023 составляет 1 007 981,0 тыс. рублей³⁰. За период 01.01.-01.10.2023 оказана поддержка 345 субъектам МСП в форме предоставления 435 поручительств на общую сумму 3 140 217,6 тыс. рублей, что на 21,5%, или на 555 354,6 тыс. рублей больше уровня 2022 года (447 поручительств на 2 584 863,0 тыс. рублей).

По данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства количество зарегистрированных на территории Пермского края субъектов МСП составило по состоянию на: январь 2022 - 95 617 ед.; январь 2023 – 96 180 ед. (с увеличением за 2022 на 0,6% или на 563 ед.); октябрь 2023 – 98 091 ед. (с увеличением за 9 мес. текущего года на 1,2% или на 1 911 ед.).

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

7.6.1. В 2024 г. бюджетам муниципальных образований (далее – МО) планируется направить межбюджетные трансферты (далее – МБТ) на общую сумму 80,5 млрд.рублей.

Таблица 11

Объем межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований

млн.рублей

Направление МБТ	2023 г.		2024 г., законо- проект	Рост (снижение) объема МБТ в законопроекте на 2023 г. относительно:		2025 г., законо- проект	2026 г., законо- проект
	Закон о бюджете ПК на 2023 (в ред. от 29.09.2023)	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 02.10.2023 г.		Закон о бюджете ПК на 2023 (с изменениями от 29.09.2023г.), %	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 02.10.2023 г., %		
Дотации, в т.ч.	12 444,4	12 339,4	13 419,1	107,8%	108,8%	14 295,5	16 082,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности МО, ГО*	11 678,4	11 678,4	12 626,2	108,1%	108,1%	13 498,5	15 314,3
Иные дотации	766,0	661,0	792,9	103,5%	120,0%	797,0	767,7
Субсидии	19 124,5	25 840,4	21 490,7	112,4%	83,2%	14 496,4	13 064,1
Субвенции**	33 595,8	40 310,2	37 543,5	111,8%	93,1%	38 084,6	38 190,1
Иные межбюджетные трансферты	12 434,9	14 348,3	8 057,3	64,8%	56,2%	5 636,6	5 558,4
Межбюджетные трансферты - всего:	77 599,7	92 838,3	80 510,6	103,8%	86,7%	72 513,1	72 894,6
<i>Доля МБТ в общей сумме расходов краевого бюджета</i>	<i>31,3%</i>	<i>37,5%</i>	<i>34,9%</i>			<i>32%</i>	<i>34%</i>

* - дотации без учета дополнительных нормативов по НДФЛ;

** - субвенции с учетом федеральных средств.

Как видно из таблицы, общий объем МБТ в 2024 г. относительно Закона о бюджете на 2023 г. (в редакции от 29.09.2023 № 237-ПК) увеличится на 3,8%, в том числе объем субсидий на 12,4%, субвенций на 11,8%, дотаций увеличится на 7,8%, объем иных МБТ уменьшится на 35,2%.

В расходах краевого бюджета доля МБТ увеличится на 3,6% по сравнению с объемом, утвержденным действующим Законом о бюджете Пермского края на 2023 г., и составит 34,9%.

³⁰ Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц по состоянию на 17.10.2023.

Наибольшие объемы МБТ предлагается направить на образование – 45,2% от общего объема бюджетных ассигнований на МБТ (21 вид), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 17,1% (12 видов), жилищно-коммунальное хозяйство – 14,2% (26 видов), социальную политику – 9,1% (20 видов), национальную экономику – 6,8% (24 вида).

Приложениями к законопроекту на 2024 г. между муниципальными образованиями Пермского края распределено 83,1% МБТ (67,0 млрд.рублей).

7.6.2. В 2024 году общий объем дотаций местным бюджетам относительно действующего Закона о бюджете на 2023 г. увеличится на 974,6 млн.рублей, или 7,8%, в т.ч. в связи с увеличением объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО на 947,8 млн.рублей (объем дотаций приведен без учета дополнительных нормативов отчислений от НДФЛ³¹).

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

критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности МО на 2024-2026 годы установлен в размере 1,26, что на уровне утвержденного в настоящее время критерия на 2024 и 2025 гг. (требование ч. 7 ст. 138 БК РФ о неснижении критерия выравнивания);

размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности каждому МО равен либо выше размера, утвержденного на 2024 и на 2025 гг. (требование ч. 7 ст. 138 БК РФ о неснижении объема дотаций);

нераспределенный объем дотаций на выравнивание БО на 2025 г. предусмотрен в размере 8% от общего объема дотаций - 1,2 млрд.рублей, на 2026 г. – 20% от общего объема дотаций - 3,1 млрд.рублей (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 показателя³² в госпрограмме «Региональная политика»³³ - 1,7 раза.

В результате распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО практически у всех МО отмечается рост дотаций по сравнению с 2023 г., за исключением 5 МО (*у Александровского МО снижение на 525,4 тыс.рублей, Лысьвенского ГО – на 3 597,3 тыс.рублей, Соликамского ГО на 3 262,1 тыс.рублей, Чердынского ГО – на 2 048 тыс.рублей, ГО ЗАТО Звездный – на 15,4 тыс.рублей*). Отмечаем, что данным МО³⁴ в 2024 году предусмотрена дотация на сбалансированность бюджетов муниципальных образований Пермского края в целях дополнительного выравнивания в объеме 9,4 млн.рублей.

Наибольшее увеличение расчетного объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности по сравнению с 2023 годом наблюдается по Пермскому МО на 133 075,0 тыс.рублей (23,4%), что в наибольшей степени связано

³¹ Дополнительный норматив от отчислений по налогу на доходы физических лиц в 2024 г. 934,5 тыс.рублей.

³² Показатель «Отклонение в уровнях бюджетной обеспеченности между 5 наименее и 5 наиболее обеспеченными муниципальными образованиями Пермского края с учетом оказания финансовой поддержки из бюджета Пермского края в форме дотаций»

³³ Постановление Правительства Пермского края от 01.10.2013 № 1305-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Региональная политика и развитие территорий» (с изм.от 29.09.2023 №747-п)

³⁴ Александровский МО, Лысьвенский ГО, Соликамский ГО, Чердынский ГО, ГО ЗАТО Звездный

с увеличением коэффициентов транспортной доступности и дорог с твердым покрытием при неизменной методике расчета данных коэффициентов.

На рост дотаций Кудымкарскому МО (на 58,4 млн.рублей), Губахинскому МО (на 63,7 млн.рублей) повлияла предусмотренная Законом № 11-КЗ³⁵ (далее – Закон 11-КЗ) возможность для объединенных МО одного уровня в течение трех лет после объединения устанавливать среднее значение индекса бюджетных расходов до объединения.

Часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 г. заменена дополнительными нормативами отчислений в местные бюджеты от НДФЛ по Чусовскому ГО (на 2024 г. – 492,5 млн.рублей; на 2025 г. – 512,1 млн.рублей)³⁶, по Пермскому МО (на 2024 г. – 441,9 млн.рублей; на 2025 г. – 482,0 млн.рублей).

В законопроекте муниципальным образованиям предусмотрены еще 2 дотации на стимулирование муниципальных образований: к росту доходов (далее – дотация на стимулирование к росту доходов) в объеме 351,3 млн.рублей ежегодно и к увеличению численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход (далее - дотация на профессиональный доход) в объеме 384,9 млн.рублей на 2024 год, 400,4 млн.рублей на 2025 год, 416,4 млн.рублей на 2026 год. Случаи их предоставления соответствуют случаям, определенным ст. 20.1 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае.

Объем дотации на стимулирование к росту доходов установлен в размере 9,2% от объема прироста налоговых доходов бюджетов муниципальных образований. Распределение указанной дотации на 2024 г. осуществлено в приложении 10 к законопроекту на основании проекта внесения изменений в Методику распределения и предоставления дотаций³⁷. Отмечаем, что Законом 11-КЗ установлена норма об определении объема дотации на стимулирование к росту доходов в размере не менее 40% от объема прироста налоговых доходов бюджетов муниципальных образований в отчетном финансовом году по отношению к году, предшествующему отчетному, если иное не предусмотрено законом о бюджете Пермского края. Фактически, на протяжении последних лет и на дальнейший период, предусматривается меньшее значение доли (в 2022 г. – 30,4%, в 2023 г. – 22,7%, в 2024 г. – 9,2%), в связи с чем величина 40% требует актуализации.

7.6.3. Общий объем субсидий из бюджета Пермского края местным бюджетам на 2024 год составит 21,5 млрд.рублей, что на 12,4% (2,4 млрд.рублей) больше объема, установленного Законом о бюджете на 2023 г.³⁸, и на 16,8%

³⁵ Закон Пермского края от 13.09.2006 N 11-КЗ (ред. от 29.09.2023) "О методиках распределения, порядке формирования и предоставления отдельных видов межбюджетных трансфертов в Пермском крае"

³⁶ В соответствии п. 5 ст. 17 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае решение представительного органа муниципального образования об отказе полностью или частично от получения в очередном финансовом году дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) от налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, которое должно быть принято в срок до 20.10.2021, учитывается в очередном финансовом году. Перечень МО, которым предоставляются дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ, может быть уточнен ко второму чтению.

³⁷ Проект изменений в 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"

³⁸ в ред. Закона Пермского края от 29.09.2023 № 237-ПК

(4,3 млрд.рублей) меньше объема, утвержденного в сводной бюджетной росписи на 01.10.2023. Количество субсидий, планируемых к предоставлению в 2024 г. - 77, что на 6 видов меньше запланированных к предоставлению субсидий в 2023 году (83 вида).

Законопроектом на 2024 г. предлагается 4 новых направлений субсидий:

- мероприятия по модернизации образовательных организаций (398,4 млн.рублей);

- создание школ креативных индустрий (117,9 млн.рублей);

- реализация мероприятий в рамках соглашений о муниципально-частном партнерстве или концессионных соглашений в сфере физической культуры и спорта (66,9 млн.рублей);

- реконструкция и капитальный ремонт региональных и муниципальных театров (30,0 млн.рублей).

В соответствии с п.4 ст. 139 БК РФ субсидии должны быть распределены Законом о бюджете, за исключением субсидий, распределяемых на конкурсной основе и субсидий, предоставляемых из резервного фонда Правительства. Приложением 13 к законопроекту распределено 36 из 77 видов субсидий на общую сумму 12 857,5 млн.рублей (59,8% от общего объема субсидий), из них 10 видов предусмотрены одной конкретной территории, 5 видов предусмотрены г. Перми (на 4,2 млрд.рублей).

Субсидия на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры (КЦСР 09 2 02 09505 в сумме 1 600,8 млн.рублей, КЦСР 09 2 02 09605 в сумме 610,2 млн.рублей) не является конкурсной, распределена³⁹ на 2024 г. между муниципальными образованиями в соответствии с Региональной программой⁴⁰, при этом приложениями к законопроекту не распределена, соответственно требования п. 4 ст. 139 БК РФ в отношении данной субсидии не выполнены.

В приложениях 13 к законопроекту указан нераспределенный между муниципальными образованиями остаток на сумму 120,0 млн.рублей в 2024 г., по мероприятиям *Содержание центров цифрового образования детей «IT-куб» (таблица 4) в объеме 3,5 млн.рублей (11,8%); Содержание детского технопарка «Кванториум» и мобильного технопарка «Кванториум» (таблица 3) в объеме 8,1 млн.рублей (18,2%); Мероприятия по созданию объектов туристской сервисной и обеспечивающей инфраструктуры (таблица 11) в объеме 22,1 млн.рублей (35,5%); Организация и проведение мероприятий в сфере культуры на территории Пермского края (таблица 5) в объеме 16,3 млн.рублей (61,6%); Выполнение работ по сохранению объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований (таблица 7) в объеме 70,0 млн.рублей (70,0%)*. Данная формулировка не корректна, поскольку в обозначенных случаях предусматривается распределение на конкурсной основе. А в соответствии с п. 4 ст. 139 БК РФ предусмотрена возможность утверждения нераспределенного остатка субсидий на плановый период в размере не более 5 процентов общего объема соответствующей субсидии, утвержденного на первый год планового периода, и не более 10 процентов общего

³⁹ Постановление Правительства Пермского края от 11.08.2023 № 618-п «Об утверждении Порядка предоставления и расходования средств бюджета Пермского края и средств, поступающих от публично-правовой компании "Фонд развития территорий", бюджетам муниципальных образований Пермского края в форме субсидии на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры»

⁴⁰ Постановление Правительства Пермского края от 20.04.2023 № 300-п «Об утверждении региональной программы по модернизации систем коммунальной инфраструктуры Пермского края».

объема соответствующей субсидии, утвержденного на второй год планового периода (в законопроекте нераспределенный остаток составляет от 11,8% до 70,0% общего объема соответствующей субсидии, а на плановый период - от 5,6% до 100%).

7.6.4. Общий объем субвенций из краевого бюджета на исполнение государственных полномочий в 2024 г. составит 37,5 млрд. рублей, что на 11,8% больше объема, установленного Законом о бюджете на 2023 г. В 2024 г. планируется предоставить 23 вида субвенций⁴¹ (в 2023 г. в Законе о бюджете предусмотрено 24 вида субвенций). В соответствии с требованиями п. 5 ст. 140 БК РФ 22 вида субвенций на общую сумму 36 546,1 млн. рублей распределены местным бюджетам приложением 12 к законопроекту. По 4 видам субвенций⁴² имеется нераспределенный остаток на сумму 992,2 млн. рублей. Нераспределенные остатки между муниципальными образованиями субвенций предусмотрены в размере от 0,6% до 5,01%⁴³.

Наибольшее увеличение объемов субвенций в 2024 г. произошло по единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования (увеличение на 12,5%, или 3 897,5 млн. рублей).

7.6.5. Иные МБТ бюджетам МО на 2024 г. предусматриваются в объеме 8,1 млрд. рублей, что на 4,3 млрд. рублей (или 35,2%) меньше утвержденных объемов иных МБТ на 2023 г. В 2024 г. планируется предоставление 24 вида иных МБТ местным бюджетам (в 2023 г. Законом о бюджете предусмотрено 26 видов).

Законопроектом на 2024 г. предлагается одно новое направление иных МБТ – краевой конкурс «Лучший муниципальный служащий Пермского края» (0,6 млн. рублей).

Случаи предоставления иных МБТ соответствуют случаям, предусмотренным п.1 ст. 139.1 БК РФ и п.1 ст. 22 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае.

Иные МБТ распределены бюджетам муниципальных образований законопроектом на общую сумму 5 018,9 млн. рублей (или 62,3%) от общего объема иных МБТ.

⁴¹ 22 вида местным бюджетам и 1 вид федеральному бюджету на составление протоколов об административных правонарушениях

⁴² Единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования; Предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных государственных и муниципальных организаций Пермского края, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг; 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; Обслуживание лицевых счетов органов государственной власти Пермского края, государственных краевых учреждений органами местного самоуправления Пермского края

⁴³ В соответствии с п. 21 ст. 10 Федерального Закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» требование абз.6 п.5 ст.140 БК РФ в части утверждения не распределенного между муниципальными образованиями объема субвенций в размере не более 5 процентов общего объема соответствующей субвенции приостановлено до 1 января 2024 г. на средства, предоставляемые в виде субвенций из бюджета субъекта РФ.

По мероприятиям «Оснащение муниципальных образовательных организаций оборудованием, средствами обучения и воспитания» (приложение 14 таблица 2 к проекту закона на 2024-2026 гг.) на очередной финансовый год в объеме 127,6 млн. рублей (59,3%), на первый год планового периода - 160,1 млн. рублей (84,2%), на второй год планового периода - 160,1 млн. рублей (90,8%); «Создание модельных муниципальных библиотек» (приложение 14, таблица 6 к проекту закона на 2024-2026 гг.) на первый год планового периода в объеме 15,0 млн. рублей (100,0%), на второй год планового периода - 15,0 млн. рублей (100,0%) также некорректно указан «нераспределенный остаток» (замечание аналогично п. 7.6.3.).

7.7.Реализация национальных проектов

В соответствии с законопроектом на реализацию национальных проектов планируется направить в 2024 году 16 176 561,3 тыс. рублей, в 2025 году – 12 952 748,0 тыс. рублей, в 2026 году – 3 415 042,7 тыс. рублей.

В Пермском крае реализуется 49 региональных проектов в рамках 13 национальных проектов, в т.ч. региональный проект «Развитие интеграционных процессов в сфере науки, высшего образования и индустрии» нацпроекта «Наука и университеты», реализуемого в особом порядке⁴⁴. Необходимо отметить, что региональные проекты «Развитие общественного транспорта» и «Создание сети современных кампусов», реализация которых началась с 2023 года, по состоянию на 01.10.2023 не включены в распоряжение губернатора Пермского края от 28.02.2019 № 23-р «О реализации региональных проектов», паспорт проекта «Создание сети современных кампусов» не утвержден.

Количество региональных проектов, планируемых к реализации в 2024 году, по отношению к 2023 году не изменилось.

Наибольший объем средств предусмотрен на реализацию национальных проектов «Безопасные качественные дороги» - 29,5% (4 770 968,7 тыс. рублей) «Жилье и городская среда» - 21,7% от общего объема средств (3 504 186,2 тыс. рублей), и «Здравоохранение» - 17,5% (2 838 079,2 тыс. рублей).

Наименьший объем средств, также, как и в 2022-2023 гг., запланирован на реализацию нацпроектов «Производительность труда и поддержка занятости» - 0,1% (23 507,2 тыс. рублей) и «Международная кооперация и экспорт» - менее 0,1% (6 378,0 тыс. рублей).

По отношению к уточненному плану 2023 года в законопроекте на 2024 год на реализацию нацпроектов в целом запланировано меньше на 17 307 405,5 тыс. руб. или на 51,6% (в 2023 году по отношению к 2022 году плановое финансирование увеличилось на 4 181 408,2 тыс. рублей или на 14,3%).

Уменьшение объема финансирования запланировано по 7 из 12 финансируемых проектов (в 2023 году финансирование увеличено по отношению к предыдущему периоду по 7 из 12 проектов).

⁴⁴Постановление 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»)

Таблица 12
тыс. рублей

№	Наименование национальных проектов	Уточненный план 2023г. (по сост. на 01.10.2023)	Законопроект			2024/2023 (уточненный план)	
			2024	2025	2026	тыс. рублей	%
	Всего	33 483 966,8	16 176 561,3	12 582 069,8	3 415 042,7	-17 307 405,5	48,3
1.	Демография	3 471 621,2	1 633 838,1	594 423,2	537,4	-1 837 783,1	47,1
2.	Здравоохранение	2 715 186,1	2 838 079,2	3 263 584,3	413 799,5	122 893,1	104,5
3.	Образование	4 965 210,2	1 492 909,5	358 126,9	338 159,3	-3 472 300,7	30,1
4.	Жилье и городская среда	8 934 410,0	3 504 186,2	0,0	0,0	-5 430 223,8	39,2
5.	Экология	1 115 627,2	916 408,5	108 611,6	108 611,6	-199 218,7	82,1
6.	Безопасные качественные дороги	10 673 306,9	4 770 968,7	8 250 823,8	2 547 434,9	-5 902 338,2	44,7
7.	Производительность труда и поддержка занятости	22 524,7	23 507,2	0,0	0,0	982,5	104,4
8.	Цифровая экономика	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.	Культура	155 244,9	183 117,8	0,0	0,0	27 872,9	118,0
10.	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	322 763,8	234 418,0	0,0	0,0	-88 345,8	72,6
11.	Туризм и индустрия гостеприимства	1 104 032,4	572 750,1	0,0	0,0	-531 282,3	51,9
12.	Международная кооперация и экспорт	4 039,4	6 378,0	6 500,0	6 500,0	2 338,6	157,9

Наиболее существенное снижение финансирования планируется по региональным проектам «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» нацпроекта «Жилье и городская среда» (на 4 464 136,3 тыс. рублей или 66,7%), «Региональная и местная дорожная сеть» нацпроекта «Безопасные качественные дороги» (на 3 582 116,2, или 52,5%), «Современная школа» нацпроекта «Образование» (на 3 418 948,1 тыс. рублей, или 76,5%), «Развитие общественного транспорта» нацпроекта «Безопасные качественные дороги» (на 223 1626,2 тыс. рублей, или на 61,1%).

Набольшее увеличение финансирования запланировано по региональным проектам Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями нацпроекта «Здравоохранение» (на 173 555,5 тыс. рублей, или 40,4%), «Сохранение лесов» нацпроекта «Экология» (на 35 502,3 или 45,9%), «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» нацпроекта «Культура» (на 31 373,0 тыс. рублей, или 21,0%).

Из 49 региональных проектов законопроектom на 2024 год предусмотрено финансирование 32 проектов (в 2023 году 36 региональных проектов). Не предусмотрено финансирование 4 проектов, финансируемых в 2023 году: «Содействие занятости» нацпроекта «Демография», «Социальная активность» нацпроекта «Образование», «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры» нацпроекта «Культура», «Повышение доступности туристических продуктов» нацпроекта «Туризм и индустрия гостеприимства».

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

8.1. Нарушения Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края

8.1.1. Согласно п. 3.13.2. Методики планирования бюджетных ассигнований расходы на реализацию региональной адресной программы по переселению граждан из жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 01 января 2017 года, включаются в проект закона о бюджете Пермского края на основании нормативных правовых актов, договоров, соглашений. На момент проведения экспертизы законопроекта отсутствует нормативный правовой акт, а именно, Региональная адресная программа по переселению на 2024-2026 гг.

Таким образом, расходы на реализацию региональной адресной программы по переселению граждан из жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 года (на 2025 год - 1 530 000,0 тыс. рублей, на 2026 год - 1 530 000,0 тыс. рублей) предусмотрены в нарушение Методики.

8.1.2. Законопроектом предлагается предусмотреть расходы на возмещение части затрат, связанных с реализацией мероприятий по догазификации в рамках Региональной программы газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций Пермского края на 2021-2030 годы, на 2024 год в сумме 401 729,7 тыс. рублей, на 2025 год – 450 000,0 тыс. рублей.

В Региональной программе газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций Пермского края на 2021-2030 годы, утвержденной постановлением Правительства Пермского края от 29.12.2021 № 1122-п, на 2024 год предусмотрены средства бюджета Пермского края в сумме 55 000,03 тыс. рублей, на 2025 год – 500 000,0 тыс. рублей.

Таким образом, объемы средств, предлагаемые в законопроекте, в нарушение п.3.13.2 Методики не соответствуют объемам средств, утвержденным в нормативном правовом акте - постановлении Правительства Пермского края от 29.12.2021 № 1122-п.

8.1.3. В рамках комплекса процессных мероприятий «Развитие искусства, культуры» предусмотрены средства ГКБУК «Центр по реализации проектов в сфере культуры» на финансовое обеспечение государственного задания на 2025-2026 в необходимом объеме по 100 251,8 тыс. рублей. В нарушение п. 2.3 Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края, п. 2 Порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение государственных работ), утвержденного приказом Министерства культуры Пермского края от 31.08.2022 № 27-01-07-171⁴⁵, базовые нормативы затрат (нормативные затраты) на оказание государственных услуг (выполнение государственных работ) утверждены без учета расходов на оплату труда работников, принимающих/не принимающих непосредственное участие в реализации государственного задания 2024-2026 гг. ежегодно по 21 661,5 тыс.

⁴⁵ Приказ Министерства культуры Пермского края от 31.08.2022 № 27-01-07-171 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг, выполнение государственных работ государственными учреждениями, подведомственными Министерству культуры Пермского края».

рублей, - в связи с чем, значения базовых нормативов затрат (нормативных затрат) на оказание государственных услуг (выполнение государственных работ) подлежат уточнению.

8.1.4. В соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 27.09.2023 № 742-п с 01 января 2024 года устанавливается новое расходное обязательство по предоставлению гражданам компенсации в случае превышения фактического увеличения размера платы за коммунальные услуги при использовании жилого помещения над размером установленного предельного (максимального) индекса изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в соответствующем муниципальном образовании Пермского края. Планируемый объем средств на 2024-2026 годы составляет по 100 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем расходов на предоставление компенсации определяется по пункту 3.19.4.2.23 Методики исходя из расчетного размера превышения предельного (максимального) индекса изменения размера платы граждан за коммунальные услуги в текущем финансовом году (данные предоставляются Министерством тарифного регулирования и энергетики ПК) и размера индексации совокупного платежа граждан на коммунальные услуги, который на 2024 год установлен в размере 106,3%. В ходе проверки расчетов установлено использование индекса 108,3% к размерам превышения предельного (максимального) индекса изменения размера платы граждан за коммунальные услуги, предоставляемые отдельными организациями (ООО «Кудымкарские тепловые сети», МУП «Гортеплоэнерго»). Расчет расходов краевого бюджета на предоставление компенсации, произведенный с нарушением Методики, привел к увеличению планируемых объемов средств на 310 тыс. рублей ежегодно.

8.1.5. По основному мероприятию «Организация транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности ГКУ «Организатор перевозок Пермского края» в 2024 году в размере 71 535,0 тыс. рублей, в 2025 году в размере 72 829,8 тыс. рублей, в 2026 году в размере 72 855,2 тыс. рублей.

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

Предусмотренное в расчете количество должностных окладов стимулирующего характера за счет поступлений в бюджет Пермского края пени, штрафов за нарушение условий контрактов, законодательства о закупках не соответствует утвержденному постановлению Правительства Пермского края от 27.07.2009 № 487-п «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников учреждений дорожного хозяйства, транспорта и учреждений в области реализации концессионных проектов и проектов государственно-частного партнерства в дорожной сфере Пермского края».

8.1.6. В нарушение пункта 3.1.2. Методики планирования расходы на денежное содержание работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Пермского края, определены исходя из

величины месячного фонда должностных окладов, который не установлен нормативными правовыми актами губернатора Пермского края и Правительства Пермского края, по следующим ведомствам:

- Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края (Ведомство 886, КЦСР 0630700090 «Содержание государственных органов Пермского края (в том числе органов государственной власти Пермского края», КВР 100) (госпрограмма Пермского края «Безопасный регион») (применен месячный фонд должностных окладов 2 277 520,0 рублей; согласно распоряжению председателя Правительства Пермского края от 18.09.2023 № 11-рчп установлен 2 148 940,0 рублей);

- Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края (Ведомство 833, КЦСР 9100000090 «Содержание государственных органов Пермского края (в том числе органов государственной власти Пермского края», КВР 100) (непрограммные мероприятия) (применен месячный фонд должностных окладов 47 941,0 рублей, утверждено распоряжением председателя Правительства Пермского края от 18.09.2023 № 11-рчп в сумме 44 374,0);

- Инспекция государственного технического надзора Пермского края (Ведомство 844, КЦСР 1030400090, КВР 100) (госпрограмма Пермского края «Развитие транспортной системы») (применен месячный фонд должностных окладов 139 385,0 рублей, утвержден распоряжением председателя Правительства Пермского края от 18.09.2023 № 11-рчп в сумме 126 149,0 рублей).

8.1.7. В нарушении пункта 2.4 Методики планирования фонд оплаты труда по ГКУ «Дирекция дорожных концессий» рассчитан при отсутствии утвержденного порядка формирования фонда оплаты труда работников данного учреждения (представлен проект⁴⁶, в котором определены должностные оклады и их количество, направляемое на выплаты компенсационного характера и стимулирующие выплаты), а также с применением неутвержденной штатной численности 56 единиц (в соответствии с распоряжением Правительства Пермского края от 25.08.2021 г. № 241-рп установлена предельная штатная численность учреждения 35 шт.ед.)

Кроме того, на момент рассмотрения проекта закона в нормативные правовые акты Пермского края не внесены соответствующие изменения, касающиеся отнесения ГКУ «Дирекция дорожных концессий» к ведению Агентства по сопровождению концессионных проектов Пермского края и увеличения штатной численности учреждения.

8.1.8. Пунктом 3.7.1.4. раздела 3.7. «Сельское хозяйство и рыболовство» Методики планирования бюджетных ассигнований предусмотрено, что планирование расходов по отдельным мероприятиям сельского хозяйства осуществляется в соответствии с пунктом 2.10⁴⁷ указанной методики.

⁴⁶ проект постановления Правительства Пермского края «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников учреждения в сфере реализации концессионных проектов и проектов государственно-частного партнерства Пермского края».

⁴⁷ Пункт 2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края:

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

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

Отмечаем, что по ряду направлений отрасли использование п. 2.10. некорректно, поскольку расчет осуществляется не на основе плановых затрат в базисном периоде, фактических затрат за отчетный год с учетом прогнозируемых изменений, смет мероприятий исходя из стоимости единицы работ с учетом объемов выполняемых работ и т.д., а исходя, например, из натуральных показателей (количества голов сельскохозяйственных животных, количество площадей, занятых сельскохозяйственными культурами) и установленных ставок субсидий, объема затрат сельхозтоваропроизводителей и процента возмещения расходов.

В связи с чем предлагаем уточнить в Методике планирования бюджетных ассигнований порядок расчета отдельных направлений расходов отрасли «Сельское хозяйство и рыболовство».

8.1.9. Согласно пункту 3.13.2 Методики в составе расходов бюджета Пермского края предусматриваются расходы на реализацию мероприятия по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 публичного акционерного общества «Уралкалий» в г. Березники после 01 января 2022 года, на 2024 год в сумме 125 532,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета – 62 766,0 тыс. рублей и за счет средств ПАО «Уралкалий» – 62 766,0 тыс. рублей, определяемые в соответствии с пунктом 2.13 Методики, то есть на основании НПА. Согласно постановлению Правительства Пермского края от 24.11.2022 № 994-п «Об утверждении Порядка предоставления и расходования иных межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджету города Березники на реализацию мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 публичного акционерного общества «Уралкалий» в г. Березники после 01 января 2022 года» объем средств на выплату возмещения собственникам определяется на основании отчета об оценке рыночной стоимости имущества, принадлежащего собственнику(-ам). Вместе с тем, в нарушение Методики расчет представлен исходя из общей площади 7 жилых домов и рыночной стоимости 1 квадратного метра жилого помещения на территории города Березники на вторичном рынке в отношении многоквартирных жилых домов.

8.2. Иные нарушения и недостатки по государственным программам

8.2.1. Государственная программа Пермского края «Качественное здравоохранение»

8.2.1.1. По предоставлению единовременных компенсационных выплат медицинским работникам из краевого бюджета, осуществляемых в рамках мероприятия «Проведение мероприятий по привлечению и закреплению медицинских кадров, организация и проведение выставок, семинаров, конференций и иных мероприятий в сфере здравоохранения» проектом закона предусмотрены средства в 2025-2026 гг., в сумме 120 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Вместе с тем, в постановлении Правительства Пермского края от 20.04.2022 № 326-п «Об утверждении Порядка предоставления единовременных

- 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.

компенсационных выплат медицинским работникам и частичной компенсации арендной платы по договору аренды (найма) жилья медицинским работникам» период предоставления выплат определен только 2022-2024 гг.

8.2.1.2. Требуется уточнение суммы обязательного платежа в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (КЦСР 013032А110) в части применения коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг (с учетом проекта Федерального закона № 448556-8 «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (внесен в Государственную Думу Федерального собрания Российской Федерации, текст по состоянию на 29.09.2023).

Таблица 13

	2024	2025	2026
Проект бюджета ПК, рублей	15 247 060 000	16 255 832 500	16 255 832 500
С учетом уточненного коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, тыс. рублей, предусмотренного проектом бюджета ФФОМС	15 631 824 422	16 890 286 020	17 899 058 535
	384 764 422	634 453 520	1 643 226 035

8.2.1.3. На 2024 год в рамках мероприятия «Проведение мероприятий по повышению качества предоставления (оказания) медицинской помощи» запланированы расходы на общую сумму 6 497,3 тыс. рублей в части мероприятия «Внедрение предложений (практических рекомендаций) Росздравнадзора по организации внутреннего контроля качества и безопасности медицинской деятельности» 3-м подведомственным учреждениям по 2 165,78 тыс. рублей.

Указанное мероприятие планируется в рамках реализации требования по организации и проведению внутреннего контроля качества и безопасности медицинской деятельности, установленного статьей 90 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» и Приказа Минздрава России от 31.07.2020 № 785н «Об утверждении Требований к организации и проведению внутреннего контроля качества и безопасности медицинской деятельности». Приказом Министерства здравоохранения Пермского края от 31.12.2020 № СЭД-34-01-05-849 «О проведении внутреннего контроля качества в подведомственных медицинских организациях» проведение внешнего аудита и привлечение сторонних дополнительно оплачиваемых специалистов не предусмотрено. Кроме того, отсутствует обоснование размера планируемых к перечислению субсидий на иные цели медицинским организациям.

Таким образом, рассматриваемые расходы подлежат исключению, т.к. нет правового основания для их финансирования.

8.2.1.4. Предоставление межбюджетных трансфертов (КЦСР 013032А190) из бюджета Пермского края бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов в размере 100 169,3 тыс. рублей ежегодно 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2026 гг., утвержденной Постановлением Правительства РФ от 29.12.2022 № 2497, оказание медицинской помощи при хронической почечной недостаточности входит в Базовую программу обязательного медицинского страхования.

8.2.1.5. По мероприятию «Обеспечение расходов по оплате налогов на имущество, используемого при оказании медицинской помощи в части базовой программы обязательного медицинского страхования» (КЦСР 013052А340) предусмотрены расходы на уплату налога на имущество по вновь принимаемому имущественному комплексу в учреждениях, функционирующих в системе ОМС: ГБУЗ ПК «ГКП г. Пермь»; ГБУЗ ПК ПККИБ (г. Пермь, ул. Леонова, 84а); ГБУЗ ПК Полазненская районная больница (п. Полазна, ул. Больничная, 11); ГБУЗ ПК Сивинская центральная районная больница (с. Сива, ул. Кутузова, д.20); ГБУЗ ПК Чердынская центральная районная больница (г. Чердынь, ул. Юргановская).

В соответствии с пунктом 6 статьи 7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ утверждены Правила обязательного медицинского страхования (приказ Минздрава России от 28.02.2019 № 108н). Согласно пункту 204 Правил затраты на уплату имущественных налогов, объектами налогообложения которых является имущество, закрепленное за медицинской организацией или приобретенное за счет средств, выделенных учредителем, осуществляются за счет средств ОМС. Таким образом, финансирование расходов указанных учреждений по уплате налога на имущество за счет средств бюджета Пермского края (в 2024 г. в сумме 122 292,7 тыс. рублей; в 2025 г. в сумме 119 715,1 тыс. рублей; в 2026 г. в сумме 117 853,0 тыс. рублей) может привести к двойному финансированию одних и тех же расходов за счет средств ОМС и средств бюджета края. Направление средств из бюджета края на уплату налога на имущество только по 5-ти учреждениям края приведет к нарушению системного подхода финансирования МО, функционирующих в системе ОМС.

Статьей 31 БК РФ установлена недопустимость установления расходных обязательств, подлежащих исполнению одновременно за счет средств двух и более бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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

8.2.2.1. В государственной программе Пермского края «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфорта городской среды» в комплекс процессных мероприятий вошли такие мероприятия как «Капитальный ремонт и модернизация жилищного фонда», «Реализация мероприятий по догазификации», которые по своей сути являются проектными, поскольку результаты являются измеримыми, мероприятия конечны по времени, результат зависит от объема планируемых средств и реализуются в рамках региональных программ. Включение данных мероприятий в комплекс процессных мероприятий не указывает на заинтересованность ответственных органов в достижении конкретных результатов. Целевые показатели по данным направлениям расходов,

соответственно, не предусматриваются, тогда как в действующей редакции госпрограммы были установлены.

В целом количество целевых показателей по подпрограммам (региональным проектам, направлениям расходов) госпрограммы «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфорта городской среды» сократилось с 27 до 21, при этом целевой показатель госпрограммы «Ввод жилья, тыс. кв.м» заменен на 3 целевых показателя, 2 из которых отсутствуют в статистической отчетности («Количество благоустроенных пространств на территории Пермского края (нарастающим итогом с 2019 г., ед.», «Численность населения, для которых улучшится качество предоставляемых коммунальных услуг, чел.»). При этом, по показателю «Количество благоустроенных пространств на территории Пермского края» на 2025 год целевое значение – благоустроить 37 пространств, на 2026 год – 30, то есть учитываются только проекты по благоустройству общественных территорий, при этом из наименования показателя этого не следует.

8.2.2.2. Законопроектом предлагается предусмотреть расходы на содержание объектов строительства после окончания строительства (реконструкции) до передачи в оперативное управление, на 2024 год в сумме 7 075,9 тыс. рублей (новое расходное обязательство).

Согласно ст.55 Градостроительного кодекса РФ разрешение на ввод объекта в эксплуатацию удостоверяет выполнение строительства, реконструкции объекта капитального строительства в полном объеме в соответствии с разрешением на строительство, проектной документацией.

В соответствии с п. 4.38 Свода Правил СП68.13330.2017 «Приемка в эксплуатацию законченных строительством объектов» после ввода объекта в эксплуатацию застройщик (технический заказчик) обязан передать организации, которая будет эксплуатировать объект капитального строительства, результаты инженерных изысканий, проектную документацию, акты освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения объекта, иную документацию на объект, которая необходима для его эксплуатации.

Таким образом, нарушения Градостроительного кодекса РФ, связанные с подписанием документов о вводе в эксплуатацию объектов до завершения работ по всем разделам проектной документацией (включая раздел 6 «Технологические решения»), несвоевременно проведенной работе ГКУ ПК «УКС Пермского края» по комплектации объектов, приводят к избыточным расходам бюджетных средств.

Кроме того, отмечаем, что полномочия ГКУ ПК «УКС Пермского края» как заказчика-застройщика заканчиваются после выдачи разрешения на ввод в эксплуатацию объекта.

Объем расходов рассчитан исходя из содержания 2 объектов строительства: «Пермская государственная художественная галерея» и «Зоопарк в г. Перми», при этом, объект «Зоопарк в г. Перми» предусматривается окончательно ввести в эксплуатацию в 2025 году (по состоянию на 01.07.2023 процент готовности составляет 44,8%).

По объекту «Зоопарк в г. Перми» планируются расходы на содержание теплового пункта. Отмечаем, что здания теплового пункта, пункта проката, дезбарьера, поста охраны общей балансовой стоимостью 37,1 млн рублей переданы

в оперативное управление ГКУ ПК «УКС Пермского края» (приказ Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 11.05.2023 № 31-02-1-4-830 «О закреплении недвижимого имущества на праве оперативного управления за государственным казенным учреждением Пермского края «Управление капитального строительства Пермского края») в нарушение ст. 296 ГК РФ и ст. 26 Закона Пермского края от 14.12.2007 № 150-ПК «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Пермского края» (имущество передается в оперативное пользование казенному учреждению в соответствии с целями его деятельности и назначением этого имущества).

Таким образом, расходы ГКУ ПК «УКС Пермского края» по содержанию имущества, находящегося у него в оперативном управлении, не соответствует предусмотренной законопроектом целевой статье расходов.

Кроме того, на праве оперативного управления за ГКУ ПК «УКС Пермского края» также закреплены здание и сооружения контактного зоопарка (приказ от 10.04.2023 № 31-02-1-4-648), которые согласно распоряжению Правительства Пермского края от 14.03.2023 № 74-рп переданы по договору безвозмездного пользования муниципальному автономному учреждению культуры «Пермский зоопарк». При этом, в соответствии с договором безвозмездного пользования от 21.03.2023 расходы, связанные с содержанием, эксплуатацией данного имущества, в том числе с оплатой коммунальных и эксплуатационных услуг, несет Пермский зоопарк.

Не подтверждена обоснованность расходов, предусматриваемых по объекту «Пермская государственная художественная галерея» в сумме 1,9 млн рублей на оплату электроэнергии, в сумме 1,03 млн рублей на водоснабжение и водоотведение за 3 мес. 2024 г. в период, когда не будет осуществляться эксплуатация здания по его назначению (до передачи в оперативное управление).

8.2.2.3. Законопроектом предлагается предусмотреть расходы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах на территории Пермского края в сумме 30 000,0 тыс. рублей ежегодно, что значительно меньше расходов, предусмотренных в бюджете Пермского края на 2023-2025 гг. на указанные цели (2023 год – 74 020,0 тыс. рублей, 2024 год – 55 000,00 тыс. рублей, 2025 год – 50 000,0 тыс. рублей).

Объем расходов рассчитан на основании п. 13.13.1. Методики, исходя из количества 17 МКД, исключенных из региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, и средней стоимости ремонта 1 МКД в размере 2 353,83 тыс. рублей с учетом софинансирования из краевого бюджета в размере 75,0%, при этом в данной группе содержится порядка 700 МКД, то есть при заявленных объемах потребуется более 40 лет, чтобы провести капитальный ремонт в таких домах.

8.2.2.4. Законопроектом предлагается предусмотреть средства на обеспечение деятельности унитарной некоммерческой организации – фонда «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства»: на 2024 год в размере 39 414,0 тыс. рублей, на 2025 год – 40 626,8 тыс. рублей, на 2026 год – 7 729,9 тыс. рублей:

Объем расходов на 2025 год определен на полную штатную численность, а на 2026 год – исходя из 4 штатных единиц на 12 месяцев, несмотря на то, что

мероприятия по восстановлению прав граждан-участников долевого строительства и связанные с реализацией и содержанием объектов недвижимости, расположенных в многоквартирных домах, завершение строительства которых осуществляется или осуществлялось Фондом защиты прав граждан-участников долевого строительства Пермского края, заканчиваются в 2024 году.

8.2.2.5. В Методике планирования бюджетных ассигнований отсутствуют положения, определяющие порядок планирования расходов на:

проведение судебно-оценочных экспертиз в сумме 427,5 тыс. рублей, ежегодно (Справочно: по состоянию на 01.10.2023 объем расходов на проведение судебно-оценочных экспертиз составил 0,0 тыс. рублей при плане – 450,0 тыс. рублей);

проведение мероприятий по привлечению экспертов в сфере тарифного регулирования в размере 505,0 тыс. рублей, ежегодно;

обеспечение проведения исследований, обследований, лабораторных и иных испытаний, необходимых при осуществлении государственного строительного надзора;

мероприятия по осуществлению лицензирования деятельности по управлению многоквартирными домами, в сумме 62,0 тыс. рублей, ежегодно.

В соответствии с пунктом 2.13 Методики расходы, порядок расчета которых не предусмотрен Методикой, включаются в проект закона о бюджете Пермского края на основании нормативных правовых актов, договоров, соглашений.

В настоящее время по данным расходам расходным обязательством является государственная программа Пермского края, при этом по указанным мероприятиям имеются сметы расходов, исходя из объема расходов по каждому из направлений расходования средств (расходы на оплату услуг связи, на приобретение канцелярских расходных и хозяйственных материалов, других основных средств и материальных запасов, а не на основании нормативных правовых актов, договоров, соглашений) и/или размер расходов определен на уровне 2023 года, то есть финансово-экономическое обоснование по указанным расходам фактически осуществлено по п. 2.10 Методики, что целесообразно закрепить в Методике.

8.2.2.6. Законопроектом предлагается предусмотреть расходы на капитальный ремонт многоквартирных домов на территории Пермского края на 2024 год в сумме 61 035,6 тыс.рублей в виде субсидии Кудымкарскому муниципальному округу на капитальный ремонт жилого дома, расположенного по адресу: г. Кудымкар, ул. Виталия Онькова, д.24б. Отмечаем, что в МКД по адресу г. Кудымкар, ул. Виталия Онькова, д.24б всего 87 квартир, в муниципальной собственности в настоящее время находится только 10 квартир. В связи с чем, в соответствии со ст. 210 ГК РФ за счет средств местного бюджета может быть осуществлен капитальный ремонт 10 жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, и ремонт общего имущества многоквартирного жилого дома, пропорционально доли площади муниципальных квартир, что не учтено при определении объема бюджетных ассигнований на данные расходы. Кроме того, отсутствует положительное заключение государственной экспертизы ПСД на капитальный ремонт МКД.

8.2.2.7. По региональному проекту «Комплексное благоустройство» предусмотрено предоставление субсидии из бюджета Пермского края бюджету

Пермского городского округа на развитие городского пространства (КЦСР 092032Ж410, КВР 500) в общем объеме средств в 2024-2025 гг. - 2 226 860,0 тыс. рублей.

Согласно представленным Минтрансом ПК расчетам расходы на мероприятия:

1) «Набережная реки Камы от ТЦ «Речник» до территории ООО «Мотовилихинские заводы». Капитальный ремонт берегоукрепительных сооружений Воткинского водохранилища в Мотовилихинском районе г. Перми» запланированы в объеме 598 902,24 тыс. рублей в 2024 г. - 100% расходов планируется за счет средств бюджета Пермского края, без софинансирования из бюджета Пермского городского округа;

2) «Набережная реки Камы от ТЦ «Речник» до территории ООО «Мотовилихинские заводы». Строительство территории общего пользования» определены из уровня софинансирования 81% бюджет Пермского края и 19% бюджет г. Перми (общее финансирование в 2024-2025 гг 1 721 301,89 тыс. рублей, из них 1 401 097,76 тыс. рублей – бюджет Пермского края, 320 204,13 тыс. рублей – бюджет г. Перми);

3) «Строительство смотровой площадки ул. Окулова, ОП «Попова» запланированы в объеме 226 860,0 тыс. рублей⁴⁸ в 2024 г. - 100% расходов планируется за счет средств бюджета Пермского края, без софинансирования из бюджета Пермского городского округа.

На момент подготовки настоящего заключения Порядком предоставления, распределения и расходования субсидии из бюджета Пермского края бюджету Пермского городского округа на реализацию мероприятий по развитию городского пространства, утвержденным постановлением Правительства Пермского края от 25.03.2019 № 224-п, данные мероприятия не предусмотрены, уровень софинансирования по ним не установлен (выраженный в процентах от объема бюджетных ассигнований на исполнение расходного обязательства муниципального образования)⁴⁹.

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

8.2.3.1. В рамках Регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда») в нарушение приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н⁵⁰ средства на 2024 год в сумме 14 811,1 тыс. рублей на мероприятие «Оснащение региональных и муниципальных театров» запланированы в форме межбюджетных трансфертов, тогда как заявка направлена Министерством культуры Пермского края в отношении краевого учреждения ГКБУК «Пермский театр оперы и балета им. П.И.

⁴⁸ в том числе 60 000,0 тыс. рублей за счет прочих безвозмездных поступлений в бюджет Пермского края

⁴⁹ требование п. 2.8. Правил формирования, предоставления, распределения субсидий и предоставления, распределения иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края, утв. постановлением Правительства Пермского края от 21.10.2016 № 962-п

⁵⁰ Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Чайковского»⁵¹, - в связи с чем, необходимо уточнить код бюджетной классификации в части вида расходов.

8.2.3.2. Законопроектом в рамках комплекса процессных мероприятий «Развитие искусства, культуры» предусмотрены средства на выполнение государственных заданий учреждений культуры на 2024-2026 гг. в общем объеме 7 319 351,6 тыс. рублей (в т.ч. на 2024 год – 2 439 459,5 тыс. рублей с увеличением на 575 798,3 тыс. рублей, или на 30,9% по сравнению с 2023 г.), в том числе ГАУК «Пермский зоопарк» на 2024-2026 гг. ежегодно по 63 599,0 тыс. рублей; ГКУБ «Пермский ТЮЗ» на трехлетний период – 417 065,1 тыс. рублей (в том числе на 2024 год – 136 721,7 тыс. рублей, на 2025 год – 139 021,7 тыс. рублей, 2026 год – 141 321,7 тыс. рублей). На момент проведения настоящей экспертизы Правительством Пермского края в соответствии с требованиями ст. 16 Закона о некоммерческих организациях⁵² не принято решение о реорганизации МАУК «Пермский ТЮЗ», МАУК «Пермский зоопарк», соответственно Министерство культуры Пермского края не наделено полномочиями по осуществлению функций учредителя указанных учреждений.

8.2.3.3. Предусматривается предоставление гранта в форме субсидии для реализации мероприятий, направленных на развитие культуры Пермского края, АНО «Агентство новых технологий» с финансированием на 2024-2026 гг. в общей сумме 246 207,0 тыс. рублей (2024-2025 гг. - по 104 849,0 тыс. рублей, 2026 г. – 36 509,0 тыс. рублей). Согласно представленной смете, расходы запланированы на организацию и проведение:

- 4-х мероприятий: «Фестиваль» Просвет», «Литературный фестиваль «Компрос» (оплата гонораров – 63%), «Региональный театральный фестиваль Камский» (оплата гонораров – 65%), «Фестиваль «Джаз лихорадка» (оплата гонораров – 38,8%) - по 21 217,0 тыс. рублей ежегодно,

- на развитие креативного кластера КВН в Пермском крае в 2024, 2025 гг. по 68 340,0 тыс. рублей,

- на финансовое обеспечение мер просветительской работы – по 6 292,0 тыс. рублей ежегодно,

- на формирование информационной среды в сфере культуры и искусства – по 9 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Обращаем внимание, что данная организация является посредником, поскольку все услуги в дальнейшем закупаются у сторонних организаций без применения конкурентных способов и процедур⁵³, что не отвечает принципу эффективного использования бюджетных средств.

Следует отметить, что расходы по направлениям «обеспечение мер просветительской работы» и «формирование информационной среды в сфере

⁵¹ Письмо Министерства культуры Пермского края от 04.07.2023 № 27-01-14исх-172 «О направлении заявки для предоставления субсидии» в адрес Департамента государственной поддержки искусства и народного творчества Министерства культуры Российской Федерации; Письмо от Министерства культуры Российской Федерации от 18.08.2023 № 492-01.1-39@-BO – проект распределения субсидии в разрезе регионов.

⁵² Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

⁵³ Согласно ст. 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на закупки, осуществляемые автономными некоммерческими организациями за счет субсидии, предоставленной для осуществление уставной деятельности, положения Закона № 44-ФЗ не распространяются, а также не распространяются и требования Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

культуры и искусства» идентичны по содержанию и структуре расходов - направлены на информирование населения и гостей Пермского края об услугах и проектах в сфере культуры посредством распространения информации в СМИ, ТВ, радио, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и иным способом в сфере рекламы.

КСП Пермского края отмечает, что организация культурно-досуговой деятельности на территории Пермского края относится к полномочиям Министерства культуры Пермского края. В соответствии со ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 7-ФЗ бюджетные учреждения обеспечивают реализацию полномочий органов государственной власти путем оказания услуг (выполнения работ). Организация и проведение культурно-досуговых мероприятий на территории Пермского края, информационно-просветительская деятельность, осуществление информирования в СМИ о проектах в сфере культуры относятся к основным видам деятельности бюджетного учреждения культуры – ГКБУК «Центр по реализации проектов в сфере культуры»⁵⁴ (до 2023 года указанные мероприятия ежегодно проводились в рамках доведенного государственного задания).

8.2.3.4. По предоставлению гранта в форме субсидии для реализации производства кино- и анимационных фильмов АНО «Центр развития кинопроизводства» с финансированием в общей сумме 96 207,5 тыс. рублей, в том числе на 2024, 2026 годы по 21 402,5 тыс. рублей, на 2025 год - 53 402,5 тыс. рублей отмечаем следующее.

Согласно представленной смете, расходы запланированы на обеспечение центра (8 шт. ед.), организацию и проведение ежегодно 3-х мероприятий⁵⁵ - посредством закупки услуг у сторонних организаций на организацию и проведение мероприятий без применения конкурентных способов и процедур⁵⁶. КСП Пермского края отмечает, что производство фильмов относится к основным видам деятельности ГКБУК «Пермская синематека»⁵⁷.

8.2.3.5. В рамках комплекса процессных мероприятий «Прочие вопросы в области культуры» на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 1 190,4 тыс. рублей на «предоставление гранта в форме субсидии для организации мероприятий, приуроченных к празднованию 300-летия основания г. Перми» АНО «Агентство новых технологий». Согласно представленной смете, расходы запланированы на оплату труда сотрудников, услуги связи и прочие расходы для подготовки отчетных документов на 1 кв. 2024 (2 шт. ед.). Однако, Порядком

⁵⁴ Устав утвержден приказом Министерства культуры Пермского края от 19.12.2018 № СЭД-27-01-09-33, согласован приказом Министерства по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края от 18.12.2018 № СЭД-31-02-2-2-1665 (п. 2.3.1 Устава).

⁵⁵ Мероприятия: «XI Международный кинофестиваль «ЛАМПА», «V Анимационный фестиваль Союзмультифильм в Пермском крае», «V Международный фестиваль документального кино «Форма жизни».

⁵⁶ Согласно ст. 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на закупки, осуществляемые автономными некоммерческими организациями за счет субсидии, предоставленной для осуществления уставной деятельности, положения Закона № 44-ФЗ не распространяются, а также не распространяются и требования Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

⁵⁷ 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).

определения объема и предоставления гранта от 29.09.2021 № 704-п⁵⁸, получатель субсидии за IV квартал и за год представляет отчетные документы в Министерства культуры Пермского края не позднее 15.01.2024, - в связи с чем, средства на финансирование в феврале и марте 2024 г. в размере 958,3 тыс. рублей подлежат исключению как избыточные и необоснованные.

8.2.3.6. В рамках комплекса процессных мероприятий «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений в сфере культуры» предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов в общей сумме 400 370,8 тыс. рублей (из них: 2024 год – 117 857,2 тыс. рублей, 2025 год – 117 714,0 тыс. рублей, 2026 год – 164 799,6 тыс. рублей) на мероприятие «Создание школ креативных индустрий» на конкурсной основе, - при этом, решением Министерства культуры Российской Федерации от 24.05.2023, победителями отбора в 2024 году определены как муниципальное учреждение (МАУ ДО «ДШИ № 6» г. Перми), так и государственное учреждение культуры (ГБПОУ «Пермский музыкальный колледж»), финансирование которого не может осуществляться путем предоставления межбюджетных трансфертов, - в связи с чем в отношении государственного учреждения необходимо уточнить код бюджетной классификации в части вида расходов.

8.2.4. Государственная программа Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие»

8.2.4.1. В рамках комплекса процессных мероприятий «Развитие промышленности» предусмотрены средства АНО «Пермский научно-образовательный центр мирового уровня «Рациональное недропользование» в виде субсидии на период 2024-2026 гг. в общей сумме в общей сумме 302 066,4 тыс. рублей, из них: на 2024 г. - 120 559,7 тыс. рублей; на 2025 г. - 114 151,2 тыс. рублей; на 2026 г. - 67 355,5 тыс. рублей⁵⁹. Согласно представленному к настоящей экспертизе проекту финансовой потребности, направления расходования средств⁶⁰ не связаны с реализацией мероприятий по разработке и внедрению на российском и зарубежном рынках новых технологий, продуктов, услуг в сфере рационального недропользования⁶¹ и не способствуют достижению установленных целевых

⁵⁸ Постановление Правительства Пермского края от 29.09.2021 № 704-п «Об утверждении из бюджета Пермского края гранта в форме субсидии для организации мероприятий, приуроченных к празднованию 300-летия основания г. Перми, автономной некоммерческой организации «Агентство новых технологий».

⁵⁹ Бюджетные ассигнования 2024 года в сумме 120 559,7 тыс. рублей превышают аналогичные ассигнования 2023 года в виде субсидии АНО «Пермский научно – образовательный центр мирового уровня «Рациональное недропользование» на управление проектом «Пермский научно – образовательный центр мирового уровня «Рациональное недропользование», утвержденные Законом о бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в 6 раз или на 100 559,7 тыс. рублей.

⁶⁰ Например: улучшение экологического состояния поверхностной гидросферы территории Кизеловского угольного бассейна; содействие коммерциализации научных разработок; продвижение высокотехнологичной и инновационной промышленной продукции, товаров и услуг предприятий Пермского края на российском и международных рынках; продвижение Пермского края как промышленно-развитого и инновационно-активного региона; воспитания молодежи в духе патриотизма, пропаганда рабочих профессий, повышение престижа пермской инженерной школы, внедрение новых технологий и материалов в сфере промышленности.

⁶¹ Постановление Правительства Пермского края от 04.05.2023 № 331-п «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидии из бюджета Пермского края автономной некоммерческой организации «Пермский научно-образовательный центр мирового уровня «Рациональное недропользование» на управление проектом «Пермский научно-образовательный центр мирового уровня «Рациональное недропользование» и внесении изменений в государственную программу Пермского края «Образование и молодежная политика», утвержденную постановлением Правительства Пермского края от 03 октября 2013 г. № 1318-п».

индикаторов и показателей результата предоставления субсидии АНО «Пермский «НОЦ»⁶².

Также отмечаем следующее. По направлению «разработка и апробация технологий очистки кислых вод Кизеловского угольного бассейна, сточных вод с повышенным содержанием солей на территории Верхнекамья» запланированы расходы в общей сумме 105 000,0 тыс. рублей, из них: на 2024 – 55 000,0 тыс. рублей на приобретение установки предпромышленной электрокоагуляционной очистки воды по технологии «ноу-хау для вод КУБ»; на 2025 – 50 000,0 тыс. рублей на услуги сторонних организаций на: проведение НИОКР кислых вод шахтных вод КУБ по переработке образовавшихся отходов очистки; разработку мероприятий по восстановлению загрязнений кислых шахтных вод КУБ и мероприятий по рекультивации земель. Финансово-экономическое обоснование стоимости «приобретения установки» и «услуг сторонних организаций» отсутствует. Вместе с тем, определением Пермского краевого суда⁶³ обязанность по финансированию организации осуществления работ, связанных с ликвидацией экологических последствий ведения горных работ на ликвидированных шахтах, расположенных на территории Кизеловского угольного бассейна Пермского края, в виде негативного воздействия на окружающую среду изливов шахтных вод возложена на Министерство энергетики Российской Федерации за счет средств федерального бюджета (путем выполнения мероприятий ФГБУ «ГУРШ»⁶⁴).

По направлению «проведение мероприятий, направленных на развитие образовательного процесса и производственного потенциала региона (выставка-форум «Мы защищаем свой родной дом»)» расходы в общей сумме 98 019,3 тыс. рублей, из них: на 2024 год – 30 729,7 тыс. рублей, на 2025 год – 32 042,7 тыс. рублей, на 2026 год – 35 246,9 тыс. рублей запланированы на организацию работы выставки-форума, которые планируется осуществлять только силами сторонних организаций (привлеченные работники): экскурсионное обслуживание, содержание территории (охрана, уборка, гардероб, дворник, механизированная уборка площадки, вывоз снега), обслуживание конструкции павильона, техническое и транспортное обслуживание экспозиции, т.п.). В составе расходов на «механизированную уборку площадки и вывоз снега» средства запланированы

⁶² Количество патентов на изобретения по областям, определяемым приоритетами научно-технологического развития РФ, зарегистрированных в РФ и (или) имеющих правовую охрану за рубежом. Объем выполненных работ и услуг, завершившихся изготовлением, предварительными и приемочными испытаниями опытного образца (опытной партии). Количество разработанных и переданных для внедрения в производство в организациях, действующих в реальном секторе экономики, конкурентоспособных технологий и высокотехнологичной продукции. Доля новой и усовершенствованной высокотехнологичной продукции в общем объеме отгруженной продукции. Доля исследователей в возрасте до 39 лет в общей численности исследователей. Доля работников организаций, участвующих в создании центра, прошедших обучение по дополнительным профессиональным программам в соответствии с направлениями деятельности центра. Количество иногородних обучающихся по образовательным программам высшего образования, прибывших из субъектов РФ, не участвующих в создании центра, а также иностранных обучающихся. Количество новых высокотехнологических рабочих мест.

⁶³ Апелляционное определение Пермского краевого суда от 21.02.2023 по делу № 33-284/2023(2-279/2021), оставленное без изменений Определением Седьмого кассационного суда общей юрисдикции от 13.07.2023 № 88-12437/2023.

⁶⁴ Постановлением Правительства Российской Федерации от 20.11.1997 № 1462 создано Государственное учреждение по вопросам реорганизации и ликвидации нерентабельных шахт и разрезов «ГУРШ», которое с 19.11.2010 преобразовано в Федеральное государственное бюджетное учреждение по вопросам реорганизации и ликвидации нерентабельных шахт и разрезов ФГБУ «ГУРШ». ФГБУ «ГУРШ» с 1998 года принимает самое непосредственное участие в процессах, связанных с реструктуризацией угольной отрасли России.

из расчета выполнения указанных работ в течение 7 мес. (октябрь-апреля) без обоснования стоимости работ, тогда как общеприменимый сезонный период «механизированной уборки площадки и вывоза снега» 5 мес. (ноябрь-март), - в связи с чем, объем средств субсидии 2024-2026 гг. завышен на общую сумму порядка 480,0 тыс. рублей (ежегодно на 160,0 тыс. рублей) и подлежат корректировке. Также отмечаем, что планирование расходов на период 2025 – 2026 гг. произведено с учетом 10%-го роста, тогда как сценарными условиями уровень среднегодового индекса потребительских цен предусмотрен в размере 4,0% на этот период. В связи с чем, средства субсидии излишне запланированы и подлежат корректировке.

Кроме того, отмечаем, что по направлению «управление проектами АНО НОЦ и его продвижение» запланированы расходы в сумме 2 721,4 тыс. рублей (2024) на «выстраивание сотрудничества с международными партнерами и образовательными организациями по актуальным направлениям деятельности Центра» фактически являющиеся командировочными расходами в Республику Уганда (5 чел. на 14 дней) и в Республику Индонезия (2 чел. на 4 дня). В рамках проведения экспертизы законопроекта обоснование целесообразности, необходимости, соответствия полномочиям исполнительных органов государственной власти планируемых поездок главным распорядителем бюджетных средств не представлено (наименование планируемого к посещению мероприятия, сроки его проведения, предполагаемые эффекты посещения мероприятия и т.п.). Кроме того, отмечаем, что расходы на формирование и продвижение имиджа Пермского края как территории, благоприятной для инвестирования, на международных выставках и мероприятиях предусмотрены по Министерству экономического развития и инвестиций Пермского края, - в связи с чем, расходы 2024 года в сумме 2 721,4 тыс. рублей считаем избыточными и подлежащими исключению.

8.2.4.2. В рамках регионального проекта «Создание особой экономической зоны в Пермском крае» предусмотрены средства АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» в виде субсидии на период 2024-2026 гг. в общей сумме 189 283,8 тыс. рублей (из них: на 2024 год - 62 695,8 тыс. рублей; на 2025-2026 гг. - ежегодно по 63 294,0 тыс. рублей). Согласно представленным расчетам, расходы акционерному обществу предусмотрены: в сумме 40 971,8 тыс. рублей (65,4%) – на оплату труда и начисления⁶⁵; 16 344,0 тыс. рублей (26,1%) – на оплату услуг сторонних организаций (консалтинг, транспортные, аудиторские услуги, охрана и пр.) и другие текущие расходы. В очередной раз КСП Пермского края обращает внимание, что в соответствии с п. 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 в рамках уставных видов деятельности указанного общества, а указанные расходы являются «управленческими расходами».

⁶⁵ С учетом вводимых ставок: с 01.01.2024 - начальник отдела капитального строительства, ведущий инженер по надзору за строительством (2 штатные ед.), ведущий инженер-сметчик, инженер по надзору за строительством (2 штатные ед.), инженер по надзору за строительством; с 01.07.2024 – финансист – экономист.

8.2.4.3. Региональный проект 6 «Развитие туристической инфраструктуры» в рамках национального проекта «Туризм и индустрия гостеприимства».

На создание модульных некапитальных средств размещения при реализации инвестиционных проектов (Вед. 860, Рз Пр 04 12, ЦСР 07 1 J1 55220 ВР 813) в 2024 году предусмотрены расходы в сумме 104 340,3 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 99 123,3 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета – 5 217,0 тыс. рублей. Согласно ФЭО, объем средств федерального бюджета указан в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.05.2023 № 1441-р «О распределении субсидий, предоставляемых из федерального бюджета в 2023 и 2024 годах бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку инвестиционных проектов по созданию модульных некапитальных средств размещения». Следует отметить, что Распоряжением Правительства Российской Федерации от 14.09.2023 № 2481-р «О распределении субсидий, предоставляемых из федерального бюджета в 2024 году бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку инвестиционных проектов по созданию модульных некапитальных средств размещения» Пермскому краю на 2024 г. дополнительно распределены средства в размере 20 296,0 тыс. рублей. Софинансирование из бюджета Пермского края дополнительных средств в размере 5% (1 068,2 тыс. рублей) - в проекте закона не предусмотрено.

8.2.5. Государственная программа Пермского края «Спортивное Прикамье»

Запланировано финансирование нового мероприятия «Реализация мероприятий в рамках соглашений о муниципально-частном партнерстве или концессионных соглашений в сфере физической культуры и спорта», в сумме 66 900,0 тыс. рублей – в 2024 году, в сумме 62 300,0 тыс. рублей - на 2025-2026 годы ежегодно. При этом обоснованность и экономичность данного объема средств не подтверждена, расчеты отсутствуют.

8.2.6. Государственная программа Пермского края «Развитие транспортной системы»

8.2.6.1. Финансовое обеспечение реализации концессионного соглашения, заключенного в целях обеспечения комплексного развития городского электрического транспорта⁶⁶ (г. Пермь), запланировано законопроектом в рамках госпрограммы Пермского края «Развитие транспортной системы» по двум региональным проектам:

- в региональном проекте «Развитие общественного транспорта» (в рамках нацпроекта «Безопасные качественные дороги») предусмотрено предоставление субсидий городу Перми на выплату капитального гранта⁶⁷ (в объеме средств из федерального бюджета и бюджета Пермского края по соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 23.08.2023 № 103-09-2023-001/1): в 2024 году – 1 422 518,5 тыс. рублей (из них 95%

⁶⁶ реконструкция трамвайного депо «Балатово», трамвайных путей и тяговых подстанций в г. Перми, приобретение трамваев

⁶⁷ В соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 27.03.2023 № 209-п уровень софинансирования расходного обязательства г. Перми составляет: 99,9% из бюджета ПК с учетом субсидии из федерального бюджета и 0,1% из бюджета г. Перми.

федеральный бюджет – 1 351 392,6 тыс. рублей), в 2025 году – 370 678,2 тыс. рублей (из них 95% федеральный бюджет – 352 144,3 тыс. рублей);

- в региональном проекте «Обустройство объектов инфраструктуры общественного транспорта» предусмотрено предоставление субсидий городу Перми на плату концедента (в части инвестиционного платежа)⁶⁸: в 2024 г. – 281 332,0 тыс. рублей, в 2025 г. – 535 570,9 тыс. рублей, в 2026 г. – 694 368,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по данному направлению расходов определены в соответствии с заключенным Концессионным соглашением, показатели регионального проекта «Обустройство объектов инфраструктуры общественного транспорта», утвержденные в госпрограмме Пермского края «Развитие транспортной системы» (в ред. постановления Правительства Пермского края от 29.09.2023 № 748-п), соответствуют показателям объекта концессионного соглашения по итогам его реализации: в 2024 году (нарастающим итогом с 2023 г.) будет приобретено 44 ед. односекционных трамваев, реконструировано 7 тяговых подстанций; в 2025 году (нарастающим итогом с 2023 г.) протяженность реконструированных трамвайных путей в г. Перми составит 35 км и будет реконструировано 1-го трамвайного депо.

8.2.6.2. По нижеперечисленным мероприятиям в Методике планирования отсутствуют порядки определения расходов в РзПр 0408 – «Транспорт»:

- по процессному мероприятию «Организация участия в конгрессах, конференциях, выставках и иных мероприятиях в сфере дорожной деятельности и транспорта» (КЦСР 103032Т430, КВР 200) на 2024 год в размере 6 650,0 тыс. рублей ежегодно;

- по процессному мероприятию «Организация транспортного обслуживания населения железнодорожным, воздушным и водным транспортом» (КЦСР 103022Т260 КВР 200) в размере 5 374,5 тыс. рублей ежегодно.

8.2.6.3. По новому процессному мероприятию «Приобретение судов на подводных крыльях в лизинг для перевозки пассажиров водным транспортом» бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы предусмотрены в размере 23 023,5 тыс. рублей ежегодно для выплаты по договору лизинга, предметом которого являются два судна «Валдай» (срок лизинга на 25 лет (300 месяцев) с ежемесячным лизинговым платежом 959,3 тыс. рублей за судно с января 2024 г.)⁶⁹. Приобретенные судна «Валдай» запланировано запустить по маршруту «Пермь-Оханск-Оса» с 2025 года. Вместе с тем приобретение модульного причала для размещения в г. Оханск запланировано на 2025 год по процессному мероприятию «Обустройство модульных причалов в целях обеспечения транспортного обслуживания населения водным транспортом» в сумме 19 000,9 тыс. рублей (КЦСР 103022Т270, КВР 600).

Кроме того, Министерством транспорта Пермского края в проекте государственного задания КГБУ «УАДиТ» не предусмотрено увеличение

⁶⁸ В соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 27.03.2023 № 209-п уровень софинансирования на выплату платы концедента: не более 50% из бюджета ПК, не менее 50% из бюджета г. Перми.

⁶⁹ коммерческое предложение АО «Государственная транспортная лизинговая компания» на приобретение судов на подводных крыльях в лизинг для перевозки пассажиров водным транспортом о размере лизингового платежа в зависимости от типа приобретаемых судов и в соответствии с условиями программы льготного лизинга гражданских судов водного транспорта, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации.

площади по показателю - «Содержание и эксплуатация модульных причалов» при условии приобретения модульного причала в 2025 году.

8.2.6.4. В представленных Министерством транспорта Пермского края расчетах фонд оплаты труда ГКУ «ЦБДД» для определения нормативных затрат на выполнение работ в рамках государственного задания рассчитан для *216 штатных единиц*, из которых 58 – по переданным полномочиям⁷⁰.

Распоряжением Правительства Пермского края от 20 ноября 2009 г. № 166-рп «О принятии в государственную собственность Пермского края Государственного Федерального Учреждения «Специализированное монтажно-эксплуатационное управление Главного Управления Внутренних Дел по Пермскому краю» в редакции распоряжения от 19.07.2023 № 263-рп предельная штатная численность учреждения установлена в количестве 207 штатных единиц, в том числе *162 штатные единицы* за счет средств бюджета Пермского края и 45 штатных единиц за счет средств от предпринимательской деятельности.

На момент подготовки настоящего заключения изменения в распоряжение Правительства Пермского края от 20 ноября 2009 г. № 166-рп не внесены.

8.2.7. Государственная программа Пермского края «Безопасный регион»

8.2.7.1. По направлению расходов «Выплата материального стимулирования народным дружинникам за участие в охране общественного порядка» (КЦСР 06 3 01 2П020, КВР 500) при расчете субсидии объем начислений на выплаты народным дружинникам по договорам гражданско-правового характера определен без учета изменений в п. 1 ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ⁷¹ (на выплаты не применен тариф страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, 2,9%⁷²), увеличение расходов на 2024-2026 гг. составит 174,3 тыс. рублей ежегодно.

8.2.7.2. В комплекс процессных мероприятий «Обеспечение безопасности в общественных местах» госпрограммы Пермского края «Безопасный регион» по направлению «Профилактика совершения преступлений» включено мероприятие в сфере региональной информатизации и использования информационно-коммуникационных технологий в Пермском крае в части оказания услуг по сопровождению и эксплуатации Единой системы видеонаблюдения Пермского края⁷³ (ведомство 821 Министерство информационного развития и связи Пермского края, КЦСР 063012П010 «Профилактика совершения преступлений») с объемами финансирования в 2024 г. 14 250,0 тыс. рублей и 17 100,0 тыс. рублей ежегодно в 2025-2026 гг. (АПК «Безопасный город»).

⁷⁰ Закон Пермского края от 07.10.2022 № 119-ПК «О перераспределении отдельных полномочий между органами государственной власти Пермского края и органами местного самоуправления муниципальных образований Пермского края в области осуществления дорожной деятельности»

⁷¹ Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», с 01.01.2023 внесены изменения с Федеральным законом от 14.07.2022 № 237-ФЗ, основной тариф страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (2,9%) установлен как для штатных работников учреждения, так и для исполнителей по договорам гражданско-правового характера.

⁷² п. 3.4.2.(1) Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края, утв. приказом Министерства финансов Пермского края от 15.09.2015 № СЭД-39-01-22-208

⁷³ приказ Министерства информационного развития и связи Пермского края от 09.10.2023 № 20-01-01-138 «О внесении изменений в приказ Министерства информационного развития и связи Пермского края от 27 июля 2023 г. № 20-01-01-95 «Об утверждении Плана мероприятий в сфере информационно-коммуникационных технологий на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»

Вместе с тем, мероприятие «Обеспечение безопасности в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера» содержит направление «Развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (ведомство 864 Министерство территориальной безопасности Пермского края, КЦСР 063042П210 «Развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»), по которому предусмотрены средства на реализацию мероприятия «Обеспечение работоспособности каналов связи и видеокамер в рамках Единой системы видеонаблюдения Пермского края АПК «Безопасный город» с объемами финансирования 25 357,80 тыс. рублей ежегодно в 2024-2026 гг.

Включение мероприятий по сопровождению (эксплуатацию) Единой системы видеонаблюдения Пермского края и обеспечению работоспособности технических средств её функционирования (каналов связи, видеокамер) в разные комплексы процессных мероприятий госпрограммы Пермского края «Безопасный регион» не соответствует положениям постановления Правительства Пермского края № 746-п от 29.09.2023 «О системе управления государственными программами» в части разделения мероприятий, имеющих общую целевую ориентацию.

8.2.8. Государственная программа Пермского края «Социальная поддержка жителей Пермского края»

8.2.8.1. Частью 5 статьи 6 проекта закона предусмотрена индексация ежемесячной денежной компенсации, установленной подпунктом 2 пункта 2 статьи 15 Закона Пермской области от 09.09.1996 № 533-83 «О социальных гарантиях и мерах социальной поддержки семьи, материнства, отцовства и детства в Пермском крае». Вместе с тем, с 01.01.2023 статья 15 исключена из Закона от 09.09.1996 № 533-83 (Закон Пермского края от 08.06.2022 № 83-ПК «О внесении изменений в Закон Пермской области «О социальных гарантиях и мерах социальной поддержки семьи, материнства, отцовства и детства в Пермском крае»). Предоставление указанной меры социальной поддержки установлено подпунктом 2 пункта 2 статьи 18 Закона № 533-83. В связи с чем, необходимо уточнить текст данной статьи.

8.2.8.2. Расчет расходов на предоставление ежемесячной денежной компенсации малоимущим многодетным семьям произведен исходя из численности получателей на 1 июля текущего финансового года, что соответствует требованиям абзаца 3 пункта 3.19.4.1.12.2. Методики планирования бюджетных ассигнований. Вместе с тем, согласно двенадцатому абзацу указанного пункта при расчете должны применяться данные численности получателей по состоянию на конец отчетного финансового года. Необходимо обеспечить единообразие положений Методики для корректного осуществления расчетов.

8.2.8.3. 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* предусмотрены на 2024 год в объеме 458 865,1 тыс. рублей (в том числе 6 568,6 тыс. рублей – исполнение судебных решений, 38 652,8 тыс. рублей – на строительство МКД); на 2025 год –

464 813,5 тыс. рублей (в том числе 2 243,0 тыс. рублей – на строительство МКД в Чусовском ГО) ; на 2026 год – 511 294,8 тыс. рублей.

Отмечаем, что общий планируемый объем средств для предоставления жилых помещений детям-сиротам не позволит обеспечить снижение численности детей-сирот, получивших право на предоставление жилых помещений и не реализовавших его, соответственно, количество нуждающихся в жилых помещениях детей-сирот будет продолжать ежегодно увеличиваться: в 2022 году – 4 923 детей-сирот, 2023 год – 4 987 детей-сирот, 2024 год – 4 937 детей-сирот, 2025 год – 5 046 детей-сирот, 2026 год – 5 195 детей-сирот.

8.2.8.4. На субвенции, передаваемые органам местного самоуправления для администрирования отдельных государственных полномочий, по направлению: постанова на учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей предусмотрено: на 2024 год – 1 680,9 тыс. рублей, на 2025 год – 1 740,1 тыс. рублей, на 2026 год – 1 740,1 тыс. рублей.

Согласно Методики расчета объема субвенций, утверждённой Законом Пермского края от 18.12.2007 № 159-ПК «О наделении органов местного самоуправления муниципальных и городских округов Пермского края государственными полномочиями по постановке на учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей» (далее – Методика № 159-ПК), расходы на оплату труда работников рассчитываются, исходя из среднего должностного оклада по схеме должностных окладов работников, замещающих должности государственных гражданских служащих в территориальных органах исполнительных органов государственной власти Пермского края. Таким образом, в Методике № 159-ПК не конкретизирована должность, размеры окладов по которой необходимо учитывать в расчете. В расчете учтен размер должностного оклада *главного специалиста*.

При этом, отмечаем, что при расчете субвенции, передаваемой органам местного самоуправления для администрирования отдельных полномочий по направлению обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, учитывается размер должного оклада ведущего специалиста. Согласно расчетам КСП Пермского края, с учетом окладов по должности ведущего специалиста, расходы по мероприятию составят: на 2024 год – 1 528,1 тыс. рублей (меньше законопроекта на 152,8 тыс. рублей), на 2025 и 2026 годы – 1 582,6 тыс. рублей (меньше законопроекта на 157,5 тыс. рублей).

8.2.9. Государственная программа Пермского края «Развитие агропромышленного комплекса Пермского края»

8.2.9.1. Отмечаем, что в комплекс процессных мероприятий Министерства агропромышленного комплекса и продовольствия Пермского края вошли мероприятия, которые по своей сути являются проектными, поскольку результаты являются измеримыми, мероприятия конечны по времени, результат зависит от объема планируемых средств: *«Реализация инвестиционных проектов и обновление парка сельскохозяйственной техники и оборудования», «Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и реализация мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения», «Предотвращение распространения и уничтожение*

борщевика Сосновского на территории Пермского края и оценка хозяйственно ценных признаков борщевика Сосновского». Целевые показатели по данным направлениям расходов не предусматриваются, тогда как в действующей редакции госпрограммы установлены.

8.2.9.2. Согласно п.3.7.1.4(1). Методики планирования бюджетных ассигнований объем бюджетных ассигнований на возмещение части затрат на производство и реализацию товарной рыбы (КФСР 0405 КЦСР 08 3 01 2У010) на очередной год и плановый период определяется исходя из фактического объема реализованной товарной рыбы собственного производства в отчетном финансовом году на основании данных ФГИС «Меркурий» и планового объема, ставки на 1 кг реализованной товарной рыбы (для планового объема – ставки с учетом повышающего коэффициента).

Отмечаем, что прирост планового объема реализованной рыбы, учтенный в расчетах, не обоснован: на 2025 г. составит 108 443,9 кг., на 2026 г. – 208 443,9 кг. при использованном в расчете объеме на 2024 г. 28 443,9 кг.⁷⁴ – увеличение в 7,3 раза в 2026 г. относительно 2024 г. Дополнительно в законопроекте на возмещение затрат на обеспечение планового объема производства и реализации рыбы предусмотрено на 2024-2026 гг. – 65,1 млн.руб. (10,1 млн.руб. на 2024 г., 21,0 млн.руб. на 2025 г., 34,0 млн.руб. на 2026 г.).

8.2.10. Государственная программа Пермского края «Образование и молодежная политика Пермского края»

В комплексе процессных мероприятий предусматриваются расходы на «Создание условий для предоставления дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования детей» на 2024 год в сумме 89 975,2 тыс. рублей.

Данные расходы планируется направить на капитальный ремонт «Приспособление для современного использования корпусов ГУ ДО «Пермский краевой центр «Муравейник» (г. Пермь, Свердловский район)», в том числе на СМР - 67 308,6 тыс. рублей (*положительное заключение государственной экспертизы от 27.01.2023 № 59-1-1-2-003405-2023, согласно которому сметная стоимость объекта капитального строительства «Реставрация и приспособление для современного использования корпусов ГУ ДО «Пермский краевой центр «Муравейник» (второй этап)» в уровне цен по состоянию на 3 квартал 2022 года с учетом НДС – 65 434,31 тыс. рублей*). При этом дополнительно включены затраты на внутреннюю отделку и инженерные сети – 9 905,8 тыс. рублей, дополнительные работы и прочие расходы – 12 761,6 тыс. рублей, по которым отсутствует расчет и обоснование планируемых расходов.

8.2.11. Государственная программа «Общество и власть»

8.2.11.1. В приложении № 4 к проекту закона по строке ЦСР 12 3 05 00000 и в приложении № 5 к проекту закона по строкам ЦСР 12 3 05 00000: вед. 811, Рз, ПР 01 13; вед. 830, Рз, ПР 01 13; вед. 840, Рз, ПР 01 06; вед. 840, Рз, ПР 01 13, наименование расходов указано «Комплекс основных мероприятий «Развитие правовой, политической и финансовой культуры населения».

Наименование расходов не соответствует Методическим рекомендациям по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской

⁷⁴ Расчет субсидий на 2024 г. основывается на объеме реализованной рыбы за 2022 г. по получателям субсидии в 2023 г.

Федерации и муниципальных программ⁷⁵ (далее – Методические рекомендации), согласно которым рекомендовано в процессную часть государственной программы включать комплексы процессных мероприятий, формируемых по аналогии с положениями Методических рекомендаций № 500⁷⁶, которыми комплексы основных мероприятий не предусмотрены.

Наименование расходов по ЦСР 12 3 05 00000 в проекте закона применено в соответствии с Указаниями о порядке применения целевых статей расходов бюджета Пермского края, утвержденными приказом Министерства финансов Пермского края от 29.09.2023 № 39-01-22-372 (далее – Указания), которые также в части наименования ЦСР 12 3 05 00000 не соответствуют Методическим рекомендациям.

В Указаниях выявлены несоответствия: согласно Указаниям, в рамках Комплекса основных мероприятий (по ЦСР 12 3 05 00000) отражаются расходы бюджета Пермского края на реализацию комплекса процессных мероприятий по направлениям, указанным далее в Указаниях. Направления расходов на реализацию комплекса основных мероприятий Указаниями не предусмотрены.

В госпрограмме «Общество и власть» (в ред. от 29.09.2023 № 752-п) наименование структурного элемента, направления расходов «Развитие правовой, политической и финансовой культуры населения» отражено как комплекс процессных мероприятий, что соответствует Методическим рекомендациям.

Предложение: в Указаниях и приложениях №№ 4, 5 к проекту закона в наименовании направления расходов по ЦСР 12 3 05 00000 слово «основных» заменить на слово «процессных».

8.2.11.2. В проекте бюджета предусмотрены новые расходы, размер которых превышает ограниченные размеры, установленные порядками предоставления субсидии, в соответствии с которыми они запланированы к предоставлению:

1). По направлению ЦСР 12 3 01 2В010 «Поддержка и развитие деятельности национальных общественных объединений, содействие социальной адаптации этнических мигрантов и проведение этнокультурных мероприятий» в сумме 127 568,4 тыс. рублей на 2024 г. предусмотрены расходы на финансовое обеспечение затрат, связанных с организацией и проведением в 2024 г. в Пермском крае XIV Всероссийского Сельского Сабантуя, в сумме 84 940,0 тыс. рублей.

Реализация средств запланирована в соответствии с Порядком предоставления субсидии № 1485-п⁷⁷, которым предусмотрен конкурсный отбор некоммерческих организаций. Размер субсидии, предоставляемой одной некоммерческой организации, определяется в соответствии со сметой на

⁷⁵ <Письмо> Минэкономразвития России № 3493-ПК/Д19и, Минфина России № 26-02-06/9321 от 06.02.2023 <О направлении Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ> (вместе с «Методическими рекомендациями по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ»).

⁷⁶ Приказ Минэкономразвития России от 17.08.2021 № 500 «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации».

⁷⁷ Постановление Правительства Пермского края от 19.12.2014 № 1485-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Пермского края в целях реализации мероприятий в сфере государственной национальной политики, осуществляемых администрацией губернатора Пермского края, в рамках подпрограммы «Реализация государственной национальной политики в Пермском крае» государственной программы Пермского края «Общество и власть», утвержденной Постановлением Правительства Пермского края от 3 октября 2013 г. № 1326-п».

проведение мероприятия, однако, в соответствии с Порядком, ограничен – не более 5 млн. рублей.

2). По направлению ЦСР 12 3 02 2В060 «Предоставление субсидий религиозным организациям на работы по сохранению объектов культурного наследия религиозного назначения» ежегодно в сумме 205 948,5 тыс. рублей.

Реализация средств запланирована в соответствии с Порядком предоставления субсидии № 382-п⁷⁸, которым предусмотрен отбор религиозных организаций способом запроса предложений (заявок, направленных для участия в отборе). Субсидия предоставляется в размере суммы, указанной в заявке религиозной организации.

Согласно информации администрации губернатора Пермского края, объем расходов сформирован в соответствии с планом работ Пермской Митрополии Русской Православной Церкви. Средства предварительно распределены между религиозными организациями, в том числе Спасо-Преображенскому Кафедральному собору г. Перми, памятнику федерального значения – по 85 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Размер субсидии в соответствии с Порядком ограничен – не более 50 миллионов рублей.

8.2.11.3. Финансово-экономическое обоснование расходов (с учетом п. 2.10, 2.13 Методики планирования бюджетных ассигнований - сметы, контракты, др.) не представлено по следующим направлениям:

- «Предоставление субсидий религиозным организациям на работы по сохранению объектов культурного наследия религиозного значения» (КЦСР 12 3 02 2В060) на сумму 205 948,5 тыс. рублей. *(Согласно информации, представленной администрацией губернатора Пермского края, объем расходов сформирован в соответствии с планом работ Пермской Митрополии Русской Православной Церкви; сметная документация, имеющая положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости и соответствии расчетов, представляется в рамках заявительной кампании на предоставление субсидии);*

- «Изготовление и распространение информационных материалов о бюджете» (КЦСР 12 3 05 2В250) на сумму 1 306,2 тыс. рублей ежегодно. *(Согласно информации, представленной администрацией губернатора Пермского края, расходы определены исходя из стоимости ранее заключенных контрактов при этом информация о контрактах, или их копии не представлены).*

8.2.12. Государственная программа «Региональная политика и развитие территорий»

8.2.12.1. По мероприятию «Переселение жителей из отдельных территорий» показатель «Количество семей, переселенных в рамках мероприятий по комфортному проживанию жителей Пермского края (нарастающим итогом с 2021 года)» (301 ед. в 2023г., 363 ед. в 2024г.) заменен на «Количество населенных пунктов, жители которых улучшили жилищные условия (нарастающим итогом с 2024 года)» (4 ед. в 2024г., 6 ед. в 2025г., 11 ед. в 2026г.).

⁷⁸ Постановление Правительства Пермского края от 06.07.2018 № 382-п «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидий из бюджета Пермского края религиозным организациям на работы по сохранению объектов культурного наследия религиозного назначения».

Отмечаем, что измененный показатель не отразит степень охвата переселяемых семей⁷⁹, например, он может быть достигнут при переселении одного человека (семьи) из населенного пункта при планируемых нескольких семьях.

8.2.12.2. Законопроектом предусмотрены расходы на реализацию регионального проекта «Комфортный край», включающего 10 направлений (приложение 7 к заключению).

Отмечаем, что в госпрограмме «Региональная политика и развитие территорий» от 01.10.2013 № 1305-п утвержден «Региональный проект «Комфортный край», при этом утвержденная программа «Комфортный край»⁸⁰ (ред. от 11.10.2023), являясь «документом, включающим приоритетные проекты, направленные на реализацию мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований в сфере образования, культуры, жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства, физической культуры и спорта»⁸¹, не актуализирована (не изменено наименование, программа включает 7 проектов из 10 планируемых к реализации в рамках проекта).

Объем средств по 6 направлениям «Школьный двор», «Культурная реновация», «Наша улица», «Школьная остановка», «Качественное водоснабжение», «Новый клуб» определен в соответствии с Методикой распределения бюджетных ассигнований между приоритетными проектами программы «Комфортный край»⁸² (далее – Методика распределения бюджетных ассигнований между проектами), утвержденной приказом Министерства территориального развития от 26.01.2023 № 53-01.03-11⁸³. Остальные направления⁸⁴ в Методике распределения бюджетных ассигнований между проектами, а также в Порядке предоставления субсидий из бюджета Пермского

⁷⁹ В соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 07.09.2022 № 771-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края на реализацию мероприятий по переселению жителей Пермского края в целях создания условий для их комфортного проживания» мероприятие реализуется, в том числе, путем предоставления социальных выплат переселяемым жителям для приобретения жилых помещений в частную собственность; предоставления компенсаций переселяемым жителям за принадлежащие им на праве собственности жилые помещения, передаваемые в муниципальную собственность; приобретения в муниципальную собственность жилых помещений для последующего предоставления переселяемым жителям по договору социального найма.

⁸⁰ Постановление Правительства Пермского края от 15.02.2023 № 122-п «Об утверждении программы «Комфортный край».

⁸¹ Определение утверждено в Постановлении Правительства Пермского края от 13.01.2023 № 17-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на реализацию программы «Комфортный край»

⁸² Приказ Министерства территориального развития Пермского края от 26.01.2023 № 53-01.03-11 (ред. от 22.09.2023) «Об утверждении Методики распределения бюджетных ассигнований между приоритетными проектами программы «Комфортный край».

⁸³ Приказ Министерства территориального развития Пермского края от 22.09.2023 № 53-01.03-113 «О внесении изменений в Методику распределения бюджетных ассигнований между приоритетными проектами программы «Комфортный край», утвержденную приказом Министерства территориального развития Пермского края от 26.01.2023 № 53-01.03-11

⁸⁴ «Реализация мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований территорий Верхнекамья»; «Строительство крытых ледовых объектов, в том числе быстровозводимых»; «Устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом»; «Строительство (реконструкция) стадионов, межшкольных стадионов, спортивных площадок и иных спортивных объектов»

края бюджетам муниципальных образований Пермского края на реализацию программы «Комфортный край»⁸⁵ отсутствуют.

Справочно: В 2024 году предоставление субсидий по мероприятиям «Устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой» будет осуществляться в рамках Постановления Правительства Пермского края от 13.09.2022 № 773-п⁸⁶ и «Строительство (реконструкция) стадионов, межшкольных стадионов, спортивных площадок и иных спортивных объектов» - в рамках Постановления Правительства Пермского края от 06.03.2020 № 104-п⁸⁷.

Указываемые ранее замечания КСП Пермского края⁸⁸ в части несоответствия программы «Комфортный край» принципу правовой определенности и системности, отсутствия единообразия подходов или какого-либо признака, объединяющего мероприятия разной отраслевой направленности, в программу «Комфортный край» остаются актуальными.

8.2.12.3. В Методике планирования бюджетных ассигнований⁸⁹ отсутствуют положения, определяющие порядок планирования расходов по региональному проекту «Комфортный край» на 2024 год в сумме 3 320 724,7 тыс. рублей, на 2025 год – 3 333 069,5 тыс. рублей, на 2026 год – 3 333 069,5 тыс. рублей.

8.2.13. Государственная программа Пермского края «Экология»

8.2.13.1. В рамках комплекса процессных мероприятий «Экологическая реабилитация территорий и водных объектов» предусматриваются расходы на разработку и подготовку проектно-сметной документации по строительству и реконструкции (модернизации) очистных сооружений на 2025 год в сумме 25,0 тыс. рублей.

Расчет объема расходов произведен исходя из средней стоимости 1 ПСД, сложившейся по результатам заключенных контрактов муниципальными образованиями в 2023 году. В 2023 году работы по разработке и подготовке проектно-сметной документации по строительству и реконструкции (модернизации) очистных сооружений выполнялись по 7 объектам, на 2025 год запланирован еще 1 объект, при этом средства на выполнение работ по уже спроектированным объектам не запланированы в бюджете на 2024-2026 годы.

Расходы на «Разработку и подготовку проектно-сметной документации по строительству и реконструкции (модернизации) очистных сооружений» (КЦСР 143022Э100, 25 млн. рублей на 2025 г.), отнесенные в законопроекте к подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство», не

⁸⁵ Постановление Правительства Пермского края от 13.01.2023 № 17-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на реализацию программы «Комфортный край»

⁸⁶ Постановление Правительства Пермского края от 13.09.2022 № 773-п «Об утверждении Порядка предоставления и распределения субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края в целях софинансирования расходных обязательств на мероприятия по устройству спортивных площадок и оснащению объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом»

⁸⁷ Постановление Правительства Пермского края от 06.03.2020 № 104-п «Об утверждении порядков предоставления субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на софинансирование расходных обязательств на строительство (реконструкцию) объектов спортивной инфраструктуры муниципального значения и о признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Пермского края»

⁸⁸ Заключение на проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» от 11.09.2023 № 23

Заключение на проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 год» от 15.09.2023 № 26

⁸⁹ Приказ Министерства финансов Пермского края от 15.09.2015 № СЭД-39-01-22-208 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края»

соответствуют отрасли «Охрана окружающей среды» (РзПР 06 00), к которой они отнесены Методикой планирования бюджетных ассигнований.

8.2.13.2. К комплексу процессных мероприятий (далее - КМП) «Экологическая реабилитация территорий и водных объектов» (КЦСР 1430200000) отнесены мероприятия: «Разработка и подготовка проектно-сметной документации по строительству и реконструкции (модернизации) очистных сооружений» (КЦСР 143022Э100), «Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде» (КЦСР 143022Э280). Показатели результативности не установлены. Отмечаем, что по данным расходам может быть достигнут уникальный измеримый результат, реализация мероприятий ограничена по времени и ресурсам, после окончания реализации расходы не должны возобновляться, т.е. указанные расходы имеют все признаки и должны быть отнесены к проектной деятельности. Аналогичные расходы и соответствующие целевые показатели утверждены в проектной части госпрограммы «Экология» (региональных проектах «Чистая страна»⁹⁰, «Генеральная уборка»⁹¹).

Также к КМП «Развитие и использование природных ресурсов» отнесены расходы на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений (КЦСР 1430551280, 47 169,7 тыс. рублей, средства федерального бюджета), показатели результативности не установлены. Средства в рамках данного мероприятия предусмотрены на расчистку русел рек, в т.ч. разработку ПСД, что также возможно отнести к проектным мероприятиям. Аналогичное мероприятие («Улучшение экологического состояния гидрографической сети»), в рамках которого также предусмотрена расчистка русел рек, финансируется в рамках регионального проекта «Сохранение уникальных водных объектов» национального проекта «Экология», отнесенное к проектной части госпрограммы «Экология», по нему установлены показатели результативности⁹².

8.2.13.3. В рамках мероприятия «Развитие общественной инфраструктуры в сфере лесного хозяйства» (объем расходов на 2024 г. – 17 100 тыс. рублей, на 2025 г., 2026 г. – по 74 100 тыс. рублей) предусмотрены расходы на приобретение и установку модульных зданий (сооружений) для размещения лесопожарных станций (КВР 200) (финансирование мероприятия предусмотрено с 2023 г., исполнение на 01.10.2023 – 0%).

Отмечаем низкое качество планирования обновления помещений, расчетов требуемых площадей для размещения 1 машины, т.к. при формировании бюджета на 2024-2026 гг. по сравнению с бюджетом 2023-2025 изменились населенные пункты, площади, количество планируемых к размещению машин.

⁹⁰ Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде; показатели Численность населения, качество жизни которого улучшится в связи с ликвидацией несанкционированных свалок в границах городов; количество ликвидированных несанкционированных свалок.

⁹¹ Ликвидация объектов накопленного вреда от прошлой хозяйственной деятельности; показатель – Численность населения, качество жизни которого улучшится в связи с ликвидацией объектов накопленного вреда окружающей среде.

⁹² Протяженность расчищенных участков русел рек, Количество населения, улучшившего экологические условия проживания вблизи водных объектов.

Наименование н.п.	Бюджет 2023-2025 (ФЭО)			Бюджет 2024-2026 (ФЭО)		
	Год	Площадь	Количество машино-мест	Год	Площадь	Количество машино-мест
п.Серебрянка	2023	288,5	7	2024	263	8
с.Сива	-	-	-	2025	1140	35
г.Чусовой	2024	300	8	2026	540	Нет данных
	2025	300	Нет данных			
п.Суксун	2025	600	Нет данных	-	-	-
с.Частые	2025	200	Нет данных	2026	300	Нет данных
п.Куеда	2025	200	Нет данных	2026	300	Нет данных

Согласно ФЭО расходы на приобретение модульного здания в п.Серебрянка были запланированы как при формировании бюджета на 2023-2025 гг. (17 310 тыс. рублей), так и при формировании бюджета 2024-2026 (17 100 тыс. рублей).

Исходя из расчетов, представленных в ФЭО к законопроекту, для размещения 1 машины в п. Серебрянка будет приходиться 32,8 кв.м. (8 машино-мест на 263 кв.м.), в с. Сива – 32,6 кв.м. (35 машино-мест на площади 1140,0 кв.м.), в г.Чусовом, с.Частые, п.Куеда – по 22,8 кв.м. (50 машино-мест на площади 1140,0 кв.м.).

В связи с изложенным считаем целесообразным рекомендовать уточнить норматив площади на одно машино-место с учетом перспективного наличия машин, обоснованной стоимости единицы площади и, соответственно, объемы расходов краевого бюджета.

8.2.13.4. Расходы на строительство (реконструкцию) капитальный ремонт гидротехнических сооружений муниципальной собственности определяются в соответствии с п. 2.13 Методики планирования бюджетных ассигнований, т.е. «на основании нормативных правовых актов, договоров, соглашений». Нормативно-правовым актом, регламентирующим расчета ассигнований по данному направлению, является Порядок предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края на реализацию мероприятий по строительству (реконструкции), капитальному ремонту гидротехнических сооружений муниципальной собственности, утвержденному Постановлением Правительства Пермского края от 06.03.2014 № 141-п (далее – Порядок № 141-п).

В соответствии с п. 3.9, приложением 8 к Порядку № 141-п объем ассигнований на предоставление субсидий бюджетам определяется исходя из затрат по мероприятиям, прошедшим отбор, т.е. по результатам оценки и ранжирования, утвержденным министром природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края (п. 3.6. Порядка № 141-п). В нарушение п. 3.6. Порядка № 141-п результаты оценки и ранжирования не утверждены министром.

В методике расчета объема субсидий, утвержденной приложением 8 к Порядку № 141-п, используются такие показатели, как «размер затрат, необходимых для реализации в расчетном году за счет средств консолидированного бюджета», «уровень софинансирования за счет субсидии», «общий размер затрат, необходимый для реализации в расчетном году с софинансированием из федерального бюджета», «уровень софинансирования

за счет бюджета Пермского края, принятого к реализации с привлечением средств федерального бюджета». Отмечаем, что в Порядке № 141-п не определен источник информации о размерах затрат, необходимых для реализации в расчетном году.

В случае использования размеров затрат, указанных в заявках муниципальных образований на предоставление субсидий, расчет субсидий произведен не в соответствии с Методикой, утвержденной приложением 8 к Порядку № 141-п.

Например, по объекту «Реконструкция ГТС пруда на р.Большой Юг в с.Калинино» (отсутствует ПСД, расчет затрат от МО представлен на основании объекта-аналога) в заявке МО общий размер затрат, необходимых для реализации за счет средств консолидированного бюджета, указан 101 175,8 тыс. рублей, в т.ч. на 2024 год 5 810,2 тыс. рублей, на 2025-2026 гг. – по 47 682,8 тыс. рублей. При этом в законопроекте запланирован объем субсидий только на 2024 год⁹³ (4 376,3 тыс. рублей) исходя из затрат на 2024 г. 5 835,1 тыс. рублей, что выше доли краевого бюджета в заявке на 2024 год на 18,7 тыс.рублей.

8.2.13.5. В Приказе Министерства финансов Пермского края «Об утверждении Указаний о порядке применения целевых статей расходов бюджета Пермского края и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края» неверно указано наименование комплекса процессных мероприятий: вместо предусмотренного в госпрограмме «Экология» и законопроекте комплекса процессных мероприятий «Развитие и использование природных ресурсов» (КЦСР 14 3 05 00000) повторно указано «Развитие и укрепление минерально-сырьевой базы» (КЦСР 14 3 04 00000).

8.2.14. Государственная программа Пермского края «Развитие информационного общества»

8.2.14.1. В Методике планирования бюджетных ассигнований⁹⁴ отсутствуют положения, определяющие порядок планирования расходов по мероприятиям государственной программы «Развитие информационного общества» (расходы предусмотрены по РзПР 0410 «Национальная экономика»).

8.2.14.2. Законопроектом предусмотрены расходы на комплекс процессных мероприятий «Обучение цифровым навыкам и ИТ-компетенциям» (ЦСР 13 3 04 00000) ежегодно по 19 000,0 тыс. рублей.

Начиная с 2019 года, на обучение цифровым навыкам и ИТ-компетенциям ежегодно предоставляются гранты в форме субсидий из бюджета Пермского края (далее – Грант) 3-м образовательным учреждениям: ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», Пермскому филиалу ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», ФГАОУ ВО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет» (далее – получатели Гранта).

По результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных на предоставление грантов в форме субсидий из бюджета Пермского края образовательным учреждениям высшего образования

⁹³ Отмечаем, что в таблице 20 приложения 13 к законопроекту объем субсидий Кунгурскому МО предлагается к утверждению сразу по двум мероприятиям «Реконструкция ГТС пруда на р.Большой Юг в с.Калинино» и «Реконструкция водозащитной дамбы на левом берегу р.Сылва от ул.Свободы до ул. 9 октября в Кунгуре». Разбивка по мероприятиям представлена в ФЭО к законопроекту.

⁹⁴ Приказ Министерства финансов Пермского края от 15.09.2015 № СЭД-39-01-22-208 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края»

на обучение цифровым навыкам и ИТ-компетенциям» (Отчет от 29.12.2022 № 43⁹⁵) отмечалось, что в структуре слушателей преобладают граждане, в т.ч. трудоустроенные в организациях ИТ-сферы, обучение которых возможно осуществлять в т.ч. за счет средств предприятий. Оценка дальнейшего использования навыков, полученных по результатам реализации мероприятия по предоставлению Грантов на обучение цифровым навыкам и ИТ-компетенциям, ни Министерством информационного развития и связи Пермского края, ни получателями Грантов не ведется. В связи с чем, считаем целесообразным уточнить критерии отбора слушателей и соответственно объем гранта.

8.2.15. Непрограммные мероприятия

8.2.15.1. По мероприятию «Организация содействия избирательным комиссиям Пермского края в реализации их полномочий по подготовке и проведению выборов всех уровней» (КЦСР 91 0 00 2Я090) необходимо утверждение соответствующего нормативного правового акта Пермского края.

8.2.15.2. В ПЗ к проекту закона (Непрограммные мероприятия) некорректно отражена информация о планируемой деятельности ГКУ «Дирекция дорожных концессий», на обеспечение которой предусмотрены бюджетные ассигнования в законопроекте, в связи с тем, что учреждению запланирована передача полномочий концедента в части осуществления контроля за реализацией 16 концессионных соглашений, реализуемых на территории Пермского края, оно будет осуществлять отдельные полномочия концедента не только в рамках исполнения концессионных соглашений в отношении объектов дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры, а также в сфере образования, здравоохранения и физической культуры и спорта.

8.2.15.3. Мероприятие «Обеспечение равенства политических партий, представленных в Законодательном Собрании Пермского края, при освещении их деятельности телеканалом и радиоканалом Пермского края» (КЦСР 910002Я070)

С целью реализации Закона Пермского края от 08.10.2010 № 686-ПК «О гарантиях равенства политических партий, представленных в Законодательном Собрании Пермского края, при освещении их деятельности телеканалом и радиоканалом Пермского края» в проекте закона предусмотрены бюджетные ассигнования:

по 520,6 тыс. рублей ежегодно Администрации губернатора Пермского края (Вед. 811 ВР 200) на освещение деятельности политических партий на телеканалах и радиоканалах Пермского края, что на 5% меньше, чем в бюджете на 2023 год и на плановый период 2025-2026 годов (по 548,0 тыс. рублей ежегодно);

444,9 тыс. рублей - на 2024 год, по 370,7 тыс. рублей на 2025-2026 годы (ежегодно) Избирательной комиссии Пермского края (Вед. 878 ВР 200) на осуществление контроля за обеспечением гарантий равенства политических партий при освещении их деятельности телеканалом и радиоканалом Пермского края.

В 2023 году фактически запланированного годового объема средств в сумме 548,0 тыс. рублей на оказание услуг по размещению информационных материалов, направленных на обеспечение равенства политических партий, представленных в

⁹⁵ Отчет от 29.12.2022 № 43 утвержден протоколом коллегии КСП Пермского края 23.12.2022 № 20.

Законодательном Собрании Пермского края, хватило Администрации губернатора Пермского края только на период с 01.03.2023 по 31.03.2023, вместе с тем расходы на оказание услуг по учету объема эфирного времени, затраченного на освещение деятельности политических партий, представленных региональным телеканалом и радиоканалом Избирательной комиссии Пермского края в указанный период, составили 73,7 тыс. рублей, а средства в объеме 816 тыс. рублей оказались не востребованными.

В связи с предстоящими выборами в органы власти, запланированными на 2024-2026 годы, и в связи с тем, что действие Закона 686-ПК не распространяется на отношения, связанные с обеспечением гарантий прав граждан на получение и распространение информации о политических партиях в период со дня начала соответствующей избирательной кампании, кампании референдума до дня официального опубликования результатов выборов, референдума, средства на осуществление контроля за обеспечением гарантий равенства политических партий при освещении их деятельности телеканалом и радиоканалом Пермского края предусмотрены Избирательной комиссией Пермского края на 2024 год в расчете на 6 месяцев, на 2025-2026 годы – в расчете на 5 месяцев, а не на год, как было предусмотрено в 2023 году.

При этом средства на освещение деятельности политических партий на телеканалах и радиоканалах Пермского края, предусмотренные Администрации губернатора Пермского края, исходя из коммерческих предложений, связанных с оказанием данных услуг, могут быть недостаточными для осуществления мероприятия даже в течение одного месяца.

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 края⁹⁶» (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 края⁹⁷ (далее – Методические указания).

КСП Пермского края, согласно части 3 статьи 38 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае проводит экспертизу РРО, в том числе на соответствие проекта бюджета реестру.

В результате экспертизы РРО, представленного в составе документов и материалов к проекту бюджета, КСП Пермского края установлены недостатки при ведении РРО, в том числе, в части несоблюдения Методических указаний.

⁹⁶ Порядок ведения реестра расходных обязательств Пермского края, утв. Постановлением Правительства Пермского края от 16.11.2011 № 902-п.

⁹⁷ 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»

Также по итогам проверки формирования РРО ГРБС, по-прежнему основными и типичными замечаниями остаются такие, как отсутствие ссылок на нормативно-правовые обоснования расходных обязательств; указание НПА, не устанавливающих правовые основания для принятия расходных обязательств; указание в качестве оснований утративших силу НПА, а также некорректных редакций наименований НПА, устанавливающих расходные обязательства.

Ведомствами Пермского края допускается указание подпунктов, пунктов, статей НПА, не относящихся к конкретному расходному обязательству. Не конкретизируются соответствующие положения НПА, устанавливающих расходное обязательство или регулирующих соответствующие правоотношения. Наименования НПА, устанавливающих расходные обязательства, в отдельных случаях указываются в недействующей редакции, без учета актуальных изменений; допускаются искажения.

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 2024 году в сумме 23 368 368,6 тыс. рублей (в 2025-2026 гг. – 16 577 870,9 тыс. рублей и 10 952 455,5 тыс. рублей, соответственно). С учетом установленного порядка исчисления (ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) дефицит краевого бюджета предлагается в пределах допустимого значения (15%) и составит: в 2024 – 12% (в 2025-2026 гг. – 7,7% и 5,5%, соответственно).

Источники финансирования дефицита бюджета предлагаются за счет:

1) государственных ценных бумаг: в 2024 году - в сумме 450 000,0 тыс. рублей. Предусматривается выпуск облигационного займа Пермского края на 500 000,0 тыс. рублей (со сроком обращения «не позднее 2026 года») и его погашением в 2024-2025 – ежегодно на 50 000,0 тыс. рублей, в 2026 – на 400 000,0 тыс. рублей.

Одновременно проектом закона предусматриваются расходы на «вознаграждение (комиссии) агентам, бирже, депозитарию за оказание агентских услуг в сфере размещения, обслуживания, выкупа, обмена и погашения государственных долговых обязательств» на 2024 год в размере 600,0 тыс. рублей в рамках непрограммных направлений расходов;

2) кредитов кредитных организаций: в 2024 году - в сумме 34 486 862,2 тыс. рублей, в 2025 году – 15 003 035,8 тыс. рублей, в 2026 году – 11 992 837,0 тыс. рублей. В трехлетнем периоде заимствования от кредитных организаций предусмотрены: в 2024 году - в сумме 441 486 862,2 тыс. рублей (погашение предусмотрено в сумме 7 000 000,0 тыс. рублей), в 2025 году – 56 489 898,0 тыс. рублей (погашение – 41 486 862,2 тыс. рублей), в 2026 году – 68 482 735,0 тыс. рублей (погашение – 56 489 898,0 тыс. рублей);

3) бюджетных кредитов из федерального бюджета: в 2024 году – (-) 12 216 921,5 тыс. рублей, в 2025 – 963 552,9 тыс. рублей, в 2026 – (-) 1 293 196,3 тыс. рублей. В трехлетнем периоде привлечение бюджетных кредитов предусмотрено: в 2024 году – в сумме 19 429 616,1 тыс. рублей (погашение – 31 646 537,6 тыс. рублей), в 2025 году – 19 897 490,9 тыс. рублей (погашение – 18 933 938,0 тыс. рублей), в 2026 году – 17 600 000,0 тыс. рублей (погашение – 18 893 196,3 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что погашение бюджетных кредитов в 2024 году учитывает в том числе досрочное погашение реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам⁹⁸ в объеме обязательств в сумме 12 903 445,6 тыс. рублей, погашение которых в полном объеме предусмотрено в 2023 году утвержденной Программой государственных внутренних заимствований Пермского края на 2023 год и плановый период 2025 и 2026 годов⁹⁹;

4) иных источников (от предоставления бюджетных кредитов из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований и частичного возврата таких кредитов): в 2024 году – 648 427,9 тыс. рублей, в 2025 году – 661 282,2 тыс. рублей, в 2026 году – 652 814,8 тыс. рублей.

11. Государственный внутренний долг Пермского края

Верхний предел государственного внутреннего долга Пермского края предлагается к утверждению с ростом в трехлетнем периоде в 1,5 раза в суммах: на 01.01.2025 – 57 377 096,6 тыс. рублей, на 01.01.2026 – 73 293 685,3 тыс. рублей, на 01.01.2027 – 83 593 326,0 тыс. рублей, - в пределах ограничений, установленных ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не выше доходов бюджета Пермского края без учета безвозмездных поступлений): 32,5%, 39% и 42,3%, соответственно. В 2024-2026 гг. предоставление государственных гарантий Пермского края не предусмотрено.

В предлагаемой к утверждению Программе государственных внутренних заимствований Пермского края на 2024-2026 гг. (Приложение 16 к законопроекту) необходимо уточнить наименования граф 4, 6, 8 (в части уточнения года государственных заимствований).

Расходы на обслуживание долга (включая расходы на исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края) запланированы на 2024 год в сумме 971 842,2 тыс. рублей, на 2025-2026 гг. – 1 972 442,2 и 1 972 402,2 тыс. рублей соответственно, и составляют 0,4%, 0,9% и 0,9% к объему расходов бюджета края.

⁹⁸ В рамках Соглашений, заключенных с Минфином Российской Федерации: (в ред. дополнительного соглашения от 23.11.2022 г. № 9/9/8/8/8/8/8) 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 22.11.2022 г. № 2) 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.).

⁹⁹ Закон Пермского края от 30.11.2022 № 131-ПК «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (Приложение 16).

12. Бюджетные кредиты

Законопроектом (ст. 10) предлагается к утверждению предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований в 2024 году в сумме до 50 000,0 тыс. рублей для покрытия временных кассовых разрывов (под 0,1% на срок, не выходящий за пределы года). На плановый период 2025-2026 гг. ассигнования не предусмотрены.

13. Текстовые статьи

13.1. Порядок формирования и предоставления единой субвенции из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на выполнение отдельных государственных полномочий, утвержденный Законом Пермского края от 13.09.2006 № 11-КЗ (распространяется на правоотношения, возникающие при формировании бюджета Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов), содержит требование об утверждении законом о бюджете общего размера единой субвенции. Вместе с тем частью 4 статьи 5 проекта закона о бюджете *общий размер единой субвенции* проектом закона о бюджете к утверждению не предлагается.

13.2. В части 3 статьи 6 проекта закона слова «подпунктом 5» заменить на слова «подпунктами 2, 5» поскольку в соответствии со статьей 21.1 Закона Пермской области от 09.09.1996 № 533-83 «О социальных гарантиях и мерах социальной поддержки семьи, материнства, отцовства и детства в Пермском крае» с 1 января индексируется, в том числе ежемесячная денежная компенсация расходов, предусмотренная подпунктом 2 пункта 2 статьи 18 названного закона.

13.3. Законом Пермского края от 08.06.2022 № 83-ПК «О внесении изменений в Закон Пермской области «О социальных гарантиях и мерах социальной поддержки семьи, материнства, отцовства и детства в Пермском крае» с 01.01.2023 статья 15 Закона Пермской области от 09.09.1996 № 533-83 исключена, в связи с чем часть 5 статьи 6 из проекта закона подлежит исключению.

13.4. Статьей 12 проекта закона о бюджете предлагается установить основания для распределения без внесения изменений в закон о бюджете бюджетных ассигнований, нераспределенных законом о бюджете в составе утвержденных статьей 3 закона о бюджете:

- предусмотренных на государственную поддержку *спортивных организаций*, входящих в систему спортивной подготовки (пп. «в» п. 4 ч. 1 ст.12), что не согласуется с наименованием соответствующей целевой статьи расходов (подлежит корректировке)¹⁰⁰ - «Государственная *поддержка организаций*, входящих в систему спортивной подготовки»;

- предусмотренных на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление (п. 9 ч. 1 ст.12). Соответствующие расходы проектом закона о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов к утверждению не предлагаются (по причине истечения срока действия (до 31.12.2023) Закона Пермского края от 04.09.2017

¹⁰⁰ Согласно Федеральному закону от 04.12.2007 N 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» к организациям, входящим в систему спортивной подготовки относятся, в том числе, центры спортивной подготовки (центры подготовки спортивного резерва), *медицинские организации*, включая центры спортивной медицины, *научные организации* в области физической культуры и спорта, физкультурно-спортивные организации.

№ 121-ПК «Об обеспечении работников государственных и муниципальных учреждений Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление»), в связи с чем пункт 9 части 1 статьи 12 подлежит исключению.

14. Рекомендации и предложения

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

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

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

14.4. Учитывая реализацию АНО «Пермский НОЦ» разносторонних и разнонаправленных проектов, предлагаем планирование бюджетных ассигнований осуществлять в разрезе отдельных мероприятий по соответствующим направлениям расходования бюджетных средств.

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

Оглавление

1. Общие положения	1
2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта краевого бюджета	1
3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Пермского края.....	5
4. Общие параметры проекта бюджета Пермского края	8
5. Анализ доходов бюджета Пермского края	9
5.1. Налоговые доходы	9
5.2. Налоговые расходы.....	12
5.3. Неналоговые доходы.....	13
5.4. Безвозмездные поступления	15
6. Анализ расходов бюджета Пермского края	16
7. Анализ отдельных направлений расходов бюджета Пермского края.....	20
7.1. Анализ публичных нормативных обязательств Пермского края.....	20
7.2. Дорожный фонд Пермского края.....	21
7.3. Резервный фонд.....	23
7.4. Анализ капитальных вложений в объекты государственной собственности (бюджетные инвестиции на строительство) Пермского края	23
7.5. Взносы в уставный капитал хозяйственных обществ.....	28
7.6. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований	29
8. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе анализа расходов краевого бюджета.....	36
8.1. Нарушения Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края.....	36
8.2. Иные нарушения и недостатки по государственным программам.....	39
9. Экспертиза реестра расходных обязательств Пермского края	65
10. Дефицит бюджета Пермского края и источники его финансирования	66
11. Государственный внутренний долг Пермского края	67
12. Бюджетные кредиты	68
13. Текстовые статьи	68
14. Рекомендации и предложения	69

Ведомственная структура расходов краевого бюджета в 2022-2026 гг.

тыс.рублей

№ п/п	№ вед	Наименование ГРБС	Фактическое исполнение в 2022 г.	Утверждено Законом о бюджете (ред.от 29.09.2023 - действующая)		Уточненный план на 2023 г. (сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2023 г.)	Законопроект на 2024 г.	Отклонения законопроекта на 2024 г.				Законопроект на 2025 г.	Темп роста 2025/2024, %	Законопроект на 2026 г.	Темп роста 2026/2024, %
				от утвержденного Закона о бюджете на 2023 г.				от сводной бюджетной росписи на 2023 г.							
				2023 г.	2024 г.			тыс.руб.	темп роста (снижения), %	тыс.руб.	темп роста (снижения), %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9=8-5	10=8/5*100	11=8-7	12=8/7*100	13	14=13/8	15	16=15/8
1	802	Министерство территориального развития Пермского края	2 131 213,2	3 032 232,6	3 476 013,3	3 100 291,6	3 872 522,3	840 289,7	127,7%	772 230,7	124,9%	4 119 921,2	106,4%	3 995 689,1	103,2%
2	803	Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края	178 116,0	171 103,6	176 183,3	172 653,1	180 135,6	9 032,0	105,3%	7 482,5	104,3%	186 592,6	103,6%	186 592,6	103,6%
3	811	Администрация губернатора Пермского края	1 830 489,4	2 465 281,2	2 503 609,3	2 385 856,0	2 680 879,1	215 597,9	108,7%	295 023,1	112,4%	2 585 400,0	96,4%	2 585 241,0	96,4%
4	812	Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края	783 110,0	842 782,9	524 533,9	1 092 431,8	492 679,0	-350 103,9	58,5%	-599 752,8	45,1%	415 060,4	84,2%	403 893,9	82,0%
5	814	Министерство строительства Пермского края	26 529 754,5	33 598 625,9	22 110 567,4	36 557 891,6	16 796 796,0	-16 801 829,9	50,0%	-19 761 095,6	45,9%	12 999 252,4	77,4%	13 014 245,2	77,5%
6	815	Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края	40 435,3	31 779,4	32 755,0	33 345,2	32 953,6	1 174,2	103,7%	-391,6	98,8%	33 772,4	102,5%	33 772,4	102,5%
7	816	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	1 580 640,1	1 710 904,4	1 837 557,7	1 720 378,8	1 876 108,1	165 203,7	109,7%	155 729,3	109,1%	1 562 667,3	83,3%	1 538 734,8	82,0%
8	818	Инспекция государственного строительного надзора Пермского края	114 239,9	111 186,1	115 461,2	116 929,6	116 616,9	5 430,8	104,9%	-312,7	99,7%	120 380,7	103,2%	120 380,7	103,2%
9	820	Министерство здравоохранения Пермского края	30 511 497,9	32 790 421,6	32 353 153,9	31 921 159,6	32 732 151,9	-58 269,7	99,8%	810 992,3	102,5%	34 287 268,1	104,8%	34 363 747,3	105,0%
10	821	Министерство информационного развития и связи Пермского края	4 049 785,9	4 206 249,6	4 190 113,8	4 326 485,9	4 292 575,6	86 326,0	102,1%	-33 910,3	99,2%	4 264 225,4	99,3%	4 267 170,3	99,4%
11	822	Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края	0,0	25 457,4	36 402,7	3 931 260,6	11 941 784,1	11 916 326,7	в 469,1 раза	8 010 523,5	303,8%	11 049 176,2	92,5%	5 887 503,5	49,3%
12	824	Агентство по делам молодежи Пермского края	0,0	22 976,0	12 862,6	585 237,6	331 002,8	308 026,8	в 14,4 раза	-254 234,8	56,6%	143 479,7	43,3%	143 479,7	43,3%
13	825	Министерство культуры Пермского края	3 578 180,8	4 332 325,6	3 386 143,5	4 369 431,8	5 041 760,2	709 434,6	116,4%	672 328,4	115,4%	4 989 500,6	99,0%	4 885 312,0	96,9%
14	826	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Пермского края	274 488,6	215 169,2	191 873,0	273 469,8	190 949,5	-24 219,7	88,7%	-82 520,3	69,8%	191 903,1	100,5%	191 903,1	100,5%
15	830	Министерство образования и науки Пермского края	44 483 183,1	47 568 983,5	46 797 582,2	48 675 688,1	49 727 800,3	2 158 816,8	104,5%	1 052 112,2	102,2%	49 581 369,2	99,7%	49 368 193,5	99,3%
16	831	Агентство по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края	912 138,7	416 741,0	553 101,5	450 950,7	531 644,5	114 903,5	127,6%	80 693,8	117,9%	415 004,8	78,1%	415 004,8	78,1%
17	832	Министерство промышленности и торговли Пермского края	576 941,8	1 273 251,0	854 414,0	1 242 120,5	935 868,8	-337 382,2	73,5%	-306 251,7	75,3%	529 111,6	56,5%	415 415,9	44,4%
18	833	Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края	2 751 118,4	1 464 458,7	718 145,7	2 757 527,3	1 360 550,3	-103 908,4	92,9%	-1 396 977,0	49,3%	465 910,9	34,2%	331 365,0	24,4%
19	834	Государственная ветеринарная инспекция Пермского края	397 153,4	495 674,9	431 082,6	513 022,2	429 200,1	-66 474,8	86,6%	-83 822,1	83,7%	434 990,6	101,3%	402 982,3	93,9%
20	835	Министерство агропромышленного комплекса Пермского края	3 562 334,3	3 391 758,3	3 273 045,6	3 578 555,2	3 260 090,9	-131 667,4	96,1%	-318 464,3	91,1%	3 132 953,3	96,1%	2 998 883,9	92,0%
21	836	Министерство экономического развития и инвестиций Пермского края	304 197,6	266 671,1	240 836,6	353 167,1	262 145,4	-4 525,7	98,3%	-91 021,7	74,2%	241 428,1	92,1%	241 428,1	92,1%
22	840	Министерство финансов Пермского края	11 798 007,1	18 866 171,7	20 317 282,2	17 158 076,2	17 639 951,0	-1 226 220,7	93,5%	481 874,8	102,8%	19 034 461,6	107,9%	20 820 901,3	118,0%
23	843	Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края	165 883,6	154 112,8	160 041,3	172 931,6	161 785,9	7 673,1	105,0%	-11 145,7	93,6%	167 005,2	103,2%	167 005,2	103,2%
24	844	Инспекция государственного технического надзора Пермского края	57 172,5	55 887,0	57 325,8	59 961,8	59 142,5	3 255,5	105,8%	-819,3	98,6%	61 162,3	103,4%	60 554,6	102,4%
25	846	Министерство тарифного регулирования и энергетики Пермского края	170 435,7	76 555,4	69 070,5	116 979,3	69 802,6	-6 752,8	91,2%	-47 176,7	59,7%	69 310,8	99,3%	69 310,8	99,3%
26	847	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края	5 058 226,4	6 403 086,4	4 653 606,7	8 744 388,9	6 764 784,2	361 697,8	105,6%	-1 979 604,7	77,4%	2 069 427,8	30,6%	1 953 747,2	28,9%
27	855	Министерство социального развития Пермского края	36 153 135,8	33 127 636,7	29 548 063,5	33 789 844,5	29 597 945,5	-3 529 691,2	89,3%	-4 191 899,0	87,6%	28 335 071,5	95,7%	27 799 597,0	93,9%
28	856	Агентство по делам архивов Пермского края	118 303,3	132 833,1	140 601,8	133 157,7	144 455,2	11 622,1	108,7%	11 297,5	108,5%	135 964,8	94,1%	135 964,8	94,1%
29	860	Министерство по туризму Пермского края	401 358,1	1 053 629,6	296 251,5	750 111,3	369 342,9	-684 286,7	35,1%	-380 768,4	49,2%	160 422,2	43,4%	167 922,2	45,5%
30	861	Министерство физической культуры и спорта Пермского края	2 436 015,4	3 422 707,3	3 484 052,9	3 354 143,7	3 528 637,4	105 930,1	103,1%	174 493,7	105,2%	3 000 005,9	85,0%	3 113 279,6	88,2%
31	864	Министерство территориальной безопасности Пермского края	1 463 383,9	1 589 496,4	1 794 716,2	1 605 412,4	2 082 370,9	492 874,5	131,0%	476 958,5	129,7%	2 046 363,3	98,3%	2 035 863,3	97,8%
32	870	Уполномоченный по правам человека в Пермском крае	36 541,4	40 294,1	41 580,7	40 943,0	42 801,9	2 507,8	106,2%	1 858,9	104,5%	43 237,8	101,0%	43 237,8	101,0%
33	873	Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае	15 140,0	16 534,4	17 092,8	16 582,4	17 258,4	724,0	104,4%	676,0	104,1%	17 750,4	102,9%	17 750,4	102,9%
34	877	Контрольно-счетная палата Пермского края	119 154,7	119 424,2	123 638,7	121 460,6	131 558,4	12 134,2	110,2%	10 097,8	108,3%	128 466,4	97,6%	128 466,4	97,6%
35	878	Избирательная комиссия Пермского края	192 917,0	207 521,0	207 390,6	216 563,4	316 724,7	109 203,7	152,6%	100 161,3	146,3%	464 362,1	146,6%	464 362,1	146,6%
36	880	Министерство транспорта Пермского края	35 890 738,2	42 611 044,8	32 068 329,0	41 919 822,6	31 273 878,8	-11 337 166,0	73,4%	-10 645 943,8	74,6%	36 211 037,9	115,8%	27 718 236,1	88,6%
37	885	Законодательное Собрание Пермского края	750 751,4	798 881,3	752 865,1	812 836,2	782 066,5	-16 814,8	97,9%	-30 769,7	96,2%	777 069,2	99,4%	777 069,2	99,4%
38	886	Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края	597 207,9	594 444,3	642 918,1	609 503,7	686 933,4	92 489,1	115,6%	77 429,7	112,7%	653 722,8	95,2%	650 817,3	94,7%
39	892	Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края	18 542,6	18 156,6	18 705,3	19 073,7	18 741,3	584,7	103,2%	-332,4	98,3%	19 224,4	102,6%	19 224,4	102,6%
		ИТОГО	220 031 933,9	247 722 451,1	218 208 971,5	257 799 647,1	230 774 396,5	-16 948 054,6	93,2%	-27 025 250,6	89,5%	225 143 435,0	97,6%	211 934 248,8	91,8%

Расходы бюджета Пермского края в 2022-2026 гг. в разрезе Разделов (Рз) бюджетной классификации

тыс.рублей

Раздел/Наименование раздела	Фактическое исполнение в 2022 г.		Утверждено Законом о бюджете (ред.от 29.09.2023 - действующая)		Уточненный план на 2023 г. (сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2023)		Законопроект на 2024 г.		Отклонения законопроекта на 2024 г.				Законопроект на 2025 г., тыс.руб.	Темп роста (снижения) 2025/2024, %	Законопроект на 2026 г., тыс.руб.	Темп роста (снижения) 2026/2024, %	
									от утвержденного Закона о бюджете на 2023 г.		от сводной бюджетной росписи на 2023 г.						
	тыс. руб.	струк-тура, %	2023 г., тыс.руб.	2024 г., тыс.руб.	тыс. руб.	струк-тура, %	тыс. руб.	струк-тура, %	тыс.руб.	темп роста (снижения), %	тыс.руб.	темп роста (снижения), %					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8-4	11=8/4*100	12=8-6	13=8/6*100	14	15=14/8*100	16	17=16/8*10	
01	Общегосударственные вопросы	5 914 059,3	2,7%	12 038 505,1	10 934 003,6	9 965 883,9	3,9%	9 974 127,1	4,3%	-2 064 378,0	82,9%	8 243,2	100,1%	9 902 041,7	99,3%	10 569 643,6	106,0%
02	Национальная оборона	84 965,0	0,04%	39 037,2	40 770,1	39 037,2	0,0%	40 770,1	0,0%	1 732,9	104,4%	1 732,9	104,4%	42 187,2	103,5%	42 187,2	103,5%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 523 504,9	0,7%	1 812 264,2	2 067 637,3	1 920 955,1	0,7%	2 425 044,7	1,1%	612 780,5	133,8%	504 089,6	126,2%	2 382 936,8	98,3%	2 502 186,8	103,2%
04	Национальная экономика	48 698 617,5	22,1%	54 675 046,8	42 833 186,8	58 738 210,3	22,8%	44 999 760,1	19,5%	-9 675 286,7	82,3%	-13 738 450,2	76,6%	49 446 696,3	109,9%	40 264 904,0	89,5%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	13 792 541,5	6,3%	13 976 453,6	8 513 253,4	17 852 825,2	6,9%	11 383 444,4	4,9%	-2 593 009,2	81,4%	-6 469 380,8	63,8%	6 114 054,0	53,7%	5 431 545,2	47,7%
06	Охрана окружающей среды	124 361,0	0,1%	175 594,3	349 109,7	1 182 409,2	0,5%	1 001 418,5	0,4%	825 824,2	570,3%	-180 990,7	84,7%	165 251,7	16,5%	163 619,0	16,3%
07	Образование	50 254 754,7	22,8%	54 012 526,2	56 334 009,0	57 577 869,4	22,3%	61 014 174,2	26,4%	7 001 648,0	113,0%	3 436 304,8	106,0%	57 991 307,8	95,0%	55 598 306,3	91,1%
08	Культура, кинематография	8 351 494,1	3,8%	14 766 690,0	5 917 627,1	14 937 457,3	5,8%	8 041 349,4	3,5%	-6 725 340,6	54,5%	-6 896 107,9	53,8%	6 566 704,1	81,7%	7 703 641,8	95,8%
09	Здравоохранение	25 394 825,2	11,5%	27 451 572,4	21 834 720,0	26 740 500,4	10,4%	24 597 886,1	10,7%	-2 853 686,3	89,6%	-2 142 614,3	92,0%	24 364 551,9	99,1%	21 144 843,9	86,0%
10	Социальная политика	51 200 311,3	23,3%	48 618 143,2	46 019 724,2	49 109 275,8	19,0%	46 278 021,9	20,1%	-2 340 121,3	95,2%	-2 831 253,9	94,2%	45 772 480,3	98,9%	44 944 143,9	97,1%
11	Физическая культура и спорт	3 503 729,5	1,6%	4 915 535,2	4 418 230,6	5 961 289,4	2,3%	5 992 487,7	2,6%	1 076 952,5	121,9%	31 198,3	100,5%	5 610 137,2	93,6%	5 179 640,5	86,4%
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	115 260,8	0,1%	256 483,3	1 972 402,2	959 420,1	0,4%	971 842,2	0,4%	715 358,9	378,9%	12 422,1	101,3%	1 972 442,2	203,0%	1 972 402,2	203,0%
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	11 073 509,2	5,0%	14 984 599,6	16 974 297,5	12 814 513,6	5,0%	14 054 070,1	6,1%	-930 529,5	93,8%	1 239 556,5	109,7%	14 812 643,8	105,4%	16 417 184,4	116,8%
	ИТОГО	220 031 933,9	100%	247 722 451,1	218 208 971,5	257 799 647,1	100%	230 774 396,5	100%	-16 948 054,6	93%	-27 025 250,6	89,5%	225 143 435,0	97,6%	211 934 248,8	91,8%

Доходные источники, участвующие при определении запланированного объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2024 год

(млн. рублей)

№ п/п	Наименование доходов	2023 год	2024 год	отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
1.	Всего доходов ДФ, в т.ч.	21 526,31	17 796,45	-3 729,85
	Акцизы на авт. бензин, прямогонный бензин, диз. топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	8 963,40	9 605,50	642,10
1.1.	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>36,70%</i>	<i>39,33%</i>	
	Транспортный налог, зачисляемый в бюджет Пермского края	3 465,69	3 503,39	37,70
1.2.	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>14,19%</i>	<i>14,35%</i>	
	Плата в счет возмещения вреда, причиняемого а/д рег. или межмун. значения Пермского края трансп. средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов	36,32	34,10	-2,22
1.3.	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>0,15%</i>	<i>0,14%</i>	
	Плата за оказание услуг по присоединению объектов дор. сервиса к а/д рег. или межмун. значения Пермского края	0,202	0,2793	0,0773
1.4.	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>0,0008%</i>	<i>0,0011%</i>	
	Штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по авт. дорогам рег. или межмун. Значения Пермского края	21,80	24,51	2,71
1.5.	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>0,09%</i>	<i>0,10%</i>	
	денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)	932,60	994,74	62,14
1.6.	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>3,82%</i>	<i>4,07%</i>	
	Средства федерального бюджета	4 685,65	1 391,12	-3 294,53
1.7.	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>19,19%</i>	<i>5,70%</i>	
	Средства бюджетного кредита из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов	3 420,64	2 229,62	-1 191,03
1.8.	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>14,01%</i>	<i>9,13%</i>	
	Безвозмездные поступления в бюджет субъектов Российской Федерации	0,00	13,20	13,20
1.9.	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,05%</i>	
	Средства, предусмотренные сверх объема доходов	9 430,89	6 625,20	-2 805,69
2.	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>38,62%</i>	<i>27,13%</i>	
	ИТОГО ДОРОЖНЫЙ ФОНД	30 957,2	24 421,7	-6 535,5

ПРИМЕЧАНИЕ: Доходы за 2023 год в первоначально утвержденном бюджете на 2023 год

Структура расходов Дорожного фонда Пермского края на 2023-2026 года

тыс. рублей

№ п/п	Наименование государственной программы, непрограммного мероприятия, направления расходов	2023 год*	2024 год	2025 год	2026 год
1	Государственная программа "Развитие транспортной системы"	34 662 990,2	23 963 707,8	31 358 818,1	21 789 996,9
	в том числе:				
1.1.	Бюджетные инвестиции, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности на строительство объектов автодорожной отрасли регионального значения	18 317 784,0	10 618 896,4	13 626 108,9	9 208 358,9
	доля расходов в общем объеме ДФ	76,4	44,3	43,5	42,2
1.2.	Реализация концессионных соглашений по эксплуатации автомобильных дорог**		17 474,7	64 427,0	64 427,0
	доля расходов в общем объеме ДФ		0,073	0,205	0,295
1.3.	Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края	9 451 540,1	6 860 567,5	11 608 887,6	7 024 421,3
	доля расходов в общем объеме ДФ	39,4	28,6	37,0	32,2
1.4.	Обеспечение функций заказчика - застройщика	189 187,5	275 362,3	198 050,6	198 050,6
	доля расходов в общем объеме ДФ	0,8	1,1	0,6	0,9
1.5.	Внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением		263 760,9	85 040,3	
	доля расходов в общем объеме ДФ		1,1	0,3	
1.6.	Развитие системы организации движения и повышение безопасности дорожных условий	1 319 571,5	53 533,5	84 281,6	95 816,0
	доля расходов в общем объеме ДФ	5,5	0,223	0,269	0,439
1.7.	Рассылка постановлений по делам об административных правонарушениях в области дорожного движения		71 435,9	73 961,8	74 175,5
	доля расходов в общем объеме ДФ		0,298	0,236	0,340
1.8	Реализация мер по обеспечению транспортной безопасности мостов на региональных дорогах		190 000,0	285 000,0	313 555,1
	доля расходов в общем объеме ДФ		0,793	0,909	1,437
1.9	Обслуживание, устройство, замена, модернизация, ремонт, аренда комплексов фотовидеофиксации, технических средств и информационных центров, используемых для организации дорожного движения и контроля за ними		610 472,5	472 386,4	472 386,5
	доля расходов в общем объеме ДФ		2,5	1,5	1,5
1.10.	Строительство (реконструкция) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Пермского края	3 866 581,1	3 742 880,6	3 636 775,5	3 113 065,5
	доля расходов в общем объеме ДФ	16,1	15,6	11,6	14,3
1.11.	Содержание автомобильных дорог местного значения по переданным полномочиям	1 456 386,3	1 094 951,1	1 115 004,0	1 115 010,5
	доля расходов в общем объеме ДФ	6,1	4,6	3,6	5,1
1.12	Содержание элементов обустройства автомобильных дорог местного значения, безопасность организации дорожного движения по перераспределенным полномочиям		164 372,4	108 894,4	110 730,0
	доля расходов в общем объеме ДФ		0,686	0,347	0,353
1.8.	Обеспечение функций проектирования	61 939,7			
	доля расходов в общем объеме ДФ	0,258			
2	Государственная программа Пермского края "Экономическая политика и инновационное развитие",		457 697,7		
	в том числе:				
2.1	Бюджетные инвестиции, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности на строительство объектов автодорожной отрасли регионального значения		435 296,3		
	доля расходов в общем объеме ДФ		0,018		
2.2	Строительство (реконструкция) автомобильных дорог местного значения Пермского края		22 401,4		
	доля расходов в общем объеме ДФ		0,001		
3	Исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края	248,9	248,9	248,9	25 132,1
	доля расходов в общем объеме ДФ	0,001	0,001	0,001	0,115
	ВСЕГО	34 663 239,1	23 963 956,7	31 359 067,0	21 815 129,0

* Закон Пермского края от 30.11.2022 № 131-ПК (ред. от 29.09.2023)

** Плата концедента по концессионному соглашению (мост через р. Чусовая)

Информация о финансировании с 2024 года 9 новых объектов АИП ПК

№ п/п	Наименование объектов	Местонахождение объекта	Площадь земельного участка, кв.м.	Период реализации инвестиционного проекта		Мощность объекта	Оценочная стоимость объекта, тыс.руб.
				Разработка ПСД	СМР		
1.	Реконструкция стационара для размещения ветеранов и инвалидов СВО г. Пермь, ул. Ялтинская, 16	Кадастровый номер земельного участка: 59:01:1713177:4, г. Пермь, ул. Ялтинская, 16	9 920 кв.м.	Нормативный срок реализации 6 мес.	Нормативный срок реализации 12 мес.	не менее 100 койко- мест	168 236,0
2.	Реконструкция здания для размещения социальных служб по адресу: Суксунский гор. округ, ул. Халтурина, 39	Кадастровый номер земельного участка: 59:35:0010271:109, г. Суксун, Суксунский городской округ, ул. Халтурина, 39	1 675 кв.м.	Нормативный срок реализации 6 мес.	Нормативный срок реализации 6 мес.	50 рабочих мест	48 546,0
3.	Учебный корпус ГБПОУ «Краснокамский политехнический техникум»	г.Краснокамск, ул. Чапаева Кадастровый номер 59:07:0010601:52 59:07:0010601:745 59:07:0010601:2	295 кв.м. 1146 кв.м. 6971 кв.м.	2024	2025-2026	85 учебных мест/столовая на 150 мест/3 спортивных зала	613 319,3
4.	Учебный корпус со столовой КГАПОУ «Пермский строительный колледж»	Кадастровый номер земельного участка: 59:01:4410569:10 г. Пермь, просп. Комсомольский, д.59	21769 кв.м	2024	2025-2026	350 учебных мест	936 090,5
5.	Общежитие для иногородних студентов в с. Барда	Кадастровый номер земельного участка: 59:13:0060111:141 Бардымское сп, с. Барда, ул.Ленина, д.121	45 182 кв.м.	2024	2025-2026	80 мест	230 000,0
6.	Культурно-рекреационное пространство 2 этап: Дом Музыки (лит. А, по адресу: ул. Советская, д. 1, Ленинский район, г. Пермь)	Кадастровый номер земельного участка: 59:01:0000000:92371 Пермский край, город Пермь, улица Советская	5227 кв.м.	Нормативный срок реализации 12 мес.	Нормативный срок реализации 24 мес.	140 тыс. посещений в год	1 865 439,4
7.	Строительство картодрома в г. Перми	Кадастровые номера земельных участков: 59:01:4613920:47 59:01:4613920:48 59:01:4613920:709 59:01:4613920:712 59:01:4613920:718, г. Пермь, шоссе Космонавтов, 419	160 396 кв. м.	Нормативный срок реализации 12 мес.	Нормативный срок реализации 12 мес.	Пропускная способность до 30 чел./смену Парк-стоянка участников соревнований на 250 чел. Вместимость трибун - 400 зрителей	600 281,80
8.	Здание пожарного депо на 4 выезда в г. Верещагино	Кадастровый номер земельного участка: 59:16:0010302:860	10351+/-36	Нормативный срок реализации 6 мес.	Нормативный срок реализации 12 мес.	4 выезда	174 097,4
9.	Имущественный комплекс государственного бюджетного учреждения «Пермский краевой учебно-методический центр военно-методического воспитания молодежи «Авангард» г. Пермь	Кадастровый номер земельного участка: 59:32:1960001:168, Пермский край, р-н Пермский, Усть - Качкинское с/п, д. Гамы.	158716 кв.м.	Нормативный срок реализации 12 мес.	Нормативный срок реализации 24 мес.	300 мест	2 078 399,0

Информация об объектах АИП ПК, реализуемых в рамках концессионных соглашений

№ п/п	Наименование объектов в разрезе государственных программ, местоположение объекта, этапы реализации (проектно-изыскательские работы, строительные-монтажные работы, приобретение, строительный контроль, немонтируемое оборудование, прочее), мощность (технические характеристики) объекта, реализация механизмов государственно-частного партнерства	Заказчик-застройщик и (или) заказчик инвестиционного проекта (в случае выдачи государственного задания на подготовку проектно-изыскательских работ)	Источник финансирования, тыс. рублей	2024 год	2025 год	2026 год	всего на 2024-2026 гг.
Строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края							
1	Онкологический центр в г. Перми по адресу: г. Пермь, ул. Маршала Жукова, з.у. 46		всего	3 711 276,0	8 989 894,7	5 198,0	12 706 368,7
	концессия	Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края	бюджет Пермского края	1 600 000,0	1 667 546,7	0,0	3 267 546,7
			внебюджетные средства	2 111 276,0	7 322 348,0	5 198,0	9 438 822,0
2	Строительство Центра выявления и поддержки одаренных детей (г. Пермь, Ленинский район)		всего	1 049 463,2	599 513,4	0,0	1 648 976,6
	концессия	Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края	бюджет Пермского края	362 529,2	364 339,6	0,0	726 868,8
			внебюджетные средства	686 934,0	235 173,8	0,0	922 107,8
3	Современный межвузовский многофункциональный студенческий кампус в городе Перми		всего	7 807 398,8	12 246 962,4	7 137 323,9	27 191 685,1
	концессия	Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края	бюджет Пермского края	5 801 430,7	1 631 342,4	0,0	7 432 773,1
			федеральный бюджет	704 735,0	8 574 459,6	2 973 874,4	12 253 069,0
			внебюджетные средства	1 301 233,1	2 041 160,4	4 163 449,5	7 505 843,0
4	Ледовая арена в городе Перми (Мотовилихинский район)		всего	983 907,0	0,0	0,0	983 907,0
	концессия	Министерство физической культуры и спорта Пермского края	внебюджетные средства	811 706,9	0,0	0,0	811 706,9
		Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края	бюджет Пермского края	172 200,1	0,0	0,0	172 200,1
5	Многофункциональная спортивная арена (г. Пермь, Дзержинский район)		всего	5 874 668,0	6 175 971,0	3 822 858,0	15 873 497,0
	концессия	Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края	бюджет Пермского края	437 159,3	2 196 980,5	0,0	2 634 139,8
			внебюджетные средства	5 437 508,7	3 978 990,5	3 822 858,0	13 239 357,2
	ИТОГО концессия по объектам общественной инфраструктуры:			19 426 713,0	28 012 341,5	10 965 379,9	58 404 434,4
	В том числе:		бюджет Пермского края	8 373 319,3	5 860 209,2	0,0	14 233 528,5
			внебюджетные средства	10 348 658,7	13 577 672,7	7 991 505,5	31 917 836,9
			федеральный бюджет	704 735,0	8 574 459,6	2 973 874,4	12 253 069,0
Строительство автодорожных объектов Пермского края							
1	Строительство, реконструкция и эксплуатация автомобильных дорог «Пермь – Березники» 020+639 – 022+390, «Пермь – Березники» 022+390 – 025+768 и «Восточный обход г. Перми» 000+000 – 009+753 1 п.к.		всего	2 142 531,2	639 458,8		2 781 990,0
	концессия	ООО «Пермская концессионная компания»	бюджет Пермского края	816 680,0	31 972,9		848 652,9
			федеральный бюджет	0,0	607 485,9		607 485,9
			внебюджетные средства	1 325 851,2			1 325 851,2
2	Строительство автомобильной дороги «Северный обход г. Перми» (1,567 км / 6,9 п.м)		всего	24 340 654,7	18 906 189,2	14 895 147,7	58 141 991,6
	концессия	ГКУ «ДДК»	бюджет Пермского края	0,0	0,0	0,0	0,0
			федеральный бюджет	13 210 865,4	11 728 761,5	8 900 697,3	33 840 324,2
			внебюджетные средства	11 129 789,3	7 177 427,7	5 994 450,4	24 301 667,4
3	Мостовой переход через р. Кама с подходами (11,95 км / 1159 п.м)		всего	510 638,9	1 364 133,0	1 000 000,0	2 874 771,9
	концессия	КГБУ «УАДиТ»	бюджет Пермского края	510 638,9	0,0	0,0	510 638,9
		ГКУ «ДДК»	бюджет Пермского края		1 364 133,0	1 000 000,0	2 364 133,0
	ИТОГО концессия по автодорожным объектам:			26 993 824,8	20 909 781,0	15 895 147,7	63 798 753,5
	В том числе:		бюджет Пермского края	1 327 318,9	1 396 105,9	1 000 000,0	3 723 424,8
			внебюджетные средства	12 455 640,5	7 177 427,7	5 994 450,4	25 627 518,6
			федеральный бюджет	13 210 865,4	12 336 247,4	8 900 697,3	34 447 810,1

Расходы на реализацию регионального проекта «Комфортный край»

тыс.рублей

Вед	Рз, ПР	ЦСР	Наименование расходов	2024 год	2025 год	2026 год
Региональный проект "Комфортный край"				3 320 724,7	3 333 069,5	3 333 069,5
Госпрограмма «Региональная политика и развитие территорий»				2 031 052,3	2 404 721,9	2 508 121,9
802	07 02	11 2 КК 2Р350	Реализация мероприятий по направлению «Школьный двор»	736 180,0	600 200,0	600 200,0
802	08 01	11 2 КК 2Р420	Реализация мероприятий по направлению «Культурная реновация»	420 422,7	504 456,6	535 476,6
802	05 03	11 2 КК 2Р430	«Реализация мероприятий по направлению «Наша улица»	522 850,2	672 608,7	713 968,7
802	04 09	11 2 КК 2Р400	Реализация мероприятий по направлению «Школьная остановка»	62 350,2	123 000,0	123 000,0
802	05 02	11 2 КК 2Р410	Реализация мероприятий по направлению «Качественное водоснабжение»	247 249,2	504 456,6	535 476,6
802	14 03	11 2 КК 2Р310	Реализация мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований территорий Верхнекамья»	42 000,0	0	0
Госпрограмма «Пермский край-территория культуры»				728 601,2	711 800,0	608 400,0
802	08 01	04 2 КК 2К310	Реализация мероприятий по направлению «Новый клуб»	728 601,2	711 800,0	608 400,0
Госпрограмма «Спортивное Прикамье»				561 071,2	216 547,6	216 547,6
861	11 02	05 2 КК 2Ф130	Устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом	0	110 547,6	110 547,6
861	11 02	05 2 КК 2Ф230	Строительство (реконструкция) стадионов, межшкольных стадионов, спортивных площадок и иных спортивных объектов	0	106 000,0	106 000,0
861	11 02	05 2 КК 2Ф410	Строительство крытых ледовых объектов, в том числе быстровозводимых	561 071,2	0	0