



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края за 2023 год**

(внесен губернатором Пермского края Д.Н.Махониным)

13.05.2024

№ 18

Заключение Контрольно-счетной палаты Пермского края (далее – КСП Пермского края) на годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края за 2023 год (далее по тексту - Отчет за 2023 год) подготовлено по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в соответствии со ст. 50 Закона Пермского края от 12.11.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее – Закон о бюджетном процессе), с использованием материалов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных КСП Пермского края за отчетный период, и результатов анализа основных показателей краевого бюджета по итогам его исполнения.

Отчет за 2023 год, а также объем материалов и документов, прилагаемых к нему, предоставлены в срок, установленный ст. 50 Закона о бюджетном процессе.

**1. Предварительные итоги социально-экономического развития Пермского края.**

1.1. Основные макроэкономические условия функционирования экономики Пермского края в 2023 г.:

- ослабление курса рубля по отношению к доллару США<sup>1</sup>: в 2023 году среднегодовой валютный курс доллара США к рублю составлял 84,7 рубля за доллар США (в 2022 году – 67,5 рублей);

- средняя цена на нефть марки Urals в январе-декабре 2023 года сложилась в размере 62,99 USD за баррель<sup>2</sup> (в январе-декабре 2022 года – 76,09 USD за баррель);

- ключевая ставка ЦБ в течение 2023 года повысилась с 7,5% до 16,0%<sup>3</sup>.

1.2. Социально-экономическое положение Пермского края в 2023 году характеризовалось следующими показателями (на основе оперативных данных территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю (далее – «Пермьстат»)).

Индекс промышленного производства по итогам 2023 года увеличился

<sup>1</sup> <https://www.fedstat.ru>.

<sup>2</sup> [https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id\\_4=38813-o\\_srednei\\_tsene\\_na\\_neft\\_marki\\_urals](https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=38813-o_srednei_tsene_na_neft_marki_urals).

<sup>3</sup> <https://cbr.ru>.

и составил 105,2% (по итогам 2022 г. - 98,0%).

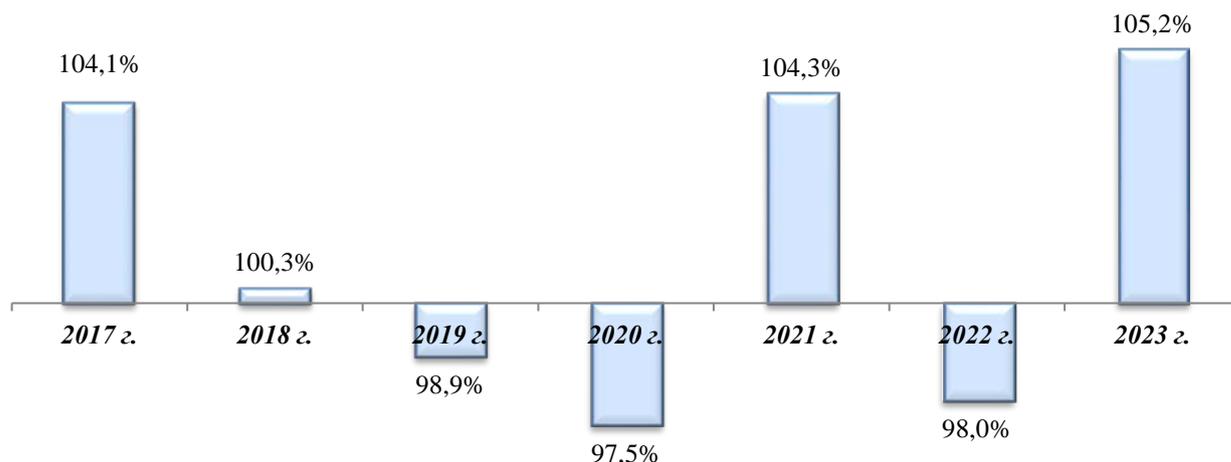


Рисунок 1. Динамика индекса промышленного производства в Пермском крае, %.

Увеличение объемов промышленного производства отмечается по видам экономической деятельности «Обрабатывающие производства» (индекс производства составил в 2023 г. 108,6%, тогда как в 2022 г. он был равен 93,2%), «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» (в 2023 г. в процентах к 2022 г. равнялся 104,6%, в 2022 г. в процентах к 2021 г. – 90,5%). Объем работ по виду экономической деятельности «Строительство» в 2023 году составил 263,6 млрд. рублей, или 129,3% к январю-декабрю 2022 г. (в сопоставимых ценах). В сфере жилищного строительства отмечается снижение динамики ввода в действие жилых домов до 97,0% к объему в соответствующем периоде предыдущего года (в январе-декабре 2022 г. введено 1 986,9 тыс. м<sup>2</sup>, в 2023 году – 1 927,7 тыс. м<sup>2</sup>).

Организациями автомобильного транспорта (без субъектов малого предпринимательства и организаций с численностью до 15 человек) за январь-декабрь 2023 г. перевезено грузов 94,7% к соответствующему периоду 2022 г. При этом грузооборот составил 121,3% к соответствующему периоду 2022 г. (*произведение массы перевозимого за определенное время груза на расстояние перевозки*).

За январь-декабрь 2023 года хозяйствами всех категорий Пермского края произведено продукции сельского хозяйства на сумму 62,9 млрд. рублей (в действующих ценах), или 91,5% к уровню января-декабря 2022 года (в сопоставимых ценах). На конец декабря по сравнению с соответствующей датой 2022 г. в хозяйствах всех категорий сократилось поголовье крупного рогатого скота на 1,1% (в том числе коров – на 1,0%), овец и коз – на 6,8%, птицы – на 3,5%. Поголовье свиней, напротив, выросло на 3,4%.

Сальдированный финансовый результат организаций края (прибыль минус убыток)<sup>4</sup> в январе-декабре 2023 г. составил 333,3 млрд. рублей (снижение на 24,8% к уровню января-декабря 2022 г.). С убытком работали 22,6%

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

организаций (за январь-декабрь 2022 года – 21,0%<sup>5</sup>). Сумма убытка – 16,4 млрд. рублей (снижение на 7,9% по сравнению с прошлым годом).

В 2023 г. объем инвестиций в основной капитал составил 481,4 млрд. рублей, или 115,8% к уровню 2022 года (в сопоставимых ценах).

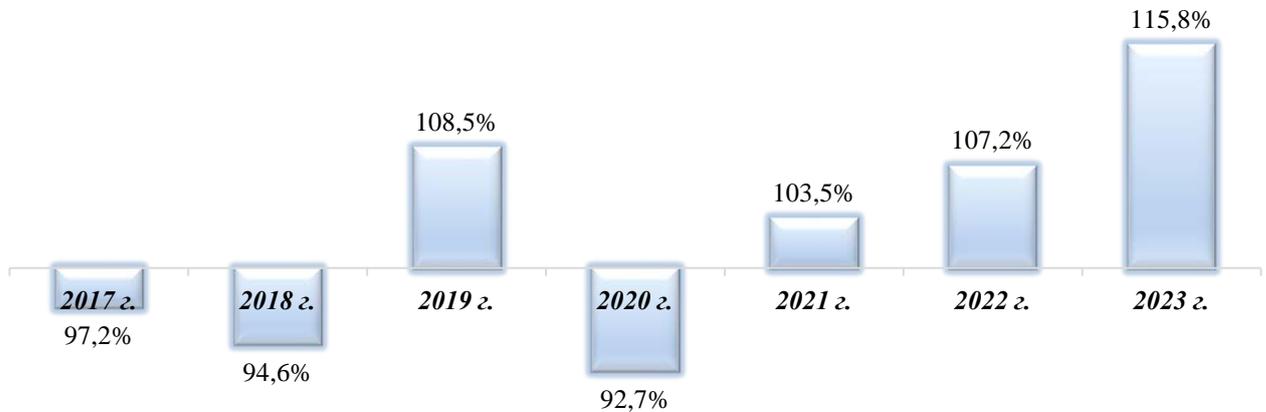


Рисунок 2. Динамика индекса физического объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %

Объем инвестиций в основной капитал (без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) составил 370,3 млрд. рублей, или 120,0% к уровню января-декабря 2022 года.

Средняя заработная плата работников бюджетной сферы, на которых распространяются действия майских указов Президента Российской Федерации 2012 года<sup>6</sup>, с учетом всех форм собственности организаций, по 4 категориям соответствует уровню, предусмотренному в указах (*педагогические работники дошкольных образовательных учреждений; педагогические работники образовательных учреждений дополнительного образования детей; работники учреждений культуры; преподаватели и мастера производственного обучения образовательных учреждений среднего профессионального образования*). При этом в организациях краевой формы собственности – только по 3 категориям. По трем категориям работников учреждений всех форм собственности средняя заработная плата находится в пределах допустимых отклонений (5,0%): *педагогические работники образовательных учреждений общего образования (99,0%); средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг) (96,8%); педагогические работники образовательных, медицинских организаций или организаций, оказывающих социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (98,8%)*. При этом в организациях краевой формы собственности – по 4 категориям (+ *преподаватели и мастера производственного обучения образовательных учреждений среднего профессионального образования*). По двум категориям не соответствует установленному уровню: *врачи и работники медицинских организаций,*

<sup>5</sup> Сравнение показателей с соответствующим периодом 2022 года произведено в текущих ценах по сопоставимому кругу организаций.

<sup>6</sup> Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы», от 28 декабря 2012 г. № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (185,8% при плане 200,0%); младший медицинский персонал (85,0%)<sup>7</sup>.

Среднедушевые денежные доходы населения края в номинальном выражении составили 44 936 рублей (112,9% к уровню 2022 года). Реальные располагаемые денежные доходы населения (доходы за вычетом обязательным платежей и взносов, скорректированные на индекс потребительских цен) – составили 106,3%.

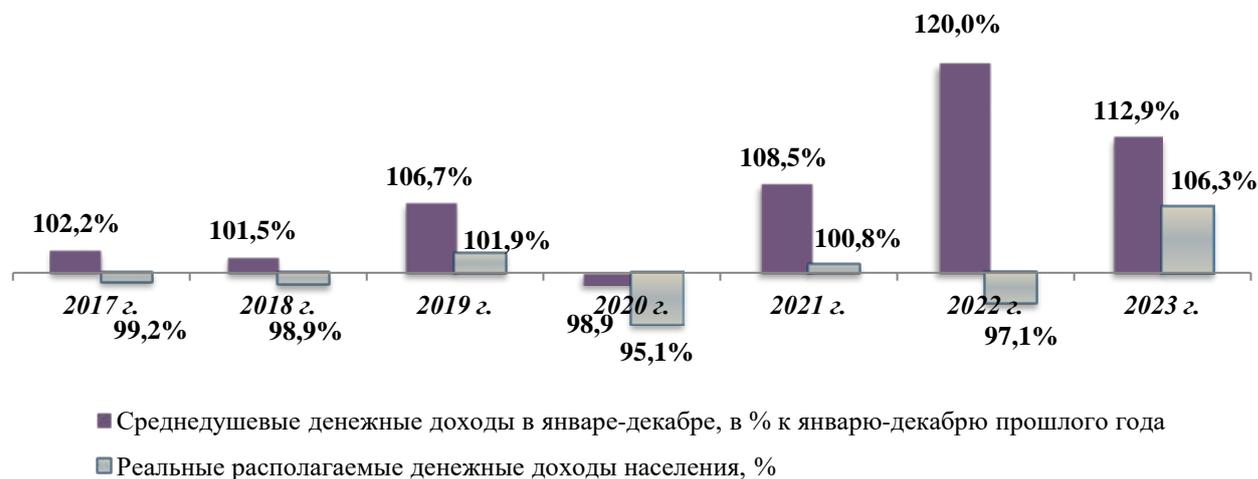


Рисунок 3. Динамика денежных доходов населения Пермского края, %

Среднесписочная численность работающих в организациях в январе-декабре 2023 г. составила 717,9 тыс. человек (98,4% к январю-декабрю 2022 г.). Уровень зарегистрированной безработицы уменьшился с 0,64% (в декабре 2022 г.) до 0,44% (в декабре 2023 г.). В течение 2023 г. уровень зарегистрированной безработицы не превышал 0,64%.

Показатели потребительского рынка Пермского края (оборот розничной торговли, общественного питания, объем платных услуг) в 2023 г. демонстрировали следующую динамику: в сопоставимых ценах оборот розничной торговли составил 102,1%, оборот общественного питания – 113,3%, объем платных услуг – 104,8%.

Сводный индекс потребительских цен на все товары и услуги в декабре 2023 г. по отношению к декабрю 2022 г. составил 107,7%. Стоимость фиксированного набора потребительских товаров и услуг для межрегиональных сопоставлений покупательной способности населения с начала года выросла на 6,75%, составив в декабре 2023 г. 20 752,34 рубля.

Численность населения Пермского края на 01.01.2024 составила 2 495 266 человек, сократившись по сравнению с 2022 годом на 13 086 человек (в 2022 году к 2021 году сокращение на 48 500 человек).

1.3. Информация по основным показателям социально-экономического развития Пермского края в сравнении с показателями Российской Федерации представлена в таблице 1.

<sup>7</sup> [https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/itog-monitor\\_04-2023.htm](https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/itog-monitor_04-2023.htm)

Таблица 1

Сравнение основных показателей социально-экономического развития Пермского края и Российской Федерации в 2023 г. (по оперативным данным Пермьстата и Росстата)  
% к соответствующему периоду предыдущего года/ рублей

Наименование показателя	Российская Федерация	Пермский край	Отклонение показателей Пермского края от показателей РФ
Индекс потребительских цен, %	107,4	107,7	0,3 <sup>8</sup>
Индекс промышленного производства, %	103,5	105,2	1,7
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в сопоставимых ценах, %	99,7	91,5	-8,2
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в сопоставимых ценах, %	107,9	129,3	21,4
Грузооборот организаций автомобильного транспорта, %	108,3	121,3	13,0
Оборот розничной торговли, в сопоставимых ценах, %	108,0	103,7	-4,3
Объем платных услуг населению, в сопоставимых ценах, %	104,4	104,8	0,4
Инвестиции в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	109,8	115,8	6,0
Среднедушевые денежные доходы, рублей	53 139	44 936	-8 203
Реальные располагаемые денежные доходы населения, %	104,6	106,3	1,7
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника:	73 709	60 944	-12 765
- номинальная, рублей			
- реальная заработная плата, %	107,8	108,4	0,6

Анализ показал, что 7 из 12 представленных показателей социально-экономического развития Пермского края по итогам 2023 г. оказались лучше значений Российской Федерации (в 2022 году таких показателей было 4). Ежегодно в регионе ниже среднероссийского уровня отмечаются показатели среднедушевых денежных доходов населения и среднемесячной заработной платы работников Пермского края.

1.4. Анализ соотношения основных показателей прогноза социально-экономического развития на 2023 год, принятых к расчету при формировании бюджета Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (базовый вариант прогноза) и фактически сложившихся по итогам года, представлен в следующей таблице.

Таблица 2

Сравнение показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края, использованных при формировании бюджета Пермского края развития на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, и фактических показателей социально-экономического развития Пермского края за 2023 год.

% к соответствующему периоду предыдущего года/ рублей

Наименование показателя	Прогноз на 2023г. (базовый вариант) <sup>9</sup>	Факт за 2023 г.	Отклонение фактических показателей от прогнозных
Индекс потребительских цен, %	106,1	107,7	1,6 <sup>10</sup>
Индекс промышленного производства, %	100,0	105,2	5,2
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в сопоставимых ценах, %	102,1	91,5	-10,6

<sup>8</sup> Показатель «Индекс потребительских цен» имеет обратное значение: чем ниже значение - тем лучше результат.

<sup>9</sup> Сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2025 года.

<sup>10</sup> Показатель «Индекс потребительских цен» имеет обратное значение: чем ниже значение - тем лучше результат.

Наименование показателя	Прогноз на 2023г. (базовый вариант) <sup>9</sup>	Факт за 2023 г.	Отклонение фактических показателей от прогнозных
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	85,5	115,8	30,3
Среднедушевые денежные доходы, темп роста, %	107,4	112,7	5,3
Средняя заработная плата (номинальная), рублей	56 493,0	60 943,9	4 451,0
Среднемесячный доход от трудовой деятельности, рублей	46 889,0	48 885,0	1 996,0
Реальная заработная плата, %	105,0	108,4	3,4
Среднесписочная численность работающих, темп роста, %	99,6	98,4	-1,2

## 2. Общие положения.

В течение финансового года в Закон Пермского края от 30.11.2022 № 131-ПК «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон о бюджете) изменения вносились 2 раза (в 2022 году изменения вносились 3 раза).

В результате внесенных изменений:

- планируемые доходы были уменьшены на 494 006,1 тыс. рублей (на 0,2%) и в последней редакции составили 205 994 742,3 тыс. рублей;
- расходы были увеличены на 14 228 179,9 тыс. рублей (на 6,1%), составив 247 722 451,1 тыс. рублей;
- дефицит был увеличен на 14 722 186,0 тыс. рублей (на 54,5%) и составил 41 727 708,8 тыс. рублей.

Таблица 3

	Закон о бюджете на 2023 год			
	Первоначальная ред. от 30.11.2022	Ред.от 29.09.2023	Изменение,	
			тыс.рублей	%
Доходы	206 488 748,4	205 994 742,3	-494 006,1	99,8
Расходы	233 494 271,2	247 722 451,1	14 228 179,9	106,1
Дефицит	27 005 522,8	41 727 708,8	14 722 186,0	154,5

Основные характеристики исполнения краевого бюджета за 2023 год представлены в таблице 4:

Таблица 4  
тыс. рублей

Наименование показателей	Закон о бюджете на 2023 год (ред. от 29.09.2023)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнено	% исполнения к Закону о бюджете	% исп. к уточненному плану
<b>Доходы, из них:</b>	<b>205 994 742,3</b>	<b>209 237 418,1</b>	<b>243 342 703,6</b>	<b>118,1</b>	<b>116,3</b>
Налоговые и неналоговые доходы	168 214 621,5	168 214 833,6	201 589 295,8	119,8	119,8
Безвозмездные поступления	37 780 120,8	41 022 584,5	41 753 407,8	110,5	101,8
<b>Расходы, из них:</b>	<b>247 722 451,1</b>	<b>256 838 997,2</b>	<b>244 531 923,3</b>	<b>98,7</b>	<b>95,2</b>
Государственные программы	238 805 372,9	252 179 886,2	240 645 901,2	100,8	95,4
Непрограммные мероприятия	8 917 078,2	4 659 111,0	3 886 022,1	43,6	83,4
Дефицит (-)	-41 727 708,8	-47 601 579,1	-1 189 219,8	x	x
Профицит (+)					

Согласно Отчету за 2023 год:

- в краевой бюджет фактически поступило доходов в объеме 243 342 703,6 тыс. рублей, что составляет 118,1% к утвержденным объемам

в Законе о бюджете, и 116,3% к уточненному плану.

*Справочно: по сравнению с 2022 годом доходов поступило больше на 29 659 304,5 тыс. рублей, или на 13,9%;*

- расходы краевого бюджета исполнены в объеме 244 531 923,3 тыс. рублей, что составляет 98,7% к утвержденным объемам в Законе о бюджете и 95,2% к уточненному плану.

*Справочно: по сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 24 499 989,4 тыс. рублей (на 11,1%).*

В 2023 году краевой бюджет исполнен с дефицитом в размере 1 189 219,8 тыс. рублей при планируемом дефиците 41 727 708,8 тыс. рублей (в 2021 году бюджет исполнен с профицитом 29 468 949,0 тыс. рублей, в 2022 году – с дефицитом 6 348 534,8 тыс. рублей).

**По результатам рассмотрения годовых форм по исполнению бюджета Пермского края за 2023 год установлены следующие неточности и недостатки:**

1. В ходе сравнения форм № Г-8 «Отчет о достижении показателей государственных программ Пермского края за 2023 год» и № Г-43 «Отчет о достижении показателей реализации региональных проектов в рамках национальных проектов в Пермском крае за 2023 год» установлено расхождение целевого значения показателя «розничные продажи алкогольной продукции на душу населения (литр чистого (100%) спирта)» госпрограммы «Качественное здравоохранение», что приводит к разным оценкам уровня достижения целевого значения.

Так, по данным формы № Г-8: план – 7,11; факт – 5,50, % достижения – 129,4%; по данным формы № Г-43<sup>11</sup>: план – 6,1; факт – 5,496, % достижения – 111,0%.

2. В графе 34 Формы № Г-10 по объекту «Пожарное депо на 2 выезда в с. Частые Частинского муниципального района» не указан плановый ввод мощности объекта в соответствии с АИП ПК; в графе 36 - по 5 введенным в эксплуатацию Объектов общественной инфраструктуры регионального значения не указана фактическая балансовая стоимость.

3. В Форме № Г-10 в итоговой строке некорректно указана общая сумма задолженностей на начало и конец отчетного года.

4. При анализе заполнения отчетной формы № Г-15 за 2023 год выявлен ряд недостатков:

- не отражено мероприятие «Строительство универсальной спортивной площадки с искусственным покрытием (межшкольный стадион) по адресу: ул. Набережная, д. 169 в г. Соликамске Пермского края» со сроком реализации 2023 год<sup>12</sup>;

- в графе 6 отсутствует информация по нормативному документу, утверждающему инвестиционный проект (муниципальную программу): по 9 мероприятиям главный распорядитель бюджетных средств (далее – ГРБС) -

<sup>11</sup> «Отчет о достижении показателей реализации региональных проектов в рамках национальных проектов в Пермском крае за 2023 год».

<sup>12</sup> Соглашение от 01.11.2022 г. № 53-09.05-В-6.

Министерство агропромышленного комплекса Пермского края; по 4 мероприятиям ГРБС - Министерство территориального развития Пермского края;

- в графе 23, отражающей фактические объемы введенных мощностей: при 100% готовности объектов отсутствуют фактические значения: по 6 мероприятиям ГРБС - Министерство территориального развития Пермского края; по 17 мероприятиям ГРБС - Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края. При неполной готовности объектов отражен полный фактический объем введенных мощностей по мероприятиям: «Строительство очистных сооружений в с. Юсьва Пермского края» (ГРБС - Министерство агропромышленного комплекса; готовность объекта (48%) и «Реконструкция физкультурно-оздоровительного комплекса по адресу: г. Пермь, ул. Рабочая, 9» (ГРБС - Министерство физической культуры и спорта Пермского края; готовность объекта (25,6%);

- в графе 20 отражены суммы неподтвержденной дебиторской задолженности перед подрядчиком по строительству 2 объектов: «Строительство межшкольного стадиона по адресу г. Александровск, ул. Ленина, 13» (ГРБС - Министерство физической культуры и спорта Пермского края) и «Строительство блочной котельной и проведение коммуникаций с выводом из эксплуатации котельной № 6 по адресу г. Гремячинск, ул. Ушакова, 47 и котельной № 7 по адресу г. Гремячинск, ул. Республиканская, 16» (ГРБС - Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края).

5. Отчет о поступлении в краевой бюджет дивидендов по акциям и доходов от прочих форм участия в капитале, находящихся в собственности Пермского края, за 2023 год (ф. № Г-21.2) содержит недостоверные данные о прекращении участия Пермского края в АО «Межрегиональная компания «Белкомур».

### 3. Исполнение доходной части бюджета.

#### 3.1. Налоговые доходы.

В общем объеме доходов бюджета Пермского края за 2023 год, поступивших в общей сумме 243 342,7 млн. рублей, доля налоговых и неналоговых доходов составила 82,8%, или 201 589,3 млн. рублей.

Налоговые доходы за 2023 год составили 191 009,0 млн. рублей (94,7% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), что превышает фактические поступления за 2022 год на 40 960,5 млн. рублей, или на 27,3% (150 048,5 млн. рублей).

Таблица 5

Вид платежа	Поступило в бюджет Пермского края, (млн.рублей)			Процент 2023 к 2022 (%)	Снижение/ Увеличение (%) (+/-)
	2022 год	2023 год	снижение/ увеличение		
<b>Всего (налоговые доходы)</b>	<b>150 048,5</b>	<b>191 009,0</b>	<b>+40 960,5</b>	<b>127,3</b>	<b>+27,3</b>
в том числе:					
Налог на прибыль организаций	64 632,9	93 747,4	+29 114,5	145,0	+45
Налог на доходы физических лиц	43 347,5	51 051,3	+7 703,8	117,8	+17,8
Акцизы	13 691,8	14 650,6	+958,8	107,0	+7

Вид платежа	Поступило в бюджет Пермского края, (млн.рублей)			Процент 2023 к 2022 (%)	Снижение/ Увеличение (%) (+/-)
	2022 год	2023 год	снижение/ увеличение		
<i>Налоги на совокупный доход всего, в том числе:</i>	11 218,2	10 120,3	-1 097,9	90,2	-9,8
- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	10 955,8	9 694,4	-1 261,4	88,5	-11,5
- Налог на профессиональный доход	262,4	425,9	+163,5	162,3	+62,3
<i>Налоги на имущество всего в том числе:</i>	15 668,3	19 487,8	+3 819,5	124,4	+24,4
- Налог на имущество организаций	15 664,5	15 875,9	+211,4	101,3	+1,3
- Транспортный налог		3 608,1	+3 608,1	-	-
- Налог на игорный бизнес	3,8	3,8	0	100	-
<i>Налоги, сборы, регулярные платежи за пользование природными ресурсами</i>	1 201,1	1 557,9	+356,8	129,7	+29,7
- Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 191,9	1 544,9	+353,0	129,6	+29,6
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	9,2	13,0	+3,8	141,3	+41,3
Государственная пошлина	288,7	393,7	+105,0	136,3	+36,3

В абсолютном значении наибольшее увеличение поступлений в краевой бюджет за 2023 год по сравнению с 2022 годом произошло по налогу на прибыль организаций – на 29 114,5 млн. рублей, или на 45%, при этом поступление налога на прибыль в 2023 году имеет положительную динамику практически по всем основным видам деятельности (кроме оптовой торговли) (таблица 6).

Таблица 6  
млн. рублей

Основные виды экономической деятельности	Поступление налога на прибыль на 01.01.2023	Поступление налога на прибыль на 01.01.2024	Снижение /Увеличение
1. Добыча полезных ископаемых, в т.ч.:	10 605,8	15 555,8	+4 950,0
1.1. Добыча нефти и природного газа, предоставление услуг в этих областях	9 846,6	14 368,6	+4 522,0
2. Обрабатывающие производства, в т.ч.:	20 509,9	45 102,2	+24 592,3
2.1. химическое производство	8 652,8	25 190,4	+16 537,6
2.2. металлургическое производство и производство готовых металлических изделий	2 758,0	6 538,0	+3 780,0
2.3. производство машин и оборудования	1 222,4	2 362,2	+1 139,8
3. Производство, передача и распределение электроэнергии	2 889,6	4 506,3	+1 616,7
4. Строительство	2 068,9	4 238,5	+2 169,6
5. Оптовая торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	10 020,9	7 602,9	-2 418,0
6. Транспорт и хранение всего, в том числе	1 505,9	3 638,3	+2 132,4
6.1. деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта	1 034,6	2 948,3	+1 913,7
7. Финансовая деятельность	1 081,3	4 469,7	+3 388,4

Вторым по объему доходов и проценту увеличения поступлений налоговых доходов за 2023 год является налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), который показал рост на 17,8% и составил 51 051,3 млн. рублей (+ 7 703,8 млн. рублей к уровню 2022 года), при этом наибольший рост в процентном отношении наблюдается по налогу на профессиональный доход – 163,5% к уровню 2022 года.

Сокращение поступлений по сравнению с 2022 годом произошло только по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы

налогообложения (УСН), на 1 261,4 млн. рублей, или на 11,5%, что связано с передачей налога в виде дифференцированных нормативов для зачисления в бюджеты муниципальных образований.

Кроме этого, в соответствии с Законом о бюджетном процессе с 2023 года в доход краевого бюджета зачисляются поступления от транспортного налога, которые составили 3 608,1 млн. рублей и превысили прогнозируемый объем доходов на 2023 год на 4,1%.

Таблица 7  
млн. рублей

Вид платежа	Поступило в бюджет Пермского края			
	2022 год	доля, %	2023 год	доля, %
<b>Всего (налоговые доходы)</b>	<b>150 048,5</b>	<b>100</b>	<b>191 009,0</b>	<b>100</b>
в том числе:				
Налог на прибыль организаций	64 632,9	43,1	93 747,4	49,1
Налог на доходы физических лиц	43 347,5	28,9	51 051,3	26,7
Акцизы	13 691,8	9,1	14 650,6	7,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	10 955,8	7,3	9 694,4	5,0
Налог на профессиональный доход	262,4	0,2	425,9	0,2
Налог на имущество организаций	15 664,5	10,4	15 875,9	8,3
Транспортный налог	-	-	3 608,1	1,9
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 191,9	0,8	1 544,9	0,8
Прочие налоги и сборы	301,7	0,2	410,5	0,2

Согласно Отчету об исполнении бюджета Пермского края по доходам за 2023 год (Форма № Г-1), плановые показатели исполнены на 119% (160 448,6 млн. рублей), краевой бюджет получил налоговых доходов больше запланированных на 30 560,4 млн. рублей.

Таблица 8

Основные виды налоговых доходов	Уточненные плановые показатели на 2023 год (согласно Форме № Г-1)	Поступило доходов (факт)	Отклонение	Процент выполнения
<b>Налоговые доходы всего</b>	<b>160 448,6</b>	<b>191 009,0</b>	<b>+30 560,4</b>	<b>119,0</b>
Налог на прибыль организаций	71 127,1	93 747,4	+22 620,3	131,8
Налог на доходы физических лиц	44 682,3	51 051,3	+6 369,0	114,3
Акцизы	12 947,6	14 650,6	+1 703,0	113,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10 912,6	9 694,4	-1 218,2	88,8
Налог на профессиональный доход	367,0	425,9	+58,9	116,0
Налог на имущество организаций	15 696,6	15 875,9	+179,3	101,1
Транспортный налог	3 465,7	3 608,1	+142,4	104,1
Налог на игорный бизнес	4,4	3,8	-0,6	86,3
Налог на добычу полезных ископаемых	882,1	1 544,9	+662,8	175,1
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	8,9	13,0	+4,1	146,4
Государственная пошлина	354,3	393,7	+39,4	111,1

Таким образом, наибольшее перевыполнение плановых показателей за 2023 год сложилось по основным налоговым доходам: налогу на прибыль организаций на 22 620,3 млн. рублей, по налогу на доходы физических лиц – на 6 369,0 млн. рублей, акцизам – на 1 703,0 млн. рублей. Неисполнение плановых показателей за 2023 год имеется по налогу УСН – на 1 218,2 млн. рублей (88% от уточненных плановых показателей). На неисполнение плановых назначений по УСН оказало влияние введение новых правил уплаты налогов с применением единого налогового платежа (ЕНП).

*Прим. Налоговый орган распределяет ЕНП на основании информации, ежемесячно представленной плательщиком в виде Уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов. В связи с несвоевременным представлением уведомлений индивидуальными предпринимателями, являющимися основными налогоплательщиками по УСН, средства не в полном объеме поступили в доход краевого бюджета. Кроме того, суммы переплаты по УСН, образовавшиеся по состоянию на 01.01.2023 года, согласно вступлению в силу новых норм Налогового кодекса РФ, возвращены на счета налогоплательщиков за счет фактических поступлений в бюджет края данного налога в 2023 году.*

Исполнение бюджета по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами составило 1 557,9 млн. рублей (174,8% к уточненному плану), из них: по налогу на добычу полезных ископаемых – 1 544,9 млн. рублей (175,1% от плана), по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – 13,0 млн. рублей (146,4%). По сравнению с уровнем 2022 года рост указанных налогов составил 129,7%. Согласно пояснительной записке к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2023 год» рост поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых обусловлен изменением расчета ставки налога для калийных солей и поступлениями от проведения контрольной работы.

### **3.2. Налоговые расходы.**

С 01.01.2023 прекратили действие 4 налоговых льготы (по налогу на имущество – 2, по УСН – 2), начали действовать 2 пониженные ставки по УСН. Таким образом, на территории Пермского края по состоянию на 01.01.2023 действовали 54 налоговых расхода (в 2022 году действовали 56 видов налоговых льгот и преференций):

- по налогу на прибыль – 10 налоговых расходов (7 категорий пониженных ставок, нулевая ставка – 2 категории, 1- инвестиционный налоговый вычет);
- по налогу на имущество организаций – 24 налоговых расхода (пониженная ставка – по 1 категории, освобождение от уплаты налога – по 14 категориям, уменьшение суммы налога – 8 категорий; вычет из налогооблагаемой базы – 1 категория);
- по упрощенной системе налогообложения – 15 налоговых расходов (14 категорий пониженных ставок, нулевая ставка – 1 категория);
- по транспортному налогу - 4 налоговых льгот (1 - уменьшение суммы налога, 3 – освобождения от уплаты налога;)
- по патентной системе налогообложения – 1 налоговый расход (нулевая ставка).

В 2023 году в части налоговых расходов реализовано следующее:

- введено освобождение от уплаты налога на имущество организаций в отношении имущества, используемого для логистического центра;
- продлены 2 налоговые льготы по УСН и патентной системе налогообложения – нулевые налоговые ставки для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих установленные виды предпринимательской деятельности;
- отменена пониженная (25%) сумма налога в отношении зданий

(строений, сооружений) и помещений в них, налоговая база по которым исчисляется исходя от кадастровой стоимости при условии, что менее 20% общей площади здания используется для размещения офисов, офисной инфраструктуры, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания;

- с 10 ноября 2023 г. введена льгота по транспортному налогу для физических лиц, имеющих регистрацию на территории Пермского края, принимающих (принимавших) участие в СВО, в отношении отдельных категорий транспортных средств.

По состоянию на 01.01.2024 в Пермском крае действуют 55 налоговых расходов.

### **3.3. Неналоговые доходы.**

3.3.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в сумме 3 645 779,0 тыс. рублей, с превышением на 186,1% объема уточненных назначений в сумме 1 274 144,9 тыс. рублей, в том числе:

✓ доходы от размещения средств бюджета исполнены в сумме 3 388 218,2 тыс. рублей, или в 2,7 раза больше плана;

✓ доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ и дивиденды по акциям Пермского края, - исполнены при отсутствии плановых назначений в сумме 156 766,6 тыс. рублей<sup>13</sup>.

Из 24 хозяйственных обществ, в которых Пермский край имеет акции/доли (в т.ч. с участием более 50% - в 11 обществах), за 2022 деятельность осуществили: с прибылью – 16 обществ (в т.ч. с участием края в капиталах 100% - 8 обществ<sup>14</sup>), с убытком - 8 обществ (в т.ч. с участием 80,42%-100% - 3 общества<sup>15</sup>).

При наличии чистой прибыли за 2022 год, акционерами<sup>16</sup> 4 хозяйственных обществ (с участием края в капиталах 100%), приняты решения о невыплате дивидендов по результатам их деятельности. Дивиденды АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» по итогам

<sup>13</sup> АО «Пермское агентство по инвестиционному жилищному кредитованию» – 563,2 тыс. рублей; АО «Фонд развития Пермского края» – 67 367,4 тыс. рублей; АО «Пермский региональный оператор ТКО» – 88 836,0 тыс. рублей; др. – с долей в доходах менее 0,1%.

<sup>14</sup> АО «Пермское агентство по инвестиционному жилищному кредитованию» (100%) – 573 тыс. рублей; АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края» (100%) – 37 537 тыс. рублей; АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» (100%) – 158 412 тыс. рублей; АО «Фонд развития Пермского края» (100%) – 70 913 тыс. рублей; АО «Управляющая компания индустриальных (промышленных) парков Пермского края» (100%) – 110 930 тыс. рублей. АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» (100%) – 64 тыс. рублей; АО «Пермский региональный оператор ТКО» (100%) – 164 882 тыс. рублей; ООО «Пермский краевой экологический оператор» (100%) – 24 487 тыс. рублей.

<sup>15</sup> АО «Корпорация развития Пермского края» (100%) – (-) 84 867 тыс. рублей; АО «Пермский свинокомплекс» (100%) – (-) 84 427 тыс. рублей; ООО «Спорткомплекс «Олимпия – Пермь» (80,42%) – (-) 3 374 тыс. рублей.

<sup>16</sup> Агентство по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края (АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края»), Министерство промышленности и торговли Пермского края (АО «Управляющая компания индустриальных (промышленных) парков Пермского края», АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь»), Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края (ООО «Пермский краевой экологический оператор»).

деятельности за 9 мес. 2022 года в сумме 111 000,0 тыс. рублей поступили в доход бюджета Пермского края в 2022 году.

В отчетном периоде в отношении АО «Пермский свинокомплекс»<sup>17</sup> продлено конкурсное производство сроком на 6 месяцев<sup>18</sup>.

По состоянию на 01.01.2024 числится задолженность по перечислению дивидендов в краевой бюджет в сумме 66,06 рублей<sup>19</sup>;

✓ доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, - исполнены на 214,7% в сумме 51 986,5 тыс. рублей.

На 01.01.2024 по арендным платежам числится задолженность в сумме 14 913,5 тыс. рублей (в т.ч. от сдачи в аренду: имущества – 3 941,1 тыс. рублей, земельных участков – 10 972,4 тыс. рублей), из которой, нереальная к взысканию - 10 712,5 тыс. рублей (от сдачи в аренду земельных участков). На протяжении ряда лет наблюдается тенденция увеличения задолженности, в т.ч. нереальной к взысканию, - так, за отчетный период задолженность по арендным платежам увеличилась на 1,3% (нереальная к взысканию – на 2,7%). В отчетном периоде признана безнадежной к взысканию и списана задолженность ООО «Бисерский лесхоз» в сумме 561,6 тыс. рублей;

✓ прочие поступления от использования краевого имущества (от концессионных соглашений, от продажи права на заключение договора о комплексном развитии территории) исполнены в сумме 43 928,4 тыс. рублей (перевыполнены в 2 928,6 раза);

✓ проценты, полученные от предоставления Пермским краем бюджетных кредитов, исполнены на 152,5% в сумме 3 497,8 тыс. рублей;

✓ платежи по соглашениям об установлении сервитута на земельные участки краевой собственности, исполнены на 339,2% в сумме 1 381,4 тыс. рублей, за публичный сервитут - 0,1 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений.

Платежи от государственных унитарных предприятий не поступали и не планировались. Отмечаем, что ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края» (принято решение о ликвидации<sup>20</sup>) осуществило деятельность по итогам 2022 года с прибылью в размере 3 313 тыс. рублей. В нарушение ч. 2 ст. 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ<sup>21</sup>, п. 10 ч. 2 ст. 17 Закона Пермского края от 14.12.2007 № 150-ПК<sup>22</sup>, п. 3 постановления Правительства

---

<sup>17</sup> Права акционера от имени Пермского края осуществляет Министерство агропромышленного комплекса Пермского края.

<sup>18</sup> Определения Арбитражного суда Пермского края от 11.10.2023 и от 11.04.2024 конкурсное производство продлено до 11.04.2024 и до 08.10.2024, соответственно.

<sup>19</sup> ПАО «Россети Урала» (ранее - ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала») - 0,01306 тыс. рублей, ПАО «Т Плюс» - 0,00695 тыс. рублей, ПАО «ЮНИПРО» - 0,13715 тыс. рублей, ПАО «Федеральная сетевая компания - Россети» - 0,00053 тыс. рублей, ПАО «Пермская энергосбытовая компания» - 0,00837 тыс. рублей.

<sup>20</sup> Распоряжение Правительства Пермского края от 29.04.2022 г. № 125-рп «О ликвидации Пермского краевого государственного унитарного предприятия «Дирекция по управлению активами Пермского края».

<sup>21</sup> Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

<sup>22</sup> Закон Пермского края от 14.12.2007 № 150-ПК «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Пермского края».

Пермского края от 14.11.2012 № 1299-п<sup>23</sup> Министерством по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края (отраслевым органом) в установленный срок (не позднее 01.06.2023) и на момент проведения настоящей экспертизы не представлены Правительству Пермского края предложения по одобрению размера части прибыли за 2022 год, направляемой в бюджет Пермского края в отношении ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края».

3.3.2. Исполнение бюджета по платежам при пользовании природными ресурсами составило 1 775 013,1 тыс. рублей (исполнение 106,5% относительно плана 2023 г., относительно 2022 г. рост 109,1%), в т.ч. объем платы за пользование лесами составил 1 555 183,7 тыс. рублей (105,3% к плану, 107,9% к 2022 г.).

3.3.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены на 90,3% в сумме 3 260 621,0 тыс. рублей.

3.3.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 138,3% в сумме 46 360,1 тыс. рублей, в т.ч. от приватизации государственного имущества Пермского края - в сумме 45 252,3 тыс. рублей<sup>24</sup>, или 135,0% к объему уточненных назначений; от реализации имущества, находящегося в собственности Пермского края, закрепленного на праве оперативного управления за учреждениями (металлолом), в сумме 259,2 тыс. рублей (при отсутствии плановых назначений); от продажи земельных участков в сумме 848,6 тыс. рублей (при отсутствии плановых назначений).

В 2023 году уполномоченным органом приняты решения о реализации 20 объектов недвижимого имущества (в т.ч. по 3 объектам, включенным в Прогнозный план приватизации<sup>25</sup>, по 17 объектам, включенным в Перечень имущества Пермского края, реализация которых планировалась без включения в Прогнозный план приватизации<sup>26</sup>). Из них реализовано 19 объектов:

- 2 объекта, включенные в Прогнозный план приватизации, на сумму 14 753,1 тыс. рублей с НДС (проданы на аукционе без изменения начальной цены), из которых по 1 объекту расторгнут договор купли-продажи<sup>27</sup> на сумму 1 461,4 тыс. рублей с НДС, задаток в сумме 146,1 тыс. рублей зачислен в доход бюджета края;

---

<sup>23</sup> Постановление Правительства Пермского края от 14.11.2012 № 1299-п «О порядке перечисления государственными унитарными предприятиями Пермского края в бюджет Пермского края части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей».

<sup>24</sup> В том числе средства в сумме 1 068,15 рублей неверно зачисленные на КБК 81211402023020000410 (возмещение физическим лицом материального ущерба в пользу ГКУ ПК «Имущественное казначейство Пермского края»).

<sup>25</sup> Закон Пермского края от 08.12.2021 № 30-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2022-2024 годы».

<sup>26</sup> Распоряжение Правительства Пермского края от 03.06.2020 № 142-рп «Об утверждении Перечня имущества Пермского края, реализация которого планируется в 2021-2023 годах без включения в прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края».

<sup>27</sup> Договор купли-продажи государственного имущества Пермского края от 09.10.2023 № 012.1023.25292. Заявление о расторжении договора от 25.10.2023. Уведомление Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 26.10.2023 № И31-02-1-22-375 о расторжении договора купли-продажи государственного имущества Пермского края от 09 октября 2023 г. № 012.1023.25292.

- 17 объектов, включенных в Перечень имущества Пермского края, реализация которых планировалась без включения в Прогнозный план приватизации, на сумму 40 244,0 тыс. рублей (с НДС, из них: 16 объектов проданы за 40 157,2 тыс. рублей на аукционе с увеличением начальной цены на 43,2%, или на 12 114,9 тыс. рублей; 1 объект продан за 86,8 тыс. рублей посредством публичного предложения с уменьшением начальной цены в 1,5 раза).

Таким образом, в 2023 году фактически реализовано 18 объектов и в доход краевого бюджета поступили средства от приватизации имущества в общей сумме 45 251,2 тыс. рублей, из них 492,0 тыс. рублей - от реализации в 2022 году имущества, подлежащего приватизации путем реализации преимущественного права на приобретение арендуемого имущества субъектом МСП<sup>28</sup> (1 объект, по которому установлен срок рассрочки оплаты равный семи годам<sup>29</sup>).

За отчетный период задолженность по поступлениям от приватизации уменьшилась на 370,4 тыс. рублей и на 01.01.2024 числится в размере 2 265,0 тыс. рублей<sup>30</sup> (в т.ч. в сумме 320,3 тыс. рублей, в отношении которой с 2012 ведется исполнительное производство).

3.3.5. Административные платежи и сборы исполнены в сумме 2 688,5 тыс. рублей (в 3 раза выше плана).

3.3.6. Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены на 156,7% в сумме 1 847 697,0 тыс. рублей.

3.3.7. Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 2 128,4 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений, в т.ч.: невыясненные поступления в сумме 839,2 тыс. рублей; прочие неналоговые доходы в сумме 1 289,2 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений (из них 1 210,0 тыс. рублей – передача денежных средств по акту передачи имущества ликвидированного ООО «Уральский институт дорожного проектирования»)<sup>31</sup>.

#### **3.4. Безвозмездные поступления.**

Объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет составил 41 753 407,8 тыс. рублей, или 101,8% к уточненному плану на 2023 год, доля в общем объеме доходов – 17,2% (в 2022 году доля безвозмездных поступлений составляла 24,7%). По сравнению с 2022 г. в 2023 г. фактический объем безвозмездных поступлений уменьшился на 10 979 953,6 тыс. рублей, или на 20,8%, в основном, за счет снижения размера безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций в 15,8 раза.

<sup>28</sup> Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

<sup>29</sup> Закон Пермского края от 06.10.2020 № 575-ПК «Об установлении срока рассрочки оплаты приобретаемого субъектами малого и среднего предпринимательства арендуемого ими недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Пермского края, при реализации преимущественного права на его приобретение».

<sup>30</sup> Задолженность в сумме 1 944,7 тыс. рублей обусловлена предоставлением рассрочки платежа сроком на 7 лет по договору купли-продажи имущества от 19.04.2022 № 31-08-8-22 (объект, приватизации путем реализации преимущественного права на приобретение арендуемого имущества субъектом МСП).

<sup>31</sup> Платежное поручение от 21.06.2023 № 8.

Таблица 9  
тыс. рублей

Наименование КВД	Утверждено Законом о бюджете на 2023 г. (ред. от 29.09.2023)	Уточненный план 2023 г.	Исполнено за 2023 г.	% исполне- ния к Закону о бюджете	% исполне- ния к уточнен- ному плану
Дотации	5 853 623,20	6 053 266,10	6 118 226,10	104,5	101,1
Субсидии	20 077 443,5	24 526 104,85	24 279 984,82	120,9	99,0
Субвенции	4 111 074,0	4 133 106,50	4 116 834,07	100,1	99,6
Иные межбюджетные трансферты	5 914 192,6	4 322 272,06	4 288 201,45	72,5	99,2
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-	772 545,42	673 731,77	-	87,2
Прочие безвозмездные поступления	-	808 546,25	808 726,25	-	100,0
Доходы от возврата МБТ	-	406 743,4	1 467 703,3	-	360,8
	<b>37 780 120,8</b>	<b>41 022 584,5</b>	<b>41 753 407,8</b>	<b>110,5</b>	<b>101,8</b>

Уменьшение объемов фактического финансирования безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций в 2023 году по сравнению с предыдущим годом произошло, в основном, за счет снижения поступлений от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» (к которой ранее была присоединена государственная корпорация - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в т.ч. переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (в 2022 г. сумма таких поступления составила 10 617 839,0 тыс. рублей, в 2023 г. – 466 393,8 тыс. рублей).

Кроме того, в 2023 г. фактически предоставленный объем иных межбюджетных трансфертов меньше аналогичного объема в 2022 г. почти в 2 раза. Это связано, в основном, со снижением практически в 18 раз объема межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (в 2022 г. – 1 777 490,7 тыс. рублей, в 2023 г. – 98 772,8 тыс. рублей).

#### **4. Исполнение расходной части бюджета.**

##### **4.1. Общие положения.**

Исполнение краевого бюджета по расходам сложилось на уровне 95,2% к сводной бюджетной росписи, что выше уровня 2022 года (94,7%).

Объем расходов, предусмотренный в сводной бюджетной росписи, превышает объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Законом о бюджете Пермского края, на 9 116 546,1 тыс. рублей, т.е. 3,7% всех расходов бюджета в Законе о бюджете не были отражены.



Рисунок 4. Отклонение объемов в сводной бюджетной росписи от объемов, утвержденных Законом о бюджете, в 2021-2023 гг.

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

- безвозмездными поступлениями в размере 3 101 684,1 тыс. рублей (34,0% от общей суммы отклонений);

Основные из них:

- по госпрограмме ПК «Развитие транспортной системы», основное мероприятие «Финансовое обеспечение реализации инфраструктурного проекта, направленного на комплексное развитие городского наземного электрического транспорта и автомобильного транспорта общего пользования, выполнение работ по освещению и благоустройству территорий, а также на закупку автобусов, приводимых в движение электрической энергией от батареи, заряжаемой от внешнего источника (электробусов), и объектов зарядной инфраструктуры для них» (3 468 139,4 тыс. рублей);

- по госпрограмме ПК «Экология», основное мероприятие «Региональный проект «Чистая страна» на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде (759 497,5 тыс. рублей).

- случаями, предусмотренными в ст. 217 БК РФ, ст. 45 Закона о бюджетном процессе, в размере 6 014 862,0 тыс. рублей, в т.ч. целевые остатки 2022 года 5 885 233,8 тыс. рублей.

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

4.2.1. В 2023 году расходы краевого бюджета осуществляли 39 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) (приложение 1). По сравнению с 2022 годом количество ГРБС увеличилось на 2 в связи с созданием Агентства по сопровождению концессионных проектов Пермского края и Агентства по делам молодежи Пермского края.

Исполнение 99,0% и более сложилось у 16 ГРБС.

В 2023 году остатки неиспользованных средств составили 12 307 073,8 тыс. рублей, или 4,8% от всех расходов бюджета (в 2022 году – 12 244 063,8 тыс. рублей и 5,3% соответственно). Наибольшая доля неиспользованных средств, как и в 2022 году, приходится на Министерство

строительства Пермского края – 39,3% от всех неиспользованных средств, или 4 840 874,3 тыс. рублей, а также на Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края (13,9% от всех расходов, или 1 714 348,9 тыс. рублей).

#### 4.2.2. Анализ исполнения краевого бюджета по видам расходов.

В разрезе видов расходов наибольший объем средств в бюджете Пермского края ежегодно приходится на межбюджетные трансферты<sup>32</sup> – 99 022 098,8 тыс. рублей, или 38,6% от всех расходов краевого бюджета, их исполнение сложилось на уровне 98,2%.

Таблица 10  
тыс. рублей

КВР	Наименование КВР	Структура, %	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год	Фактически израсходовано в 2023 году	Остаток неиспользованных средств	% исполнения
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	3,8	9 863 309,8	9 534 250,2	329 059,6	96,7
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	5,9	15 160 409,1	13 540 909,3	1 619 499,8	89,3
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	15,1	38 768 741,7	37 608 393,9	1 160 347,8	97,0
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	16,7	42 891 052,6	37 309 882,7	5 581 169,9	87,0
500	Межбюджетные трансферты	38,6	99 022 098,8	97 203 793,6	1 818 305,2	98,2
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	16,5	42 335 709,7	41 592 855,3	742 854,4	98,2
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,1	256 483,3	233 122,0	23 361,3	90,9
800	Иные бюджетные ассигнования	3,3	8 541 192,0	7 508 716,3	1 032 475,7	87,9
	<b>Итого</b>	<b>100,0</b>	<b>256 838 997,2</b>	<b>244 531 923,3</b>	<b>12 307 073,9</b>	<b>95,2</b>

Наименьшее исполнение по видам расходов сложилось по расходам на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 87,0% (остаток 5 581 169,9 тыс. рублей).

*Справочно: в 2022 году по КВР «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» исполнение сложилось на уровне 98,1%, остатки составляли 574 340,2 тыс. рублей.*

Информация о мероприятиях, по которым финансирование в 2023 году не осуществлялось в полном объеме представлена в приложении 2.

#### 4.2.3. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств.

Частью 3 статьи 3 Закона о бюджете утвержден общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год

<sup>32</sup> В общий объем межбюджетных трансфертов включены трансферты местным бюджетам Пермского края, Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Пермского края, федеральному бюджету и бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации.

в сумме 14 816 875,9 тыс. рублей. В утвержденном объеме предусмотрены средства на исполнение 46 публичных нормативных обязательств.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств согласно уточненному плану отчета по форме № Г-3 составили 14 075 131,9 тыс. рублей (уменьшены без внесения соответствующих изменений в Закон о бюджете на 741 744,0 тыс. рублей от объемов, утвержденных Законом о бюджете), фактическое исполнение – 13 137 730,8 тыс. рублей, что составляет 88,7% от объемов бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете, и 93,34% от уточненного плана.

Неполное исполнение (неисполнение) бюджетных ассигнований объясняется уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций; заявительным характером выплат.

#### 4.2.4. Исполнение краевого бюджета по государственным программам Пермского края.

Бюджет Пермского края на 2023 год и на плановый период был сформирован по программному принципу – на основании 14 государственных программ Пермского края<sup>33</sup> (далее – государственные программы, госпрограммы). На расходы в рамках госпрограмм было предусмотрено 252 179 886,1 тыс. рублей, или 98,2% от всех расходов краевого бюджета, утвержденных сводной бюджетной росписью.

За отчетный период фактическое исполнение по расходам на госпрограммы составило 240 645 901,2 тыс. рублей, или 95,4% к сводной бюджетной росписи (приложение 3).

*Справочно: за 2022 год фактическое исполнение госпрограмм составило 216 782 496,6 тыс. рублей, или 94,9% к сводной бюджетной росписи.*



Рисунок 5. Исполнение госпрограмм Пермского края в 2023 году, % исполнения к сводной бюджетной росписи

<sup>33</sup> Постановление Правительства Пермского края от 10.02.2020 № 61-п "Об утверждении перечня государственных программ Пермского края" (ред. от 06.09.2023 № 671-п).

Наиболее низкое исполнение (74,6%) сложилось по госпрограмме «Пермский край – территория культуры».

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

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

*Общая сумма остатка 3 243 038,3 тыс. рублей, в том числе бюджетные инвестиции – 1 749 853,9 тыс. рублей.*

По направлению «Развитие и укрепление материально-технической базы подведомственных учреждений» не в полном объеме реализованы мероприятия по проведению ремонтных работ и поставке оборудования в подведомственные учреждения. Из 1 783 134,5 тыс. рублей, предусмотренных по данному мероприятию ведомству Министерство здравоохранения Пермского края, не израсходовано 347 755,3 тыс. рублей. Министерством здравоохранения Пермского края не были распределены между подведомственными учреждениями 30 848,2 тыс. рублей (1,7% от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на данные цели), кроме того позднее выделение 6 636,2 тыс. рублей на проведение капитального ремонта ГБУЗ ПК «Чайковская ДГБ» и ГБУЗ ПК «ГКБ №2 им.Ф.Х.Граля» не позволило обеспечить его проведение.

10 489,3 тыс. рублей, предусмотренные Министерством здравоохранения Пермского края для дополнительных работ по капитальному ремонту здания (укрепления несущих конструкций) по адресу: Пермский край, Пермский район, п. Кукуштан, ул. Уральская, 18, лит. А, ГБУЗ ПК «Пермская центральная районная больница», фактически не были востребованы, поскольку учреждение ранее уже заключили контракт на данный вид работ на сумму 7 670,3 тыс. рублей. Кроме того, по указанному объекту по подпрограмме «Модернизация первичного звена здравоохранения в Пермском крае» также выделялись и не были израсходованы в полном объеме 45 450,1 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о низком качестве планирования Министерством расходов по данному направлению. Также отмечаем несоответствие кодов бюджетной классификации в части разделов, подразделов: плановые назначения в сумме 45 450,1 тыс. рублей, выделенные на проведение капитального ремонта здания стационара в п.Кукуштан, предусмотрены по разделу подразделу 0902 «Амбулаторная помощь», следует по разделу 0901 «Стационарная медицинская помощь».

Не была осуществлена поставка, монтаж, ввод в эксплуатацию быстровозводимых модульных конструкций отделения судебно-медицинской экспертизы и патологической анатомии в г. Лысьва на сумму 36 960,0 тыс. рублей по государственному контракту, заключенному ГКУ ПК «ФХУ» 07.02.2023 с ООО «ДЕМЕТРА» (срок окончания поставки товара был установлен 30.09.2023). В полном объеме не израсходованы средства (сумма 140 305,3 тыс. рублей) на капитальный ремонт (с проведением строительного контроля) помещений здания онкогематологического центра

ГБУЗ ПК «КДКБ» по адресу: г. Пермь, ул. Баумана, 22 (договор на капитальный ремонт заключен ГКУ ПК «ФХУ» 13.05.2022 с ООО «АКРОПОЛЬ-М», с первоначально установленным сроком окончания работ – август 2023 г.). В соответствии с пояснением Министерства здравоохранения Пермского края – длительно вносится изменение в проектно-сметную документацию. Отмечаем, что окончание первого этапа было запланировано еще на 31 октября 2022 года.

По причине недопоставки подрядчиком модульных конструкций ФАП не израсходована сумма 17 629,8 тыс. рублей по мероприятию «Реализация мероприятий по созданию условий осуществления медицинской деятельности в модульных зданиях» (в том числе 1 000,0 тыс. рублей - Косинский МО; 11 824,4 тыс. рублей - Кудымкарский МО) (средства, переданные муниципальным образованиям на данные цели).

Низкое освоение сложилось по мероприятиям, связанным с информатизацией здравоохранения - общая сумма неизрасходованных средств 101 209,9 тыс. рублей. Основная причина - неисполнение договоров, заключенных ГКУЗ ПК «МИАЦ» в 2023 г. с ПАО «Ростелеком» (ведется претензионная работа), ООО «К-СКАЙ» (ведется претензионная работа), ООО «Брэйн Системс» (все 5 договоров расторгнуты 18.12.2023 Заказчиком в одностороннем порядке по причине неисполнения поставщиком обязательств).

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

*Общая сумма остатка 372 088,4 тыс. рублей, в т.ч. бюджетные инвестиции 119 637,8 тыс. рублей.*

Согласно информации формы № Г-2 бюджетные средства на реализацию мероприятий госпрограммы израсходованы в целом на 99,4% от уточненного плана.

Тем не менее, в разрезе мероприятий подпрограмм госпрограммы по восьми мероприятиям степень освоения средств сложилась до 76,8%. Менее 50% профинансированы следующие мероприятия:

- Государственная аккредитация образовательной деятельности организаций, осуществляющих образовательную деятельность на территории Пермского края (план 1 199,0 тыс.рублей, факт -309,2 тыс.рублей) - с вступлением в силу постановления Правительства РФ от 12.03.2022 уплата госпошлины не требуется.

- Компенсация стоимости обучения детей, обучающихся в профессиональных образовательных учреждениях по наиболее востребованным специальностям (план 1 440,7 тыс.рублей, факт - 660,2 тыс.рублей) – оплата по фактически представленным документам.

- Реализация мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (план 83 263,4 тыс.рублей, факт – 39 745,5 тыс.рублей) – не израсходованы в полном объеме средства, предусмотренные на выплаты концессионерам инвестиционного платежа и возмещение затрат на уплату процентов в связи с несвоевременным вводом в эксплуатацию школы в г.Перми ул. Холмогорская, 2ж, уточнением стоимости Техно-школы им. В.П. Савиных в г. Перми.

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

*Общая сумма остатка 1 282 081,1 тыс. рублей, в т.ч. бюджетные инвестиции 13 596,0 тыс. рублей.*

1. Наибольшая доля неиспользованных средств бюджета приходится на подпрограмму «Социальная поддержка семей с детьми. Профилактика социального сиротства и защита прав детей-сирот» - 1 069 853,5 тыс. рублей, (или 83,4% от общего объема неиспользованных средств). По подпрограмме «Предоставление мер социальной помощи и поддержки, социального обслуживания отдельным категориям граждан» не использовано 165 968,7 тыс. рублей (или 12,9% от общего объема неизрасходованных средств).

Не перечислены в бюджеты городских округов г. Кизел, г. Красновишерск средства в сумме 357,7 тыс. рублей и 1 788,6 тыс. рублей, предусмотренные на предоставление молодым семьям социальной выплаты в размере 10% от расчетной (средней) стоимости жилья за счет средств краевого бюджета, что по устной информации Министерства труда и социального развития Пермского края связано с отказом граждан от получения данных выплат.

Не подано ни одной заявки на участие в конкурсных процедурах, организованных ТУ Министерства труда и социального развития по Лысьвенскому ГО, на определение поставщика услуг по дневному пребыванию граждан пожилого возраста (из расчета на 60 человек) на сумму 408,5 тыс. рублей, ТУ по Краснокамскому и Нытвенскому ГО по предоставлению услуг гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, на сумму 280,7 тыс. рублей (из расчета на 4 человека).

Ниже 70% плановых значений сложилась востребованность (исходя из заявительного уровня) по следующим мероприятиям:

«Предоставление ежемесячного пособия на ребенка семьям, имеющим детей» – остаток 249 217,3 тыс. рублей (исполнение – 35,8%);

«Предоставление ежемесячных денежных выплат многодетным малоимущим семьям» – остаток 169 648,5 тыс. рублей (исполнение – 37,9%);

«Выплата компенсации части родительской платы за обучение детей из малоимущих многодетных семей в государственных (муниципальных) учреждениях (организациях) – музыкальных школах, художественных школах, школах искусств и спортивных школах» – остаток 518,1 тыс. рублей (исполнение – 51,8%);

«Бесплатное обеспечение одеждой для посещения школы, а также спортивной формой обучающихся общеобразовательных учреждений из многодетных малоимущих семей» – остаток 45 554,7 тыс. рублей (исполнение – 69,2%);

«Финансовая поддержка нуждающихся семей в случае рождения в 2019-2022 годах третьего ребенка или последующих детей (расходы не софинансируемые из федерального бюджета)» – остаток 188 162,4 тыс. рублей (исполнение – 0,1%);

«Предоставление ежемесячного пособия на детей в возрасте от трех до семи лет нуждающимся семьям (расходы не софинансируемые из федерального бюджета)» – остаток 67 823,6 тыс. рублей (исполнение – 2,2%);

«Предоставление мер социальной поддержки по постинтернатному сопровождению» – остаток 6 811,3 тыс. рублей (исполнение – 45,6%);

«Единовременная денежная выплата гражданам, проходящим военную службу по призыву на территории Пермского края и заключившим контракт о прохождении военной службы» – остаток денежных средств составил 3 100,0 тыс. рублей (исполнение – 34,9%);

«Государственное единовременное пособие и ежемесячная денежная компенсация гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений» –остаток 47,6 тыс. рублей (исполнение – 54,2%).

По информации Министерства труда и социального развития Пермского края, в 2022 году количество семей, имеющих право на меры социальной поддержки в соответствии с Законом Пермской области от 09.09.1996 № 533-83 (среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума на душу населения, установленной в Пермском крае), снизилось в связи с ростом уровня доходов населения (расширением перечня мер социальной поддержки, упрощением процедуры их получения, содействием в трудоустройстве граждан). С 2023 года изменился порядок и условия признания семей нуждающимися в предоставлении региональных мер социальной поддержки. В 2023 году 29 317 семей признаны нуждающимися, из них 11 390 многодетных семей.

Таким образом, численность многодетных семей, получающих региональные меры социальной поддержки, снизилась в 2022 году на 8,9% (с 18,3 до 16,7 тысяч), в 2023 году – на 32% (с 16,7 до 11,39 тысяч).

Информация об изменении численности семей, являющихся получателями ежемесячного пособия на ребенка семьям, имеющим детей, а также многодетных семей, получающих отдельные меры социальной поддержки, исполнение по которым в 2022, 2023 годах сложилось низким, содержится в таблице 11.

Таблица 11

Наименование меры соц. поддержки	Численность получателей, отчет по ГП			Изменение численности, чел.		Исполнение, % от плана	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Ежемесячное пособие на ребенка семьям, имеющим детей, чел.	116 241	104 416	47 898	- 11 825	- 56 518	73,7	35,8
Ежемесячная денежная выплата многодетным малоимущим семьям, чел.	48 837	43 187	16 477	-5 650	-26 710	87,3	37,9
Ежемесячная денежная компенсация на оплату ЖКУ, семей	9 746	8 258	7 731	-1 488	- 527	69,6	98,9
Выплата компенсация части родительской платы за обучение детей из малоимущих многодетных семей в государственных (муниципальных) учреждениях (организациях) – музыкальных школах, художественных школах, школа искусств и спортивных школах, чел.	265	196	97	- 69	- 99	88,6	51,8
Бесплатное обеспечение одеждой для посещения школы, а также спортивной формой обучающихся общеобразовательных учреждений из многодетных малоимущих семей, чел.	40620	37 063	28 345	-3 557	-8 718	96,6	69,2

На «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений социальной сферы» средства были распределены 26 государственным учреждениям. Остались не израсходованными средства в объеме

43 389,6 тыс. рублей (исполнение – 88,9%) у 5 учреждений - оплата производилась по факту выполненных работ. Основную долю из этих средств формируют ГБУ ПК «Губахинский ЦСО» - 25 566,7 тыс. рублей и ГБУ «Озерский ЦСО» - 14 329,0 тыс. рублей.

2. За 2023 год средства на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, предусмотренные в рамках государственной программы «Социальная поддержка жителей Пермского края», исполнены на 92,5% (при плановых назначениях в размере 730 698,6 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 208 668,9 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 522 029,7 тыс. рублей). Остаток средств по состоянию на 01.01.2024 – 54 440,9 тыс. рублей, в том числе на счетах муниципальных образований составил 54 076,2 тыс. рублей (средства краевого бюджета).

Согласно данным формы № Г-34 за 2023 год из бюджетов муниципальных образований Пермского края на строительство и приобретение жилых помещений для детей-сирот (с учетом остатков средств на счетах на 01.01.2023) направлено 767 523,1 тыс. рублей (федеральные средства – 208 281,8 тыс. рублей, краевые средства – 549 871,6 тыс. рублей), из них на:

- приобретение жилых помещений путем заключения договоров купли-продажи жилых помещений – 712 498,3 тыс. рублей;
- приобретение жилых помещений в строящихся многоквартирных домах – 27 455,1 тыс. рублей;
- строительство многоквартирных домов – 27 569,7 тыс. рублей.

За 2023 год приобретено 349 жилых помещений общей площадью 13 017,7 кв. м.

Таким образом, основным способом обеспечения жилыми помещениями детей-сирот остается приобретение жилья на вторичном рынке.

В рамках мероприятия «Дополнительные меры по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, достигших возраста 23 лет и старше (предоставление выплат на приобретение жилых помещений)» 322 человека приобрели жилые помещения с использованием средств социальной выплаты по жилищным сертификатам - за счет средств краевого бюджета в размере 771 221,0 тыс. рублей.

Количество детей-сирот, у которых право на получение жилого помещения возникло и не реализовано, на начало 2023 года, составляло 4 256 человек, по состоянию на 01.01.2024 - 4 045 человек, то есть количество детей-сирот, у которых право на получение жилого помещения возникло и не реализовано, сократилось на 211 человек.

Вместе с тем, численность детей-сирот, включенных в список подлежащих обеспечению жилым помещением в 2023 году (909 человек) превышает на 58 человек количество детей-сирот, исключенных из списка по различным основаниям (851 человек). Таким образом, общая численность детей-сирот, подлежащих обеспечению жилыми помещениями, увеличилась, соответственно, принимаемые меры по обеспечению жильем детей-сирот недостаточны.

**Государственная программа Пермского края «Пермский край - территория культуры».**

*Объем неисполненных назначений составил 3 743 005,6 тыс. рублей, в т.ч. бюджетные инвестиции – 3 507 525,8 тыс. рублей.*

По Министерству культуры Пермского края не исполнены ассигнования на сумму 208 667,7 тыс. рублей, в том числе:

1) 15 781,7 тыс. рублей – Министерством несвоевременно разработан порядок предоставления и распределения иного межбюджетного трансферта на поддержку муниципального музея Пермского края (утвержден 12.12.2023)<sup>34</sup> - 1 000,0 тыс. рублей; не заключены соглашения о предоставлении субсидий: на сумму 3 364,5 тыс. рублей с ГКБУК «Пермская синематека» (по направлению «Организация переезда фильмокопий и реставрационной машины в места дальнейшего хранения»); на сумму 11 417,2 тыс. рублей с ГКБУК «Пермская галерея» (по направлениям: «Организация хранилища музейных предметов ГКБУК «Пермская галерея» в помещении на ул. Окулова, 80», «Организация переезда ГКБУК «Пермская галерея» в здание по адресу: г. Пермь, ул. Окулова, д. 80 (1этаж)»);

2) 40 359,8 тыс. рублей - в связи с несоблюдением Министерством требований Порядков о предоставлении субсидий на иные цели в части исполнения обязательств по перечислению распределенных средств субсидий получателям в установленные соглашениями объемы и сроки;

3) 46 273,0 тыс. рублей – средства не распределены<sup>35</sup>, в том числе в сумме 20 838,7 тыс. рублей, как указано в пояснительной записке к проекту закона и таблице 3 формы 0503160 бюджетной отчетности за 2023 год, в связи «с достижением целевого показателя «Отношение средней заработной платы работников учреждений культуры к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячному доходу от трудовой деятельности) по субъекту Российской Федерации» в размере 103,4%» (при установленном значении 100%). Вместе с тем, КСП Пермского края отмечает, что в отчетном периоде Министерством осуществлялось некорректное распределение средств субсидии, в результате которого достижение значения вышеназванного целевого показателя по государственным краевым бюджетным учреждениям культуры сложилось в диапазоне 78,7% - 169,5%;

4) 91 289,6 тыс. рублей - в связи с «отсутствием заявок о предоставлении средств субсидий». При этом отмечаем, что заявки на перечисление субсидий на строительство 2 культурно-досуговых учреждений

<sup>34</sup> Отсутствие нормативного правового акта, устанавливающего порядок предоставления и распределения иного межбюджетного трансферта на поддержку муниципального музея Пермского края по итогам конкурса муниципальных музеев Пермского края «Прорыв года» (постановление Правительства Пермского края от 12.12.2023 № 990-п «О проведении конкурса муниципальных музеев Пермского края «Прорыв года»).

<sup>35</sup> В отчетном периоде Министерством не распределены средства субсидий, например: 20 838,7 тыс. рублей - по направлению «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) государственных учреждений (организаций)»; 11 670,0 тыс. рублей - поэтапное выполнение работ (текущий ремонт - лит. Д1 ОКН «Корпус производственных железнодорожных мастерских», г. Пермь, ул. Советская, 1); 3 009,2 тыс. рублей – средства на обеспечение материально-технической базы учреждений СПО; 972,2 тыс. рублей - содержание проектного офиса «Усолье Строгановское»; и др.

(с. Усть-Качка МО Пермский, п. Кормовище ГО Лысьвенский, сумма 59 684,8 тыс. рублей) от муниципалитетов не поступали в связи с длительной разработкой научно-проектной документации.

### **Государственная программа Пермского края «Спортивное Прикамье».**

*Общий остаток бюджетных средств 203 975,7 тыс. рублей, в том числе бюджетные инвестиции 134 601,3 тыс. рублей.*

1. В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ, п. 5.4. Порядка № 835-п<sup>36</sup> госпрограмма (в ред. от 04.12.2023 г.) не приведена в соответствие с Законом о бюджете на 2023 год<sup>37</sup> (в ред. от 29.09.2023 г.), в результате объем финансового обеспечения госпрограммы на 2023 г. больше утвержденных бюджетных ассигнований на 433 280,2 тыс. рублей, больше уточненного плана – на 595 306,87 тыс. рублей.

2. По мероприятию «Субсидии негосударственным организациям на выполнение государственного социального заказа» средства не освоены в полном объеме (сумма 162,1 тыс. рублей), в качестве причины указан несостоявшийся конкурс по отбору исполнителей по услуге «Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по виду спорта «плавание», этап начальной подготовки».

Из-за отсутствия подтверждающих документов для предоставления субсидий со стороны муниципальных образований на мероприятия «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в г. Лысьва» и «Реконструкция здания компрессорной под зал бокса и спортивного игрового зала» в Краснокамском ГО, не израсходованы средства в сумме 31 832,5 тыс. рублей (15,61%).

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

*Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований, составил 48 343,1 тыс. рублей, в том числе бюджетные инвестиции – 22 799,1 тыс. рублей (47,2%).*

1. В нарушение п. 5.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края<sup>38</sup> госпрограмма «Безопасный регион» не приведена в установленные сроки (до 23.05.2023) в соответствие с Законом Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.03.2023 №166-ПК (изменения внесены 08.06.2023<sup>39</sup>).

*Справочно: 5.4. Приведение государственной программы в соответствие с законами о внесении изменений в закон о бюджете Пермского края - не позднее двух месяцев со дня вступления их в силу, но не позднее 25 декабря текущего года.*

*Закон Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете*

<sup>36</sup> Постановление Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п (ред. 29.09.2023) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

<sup>37</sup> Закон Пермского края от 30.11.2022 № 131-ПК (ред. от 29.09.2023) «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (принят ЗС ПК 24.11.2022).

<sup>38</sup> Постановление Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

<sup>39</sup> Постановление Правительства Пермского края от 08.06.2023 № 436-п «О внесении изменений в государственную программу Пермского края «Безопасный регион», утвержденную постановлением Правительства Пермского края от 03 октября 2013 г. № 1328-п».

Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.03.2023 №166-ПК вступил в силу со дня официального опубликования - на официальном интернет-портале правовой информации <http://pravo.gov.ru> размещен 23.03.2023.

2. Отмечаем, что реализация мероприятий, связанных с формированием и сопровождением Единой системы видеонаблюдения Пермского края осуществлялась по разным подпрограммам госпрограммы «Безопасный регион».

Так, в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений» осуществлены расходы по сопровождению, поддержке и развитию программного обеспечения объектов ИТ-инфраструктуры, автоматизации бюджетного процесса в части оказания услуг по сопровождению и эксплуатации Единой системы видеонаблюдения Пермского края<sup>40</sup> (ведомство 821 Министерство информационного развития и связи Пермского края) в объеме 6 420,0 тыс. рублей.

*Справочно: Согласно п. 1.3. указа Губернатора Пермского края от 30.03.2023 № 29 Единая система видеонаблюдения Пермского края является государственной информационной системой Пермского края, входящей в инфраструктуру аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (далее – АПК «Безопасный город») и содержащей совокупность информации, информационных технологий и технических средств, обеспечивающих сбор, обработку и хранение информации, полученной от средств видеонаблюдения на территории Пермского края, не являющихся частью указанной системы, находящихся в ведении органов государственной власти, государственных органов, органов местного самоуправления, подведомственных им организаций, юридических и физических лиц.*

В рамках подпрограммы «Предупреждение и защита населения от пожаров и чрезвычайных ситуаций» ГКУ Пермского края «Гражданская защита» в 2023 году осуществлены расходы на приобретение камер видеонаблюдения и обеспечение работоспособности каналов связи, видеокамер и оборудования АПК «Безопасный город» в объеме 21 569,35 тыс. рублей и 474,26 тыс. рублей соответственно.

По мнению КСП Пермского края такое разделение не соответствует положениям п. 1.2. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края<sup>41</sup>, согласно которому подпрограмма государственной программы - часть государственной программы, содержащая комплекс основных мероприятий и мероприятий, направленных на решение конкретных задач в рамках государственной программы.

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

*Объем неисполненных назначений составил в сумме 336 910,4 тыс. рублей (5,1%).*

1. По подпрограмме «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края» (исполнение 71,8%) основная доля неизрасходованных средств (169 240,4 тыс. рублей) связана с реализацией мероприятия «Приведение в нормативное состояние объектов краевой собственности», где планировались

---

<sup>40</sup> приказ Министерства информационного развития и связи Пермского края от 15.02.2024 № 20-01-01-22 «О внесении изменений в приказ Министерства информационного развития и связи Пермского края от 28 июля 2022 г. № 20-01-01-81 «Об утверждении Плана мероприятий в сфере информационно-коммуникационных технологий на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

<sup>41</sup> Постановление Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

реставрация и приспособление для современного использования объекта культурного наследия регионального значения «Дом купцов Боброва и Гаврилова» по адресу: г. Пермь, ул. Советская, 56, капитальный ремонт административного здания по адресу: г. Пермь, шоссе Космонавтов, д. 181а, приспособление объекта культурного наследия федерального значения «Гостиный двор» для современного использования по адресу: г. Кунгур, пл. Соборная, д. 1. Отмечаем, что финансирование в краевом бюджете в отношении здания «Гостиный двор», расположенного по адресу: Пермский край, Кунгур, пл. Соборная, д. 1, предусматривается с 2020 года. В настоящее время заключен государственный контракт № 1/ПИР-2023 на выполнение работ по разработке научно-проектной документации объекта капитального строительства «Сохранение объекта культурного наследия федерального значения «Гостиный двор» с ООО «Проектно-строительная компания «Рестюнион». Сроки выполнения работ – 02.02.2023-02.06.2024. Цена контракта 8 881,2 тыс. рублей.

## 2. По подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства».

В ходе проведения настоящей экспертизы установлено, что в отчетном периоде получателями средств субсидий АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» и НО «Пермский фонд развития предпринимательства» в рамках заключенных соглашений о предоставлении субсидий из бюджета Пермского края в 2023 году<sup>42</sup> обеспечено достижение, а в ряде случаев, перевыполнение установленных значений результатов предоставления субсидий отчетного года, при том, что средства субсидии израсходованы получателями не в полном объеме<sup>43</sup> - по состоянию на 01.01.2024 остаток неиспользованных средств субсидий составляет 104 145,1 тыс. рублей<sup>44</sup>, в т.ч. средства федерального бюджета 86 559,2 тыс. рублей (из них: у АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» - 66 291,8 тыс. рублей; у НО «Пермский фонд развития предпринимательства» - 37 853,3 тыс. рублей).

---

<sup>42</sup> Соглашения о предоставлении субсидий из бюджета Пермского края некоммерческой организации «Пермский фонд развития предпринимательства»: на оказание информационно-консультационной поддержки субъектам МСП, а также физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» от 10.02.2023 № 51-03-03-3, на обеспечение доступа субъектов МСП к экспортной поддержке от 10.02.2023 № 53-03-03-2, в целях реализации отдельных мероприятий госпрограммы «Экономическая политика и инновационное развитие» от 20.02.2023 № 40-2023-000374, от 22.02.2023 № 40-2023-000609, от 22.02.2023 № 40-2023-000637, от 22.02.2023 № 40-2023-000642; Соглашение о предоставлении из бюджета Пермского края субсидии, в том числе за счет средств, источником финансового обеспечения которых является субсидия из федерального бюджета, АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» для финансового обеспечения затрат на исполнение обязательств по поручительствам, предоставленным в целях обеспечения исполнения обязательств субъектов МСП от 22.02.2023 № 10-2023-003763.

<sup>43</sup> В отчетах о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, предоставленных получателями в рамках Соглашений о предоставлении субсидии из бюджета Пермского края в 2023 году, получателями не учитывается наличие остатков средств субсидии на начало года, что приводит к искажению отчетных данных в части некорректного отражения суммы фактически сложившегося остатка субсидии по состоянию на 01.01.2024.

<sup>44</sup> С учетом: остатка, сложившегося по состоянию на 01.01.2023 в сумме 30 189,6 тыс. рублей; средств субсидии в сумме 19 117,4 тыс. рублей на оказание комплекса услуг, сервисов и мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и резидентам промышленных парков, технопарков в центре «Мой бизнес», доведенной 23.12.2023 году в целях достижения результата в срок до 31.12.2024.

Так, например, показатель «Объем финансовой поддержки, оказанной субъектам МСП при гарантийной поддержке РГО» перевыполнен в 2,9 раза (неиспользованный остаток средств составил 66 291,8 тыс. рублей (100% уточненных ассигнований за период 2022 – 2023 гг.); «Количество уникальных субъектов малого и среднего предпринимательства и физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», получивших государственную поддержку» исполнение составило 181,6% и «Количество консультаций, оказанных субъектам МСП, а также физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», заинтересованным в начале осуществления предпринимательской деятельности» - 120% (неиспользованный остаток средств - 3 518,2 тыс. рублей); «Количество уникальных граждан, желающих вести бизнес, начинающих и действующих предпринимателей, получивших услуги» исполнение составило 100,8% (неиспользованный остаток средств - 1 733,4 тыс. рублей); «Количество уникальных МСП, получивших поддержку» исполнение составило 100,3% (неиспользованный остаток средств - 9 297,3 тыс. рублей)<sup>45</sup>; и др.

Отмечаем, что в отношении неиспользованных средств субсидий в сумме 85 027,7 тыс. рублей<sup>46</sup> приняты решения о направлении их в текущем году на те же цели, в то же время у АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» и НО «Пермский фонд развития предпринимательства» отсутствует обоснованная потребность в указанных средствах – на текущий год предусмотрены бюджетные ассигнования, необходимые для достижения установленных показателей результативности, причем в бóльшем объеме по сравнению с отчетным годом (ассигнования на 2024 год - 232 515,9 тыс. рублей, что на 2,1%, или на 4 830,3 тыс. рублей больше ассигнований 2023 года - 227 685,6 тыс. рублей<sup>47</sup>).

Таким образом, перевыполнение плановых значений показателей результативности и наличие неиспользованных остатков субсидий позволяют сделать вывод о завышенном объеме финансового обеспечения реализации Агентством по развитию малого и среднего предпринимательства государственной программы «Экономическая политика и инновационное развитие», что свидетельствует о неэффективном планировании главным распорядителем бюджетных средств объема бюджетных ассигнований.

3. В 2023 году на взнос в уставный капитал АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» направлены средства бюджета Пермского края в сумме 782 700,0 тыс. рублей<sup>48</sup>, или 100% уточненного объема бюджетных ассигнований.

---

<sup>45</sup> В рамках реализации региональной политики Пермского края в области развития малого и среднего предпринимательства.

<sup>46</sup> С учетом остатка, сложившегося по состоянию на 01.01.2023 в сумме 30 189,6 тыс. рублей.

<sup>47</sup> В том числе ассигнования в сумме 19 117,4 тыс. рублей на оказание комплекса услуг, сервисов и мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и резидентам промышленных парков, технопарков в центре «Мой бизнес», доведенные 23.12.2023 году в целях достижения результата в срок до 31.12.2024.

<sup>48</sup> Договором о предоставлении бюджетных инвестиций АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» от 13.05.2022 № 03-02-01-15-10 предусмотрено предоставление бюджетных инвестиций в общем размере

Взнос осуществлен в целях строительства объектов инженерной и транспортной инфраструктуры особой экономической зоны (дополнительная эмиссия в отчетном году и на момент проведения настоящей экспертизы не зарегистрирована<sup>49</sup>). В отчетном периоде сторонами договора от 13.05.2022 № 03-02-01-15-10 о предоставлении бюджетных инвестиций АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» (в ред. от 28.08.2023)<sup>50</sup> изменен срок достижения показателя результативности предоставления бюджетных инвестиций «Разработка проектно-сметной документации строительства внутриплощадочных инженерных и транспортных сетей на земельном участке с кадастровым номером 59:32:3960006:7404» на 5 календарных месяцев (с 31.12.2023 на 31.05.2024), - тем самым, срок достижения результата предоставления бюджетных инвестиций в период 2022-2023 гг. приобрел «отложенный» характер.

4. Отсутствие заявок на участие в отборе работодателей на стимулирование к оборудованию (оснащению) рабочих мест (в том числе специальных) для трудоустройства инвалидов в Пермском крае не позволило реализовать запланированные мероприятия и достичь целевого показателя «Количество трудоустроенных инвалидов на вновь созданные оборудованные (оснащенные) рабочие места и (или) обеспеченные инфраструктурной доступностью в Пермском крае», установленного государственной программой Пермского края в значении 47 ед. (плановый объем на отчетный год составлял 3 442,0 тыс. рублей (в 2022 году при установленных аналогичных объемах ассигнований исполнение составило 146 тыс. рублей, или 4,2% к плану).

**Государственная программа Пермского края «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края».**

*Остаток неиспользованных средств составил 266 854,6 тыс. рублей.*

Наибольшие объемы неосвоенных средств приходятся на следующие мероприятия:

- *«Мероприятия по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского на территории Пермского края и оценка хозяйственно ценных признаков борщевика Сосновского» - 83 529,3 тыс. рублей (при плане 127 144,3 тыс. рублей исполнение составило 43 615,0 тыс. рублей, или 34,3% от уточненного плана). Причиной неисполнения указывается невыполнение обязательств подрядчиками: из трех этапов выполнения работ, предусмотренных по контрактам на общей площади 5 721,55 га<sup>51</sup>, фактически, согласно Актам*

---

1 299 015,0 тыс. рублей (из них: в 2022 – 100 000,0 тыс. рублей, в 2023 – 782 700,0 тыс. рублей, в 2024 – 416 315,0 тыс. рублей).

<sup>49</sup> В нарушение п. 3.4 Требований к договорам о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, за счет средств бюджета Пермского края, утвержденных постановлением Правительства ПК от 17.05.2017 № 332-п, договором о предоставлении бюджетных инвестиций АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» от 13.05.2022 № 03-02-01-15-10 (с учетом дополнительных соглашений №№ 1-3) не предусмотрен срок принятия решения об увеличении уставного капитала АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь», получающего бюджетные инвестиции.

<sup>50</sup> Дополнительное соглашение от 28.08.2023 № 3 к договору о предоставлении бюджетных инвестиций АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» от 13.05.2022 № 03-02-01-15-10.

<sup>51</sup> Государственные контракты на оказание услуг по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского механическим способом на территории Нытвенского ГО Пермского края № 07/2023

приема-передачи результата выполненных работ и протоколам заседания приемочной комиссии ГКУ ПК «Центр развития агробизнеса»<sup>52</sup>, выполнен только 1 этап работ на площади 4 985,37 га. Учитывая, что эффективность борьбы с борщевиком Сосновского достигается своевременностью обработки площадей и периодичностью уборки<sup>53</sup>, одноразовая обработка 4 985,37 га площадей не позволяет характеризовать расходование средств краевого бюджета в сумме 43 615,0 тыс. рублей как эффективное с достижением запланированных результатов.

- По направлению «Возмещение части затрат сельскохозяйственными кооперативами на развитие материально-технической базы и закуп сельскохозяйственной продукции у членов кооператива» по региональному проекту «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» (остаток 31 644,4 тыс. рублей, исполнение 19,75%) причиной неисполнения является отсутствие заявок от получателей субсидии.

- «Реализация мероприятий по созданию условий осуществления деятельности в муниципальном приюте для животных без владельцев» остаток 71 882,7 тыс. рублей (при плане 86 849,0 тыс. рублей исполнение составило 14 966,3 тыс. рублей или 17,2%). Причина неисполнения согласно пояснительной записке – «перечисление субсидии г. Перми в соответствии с Порядком предоставления субсидии с учетом условий оплаты по контрактам»<sup>54</sup>. Отмечаем, что субсидии бюджету города Перми были перечислены в большем объеме, чем принято работ по акту выполненных работ от 26.12.2023 на сумму 5 046 529,92 рублей при условии, что соглашением установлена норма о ее предоставлении при наличии показателей результативности использования, в которых зафиксировано количество приобретенных вольеров.

- «Оформление прав собственности на бесхозные скотомогильники (биотермические ямы), проведение мероприятий по обустройству, содержанию, консервации и ликвидации скотомогильников (биотермических ям), а также по разработке и согласованию проектов санитарно-защитных зон сибиреязвенных скотомогильников» - 22 513,0 тыс. рублей (при плане 48 746,5 тыс. рублей исполнение составило 26 233,5 тыс. рублей, или 53,8%). Причины неисполнения - невыполнение обязательств подрядчиком ООО «ПФ «Эколог»<sup>55</sup> на сумму 18 600,0 тыс. рублей в связи с отсутствием санитарно-эпидемиологического

---

(с ООО «СТРОЙЦЕНТР») на сумму 12 178 748,66 рублей; на территории Краснокамского ГО Пермского края № 08/2023 (с ООО «АР Плюс») на сумму 27 440 965,2 рублей, на территории Пермского МО Пермского края, Добрянского ГО Пермского края, Пермского ГО Пермского края механическим способом № 09/2023 (с ООО «АР Плюс») на сумму 41 135 089,18 рублей.

<sup>52</sup> Протоколы заседания приемочной комиссии от 23.08.2023 № 3 по гос.контракту № 09/2023 фактически оказано услуг на площади 2 495,35 га (90,4%) (1 этап); от 28.08.2023 № 4 по гос.контракту 08/2023 фактически оказано услуг на площади 1571,47 га (83,2%) (1 этап); от 01.09.2023 № 5 по гос.контракту 07/2023 фактически оказано услуг на площади 894,51 га (1 этап) и 24,04 га (2 этап).

<sup>53</sup> Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия по предотвращению распространения и уничтожения борщевика Сосновского на территории Пермского края» от 30.09.2022 № 24.

<sup>54</sup> Контракт от 23.10.2023 № 33/23; сумма контракта 38 921 343,26 рублей.

<sup>55</sup> Гос.контракт от 30.09.2022 № 0156200009922000767 - 5 600,0 тыс. рублей, 2 скотомогильника; гос.контракт от 30.09.2022 № 0156200009922000765 - 13 000,0 тыс. рублей, 5 скотомогильников.

заклучения Роспотребнадзора и экономия по итогам проведения конкурсных процедур (3 913,0 тыс. рублей).

Отмечаем наличие на счетах муниципальных образований остатков субсидий на «Реализацию мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (Современный облик сельских территорий)», что также указывает на неполное освоение бюджетных ассигнований: при направленных в бюджеты 392 438,0 тыс.рублей фактически израсходовано бюджетами муниципальных образований на основании принятых обязательств 349 122,5 тыс.рублей (Юсьвинским МО направлены авансовые платежи на сумму 43 315,5 тыс.рублей).

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

*Общий остаток бюджетных средств 1 231 433,5 тыс.рублей.*

1. Финансирование не осуществлялось по двум направлениям расходов: «Проведение строительно-технической судебной экспертизы ГКУ ПК «Управление капитального строительства Пермского края» (план – 1 710,4 тыс. рублей), «Проведение судебно-оценочных экспертиз» (план – 450,0 тыс. рублей).

Ниже 50% израсходовано по следующим мероприятиям:

- «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах на территории Пермского края» - 15,4% (*исполнение 10 857,4 тыс. рублей при плане 70 336,2 тыс. рублей*);

- «Разработка (корректировка) проектно-сметной документации по строительству (реконструкции, модернизации) объектов питьевого водоснабжения» - 9,9% (*при плане 276 259,0 тыс. рублей исполнение 27 244,4 тыс. рублей, при этом контракты заключены на сумму 240 080 тыс. рублей*).

2. Отмечаем нарушение Министерством строительства Пермского края требований п. 5.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края, утвержденного постановлением Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п<sup>56</sup>. Так, госпрограммой на «Мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 г.» предусмотрены средства на 2023 год в сумме 492 379,2 тыс. рублей, тогда как Законом о бюджете Пермского края предусмотрены средства на 2023 год в объеме 556 660,3 тыс. рублей (в сводной бюджетной росписи Пермского края – 573 067,5 тыс. рублей (с учетом остатков на начало года). Законом Пермского края от 29.09.2023 № 237-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесены поправки в части перераспределения средств с 2023 года, открытых в сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Закон о бюджете в 2023 году, на

---

<sup>56</sup> Согласно п. 5.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края, утвержденного постановлением Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п, приведение государственной программы в соответствие с законом о бюджете Пермского края осуществляется ежегодно не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, в соответствии с законами о внесении изменений в закон о бюджете Пермского края - не позднее двух месяцев со дня вступления их в силу, но не позднее 25 декабря текущего года.

2024 год в сумме 38 714,0 тыс. рублей, а в госпрограмму внесены изменения, не соответствующие Закону о бюджете Пермского края.

3. По основному мероприятию «Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» финансирование за 2023 год составило 5 683 439,4 тыс. рублей, или 97,0% от объема плановых назначений (5 860 689,4 тыс. рублей). Данный объем соответствует значениям формы № Г-42 «Отчет об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в Пермском крае» и данным, отраженным в Отчете о ходе реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Пермский край)» за 2023 год. При этом, фактическое исполнение проекта составляет 94,5% - на счетах бюджетов муниципальных образований по состоянию на 01.01.2024 неиспользованные остатки средств составляют 145 662,92 тыс. рублей (средства Фонда ЖКХ – 65 784,95 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 79 877,97 тыс. рублей), в т.ч.:

- по этапу 2021 года – 16 871,8 тыс. рублей, в т.ч. средства Фонда ЖКХ – 16 497,51 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 374,29 тыс. рублей;
- по этапу 2022 года – 23 678,53 тыс. рублей, в т.ч. средства Фонда ЖКХ – 11 114,97 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 12 563,56 тыс. рублей;
- по этапу 2023 года – 104 350,99 тыс. рублей, в т.ч. средства Фонда ЖКХ – 37 410,87 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 66 940,12 тыс. рублей;
- по этапу 2024 года – 761,60 тыс. рублей, в т.ч. средства Фонда ЖКХ – 761,60 тыс. рублей.

Кроме того, в рамках основного мероприятия «Мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» из бюджета Пермского края в бюджеты муниципальных образований направлены средства на мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 01 января 2017 г. в размере 533 223,6 тыс. рублей.

Таким образом, на реализацию мероприятий по расселению жилищного фонда из бюджета Пермского края за 2023 год перечислено 6 216 663,0 тыс. рублей.

Согласно данным формы № Г-16 показатели результативности достигнуты со значительным перевыполнением. Так, показатель «Количество граждан, расселенных из жилищного фонда» исполнен на 156,1% (1 321 человек при плане 846 человек), показатель «Общая площадь расселенного жилищного фонда, признанного аварийным» исполнен на 120,2%. При этом, в форме № Г-16 плановые значения данных показателей не соответствуют планируемым показателям, утвержденным в Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Пермского края, утвержденной постановлением Правительства Пермского края от 29.03.2019 № 227-п (далее – РАП №227-п), при этом отклоняются значительно в меньшую сторону, например, по этапу 2023 года плановое значение в форме № Г-16 – 901 человек, а в РАП № 227-п - 5 626 человек. В результате, согласно данным формы № Г-16, произошло перевыполнение плановых показателей.

В тоже время, если за плановые значения показателей принять планируемые показатели, утвержденные в РАП № 227-п, то наблюдается неисполнение плана: по этапу 2022 года – исполнение 84,8%, по этапу 2023 года – 101,8%.

4. Отмечаем, что средства, предусмотренные Законом о бюджете на мероприятие «Разработка системы опережающего развития кадров в строительной отрасли Пермского края» были перераспределены в полном объеме на другие цели (на содержание ГКУ ПК «УКС Пермского края» (увеличение штатной численности на 21 шт.ед.), содержание объектов незавершенного строительства на территории Пермского края («Зоопарк» г. Перми); на оплату услуг аудита акционерных обществ, права акционера по которым осуществляет Министерство строительства Пермского края). КСП Пермского края в своем заключении на проект бюджета Пермского края на 2023-2025 годы указывало на нецелесообразность включения данных средств в расходы бюджета Пермского края в связи с отсутствием обоснования непосредственного результата реализации данного мероприятия и, соответственно, эффективности предполагаемых затрат.

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

*Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год по госпрограмме «Развитие транспортной системы», составил 394 680,6 тыс. рублей, в том числе бюджетные инвестиции – 4 934,6 тыс. рублей (1,3%).*

1. Законом о бюджете (в ред. на 31.12.2023) и сводной бюджетной росписью на 2023 год были предусмотрены средства в объеме 600,5 тыс. рублей на реализацию мероприятия «Возмещение расходов на услуги паромных (ледовых) переправ при осуществлении перевозок автомобильного транспорта, осуществляющего регулярные перевозки пассажиров и багажа на межмуниципальном маршруте Пермского края по регулируемым тарифам» (КЦСР 102022Т400), исполнение за год составило 0% в связи с отсутствием соответствующего порядка предоставления субсидий (по информации из пояснительной записки).

В нарушение п. 5.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края<sup>57</sup> госпрограмма «Развитие транспортной системы» не приведена в соответствие с Законом Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 29.09.2023 № 237-ПК в установленные сроки (до 02.12.2023) (наименование вышеуказанного мероприятия по состоянию на 31.12.2023 не изменено).

2. Законом о бюджете объем дорожного фонда Пермского края (далее – «дорожный фонд») на 2023 год утвержден в размере 34 663 239,1<sup>58</sup> тыс. рублей (на 21,6% больше, чем в 2022 году). Уточненный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда (по сводной бюджетной росписи) на 2023 год составил 33 220 205,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального

<sup>57</sup> Постановление Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

<sup>58</sup> В том числе средства федерального бюджета 4 685 651,9 тыс. рублей.

бюджета 3 503 203,4 тыс. рублей (в 2022 году – 30 545 165,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 4 343 384,3 тыс. рублей).

Фактическое исполнение расходов дорожного фонда в 2023 году составило 32 938 125,4 тыс. рублей (99,2% от сводной бюджетной росписи). Доля данных расходов в общих расходах бюджета Пермского края в 2023 году составила 13,5% (в 2022 году – 13,8%).

Таблица 12

## Структура направлений использования средств дорожного фонда за 2022-2023 гг.

	Профинансировано, тыс. рублей		Уд. вес расходов, %	
	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.
Дорожный фонд (всего), в т.ч.	30 394 136,0	32 938 125,4	100	100
Строительство (реконструкция) региональных автодорог	14 728 105,3	16 414 065,1	48,5	49,8
Приведение в нормативное состояние региональных автодорог	7 685 868,7	9 910 740,0	25,3	30,1
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований Пермского края	5 930 236,5	3 868 221,0	19,5	11,7
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов и повышение безопасности дорожных условий	881 105,7	1 386 708,1	2,9	4,2
Содержание автомобильных дорог местного значения по перераспределенным полномочиям	0	1 047 704,7	0	3,2
Прочие расходы <sup>59</sup>	1 168 819,8	310 686,5	3,8	1,0

На приведение в нормативное состояние региональных автомобильных дорог направлено – 9 910 740,0 тыс. рублей (100% от плановых назначений), в том числе на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог 5 582 098,9 тыс. рублей, в 2023 году капитально отремонтировано дорог 0 км, при этом оборудовано 11,12 км искусственного освещения на региональных дорогах (работы капитального характера), отремонтировано 143,3 км и 1667,46 п.м.

*Справочно: В 2022 году на приведение в нормативное состояние региональных автомобильных дорог было направлено 7 685 868,7 тыс. рублей, в том числе на капитальный ремонт и ремонт – 5 082 959,7 тыс. рублей, капитально отремонтировано 9,4 км и отремонтировано 122,132 км дорог и 1 008,9 п.м. искусственных сооружений.*

Исполнение по межбюджетным трансфертам, предусмотренным на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Пермского края, составило 3 868 221,0 тыс. рублей, или 98,6% к годовым плановым назначениям<sup>60</sup> и 100,04% к утвержденным расходам в Законе о бюджете<sup>61</sup>.

Согласно отчету по форме № Г-9 в 2023 году построено и отремонтировано автомобильных дорог общего пользования местного значения

<sup>59</sup> В 2022 году: на обеспечение функций заказчика-застройщика – 992,2 млн. рублей, обеспечение функций проектирования – 59,3 млн. рублей, изъятие земельных участков и объектов недвижимости – 117,1 млн. рублей, исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края – 0,2 млн. рублей. В 2023 году: на обеспечение функций заказчика-застройщика – 242,5 млн. рублей, обеспечение функций проектирования – 31,9 млн. рублей, изъятие земельных участков и объектов недвижимости – 36,0 млн. рублей, исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края – 0,2 млн. рублей.

<sup>60</sup> Предусмотренным сводной бюджетной росписью 3 924 766,0 тыс. рублей.

<sup>61</sup> Приложение 6 к Закону ПК от 30.11.2022 № 131-ПК (ред. от 29.09.2023) сумма 3 866 581,1 тыс.рублей.

327,77 км при плане<sup>62</sup> 198,830 км. Таким образом, показатель непосредственного результата основного мероприятия перевыполнен на 128,94 км (или на 64,8%) при исполнении бюджетного финансирования на 98,6%.

На развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий фактическое финансирование составило 1 386 708,1 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 144 921,3 тыс. рублей.

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

По мероприятию «Содержание автомобильных дорог местного значения по перераспределенным полномочиям» - при плановом значении 1 242 721,20 тыс. рублей (первоначальный план в законе о бюджете – 1 443 738,4 тыс. рублей) фактическое исполнение составило 1 047 704,7 тыс. рублей (84,31%), отклонение составило 195 016,48 тыс. рублей.

На основании анализа и оценки полученной информации и документов<sup>63</sup> от КГБУ «УАДИТ» Пермского края КСП Пермского края установлено следующее:

1). Штатная численность дорожно-эксплуатационной службы, занимающейся содержанием местных дорог г. Перми по переданным полномочиям (далее – ДЭС-2) в соответствии с утвержденным штатным расписанием от 01.12.2022 года составляла 698 единицы, из них АУП 39 единиц, вспомогательный персонал 22 единицы и основной персонал 637 единиц. В соответствии с уточненным штатным расписанием от 21.08.2023 года штатная численность ДЭС-2 сокращена на 36 единиц до 662, при этом АУП увеличен на 9 единиц, вспомогательный персонал уменьшен на 5 единиц, основной персонал уменьшен на 40 единиц.

2). Фактическая численность на конец 2023 года составляет 322 единицы (48,6% от утвержденной), из них АУП 42 единицы (87,5%), вспомогательный персонал 11 единиц (64,7%), основной персонал 269 единицы (45,1%).

Из основного персонала:

- дорожные рабочие 3-го разряда 97 единиц (39,8%) из 244;
- водители автомобиля 6-го разряда 94 единицы (55,3%) из 170;
- водители погрузчика 6-го разряда 43 единицы (39,8%) из 108;
- машинисты экскаватора 5-го разряда 0 единиц из 34;
- машинист автогрейдера 6-го разряда 2 единицы (25%) из 8.

<sup>62</sup> Утвержден в госпрограмме ПК «Развитие транспортной системы».

<sup>63</sup> Письмо от 17.04.2024 № 44-001у-17.1-06-139.

Фонд оплаты труда по ДЭС-2 к проекту бюджета на 2023-2025 гг. был рассчитан исходя из штатной численности 698 ед.

3). Всего за 2023 год приобретено 62 единицы техники на общую сумму 456 190,2 тыс. рублей, из них: коммунальная дорожная техника – 37 единицы; прицепы – 4 единицы; навесное оборудование для спецтехники – 21 единица (в 2022 году было приобретено 11 единицы коммунальной дорожной техники на сумму 98 779,0 тыс. рублей).

*Первоначально согласно расчетам к проекту бюджета на 2023-2025 гг. было запланировано приобретение 124 ед. техники (в период 2022 – 2024 гг. в объеме 1 024 375,0 тыс. рублей - 343 009,4 тыс. рублей ежегодно), в т.ч.: 111 ед. коммунальной дорожной техники, 13 ед. прочей техники (автобусы, легковые машины, топливозаправщики).*

4). За 2023 год фактический объем средств, направленный на аренду коммунальной дорожной техники, составил 86 632,7 тыс. рублей за 35 556 часов работы на основании 4-х договоров аренды транспортных средств с экипажем.

*В бюджете на 2023 год на аренду техники предусмотрены средства в объеме 121 580,8 тыс. рублей за 71 632 часов работы (согласно расчетам к проекту бюджета).*

5). При содержании муниципальных дорог г. Перми по переданным полномочиям, сотрудники ДЭС-1 (занимающиеся содержанием краевых дорог) не привлекались, часть работ была выполнена сторонними организациями, привлеченными на конкурсной основе, на основании 3-х договоров на общий объем средств 4 786,5 тыс. рублей (1 договор на оказание услуг по уборке территории ручной, круглогодичной; 2 договора на выполнение работ по содержанию улично-дорожной сети).

В тоже время ДЭС-1 оказывала платные услуги в период с 07.07.2023 по 31.12.2023 по содержанию автомобильной дороги М-7 «Волга» Москва – Владимир – Нижний Новгород – Казань – Уфа, подъезд к г. Пермь, участок км 487+744 – км 506+331. Нормативное содержание в Пермском крае (федеральная дорога) по договору №58/23-КГБУ от 07.07.2023.

6). С учетом того, что государственная работа по содержанию автомобильных дорог местного значения (утв. Минтрансом ПК на 2023 год в государственном задании КГБУ «УАДИТ» в объеме 1 390 428,0 м<sup>2</sup> по показателю «площадь находящихся на содержании автомобильных дорог местного значения») выполнена учреждением на отчетную дату на 100%<sup>64</sup>, перечисленные выше факты подтверждают ранее сделанный вывод КСП Пермского края, что плановые расходы по основному мероприятию «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог» госпрограммы «Развитие транспортной системы», утвержденные в бюджете Пермского края на содержание автомобильных дорог местного значения, входящих в состав улично-дорожной сети центрального планировочного района Пермского городского округа, в объеме 2 881 907,8 тыс. рублей (в т.ч. 2023 г. – 1 443 738,4 тыс. рублей – в первоначальной редакции закона о бюджете), были

---

<sup>64</sup> Отчет о выполнении государственного задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов КГБУ «УАДИТ» № 1 от 29.12.2023.

необоснованно завышены и требовали уточнения<sup>65</sup> (при факте за 2023 г. 1 047 704,7 тыс. рублей, отклонение – 396 033,7 тыс. рублей).

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

*Общий остаток бюджетных средств 54 232,2 тыс. рублей.*

Наибольший остаток образовался по следующим мероприятиям:

- «Реализация программы «Комфортный край» в сумме 11 090,4 тыс.рублей (при этом в целом исполнение по мероприятию 99,0%), в т.ч. в размере 10 975,5 тыс.рублей – нераспределенный остаток, сложившийся из-за отсутствия потребности в муниципальных образованиях экономии по результатам конкурсных процедур.

- «Реализация программ развития преобразованных муниципальных образований» в сумме 7 778,6 тыс.рублей (в целом исполнение 96,2%), в т.ч. 6 470,5 тыс.рублей экономия, сложившаяся по итогам конкурсных процедур, 1 308,1 тыс.рублей нераспределенный остаток из-за отсутствия заявок на предоставление субсидий от муниципальных образований.

- По мероприятию «Реализация мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований территорий Верхнекамья» в сумме 5 770,1 тыс.рублей (в целом исполнение 98,8%). Средства не освоены в связи с экономией по итогам проведения конкурсных процедур.

### **Государственная программа Пермского края «Общество и власть».**

*Общий остаток бюджетных средств 25 033,2 тыс. рублей.*

Основную долю остатка составляют невостребованные средства на оплату судебных экспертиз (расходование средств осуществляется по заявительному принципу) в сумме 23 361,2 тыс. рублей (93,3% в структуре остатков).

Из общей суммы расходов на основное мероприятие «Судебная защита интересов Пермского края» в расчетах к проекту бюджета на 2023 год, кроме проведения судебных экспертиз на общую сумму 15 400,0 тыс. рублей, сумму 8 600,0 тыс. рублей планировалось направить на 5 обучающих образовательных мероприятий по правовой тематике с участием приглашенных авторитетных юристов-практиков. Данные мероприятия не проводились.

### **Государственная программа Пермского края «Развитие информационного общества».**

*Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год, составил 140 241,9 тыс. рублей.*

Наибольшие неиспользованные остатки сформировались по расходам на сопровождение, поддержку и развитие программного обеспечения, объектов ИТ-инфраструктуры, автоматизацию деятельности, оказание услуг, исполнение функций государственными органами Пермского края в рамках двух основных мероприятий: «Развитие отрасли информационных технологий и связи и

<sup>65</sup> Заключение КСП Пермского края на проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 16.09.2022 № 39, Заключение КСП Пермского края на проект закона Пермского края «О перераспределении отдельных полномочий между органами государственной власти Пермского края и органами местного самоуправления Пермского городского округа в области осуществления дорожной деятельности» от 16.09.2022 № 36.

формирование общедоступной информационно-коммуникационной среды в крае» – в сумме 70 251,6 тыс. рублей, «Повышение доступности и качества предоставления услуг и исполнения функций в электронной форме, повышение качества государственного управления, развитие систем вовлечения граждан в государственное управление и механизмов взаимодействия государственных органов Пермского края, органов местного самоуправления муниципальных образований Пермского края, подведомственных им организаций, граждан и юридических лиц, обеспечение деятельности подведомственной организации» – в сумме 69 882,1 тыс. рублей. Причинами неисполнения в обоих случаях указаны экономия по итогам проведения конкурентных процедур, а также нарушение сроков выполнения работ, оказания услуг, предоставления первичных бухгалтерских документов подрядчиками.

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

*Неисполнение составило 192 066,2 тыс. рублей, в т.ч. бюджетные инвестиции 25 965,3 тыс. рублей.*

По Министерству природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края наибольшее неисполнение расходов отмечается по следующим мероприятиям:

- «Развитие и укрепление материально-технической базы государственных учреждений» на общую сумму 36 481,3 тыс. рублей (при плане 45 018,8 тыс. рублей исполнение составило 8 537,5 тыс. рублей, или 19,0%), в том числе:

- на 34 571,8 тыс. рублей не выполнены работы по наполнению экспозиционного пространства Визит-центра в г. Перми в связи с фактическим отсутствием самого объекта (средства были предусмотрены в виде субсидий на иные цели ГБУ ПК «Дирекции ООПТ Пермского края», объект введен в эксплуатацию в марте 2024 года). О преждевременности планирования расходов на наполнение экспозиционного пространства Визит-центра в г. Перми указывалась в заключении КСП Пермского края на проект Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 14.10.2022 № 44. В настоящее время ГБУ «Дирекция ООПТ Пермского края» заключен договор<sup>66</sup> на разработку дизайн-проекта по наполнению экспозиционного пространства Визит-центра.

- на сумму 1 909,5 тыс. рублей не выполнены работы по капитальному ремонту здания визит-центра по адресу: г. Красновишерск, ул. Геологов, 1 (при плане 2 893,5 тыс. рублей исполнение составило 984,0 тыс. рублей) в связи с поздним заключением договора на разработку ПСД - 09.10.2023.

- «Приобретение и установка модульных зданий (сооружений) для размещения лесопожарных станций» неисполнение на сумму 12 870,0 тыс. рублей (при плане 17 310,0 тыс. рублей исполнение составило 4 439,7 тыс. рублей, или 25,6%) в связи с поздним заключением государственного контракта от 06.11.2023 с ООО «Город», (что связано с изменением месторасположения

---

<sup>66</sup> Гражданско-правовой договор от 30.01.2024 № 30/4-04-1-17 с ООО «Винчи Интерактив» на сумму 498 тыс. рублей.

помещения, планируемого к обновлению: вместо п. Серебрянка Гайнского муниципального округа обновление запланировано в п. Суксун) и неисполнением договора подрячиком (нарушением исполнителем срока поставки товара на место установки (до 17.12.2023).

- «Ликвидация объектов накопленного вреда окружающей среде» – не исполнено в полном объеме (2 800,0 тыс. рублей), что связано с нарушением сроков выполнения работ ООО «Проектный институт экологии и природопользования» по разработке проекта ликвидации объекта накопленного вреда окружающей среде «Свалка, п. Бартым Октябрьского района» и «Короотвал, п. Кордон Кишертского района» - не получено положительное заключение государственной экологической экспертизы.

**4.2.5. Анализ достижения целевых показателей госпрограмм, подпрограмм, основных мероприятий, показателей непосредственного результата, представленных в форме годовой отчетности № Г-8 «Отчет о достижении показателей государственных программ Пермского края за 2023 год» (далее – форма № Г-8), показал следующее.**

Всего при реализации 14 государственных программ установлено 607 показателей, из них 176 (29%) показателей верхнего уровня (госпрограмм, подпрограмм). По сравнению с 2022 годом количество показателей увеличилось на 8 ед.

Из 607 показателей по 13 отсутствуют фактические значения (срок формирования данных еще не наступил (в основном по госпрограмме «Экономическая политика и инновационное развитие - 9 показателей).

Отмечаем, что 6 показателей госпрограмм имеют нулевое плановое значение:

- 3 показателя являются регрессирующими, при нулевом плане, факт – 0 для них является нормой:

*«Доля дефицита финансового обеспечения оказания медицинской помощи, учитывающего результаты реализации мероприятий региональной программы, %» госпрограммы «Качественное здравоохранение»;*

*«Доля зданий стационарных учреждений социального обслуживания, требующих реконструкции, зданий, находящихся в аварийном состоянии, ветхих зданий от общего количества зданий стационарных учреждений социального обслуживания граждан, %» госпрограммы «Социальная поддержка жителей Пермского края»;*

*«Объем ссудной задолженности по субсидируемым инвестиционным кредитам (займам), выданным на развитие агропромышленного комплекса, млн рублей» госпрограммы «Государственная поддержка агропромышленного комплекса».*

- 2 показателя являются прогрессирующими, при плане - 0, факт - 0, и процент достижения – 100%, что ставит под сомнение правильность планирования целевого показателя:

*госпрограмма ПК «Государственная поддержка агропромышленного комплекса»*

*«Количество реализованных проектов по обустройству объектами инженерной инфраструктуры и благоустройству площадок, расположенных на сельских территориях, под компактную жилищную застройку, ед.»;*

*«Количество сельских населенных пунктов, транспортная доступность которых улучшена, ед.»;*

- 1 показатель является прогрессирующим «Объем инвестиций, в том числе капитальных вложений, осуществленных резидентами ОЭЗ на территории ОЭЗ в соответствии с соглашениями об осуществлении деятельности в ОЭЗ (нарастающим итогом с 2022 года), млн.рублей», план - 0, факт - 8,7 млн.рублей.

Из 592 показателей, по которым имеются фактические значения за 2023 год:

- по 476 (80,4%) показателям достигнуты значения (в 2022 году – 77,0%);
- по 26 (4,4%) показателям достигнуты в пределах 95,0-99,9% (в 2022 году – 7,0%);
- по 90 показателям (15,2%) плановые значения показателей не достигнуты (в 2022 году – 16,0%).

Согласно комментариям к форме № Г-8, частыми причинами неисполнения являлись:

- влияние человеческого фактора (увольнение работников в связи с выходом на пенсию<sup>67</sup>, переезд людей в другие регионы, низкая мотивация и т.д.) – 23 показателя;

- заявительный характер мероприятий – 16 показателей;

- перенос сроков реализации мероприятий, в т.ч. недобросовестная работа подрядчиков – 16 показателей;

- изменения законодательства, нормативных документов, методик, условий предоставления субсидий – 9 показателей;

- неблагоприятные погодные условия (режим ЧС) – 8 показателей;

- экономическая, общественно-политическая ситуация в регионе и в целом по стране – 8 показателей.

- иные причины – 10 показателей.

По 27 показателям отмечается значительное (200% и более) перевыполнение показателей (в 2022 году – 35 показателей), что указывает на некачественное планирование показателей, занижение плана, либо некорректный расчет фактического значения показателей.

*Например:*

*Доля рецептов, находящихся на отсроченном обеспечении, %, план – 1,5%, факт – 0,01%, % исполнения – 15 000,0%;*

*Объем внебюджетных инвестиций, млрд. рублей, план – 0,15 млрд.рублей, факт – 2,56 млрд.рублей, % исполнения – 1 708,7%;*

*Объем финансовой поддержки, предоставленной начинающим предпринимателям (кредиты, лизинг, займы), обеспеченной поручительствами региональных гарантийных организаций (РГО), млрд руб., план – 0,04 млрд.руб., факт – 0,61 млрд.руб.% исполнения – 1 514,0%;*

*Доля студентов из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучавшихся по образовательным программам среднего профессионального образования, выбывших по причине академической неуспеваемости, %, план – 7%, факт – 0,5%, % исполнения – 1 400,0%;*

*Количество закупленного медицинского оборудования, в том числе транспортных средств, шт., план – 132 ед, факт – 1 360 ед., % исполнения – 1030,3%;*

<sup>67</sup> 9 показателей госпрограммы «Качественное здравоохранение» не достигнуто по причине увольнения медицинских работников в связи с выходом на пенсию.

Темп прироста налоговых, неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований Пермского края, %, план - 3,9%, факт – 11,99%, % исполнения – 307,4%. Отмечаем, что фактическое значение показателя на протяжении последних трех лет превышает плановое значение от 1,5 до 3 раз (в 2021 году: план – 3,7%, факт – 5,8%; в 2022 году: план – 3,8%, факт – 9,9%; в 2023 году: план – 3,9%, факт – 11,99%), что указывает на некорректность расчета показателя;

Объем финансовой поддержки, оказанной субъектам малого и среднего предпринимательства, при гарантийной поддержке РГО, млн рублей, план – 3 370,1 тыс.рублей, факт – 9 709,6 тыс.рублей, % исполнения – 288,1%;

Количество рабочих мест, созданных на территории особой экономической зоны (ОЭЗ) (нарастающим итогом с 2022 года), ед., план – 18 ед, факт – 38 ед, % исполнения – 211,1%;

Количество выявленных объектов культурного наследия, шт., план – 10 ед, факт – 21 ед., % исполнения – 210%;

Число посещений туристских интернет-ресурсов Пермского края, ед.: план – 650 000 ед., факт – 2 868 375 ед. % достижения – 441,3%.

По 6 показателям отмечается нулевое исполнение:

Госпрограмма ПК «Качественное здравоохранение»

- Количество созданных (развитых) и оснащенных (дооснащенных) региональных эндокринологических центров и школ для пациентов с сахарным диабетом, ед. (план – 22, факт – 0, % исполнения – 0%);

- Охват граждан информацией о возможностях медицинской реабилитации в личном кабинете «Мое здоровье» на Едином портале государственных и муниципальных услуг (функций), %; (план – 54, факт – 0, % исполнения – 0%);

Госпрограмма ПК «Социальная поддержка жителей Пермского края»

- Численность пенсионеров, имеющих большой страховой стаж, получивших ежемесячную денежную выплату, чел. (план – 1, факт – 0, % исполнения – 0%);

Госпрограмма ПК «Экономическая политика и инновационное развитие»

- Количество трудоустроенных инвалидов на вновь созданные оборудованные (оснащенные) рабочие места и (или) обеспеченные инфраструктурной доступностью в Пермском крае, ед. (план – 47, факт – 0, % исполнения – 0%);

Госпрограмма ПК «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края»

- Объем введенных мощностей на объектах, создание (модернизация) которых осуществлено с помощью государственной поддержки на объектах в отрасли картофелеводства и овощеводства открытого грунта, тыс. тонн (план – 0,8, факт – 0, % исполнения – 0%);

Госпрограмма ПК «Развитие транспортной системы»

- Количество реконструированных тяговых подстанций городского наземного электрического транспорта г. Перми (нарастающим итогом с 2023 года), ед. (план – 4, факт – 0, % исполнения – 0%).

Ошибки технического характера в форме № Г-8 выявлены по показателям госпрограммы «Экономическая политика и инновационное развитие»:

- «Доля хозяйствующих субъектов, сдавших декларации об объеме розничной продажи пива, пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи, %» % достижения показателя указан 117,6%, правильное значение – 106,4% (план - 75,2%, факт – 80%).

- «Уровень регистрируемой безработицы в Пермском крае в среднем за год, %» (регрессирующий показатель) % исполнения указан 160%, правильное значение – 260% (план – 1,3%, факт – 0,5%).

В целях приведения госпрограмм и их целевых показателей к единообразному виду, отмечаем, что государственная программа «Качественное здравоохранение» не содержит целевые показатели основных мероприятий, а только подпрограмм 4, 5, 6, 7, 8, 9. В госпрограмме «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» подпрограмма 4 «Повышение эффективности градостроительной деятельности» не имеет целевых показателей подпрограммы, а только основного мероприятия.

Кроме того, отметим следующие замечания по целевым показателям госпрограмм.

1) В отношении 3 показателей госпрограмм отмечаются изменения в сторону их уменьшения (ухудшения), по мнению КСП Пермского края без объективных обосновывающих причин, что не соответствует требованиям п. 5.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края<sup>68</sup>:

Госпрограмма ПК «Экономическая политика и инновационное развитие»

- по основному мероприятию «Оказание поддержки предприятиям - участникам национального проекта «Производительность труда» на переобучение, повышение квалификации работников» подпрограммы «Развитие промышленности, торговля и инновационное развитие»:

*показатель непосредственного результата «Доля работников из числа работников, прошедших переобучение или повысивших квалификацию, продолжающих осуществлять трудовую деятельность (не менее года после завершения обучения)» изменен<sup>69</sup> на «Доля работников из числа работников, прошедших переобучение или повысивших квалификацию, продолжающих осуществлять трудовую деятельность (в течение одного года после завершения обучения)»;*

- по основному мероприятию «Создание особой экономической зоны в Пермском крае» уменьшены<sup>70</sup> значения ожидаемых результатов (под фактически достигнутые получателем субсидии значения по итогам 2023 г.) по показателям:

*«Количество рабочих мест, созданных на территории особой экономической зоны (ОЭЗ)» - 79 ед. на «Количество рабочих мест, созданных на территории особой экономической зоны (ОЭЗ), нарастающим итогом с 2022 года» - 18 ед.;*

<sup>68</sup> Постановление Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края» (в ред. постановления Правительства Пермского края от 29.09.2023 № 746-п) - «При внесении изменений в государственную программу не допускается необоснованное ухудшение целевых показателей, показателей подпрограмм, показателей основных мероприятий, а также ожидаемых результатов реализации программы и (или) подпрограмм».

<sup>69</sup> Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1325-п (в ред. от 29.12.2022 № 89) «Об утверждении государственной программы Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие».

<sup>70</sup> Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1325-п (в ред. от 29.11.2023 № 99) «Об утверждении государственной программы Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие».

*«Объем инвестиций, в том числе капитальных вложений, осуществленных резидентами ОЭЗ на территории ОЭЗ в соответствии с соглашениями об осуществлении деятельности в ОЭЗ» - 4 183,0 млн. рублей на «Объем инвестиций, в том числе капитальных вложений, осуществленных резидентами ОЭЗ на территории ОЭЗ в соответствии с соглашениями об осуществлении деятельности в ОЭЗ (нарастающим итогом с 2022 года)» - 0,0 млн. рублей.*

2) Обращаем внимание на наличие отдельных фактических значений целевых показателей, не подтвержденных результатами ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, или открытыми источниками данных.

Так, по госпрограмме «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края»:

- показатель результативности «Количество новых членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, вовлеченных из числа субъектов МСП в АПК и личных подсобных хозяйств граждан (нарастающим итогом с 2021 года), ед.» (факт 291 ед., или 100,3% от плана), основанный на отчетах кооперативов за 2021, 2022 гг., не подтвержден результатами контрольного мероприятия<sup>71</sup>, так как выписки из решения собрания членов кооператива (предусмотренные в Соглашениях как подтверждающие достижение показателя), не основываются на заявлениях членов кооперативов, не подтверждаются их паевыми взносами, сохранение данного показателя в последующие годы не предусмотрено (по одному кооперативу в 2022 г. фактически снизилось до первоначального уровня 2021 г., что должно отразиться на целевом показателе, т.к. он рассчитывается «нарастающим итогом»).

- объем производства молока в хозяйствах всех категорий по данным формы № Г-8 составил в 2023 г. 587 тыс.тонн, объем реализованного молока собственного производства сельскохозяйственными организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, включая индивидуальных предпринимателей и граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», за счет средств государственной поддержки – 441,8 тыс.тонн. Отмечаем, что молоко является подконтрольным товаром, подлежащим сопровождению ветеринарными сопроводительными документами (далее – ВСД)<sup>72</sup>. Согласно информации Управления Россельхознадзора по Кировской области, Удмуртской Республике и Пермскому краю от 19.04.2024 № 02-16/59-642 объем производства молока сырого юридическими лицами, индивидуальными

<sup>71</sup> Отчет КСП Пермского края о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, целевой направленности и эффективности использования средств, направленных на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат на развитие малых форм хозяйствования, создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» от 28.12.2023 № 36.

Приказ Минсельхоза России от 18.12.2015 № 648 "Об утверждении Перечня подконтрольных товаров, подлежащих сопровождению ветеринарными сопроводительными документами"; п.3,п.10,п.13,п.14 Ветеринарных правил организации работы по оформлению ветеринарных сопроводительных документов, утвержденных Приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 13.12.2022 № 862 (ранее - Приказ Минсельхоза России от 27.12.2016 N 589).

предпринимателями и крестьянско-фермерскими хозяйствами в 2023 году составил 198,5 тыс. тонн – в 3 раза меньше значения, указанного в форме № Г-8.

Госпрограмма ПК «Развитие транспортной системы»

Установленные плановые значения по показателю «Протяженность реконструированных трамвайных путей городского наземного электрического транспорта г. Перми» не соответствуют условиям концессионного соглашения (Приложение 17 к концессионному соглашению от 08.11.2022 «Примерный план-график Создания»), согласно которому на 2023 год запланирована реконструкция трамвайных путей протяженностью только 6,6 км, а не 10 км, как указано в госпрограмме. Фактически реконструировано 9 км путей (план 10 км). При этом в качестве пояснений в форме № Г-8 о причинах неисполнения данного показателя за 2023 г. отражена информация о переносе сроков завершения работ на 2024 -2025 гг. в связи с нарушением подрядчиками сроков разработки проектно-сметной документации и прохождения государственной экспертизы, что является не корректным.

**4.3. Исполнение непрограммных мероприятий.**

Исполнение непрограммных мероприятий составило 3 886 022,1 тыс. рублей, или 83,4% к уточненному плану (сводной бюджетной росписи). В 2023 году неиспользованные средства сложились в объеме 773 088,9 тыс. рублей.

Расходы по КЦСР 910002Я070 «Обеспечение равенства политических партий, представленных в Законодательном Собрании Пермского края, при освещении их деятельности телеканалом или радиоканалом Пермского края» ведомством Избирательная комиссия Пермского края исполнены объеме 8,3% (годовой план - 889 700,0 рублей). Согласно пояснительной записке к проекту закона об исполнении бюджета средства на указанные цели не исполнены в полном объеме в связи с определением (Администрацией губернатора Пермского края) в соответствии со ст. 5 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» телеканала и радиоканала Пермского края, которые осуществляют освещение деятельности политических партий, на срок с 01.03.2023 по 31.03.2023. Таким образом, 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 73 650 рублей, а средства в объеме 816 000,0 рублей оказались невостребованными.

**4.4. Реализация национальных проектов на территории Пермского края.**

4.4.1. В 2023 году в Пермском крае осуществлялась реализация 49 региональных проектов, обеспечивающих достижение целей и целевых показателей, выполнение задач 13 национальных проектов, в т.ч. проект «Развитие интеграционных процессов в сфере науки, высшего образования и

индустрии» национального проекта «Наука и университеты», реализующийся в особом порядке<sup>73</sup>.

В бюджете края в 2023 году предусмотрено за счет федеральных и краевых средств финансирование 36 проектов на сумму 31 110,4 млн. рублей<sup>74</sup>, в том числе за счет федерального бюджета 24 797,3 млн. рублей, за счет краевого бюджета – 6 313,0 млн. рублей. Кроме того, согласно паспортам региональных проектов, размещенным в системе «Электронный бюджет», за счет средств местных бюджетов предусмотрено 132,9 млн. рублей, за счет внебюджетных источников – 123,4 млн. рублей.

По 13 региональным проектам финансирование на 2023 год не предусмотрено.

4.4.2. Фактически в 2023 году на реализацию региональных проектов направлено за счет федеральных и краевых средств 30 691,0 млн. рублей, или 98,7% от предусмотренных в сводной бюджетной росписи средств (в 2022 году - 27 402,6 млн. рублей, или 93,5% от предусмотренных средств) (приложение 4). Исполнение средств местного бюджета составило 99,8% (в 2022 году – 100,0%).



Рисунок 6. Информация о финансировании национальных проектов в Пермском крае за 2023 год (за счет средств краевого и федерального бюджетов), млн. рублей

По 6 национальным проектам бюджетные ассигнования израсходованы на 100%, в том числе: «Образование», «Экология», «Безопасные качественные дороги», «Производительность труда», «Культура» и «Международная кооперация и экспорт» (в 2022 году - по 8 проектам).

<sup>73</sup>Постановление Правительства РФ от 30.04.2019 № 537 «О мерах государственной поддержки научно-образовательных центров мирового уровня на основе интеграции образовательных организаций высшего образования и научных организаций и их кооперации с организациями, действующими в реальном секторе экономики» (вместе с «Правилами предоставления грантов в форме субсидий из федерального бюджета на оказание государственной поддержки научно-образовательных центров мирового уровня на основе интеграции образовательных организаций высшего образования и научных организаций и их кооперации с организациями, действующими в реальном секторе экономики»).

<sup>74</sup> По данным АЦК-финансы.

Более 99,0% составляют расходы по проектам «Демография» (99,5%) и «Туризм и индустрия гостеприимства» (99,9%).

Нацпроект «Здравоохранение», исполнен на 92,6%, что связано с недостаточным уровнем реализации мероприятия «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - 57,1% (в 2022 г. - 61,8%, в 2021 году – 58,4%), (остаток 87,8 млн. рублей - не выполнены в установленный срок работы по отдельным контрактам по развитию ЕИСЗ ПК).

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по нацпроекту «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - 89,9% (в 2022 году – 99,7%), в том числе по региональному проекту «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» - 69,5%, остаток средств в краевом бюджете 33,3 млн. рублей (согласно отчету о ходе реализации проекта низкий уровень исполнения обусловлен недостаточным количеством поступивших заявок от сельскохозяйственных кооперативов на предоставление субсидий).

4.4.3. Анализ достижения показателей региональных проектов (на основании формы годовой отчетности «Отчет о достижении показателей реализации региональных проектов в рамках национальных проектов в Пермском крае за 2023 год» № Г-43), и достижения результатов (на основании отчетов о реализации национальных проектов), показал следующее.

Из 151 показателя по 6 показателям установлено нулевое плановое значение. Из оставшихся 145 показателей:

- 141 показатель (97,2%) достигнут на 100% (в 2022 году – 89,7%), 1 показатель (0,7%) достигнут в пределах 95,0-99,9% (в 2022 году – 3,4%); полностью выполнены показатели нацпроектов и достигнуты все планируемые результаты по 9 национальным проектам: «Образование», «Культура», «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда», «Экология», «Производительность труда», «Международная кооперация и экспорт», «Цифровая экономика», «Туризм и индустрия гостеприимства» (в 2022 году – по 7 нацпроектам).

- по 9 показателям (6,2%) плановые значения не достигнуты (по итогам 2022 года - 10 показателей (6,9%)). Как и в 2022 году, наибольшее количество показателей не достигнуто по нацпроекту «Здравоохранение» - 8 (в 2022 году – 9), 6 из которых не были достигнуты и в 2022 г., 1 показатель не достигнут по нацпроекту «Демография» (перечень недостигнутых показателей представлен в приложении 5).

Причинами недостижения отдельных показателей нацпроекта «Здравоохранение», в том числе, являются:

- по региональному проекту «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» - увольнение значительного количества медицинских работников на пенсию;

- по региональному проекту «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи – ненадлежащее исполнение госконтрактов на развитие ЕИСЗ ПК;

- по региональному проекту «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» - рост младенческой смертности.

Отмечаем, что в отдельных случаях плановые значения идентичных показателей, указанных в госпрограммах, не соответствуют значениям, утвержденным соглашениями о реализации проектов, а именно:

Таблица 13

№ п/п	Наименование показателя	Плановое значение показателя	
		в соглашении о реализации регионального проекта	в госпрограмме
1	Количество дополнительно созданных мест с целью обеспечения дошкольным образованием детей в возрасте до 3 лет нарастающим итогом	4,741 тыс. мест	4,591 тыс. мест
2	Розничные продажи алкогольной продукции на душу населения (в литрах этанола)	6,1	7,11
3	Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием	82,6%	75,6%
4	Доля общеобразовательных организаций, оснащенных в целях внедрения цифровой образовательной среды	27,49%	27,5%
5	Протяженность приведенных в нормативное состояние искусственных сооружений на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального и местного значения (накопленным итогом)	0,4975 тыс. п.м.	1347,1 п.м.
6	Количество погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 10 тысяч транспортных средств	2,03 чел.	1,89 чел.
7	Количество погибших в дорожно-транспортных происшествиях, человек на 100 тысяч населения	9,97 чел.	8,85 чел.
8	Количество населения, улучшившего экологические условия проживания вблизи водных объектов, нарастающим итогом	0,1592 млн. чел.	0,16 млн.чел.

По результатам анализа синхронизации показателей национальных проектов с государственными программами Пермского края установлено неполное включение в государственные программы Пермского края показателей, предусмотренных паспортами региональных проектов<sup>75</sup>: из 151 показателя в госпрограммы на 2023 год не включены 74, или 49,0%.

#### **4.5. Резервный фонд Правительства Пермского края.**

Законом Пермского края от 30.11.2022 № 131-ПК «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в резервном фонде Правительства Пермского края на 2023 год (далее – резервный фонд) были предусмотрены средства в объеме 2 000 000,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьями 139, 139.1 Бюджетного кодекса РФ и статьями 21, 23 Закона о бюджетном процессе, через внесение изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Пермского края на 2023 год, объем резервного фонда был увеличен до 2 640 869,9 тыс. рублей на размер межбюджетных трансфертов, в отношении которых в установленный срок не заключены соглашения об их предоставлении из бюджета Пермского края, в сумме 640 869,9 тыс. рублей.

<sup>75</sup> по результатам анализа соответствия показателей формы № Г-43 показателям формы годовой отчетности № Г-8.

Бюджетные ассигнования резервного фонда в отчетном периоде выделены в соответствии со ст. 14 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» на основании 129 распоряжений Правительства Пермского края 15 главным распорядителям средств бюджета Пермского края на общую сумму 2 048 159,4 тыс. рублей<sup>76</sup>.

Исполнение расходов составило 1 934 363,5 тыс. рублей (или 94,4% от выделенных ассигнований и 73,2% от утвержденного годового размера), остаток неиспользованных средств на 01.01.2023 от годовой суммы составил 706 506,4 тыс. рублей.

#### 4.6. Исполнение межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований.

4.6.1. В 2023 году из бюджета Пермского края в местные бюджеты направлено межбюджетных трансфертов (далее – МБТ) на сумму 92 666,3 млн. рублей, что составляет 119,4% от объемов бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете, и 98,3% ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

В общем объеме расходов краевого бюджета доля МБТ в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличилась на 3,4 п.п. (с 34,5% в 2022 г. до 37,9% в 2023 г.).

Таблица 14  
Объем МБТ местным бюджетам из бюджета Пермского края в 2023 г.

Формы межбюджетных трансфертов	Утверждено Законом о бюджете № 131-ПК (ред. от 29.09.2023)	Уточненный план (сводная бюджетная роспись)	Фактически исполнено	% исполнения к утвержденному Закону о бюджете	% исполнения к сводной бюджетной росписи	млн. рублей	
						Справочно: фактически исполнено в 2022 г.	Рост (снижение) 2023 г. к 2022 г., %
Дотации*	12 444,4	12 488,4	12 488,4	100,4	100,0	11 017,5	113,4
Субсидии	19 124,5	25 880,1	24 617,1	128,7	95,1	19 148,2	128,6
Субвенции	33 590,7	42 555,7	42 550,4	126,7	100,0	32 652,1	130,3
Иные МБТ	12 434,9	13 349,4	13 010,4	104,6	97,5	13 010,9	100,0
<b>Всего МБТ</b>	<b>77 594,5</b>	<b>94 273,6</b>	<b>92 666,3</b>	<b>119,4</b>	<b>98,3</b>	<b>75 828,6</b>	<b>122,2</b>

\* Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности МО(ГО) учтена без учета дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц

Исполнение МБТ в 2023 г. составило 98,3% (в 2022 г. – 94,6%), в т.ч. по дотациям и субвенциям – 100%, по субсидиям – 95,1% (в 2022 г. – 89,6%), по иным МБТ – 97,5% (в 2022 г. – 86,8%).

Объем неиспользованных МБТ на 1 января 2024 г., возвращенных в краевой бюджет из бюджетов муниципальных образований, по состоянию на 31 января 2024 г. составил 2 757,5 млн. рублей; осуществлен возврат востребованных муниципальными образованиями неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов в размере 2 181,1 млн. рублей

<sup>76</sup> В соответствии с распоряжениями общий объем выделенных бюджетных ассигнований резервного фонда составил 2 278 456,6 тыс. рублей, в том числе: в 2023 г. - 2 048 159,4 тыс. рублей, в 2024 г. – 230 297,2 тыс. рублей с последующим восстановлением бюджетных ассигнований 2024 г. за счет остатков, сложившихся на 01.01.2024 на едином счете бюджета Пермского края.

(по состоянию на 31 марта 2023 г.), таким образом, в краевой бюджет возвращено 576,4 млн. рублей.

С 2017 г. отдельными муниципальными образованиями часть расчетной дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных и городских округов заменяется дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц. Результаты реализации данного механизма, применяемого с целью стимулирования органов местного самоуправления к работе с налогооблагаемой базой, представлены в таблице 15.

**Расчет объема НДСЛ, полученного в виде дополнительных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023			Отклонение объема НДСЛ и заменяемой дотации за 7 лет
	Отклонение объема НДСЛ и заменяемой дотации						Объем дотации к замене доп. нормативом от НДСЛ	Объем НДСЛ, полученный по доп. нормативам от НДСЛ	Отклонение объема НДСЛ и заменяемой дотации в 2023 г.	
г. Соликамск	13 876,6	-1 172,9								12 703,7
Соликамский МР	102,9	511,8								614,7
Усольский МР		34 663,1								34 663,1
Кудымкарский МР		-1 726,4								-1 726,4
Верещагинский ГО			20 044,4	-6 881,3						13 163,1
Пермский МО	11 737,7	5 838,6	29 814,8	96 554,8	200 239,0	138 651,5	569 348,7	706 800,7	137 452,0	481 636,9
Суксунский ГО	9 312,9	3 986,4	-113,8	-2 651,9						10 533,6
Юсьвинский МО	311,3	-1 678,0	-4 448,9							-5 815,6
Нытвенский ГО		5 141,0	-3 908,4							1 232,6
Березники ГО				704,3						704,3
Чусовой ГО					60 828,8	40 828,2	486 297,2	536 232,3	49 935,1	110 763,9
Губаха ГО						9 009,0		0,0	0,0	0,0
Итого	35 341,5	45 563,6	41 388,1	87 725,8	261 067,8	188 488,6	1 055 645,9	1 243 033,0	187 387,1	658 473,9

В 2023 году правом замены дотации дополнительным нормативом от НДСЛ воспользовались два муниципальных образования – Пермский муниципальный округ и городской округ Чусовой. Объем дотаций на выравнивание, замененных дополнительным нормативом от НДСЛ, составил 1 055,6 млн. рублей; получено 1 243,0 млн. рублей. У обоих муниципальных образований в 2023 году поступление доходов по дополнительным нормативам от НДСЛ превысило заменяемую дотацию: ГО Чусовой – на 49,9 млн. рублей и Пермский МО – на 137,4 млн. рублей.

#### 4.6.2. Субсидии из бюджета Пермского края местным бюджетам.

В 2023 году местным бюджетам из бюджета Пермского края в соответствии с уточненным планом предусмотрено субсидий на сумму 25 880,1 млн. рублей (87 направление); предоставлено муниципальным образованиям – 24 617,1 млн. рублей (128,6% - к утвержденному Закону о бюджете; 95,1% - к уточненному плану).

Группировка субсидий по основным направлениям расходования представлена в приложении 6.

Остаток неиспользованных субсидий за 2023 год составил 1 263 061,9 тыс. рублей. Наиболее низкое исполнение сложилось по группе субсидий, связанных со строительством (реконструкцией), капитальным ремонтом гидротехнических сооружений и разработкой проектно-сметной документации по строительству и реконструкции (модернизации) очистных сооружений (остаток субсидий – 98 670,2 тыс. рублей, исполнение 55,4% к уточненному плану) по причине отсутствия положительных заключений государственной экспертизы проектно-сметной документации по строительству

(реконструкции, модернизации) объектов очистных сооружений<sup>77</sup>.

В 2023 году не финансировались 2 направления субсидий:

- реализация проекта «Культурно-досуговый центр» (59 684,8 тыс. рублей);

- реконструкция здания компрессорной под зал бокса и спортивного игрового зала ГО Краснокамский (25 964,2 тыс. рублей).

На строительство (реконструкцию), приобретение объектов общественной инфраструктуры муниципального значения (далее – ОИМЗ) были предусмотрены средства бюджета Пермского края в сумме 8 394,7 млн. рублей<sup>78</sup> по 37 муниципальным образованиям Пермского края на финансирование 166 объектов<sup>79</sup>. В 13 муниципальных образованиях продолжалась реализация 19 мероприятий за счет остатков прошлых периодов.

Таблица 16

Направления инвестиционных проектов	Предусмотрено на 2023 год		За счет остатков на 2023 г.	
	количество мероприятий (объектов)	Объем средств краевого бюджета млн. рублей	количество мероприятий (объектов)	Объем средств млн. рублей
Строительство (реконструкция школ)	22	4 044,6	6	2,2
Распределительные газопроводы	31	348,9	0	0
Разработка проектно-сметной документации	20	242,9	7	9,8
Строительство детского сада	9	255,3	2	5,2
Котельные	11	298,4	2	14,1
Спортивные объекты	12	777,0	0	0
Библиотека, культурно-досуговый центр, больница	4	196,9	0	0
Жилые помещения	5	22,2	0	0
Водопроводы, водоподготовка, водоснабжение, берегоукрепительные сооружения	41	1 650,6	2*	0,5
Теплоснабжение	7	453,3	0	0
Канализация	1	93,7	0	0
Сети наружного освещения	3	10,9	0	0
<b>Всего</b>	<b>166</b>	<b>8 394,7</b>	<b>19</b>	<b>31,8</b>

*мероприятия по реконструкции водозащитной дамбы и по строительству гидротехнических сооружений пруда.*

Наибольшее количество мероприятий, финансируемых за счет остатков, приходится на мероприятия: по разработке проектно-сметной документации по строительству и реконструкции блочных, модульных, котельных (6 мероприятий), по теплоснабжению (1 мероприятие), по строительству, реконструкции школ (6 мероприятий).

Финансирование объектов ОИМЗ осуществлялось в рамках 7 государственных программ Пермского края<sup>80</sup>. Наибольшее количество проектов реализуется в рамках государственных программ «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» - 82 объекта (на 2 523,2 млн. рублей (30%), и «Образование и

<sup>77</sup> Пояснительная записка к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2023 год».

<sup>78</sup> Годовой отчет формы № Г-15 за 2023 год.

<sup>79</sup> Не софинансировались из бюджета Пермского края капитальное строительство (реконструкция) и приобретение объектов ОИМЗ в 2023 г. городских округов Оханского, Соликамского, Ильинского, ЗАТО Звездного и муниципальных округов Березовского и Сивинского.

<sup>80</sup> «Региональная политика и развитие территорий», «Образование и молодежная политика», «Спортивное Прикамье», «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды», «Комплексное развитие сельских территорий», «Экология», «Пермский край - территория культуры».

молодежная политика» - 31 объект (на 4 299,9 млн. рублей 52%). В рамках 2 государственных программ одновременно финансировались 2 объекта (Строительство общеобразовательной школы на 1224 места (г. Березники), «Реконструкция МАУ стадиона Труд по адресу: Пермский край, г. Кунгур, ул. Голованова, 36), при этом реконструкция стадиона финансировалась разными ГРБС, что не обеспечивает необходимый уровень контроля за реализацией проекта в целом.

В 2023 году по 2 введенным в эксплуатацию в 2022 году объектам числится дебиторская задолженность:

«Строительство общеобразовательной школы на 1224 места (г. Березники)», задолженность составляет 1 341,3 тыс. рублей (образовавшаяся в результате невыполнения своих обязательств подрядчиком по строительно-монтажным работам при сдаче исполнительной документации в ЗАО «Березниковская сетевая компания»). КСП Пермского края в заключении края на годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края за 2022 год от 15.05.2023 № 8 и в отчете от 06.06.2022 № 11<sup>81</sup> отмечала наличие данной задолженности;

«Строительство школы в п. Горный Пермского муниципального района» задолженность составляет 3 031,3 тыс. рублей. В связи с произведенной предоплатой, за работы, связанные со сносом и (или) восстановлению бесперебойного электроснабжения в процессе строительства объекта капитального строительства. Документы от подрядчика о выполнении обязательств не представлены. КСП Пермского края в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края за 2022 год от 15.05.2023 № 8 и в отчете от 28.07.2023 № 17<sup>82</sup> отмечала наличие данной задолженности.

Также, дебиторская задолженность числится по 1 объекту, введенному в эксплуатацию в 2023 году: «Строительство общеобразовательной школы на 825 учащихся в г. Кунгуре Пермского края» – задолженность составляет 18 372,5 тыс. рублей в связи с заключенными муниципальными контрактами в конце 2023 года (от 15.12.2023-28.12.2023) на поставку оборудования<sup>83</sup>;

В 2023 году из 89 ОИМЗ, планируемых к вводу в 2023 г, фактически завершены 74 объекта (или 83,2%). Кроме того, в 2023 году завершены 3 объекта, планируемых к вводу в 2021, 2022 годах<sup>84</sup>. Отмечаем, что реализация 15 объектов начата до 2020 года, из них 5 объектов не реализованы по итогам 2023 г. (приложение 7).

#### 4.6.3. Субвенции местным бюджетам из бюджета Пермского края.

Местным бюджетам из бюджета Пермского края направлено субвенций на общую сумму 42 550,4 млн. рублей (100% - к уточненному плану) на выполнение 26 государственных полномочий.

---

<sup>81</sup> Отчет от 06.06.2022 № 11 «О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, направленных на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований».

<sup>82</sup> Отчет от 28.07.2023 № 17 «О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных из бюджета Пермского края на объекты «Строительство пристроя к МБОУ СОШ № 8 в г. Краснокамске Пермского края», «Строительство школы в пос. Горный Пермского муниципального района».

<sup>83</sup> Поставка осуществлена в январе - марте 2024 года.

<sup>84</sup> «Реконструкция здания МБОУ «Гимназия №17» г. Перми (пристройка нового корпуса)» (срок реализации 2020-2022 гг.); «Строительство школы в д. Малая Шадейка Лысьвенского городского округа Пермского края» (срок реализации 2019-2022 гг.); «Реконструкция водозащитной дамбы на левом берегу р. Сыльва от поворота дамбы с ул. Коммуны до ул. Труда в г. Кунгуре Пермского края» (срок реализации 2018-2021 гг.).

По сравнению с 2022 годом объем предоставляемых субвенций увеличился на 9 898,3 млн. рублей, или 30,3%. Наибольшее увеличение финансирования по сравнению с 2022 годом произошло по следующим направлениям: единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования.

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

Из бюджета Пермского края местным бюджетам направлено иных МБТ в объеме 13 010,4 млн. рублей (97,5% к сводной бюджетной росписи).

Остаток неиспользованных иных МБТ составил 339,0 млн. рублей. Наибольшие суммы остатков приходятся на:

- обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда (процент исполнения 97,1%, остаток 157,2 млн. рублей), в связи с решением вопроса переселения граждан из жилых помещений в многоквартирных домах, признанных аварийными, в судебном порядке, а также экономия по итогам конкурсных процедур при приобретении жилых помещений, при уточнении стоимости расселяемых жилых помещений по оценочным отчетам;

- обеспечение жильем молодых семей (процент исполнения 67,4%, остаток 128,1 млн. рублей; в 2021 г. и 2022 г. процент исполнения составлял 59,4% и 48,3% соответственно). Перечисление средств осуществляется на основании заявок органов местного самоуправления по факту реализации свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья, срок действия которого составляет не более 7 месяцев.

#### 4.7. Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций).

Согласно отчету об исполнении бюджета Пермского края за 2023 год расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Пермского края в рамках реализации Адресной инвестиционной программы Пермского края<sup>85</sup> (далее - АИП ПК) в отчетном периоде составили 36 843 393,0 тыс. рублей, или 86,8% от объема средств, предусмотренных на 2023 год в сводной бюджетной росписи краевого бюджета – 42 427 580,5 тыс. рублей.

Таблица 17  
тыс. рублей

Направление бюджетных инвестиций	Утверждено в АИП ПК	Утверждено в бюджете Пермского края <sup>86</sup> (КВР 400)	Утверждено в сводной бюджетной росписи (КВР 100+400)	Исполнено (КВР 100+400)	Процент исполнения
На строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения	34 812 884,7	24 725 959,5	25 902 626,0	20 323 574,7	78,5%
- средства федерального бюджета	3 264 952,8	3 341 977,8	3 264 825,3	3 264 748,8	100,0%
- средства краевого бюджета	22 037 800,7	21 383 981,7	22 037 800,7	16 458 825,9	74,7%
- внебюджетные средства	9 510 131,2	0,0	600 000,0	600 000,0	100,0%

<sup>85</sup> Утвержден постановлением Правительства Пермского края от 30.09.2022 № 833-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края».

<sup>86</sup> Согласно данным Формы № Г-2 «Отчет об исполнении бюджета Пермского края по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2023 год».

Направление бюджетных инвестиций	Утверждено в АИП ПК	Утверждено в бюджете Пермского края <sup>86</sup> (КВР 400)	Утверждено в сводной бюджетной росписи (КВР 100+400)	Исполнено (КВР 100+400)	Процент исполнения
На строительство объектов автодорожной отрасли регионального значения	18 874 601,5	18 557 756,0	16 515 383,2	16 510 448,6	100,0%
- средства федерального бюджета	1 115 337,6	2 864 558,9	1 115 337,7	1 115 337,6	100,0%
- средства краевого бюджета	15 400 045,6	15 693 197,1	15 400 045,5	15 395 111,0	100,0%
- внебюджетные средства	2 359 218,3				
На строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда	9 734,3	9 734,3	9 734,3	9 369,7	96,3%
- средства краевого бюджета	9 734,3	9 734,3	9 734,3	9 369,7	96,3%
<b>Итого</b>	<b>53 697 220,5</b>	<b>43 293 449,8</b>	<b>42 427 743,5</b>	<b>36 843 393,0</b>	<b>86,8%</b>
- средства федерального бюджета	4 380 290,4	6 206 536,7	4 380 163,0	4 380 086,4	100,0%
- средства краевого бюджета	37 447 580,6	37 086 913,1	37 447 580,5	31 863 306,6	85,1%
- внебюджетные средства	11 869 349,5	0,0	600 000,0	600 000,0	100,0%

Кроме того, в краевом бюджете в 2023 году были предусмотрены бюджетные ассигнования в виде бюджетных инвестиций (*не включены в общий объем АИП ПК*), направленные в качестве вноса в уставный капитал АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» в целях строительства объектов инженерной и транспортной инфраструктуры особой экономической зоны, в сумме 782 700,0 тыс. рублей (исполнение 100%).

#### **4.7.1. Строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения.**

Фактическое финансирование расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (далее – Объекты ОИРЗ) за 2023 год составило 20 323 574,7 тыс. рублей, или 78,5% от плановых назначений, в том числе за счет средств федерального бюджета – 3 264 748,8 тыс. рублей, краевого бюджета – 16 458 825,9 тыс. рублей, внебюджетных средств – 600 000,0 тыс. рублей.

Финансирование строительства 9 Объектов ОИРЗ в 2023 году осуществлялось в том числе за счет *внебюджетных средств*<sup>87</sup> (без зачисления средств в доход краевого бюджета) в общей сумме 2 548 060,8 тыс. рублей.

**Справочно:** объекты ОИРЗ, которые финансировались в 2023 году за счет внебюджетных средств:

- «Онкологический центр в г. Перми» - 507 365,5 тыс. рублей;
- объекты образования: «Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д.Швецова» - 21 795,1 тыс. рублей; «Строительство школы в с.Гамово Пермского муниципального района» - 60 120,5 тыс. рублей; «Строительство школы в с.Култаево Пермского муниципального района» - 268 559,8 тыс. рублей; «Строительство школы в с.Лобаново Пермского муниципального района» - 304 124,3 тыс. рублей; «Строительство школы в д.Кондратово Пермского муниципального района» - 432 009 тыс. рублей; «Строительство школы по ул.Кронштадтская г. Перми» - 916 366,7 тыс. рублей; «Современный межвузовский многофункциональный студенческий кампус в городе Перми» - 30 158,1 тыс. рублей;
- «Ледовая арена в городе Перми» - 7 561,8 тыс. рублей.

Таким образом, в 2023 году на строительство (реконструкцию) Объектов ОИРЗ за счет всех источников финансирования было предусмотрено 22 871 635,5 тыс. рублей.

Из 68 объектов ОИРЗ, включенных в АИП ПК, в 2023 году

<sup>87</sup> Согласно данным Формы № Г-10 «Отчет об объемах средств, направленных на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения в рамках реализации Адресной инвестиционной программы Пермского края за 2023 год».

не осуществлялась реализация бюджетных инвестиций по 2 объектам:

1) Приобретение имущества, расположенного по адресу: Пермский край, г. Пермь, Мотовилихинский район, ул. Лебедева, д. 11 – 1,0 рубль;

2) Приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Пермского края, принудительно изъятых у собственника в случае ненадлежащего использования – 2 256,0 тыс. рублей.

Из 25<sup>88</sup> Объектов ОИРЗ, предусмотренных к завершению строительством и вводу в 2023 году, не введены в эксплуатацию 5 объектов:

Таблица 18

№ п/п	Наименование объекта	Сроки строительства	% готовности на начало 2023 года	% готовности на конец 2023 года
1	Реставрация и приспособление для современного использования учебного корпуса ГБПОУ «Пермский политехнический колледж им. Н.Г.Славянова»	2017-2023	50%	90%
2	Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д.Швецова», 1 этап	2017-2023	60%	100%
3	Строительство школы в с.Култаево Пермского муниципального района	2022-2023	3,0%	83%
4	Строительство школы в с.Лобаново Пермского муниципального района	2022-2023	0%	88%
5	Пожарное депо на 2 выезда в с.Частые Частинского муниципального района	2018-2023	20%	97%

Кроме того, отмечаем, что объекту «1 этап: «Здание Пермской государственной художественной галереи», 4 этап: Линейные объекты, сети инженерно-технического обеспечения», срок ввода по которому перенесен с 2023 года на 2024 год, процент строительной готовности на 31 декабря 2023 г. составляет 75%.

КСП Пермского края проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 по Форме № Г-10. Так, кредиторская задолженность по сравнению с началом года (16 009,8 тыс. рублей), возросла более чем в 6 раз и составила на конец года - 101 877,4 тыс. рублей. Наибольшая сумма задолженности по оплате сложилась по объектам:

- «Городская клиническая поликлиника, г.Пермь» - 2 211,3 тыс. рублей; (при этом, дата разрешения на ввод в эксплуатацию объекта - от 06.07.2023 № 59-01-64-2023);

- «Детская поликлиника в Орджоникидзевском районе, г.Пермь» - 10 147,8 тыс.рублей (разрешение на ввод в эксплуатацию - от 12.07.2022 №59-RU90303000-909-2017);

- «Онкологический центр в г. Перми» - 83 375,4 тыс.рублей (*предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 1 600 000,0 тыс. рублей, причина неисполнения - отсутствие акта об определении размера возмещаемых концедентом расходов на создание объекта соглашения, на основании которого по условиям концессионного соглашения осуществляется выплата капитального гранта*);

- «Строительство общежития КГАПОУ «Пермский авиационный техникум

<sup>88</sup> За исключением объектов, введенных в эксплуатацию в 2021-2022 году и объектов нежилых помещений и недвижимого имущества, предусмотренных к приобретению.

им. А.Д. Швецова» - 5 652,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составила 7 419 322,4 тыс. рублей, по сравнению с началом года (6 948 331,2 тыс. рублей) она увеличилась на 470 991,2 тыс. рублей (Лечебный корпус с поликлиникой, с.Юрла – 234 706,0 тыс. рублей; Поликлиника, г.Чусовой – 366 799,4 тыс. рублей; Строительство детского реабилитационного центра в г.Перми – 129 360,7 тыс. рублей; Зоопарк в г.Перми – 196 604,5 тыс. рублей (процент строительной готовности за 2023 год согласно формы № Г-10 увеличился с 65% до 73%, тогда как согласно формы № ПГ-8 за 1 полугодие 2023 г. процент строительной готовности на 01.07.2023 составлял 44,8%); Краевая музыкальная школа – 296 986,9 тыс.рублей; Культурно-рекреационное пространство, г.Пермь - 4 883 921,9 тыс. рублей; Многофункциональный спортивный комплекс с универсальными спортивными залами стадиона «Энергия» - 202 381,6 тыс. рублей; Реконструкция стадиона «Юность» и ледового дворца спорта «Орленок», строительство открытой арены с искусственным покрытием. 1 этап – 512 519,7 тыс. рублей).

Фактически капитальные вложения в объекты государственной собственности Пермского края в рамках реализации АИП ПК согласно данным АЦК-Финансы осуществлены в сумме 16 416 198,6 тыс. рублей (вместо 16 458 825,6 тыс. рублей согласно формы № Г-10).

Бюджетные ассигнования в общей сумме 45 808,1 тыс. рублей (исполнение составило 42 627,4 тыс.рублей), отраженные в форме № Г-10 как средства, направленные на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения в рамках реализации Адресной инвестиционной программы Пермского края, перераспределены на дополнительную оплату труда работников ГКУ ПК «УКС Пермского края», то есть данные средства изъяты из бюджетных инвестиций на текущие расходы и не учитываются в стоимости строящихся Объектов ОИРЗ.

КСП Пермского края в Отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, целевой направленности и эффективности расходования средств бюджета Пермского края, предоставленных государственному казенному учреждению Пермского края «Управление капитального строительства Пермского края» от 26.12.2023 № 35 отмечала, что установленная система стимулирования работников ГКУ «УКС ПК» не отвечает положениям бюджетного законодательства в части обеспечения выполнения функций казенных учреждений, а также приводит к задвоению расходов на осуществление строительного контроля.

#### ***4.7.2. Строительство региональных автодорог.***

За отчетный период расходы на строительство региональных автодорог составили 16 510 448,6 тыс. рублей (99,9% от уточненного плана). Средства были направлены на 32 объекта автодорожного строительства. При этом подрядным организациям направлено 14 310 535,7 тыс. рублей при фактически выполненных работах на сумму 12 514 291,2 тыс. рублей.

На конец 2023 года объем авансов, выданных подрядным организациям, составил 8 023 373,6<sup>89</sup> тыс. рублей, увеличение в 1,25 раза по сравнению с 2022 годом (по состоянию на 31.12.2022 – 6 416 403,9 тыс. рублей).

В целом фактический объем капитальных вложений за счет бюджетных

---

<sup>89</sup> Без учета расчетов в рамках концессионного соглашения.

средств в объекты автодорожного строительства по сравнению с 2022 годом увеличился на 1 721 561,9 тыс. рублей (14 793 821,3 тыс. рублей в 2022 году). Доля участия федерального бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшилась с 19,3% до 6,75% (с 2 850 000,1 тыс. рублей до 1 115 337,7 тыс. рублей).

Согласно отчету о расходовании средств дорожного фонда Пермского края за 2023 год (форма № Г-9) фактически построено и реконструировано автомобильных дорог (мостовых сооружений) общего пользования регионального значения 7,979 км и 866,28 п.м. при плановых показателях 7,31 км и 246,36 п.м. соответственно. Введено в эксплуатацию в 2023 году 8,194 км и 36,8 п.м.

Отмечаем, что фактическое значение по протяженности построенных, реконструированных автомобильных дорог (мостов) в 2023 году в отчетных формах № Г-9 и № Г-8<sup>90</sup> в объеме 711,92 п.м. по объектам в рамках реализации концессионного соглашения, предусматривающего в том числе строительство нового моста через р. Чусовая<sup>91</sup>, не подтверждены актами приемки. Аналогичное замечание КСП Пермского края фиксировало в своем Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края за 2022 год - не было подтверждено актами приемки 2 107,62 п.м.<sup>92</sup>

На запрос КСП Пермского края Агентством по сопровождению концессионных проектов Пермского края представлена информация по объектам данного концессионного соглашения<sup>93</sup> по состоянию на 04.04.2024:

1. кассовые расходы за 2018-2023 гг. составили 10 468 711,5 тыс. рублей (в т.ч. ФБ 7 372 253,3 тыс. рублей, бюджет Пермского края – 3 096 458,2 тыс. рублей)<sup>94</sup>;

2. за 2018-2023 гг. фактически выполнено работ на объектах на общую сумму 7 346 550,5 тыс. рублей (в соответствии с актами о приемке выполненных работ по форме КС-2 и справками о стоимости работ по форме КС-3);

3. с 21.12.2022 новый мостовой переход через р. Чусовая находится в стадии временной эксплуатации (подтверждено актом об определении технической готовности линейного объекта инфраструктурных к временной эксплуатации);

4. 24.08.23 концессионером ООО «Пермская концессионная компания» направлено в адрес концедента (Пермский край) уведомление о приостановлении исполнения концессионного соглашения с 30.06.2023 в связи с существенными изменениями обстоятельств, - увеличение цен на строительные ресурсы, необходимые для создания объекта, в общей сметной стоимости на 3 512 656,5 тыс. рублей (достоверность увеличения сметной стоимости

<sup>90</sup> «Протяженность построенных и реконструированных мостовых сооружений регионального или межмуниципального значения Пермского края (нарастающим итогом с 2016 года), п.м.».

<sup>91</sup> Автомобильная дорога Восточный обход г. Перми 000+000-009+753 1 п.к.; Пермь-Березники 022+390-025+768; Пермь-Березники 020+639-022+390.

<sup>92</sup> на момент формирования Заключения акты приемки, подтверждающие данный объем выполненных работ, не представлены.

<sup>93</sup> Письмо от 04.04.2024 № 40-01-16-147.

<sup>94</sup> Информация подтверждена данными отчета № Г-9 за указанные периоды.

подтверждена госэкспертизой), в настоящий момент процедура спора между сторонами не завершена;

5. ожидаемый срок окончания строительных работ, включая ввод в эксплуатацию объектов концессионного соглашения, – 31.12.2025.

*В соответствии с условиями Соглашения ООО «Пермская концессионная компания» было обязано осуществить строительство и реконструкцию Объекта в следующие сроки:*

*- участок «Автомобильная дорога Восточный обход г. Перми 000+000-009+753 1 п.к.» протяженностью 4,04 км - не позднее 30 июня 2023 года;*

*- участок «Автомобильная дорога Пермь-Березники 020+639-022+390» протяженностью 1,75 км - не позднее 30 июня 2023 года;*

*- участок «Автомобильная дорога Пермь-Березники 022+390-025+768» протяженностью 3,38 км, включая мостовые переходы через р. Чусовая (существующий мостовой переход 1506,02 п.м. и новый мостовой переход - 1504,4 п.м.) - 28 марта 2024 года (первоначально запланированная дата ввода в эксплуатацию – 30.09.2022, с учетом особых обстоятельств (замена металлоконструкций и импортных материалов), продление срока до 52 месяцев).*

Необходимо отметить несоответствие технических характеристик объектов концессионного соглашения «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.» (мост через р. Чусовая) в разных источниках:

Таблица 19

	план по АИП	план по информации Агентства по сопровождению концессионных проектов Пермского края	факт по данным отчета № Г-9 (нарастающим итогом с начала реализации концессионного соглашения)
Автомобильная дорога Восточный обход г. Перми 000+000 - 009+753 1 п.к. (на участке 000+000 - 004+050)	4,1 км / 73,05 п. м	4,04 км	0 км/ 337,94 п.м.
Автомобильная дорога Пермь - Березники 022+390 - 025+768	3,68 км / 3258,2 п. м	3,38 км/ 3010,42 п. м (в т.ч. новый мост 1504,4 п.м., существующий мост 1506,2 п.м.)	0 км/ 2184 п.м.
Автомобильная дорога Пермь - Березники 020+639 - 022+390	1,5 км / 89,28 п. м	1,75 км	0 км/ 297,6 п.м.

По объекту Автомобильная дорога Пермь - Березники 022+390 - 025+768, в рамках которого предусмотрено строительство нового моста через реку Чусовая и реконструкция существующего моста (1506,2 п.м.), указан фактически выполненный объем работ 2 184 п.м., при этом документально подтверждена техническая готовность нового моста (1 504,4 п.м.), в настоящее время работы по реконструкции старого моста не ведутся, снят только верхний слой асфальтобетонного покрытия<sup>95</sup>, что указывает на недостоверность отчетных данных.

## **5. Результаты внешней проверки бюджетной, финансовой и иной отчетности.**

Копии годовой бюджетной отчетности представлены всеми ведомствами с соблюдением сроков, установленных ч.2 ст.50 Закона о бюджетном процессе.

<sup>95</sup> по данным Агентства по сопровождению концессионных проектов Пермского края.

КСП Пермского края проведены внешние проверки бюджетной отчетности в отношении 15 объектов, в том числе 14 ГРБС и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края.

Выводы о недостоверном отражении финансового положения проверенных ГРБС в годовой бюджетной отчетности в актах проверки выявлены у Министерства транспорта Пермского края, Министерства агропромышленного комплекса Пермского края. По остальным ГРБС недостоверность в годовой бюджетной отчетности не выявлена.

По Министерству транспорта Пермского края в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) отсутствуют данные о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, при этом выборочной проверкой документов факты ее наличия установлены, что указывает на недостоверность отчетных данных.

По Министерству агропромышленного комплекса Пермского края к искажению показателей бюджетной отчетности (ф.0503130) привело несвоевременное начисление доходов будущих периодов от предоставления межбюджетного трансферта, что является грубым нарушением требований к бюджетному учету, за которое предусмотрена ответственность по ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Также проверкой годовой бюджетной отчетности установлены следующие недостатки и замечания.

Выявлены отдельные нарушения заполнения Пояснительной записки (ф. 0503160) и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) к бюджетной отчетности, допущенные Министерством физической культуры и спорта Пермского края, Министерством образования и науки Пермского края, Министерством транспорта Пермского края, Министерством агропромышленного комплекса Пермского края, Министерством природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края.

Государственной инспекцией по охране объектов культурного наследия Пермского края не отражена информация<sup>96</sup> о результатах анализа исполнения/причин неисполнения текстовых статей Закона о бюджете на 2023 год, а именно ч. 2 ст. 3 в части расходов краевого бюджета и ст. 5 в части отражения межбюджетных трансфертов - субсидий, передаваемых в 2023 году и в плановом периоде бюджетам муниципальных образований на выполнение работ по сохранению объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований, что не соответствует требованиям п. 155 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н<sup>97</sup>.

Представленные Министерством транспорта Пермского края в ходе контрольного мероприятия документы, в том числе заключение ГКУ «ЕЦУ» в

---

<sup>96</sup> В Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3 раздела 3 Пояснительной записки).

<sup>97</sup> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

рамках внутреннего финансового аудита на субъекте централизованного учета – Министерстве транспорта Пермского края о достоверности бюджетной отчетности от 12.02.2024, указывают на то, что бюджетная отчетность Министерства формировалась в отсутствие инвентаризационных ведомостей и актов по результатам инвентаризации.

#### **6. Реестр государственной собственности Пермского края.**

В Реестре государственной собственности Пермского края по состоянию на 01.01.2024 числится имущество общей стоимостью 110 812 954,7 тыс. рублей, в т.ч.: на праве оперативного управления в 398 учреждениях и органах исполнительной власти (291 учреждение, 106 органов исполнительной власти и территориальное ведомство); на праве хозяйственного ведения - в 4 краевых унитарных предприятиях; в казне Пермского края (в т.ч. в безвозмездном пользовании, аренде, сервитуте); в 24 хозяйственных обществах (акции, доли Пермского края).

В отчетном периоде из Реестра исключено 8 учреждений, включено 2 вновь созданных органа исполнительной власти Пермского края<sup>98</sup>; включено 6 вновь созданных учреждений<sup>99</sup>; принято в краевую собственность из муниципальной собственности 2 унитарных предприятия (ПКГУП «Краевые электрические сети»; ПКГУП «Северные краевые электрические сети»).

В составе государственного имущества Пермского края учтено:

1) 5 790 объектов недвижимого имущества стоимостью 41 154 548,4 тыс. рублей (с увеличением на 387 объектов, при одновременном увеличении стоимости имущества на 19,6% или на 5 094 359,5 тыс. рублей);

2) 9 объектов незавершенного строительства стоимостью 714 143,1 тыс. рублей (с уменьшением на 1 объект и на 912,1 тыс. рублей (0,1%));

3) движимое имущество стоимостью 21 921 493,5 тыс. рублей (с увеличением стоимости на 34,0% или на 5 567 302,7 тыс. рублей), в т.ч. особо ценное стоимостью 15 970 527,0 тыс. рублей (с увеличением на 43,0%, или на 4 802 539,4 тыс. рублей).

4) 189 объектов интеллектуальной собственности стоимостью 1 449 661,7 тыс. рублей (с уменьшением за 2023 год на 11 объектов при одновременном увеличении остаточной стоимости на 274 807,0 тыс. рублей), правообладателями которых являются органы государственной власти, государственные учреждения Пермского края и др.

5) акции, доли в уставных капиталах 24 хозяйственных обществ, находящихся в собственности края (в т.ч. со степенью участия более 50% в уставных капиталах 11 обществ), общей стоимостью 10 299 825,6 тыс. рублей.

В 2023 участие Пермского края в хозяйственных обществах уменьшилось на 14 268,0 тыс. рублей (в т.ч. (-) 1 общество, + 1 общество), за счет: ликвидации

<sup>98</sup> Агентство по делам молодежи Пермского края; Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края.

<sup>99</sup> ГБУ ПК «Региональный молодежный центр»; ГКУ ПК «Информационный центр Пермского края»; КГАУ «Центр опережающей профессиональной подготовки Пермского края»; ГАУ ПК «Дирекция межвузовского кампуса мирового уровня «Будущее Пармы»; ГКБУК «Культурно-просветительский центр»; ГБПОУ «Краевая музыкальная школа».

ООО «Уральский институт дорожного проектирования» (с уставным капиталом 14 268 тыс. рублей, приобретенное краем в 2018 году за 14 258,0 тыс. рублей); принятия в краевую собственность 1 акции АО «Порт Пермь» (с долей в уставном капитале 0,0009 тыс. рублей).

В отчетном году не завершена процедура закрепления в краевой собственности пакета акций АО «Управляющая компания «ОЭЗ-Пермь» на сумму 882 700,0 тыс. рублей.

б) 5 146 земельных участков краевой собственности, площадью 219 691,4 тыс. кв.м, кадастровой стоимостью 35 273 282,4 тыс. рублей, находящихся: на праве постоянного (бессрочного) пользования (3 494 участка площадью 127 921,4 тыс. кв.м, кад. стоимостью 21 305 186,1 тыс. рублей) и в краевой казне (1 652 участка площадью 91 770,0 тыс. кв.м, кад. стоимостью 13 968 096,3 тыс. рублей).

В Перечне объектов специализированного жилищного фонда Пермского края на 01.01.2024 учтено 84 объекта специализированного жилищного фонда, в отчетном периоде в перечень включены: 2 служебных жилых помещения в пгт.Полазна; 1 жилое помещение в домах системы социального обслуживания населения в г.Березники; 3 жилых помещения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, 2 из которых в отчетном периоде исключены.

В ходе проведения настоящей экспертизы установлено, что Реестр (ф. №№ Г-19, Г-19.1, Г-19.3, Г-19.4, Г-19.5) содержит недостоверные данные, конкретные замечания направлены в Министерство имущественных отношений и градостроительной деятельности Пермского края и Министерство строительства Пермского края (в отношении объектов специализированного жилищного фонда края) для их устранения.

## **7. Бюджетные кредиты.**

На основании ст. 11 Закона о бюджете на 2023 год из краевого бюджета в отчетном году предоставлен бюджетный кредит для обеспечения исполнения вопросов местного значения для софинансирования расходов (по строительству детского сада) по ставке 0,1% на срок до 3-х лет в сумме 27 000,0 тыс. рублей бюджету Губахинского городского округа, или 18,6% от возможных к предоставлению (до 144 800,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2024 задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам числится: в сумме основного долга - 3 158 401,7 тыс. рублей, по процентам - 124,6 тыс. рублей. Задолженность основного долга в отчетном периоде сократилась на 72 969,1 тыс. рублей за счет полного/частичного возврата бюджетных кредитов, ранее предоставленных бюджету Чусовского городского поселения за счет кредита из федерального бюджета, и бюджетам Губахинского городского округа, Лысьвенского городского округа, Добрянского городского округа, Яйвинского городского поселения, Чернушинского городского поселения, Краснокамского городского поселения, Александровского муниципального округа, Кизеловского

муниципального района, Краснокамского муниципального района на обеспечение исполнения вопросов местного значения.

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

8.1. По состоянию на 01.01.2024 объем государственного внутреннего долга Пермского края составил 27 657 155,9 тыс. рублей (с увеличением за год на 42,1%). Доля объема долга на 01.01.2024 сложилась на уровне 13,7%, что не превышает ограничения, установленные ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не выше годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений) и установленные Соглашением о реструктуризации задолженности края перед федеральным бюджетом (в ред. от 25.09.2020) (не более 22% к указанным доходам).

Долговые обязательства Пермского края состоят из задолженности по бюджетным кредитам, привлеченным из федерального бюджета в сумме 27 657 155,9 тыс. рублей (в сумме 15 411 681,8 тыс. рублей под 0,1% годовых; в сумме 12 245 474,1 тыс. рублей под 3% годовых)<sup>100</sup>, - в пределах, установленных Программой государственных внутренних заимствований Пермского края на 2023 год.

8.2. Расходы на обслуживание долга в 2023 году составили 233 059,1 тыс. рублей (90,9% к утвержденным ассигнованиям), что составляет 0,1% годового объема расходов бюджета без учета объема субвенций, предоставленных из федерального бюджета, и не превышает ограничения, установленные ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (до 15%).

## **9. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования.**

В 2023 году краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 189 219,8 тыс. рублей (или 0,6% к объему доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), - в пределах, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%), и Соглашениями о реструктуризации задолженности Пермского края перед федеральным бюджетом (в ред. от 25.09.2020) (не более 10%).

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

- кредитов кредитных организаций в сумме (-) 1 000 000,0 тыс. рублей (погашение сумм долговых обязательств, привлеченных в 2022 году);

- бюджетных кредитов из федерального бюджета в сумме 8 731 233,7 тыс. рублей, за счет привлечения кредита на пополнение остатка средств на едином счете в сумме 1 200 000,0 тыс. рублей (под 0,1% годовых), на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 4 621 516,0 тыс. рублей (под 3% годовых) и кредитов за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета в сумме 3 161 930,3 тыс. рублей (под 3% годовых); погашения долговых обязательств в отчетном году в сумме 252 212,6 тыс. рублей;

---

<sup>100</sup> Суммы задолженности подтверждены актами сверки расчетов на 01.01.2024: с Минфином Российской Федерации, с Федеральным казначейством, с Управлением федерального казначейства по Пермскому краю.

- изменения остатков средств бюджета в сумме (-) 26 190 483,0 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 остатки на счетах по учету средств краевого бюджета составили 41 160 388,2 тыс. рублей, из них не подлежащие распределению – 27 541 306,2 тыс. рублей, возможные к распределению – 13 619 082,0 тыс. рублей;

- иных источников в сумме 19 648 469,1 тыс. рублей за счет: предоставления бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований края в сумме 27 000,0 тыс. рублей и частичного возврата сумм основного долга по ранее выданным бюджетным кредитам 99 969,1 тыс. рублей; операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета в сумме 19 575 500,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета формировались, в т.ч. за счет размещения временно свободных средств краевого бюджета на банковских депозитах на общую сумму 23 000 000,0 тыс. рублей (доходы от размещения средств составили 3 388 218,2 тыс. рублей).

#### **10. Предложения и рекомендации.**

Правительству Пермского края:

1. Уточнить информацию в формах годовой отчетности, установленных постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 20.02.2020 № 1635 «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края», в отношении которых указаны замечания в настоящем заключении.

2. Учесть замечания по планированию и достижению целевых показателей госпрограмм.

3. Принять меры по недопущению нарушений и недостатков при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности.

4. Продолжить работу по обеспечению своевременной актуализации и достоверности данных Реестра государственной собственности Пермского края.

**Вывод:** КСП Пермского края поддерживает проект закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2023 год».

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Пермского края

А.Ю. Белых

## Оглавление

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Пермского края. ....	1
3. Исполнение доходной части бюджета. ....	8
3.1.Налоговые доходы. ....	8
3.2.Налоговые расходы. ....	11
3.3.Неналоговые доходы. ....	12
3.4.Безвозмездные поступления. ....	15
4. Исполнение расходной части бюджета. ....	16
4.1.Общие положения. ....	16
4.2. Исполнение краевого бюджета по ГРБС, видам расходов, госпрограммам..	17
4.3.Исполнение непрограммных мероприятий. ....	45
4.4.Реализация национальных проектов на территории Пермского края. ....	45
4.5.Резервный фонд Правительства Пермского края. ....	48
4.6.Исполнение межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований. ....	49
4.7.Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций)..	54
5. Результаты внешней проверки бюджетной, финансовой и иной отчетности.	59
6. Реестр государственной собственности Пермского края. ....	61
7. Бюджетные кредиты. ....	62
8. Государственный внутренний долг Пермского края. ....	63
9. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования. ....	63
10. Предложения и рекомендации. ....	64

Приложения

## Исполнение бюджета Пермского края по ведомственной структуре расходов в 2023 году

тыс.рублей

№ п/п	Код ГРБС	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено Законом о бюджете на 2023 год (от 29.09.2023 г.)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнение	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану	Остаток неиспользованных средств	Структура остатков (к общему объему остатков), %	Фактическое исполнение 2023/2022, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	802	Министерство территориального развития Пермского края	3 032 232,6	3 131 023,9	3 077 218,9	101,5	98,3	53 805,0	0,4	144,4
2	803	Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края	171 103,6	172 653,1	172 404,3	100,8	99,9	248,8	0,002	96,8
3	811	Администрация губернатора Пермского края	2 465 281,2	2 225 989,1	2 125 226,6	86,2	95,5	100 762,5	0,8	116,1
4	812	Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края	842 782,9	951 673,9	933 996,4	110,8	98,1	17 677,5	0,1	119,3
5	814	Министерство строительства Пермского края	33 598 625,9	34 785 212,8	29 944 338,5	89,1	86,1	4 840 874,3	39,3	112,9
6	815	Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края	31 779,4	35 357,8	35 357,8	111,3	100,0	0,0	0,0	87,4
7	816	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	1 710 904,4	1 696 771,7	1 638 403,4	95,8	96,6	58 368,3	0,5	103,7
8	818	Инспекция государственного строительного надзора Пермского края	111 186,1	124 646,6	123 831,5	111,4	99,3	815,1	0,01	108,4
9	820	Министерство здравоохранения Пермского края	32 790 421,6	33 272 759,5	32 034 252,1	97,7	96,3	1 238 507,4	10,1	105,0
10	821	Министерство информационного развития и связи Пермского края	4 206 249,6	4 356 293,6	4 216 200,9	100,2	96,8	140 092,7	1,1	104,1
11	822	Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края	25 457,4	5 543 917,9	3 829 569,0	15 043,0	x	1 714 348,9	13,9	x
12	824	Агентство по делам молодежи Пермского края	22 976,0	586 449,9	585 041,1	2 546,3	x	1 408,8	0,0	x
13	825	Министерство культуры Пермского края	4 332 325,6	4 506 355,0	4 293 740,0	99,1	95,3	212 615,0	1,7	120,0
14	826	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Пермского края	215 169,2	266 582,1	262 437,4	122,0	98,4	4 144,7	0,03	95,6
15	830	Министерство образования и науки Пермского края	47 568 983,5	50 000 939,7	49 799 450,6	104,7	99,6	201 489,1	1,6	112,0
16	831	Агентство по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края	416 741,0	461 625,3	461 384,3	110,7	99,9	241,0	0,002	50,6
17	832	Министерство промышленности и торговли Пермского края	1 273 251,0	1 325 529,6	1 320 404,8	103,7	99,6	5 124,8	0,04	228,9
18	833	Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края	1 464 458,7	2 767 604,8	2 681 513,1	183,1	96,9	86 091,7	0,7	97,5
19	834	Государственная ветеринарная инспекция Пермского края	495 674,9	514 611,2	420 147,2	84,8	81,6	94 464,0	0,8	105,8
20	835	Министерство агропромышленного комплекса Пермского края	3 391 758,3	3 610 954,8	3 438 746,8	101,4	95,2	172 208,0	1,4	96,5
21	836	Министерство экономического развития и инвестиций Пермского края	266 671,1	335 528,0	323 884,0	121,5	96,5	11 644,0	0,1	106,5
22	840	Министерство финансов Пермского края	18 866 171,7	14 148 121,2	13 512 569,3	71,6	95,5	635 551,9	5,2	114,5
23	843	Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края	154 112,8	186 885,1	186 885,1	121,3	100,0	0,0	0,0	112,7
24	844	Инспекция государственного технического надзора Пермского края	55 887,0	63 518,2	63 444,6	113,5	99,9	73,6	0,0006	111,0
25	846	Министерство тарифного регулирования и энергетики Пермского края	76 555,4	122 725,4	114 192,0	149,2	93,0	8 533,4	0,1	67,0
26	847	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края	6 403 086,4	8 743 954,4	7 810 579,5	122,0	89,3	933 374,9	7,6	154,4
27	855	Министерство социального развития Пермского края	33 127 636,7	33 924 795,2	32 678 186,6	98,6	96,3	1 246 608,6	10,1	90,4
28	856	Агентство по делам архивов Пермского края	132 833,1	134 012,9	133 201,5	100,3	99,4	811,4	0,01	112,6
29	860	Министерство по туризму Пермского края	1 053 629,6	748 247,4	747 431,6	70,9	99,9	815,8	0,01	186,2
30	861	Министерство физической культуры и спорта Пермского края	3 422 707,3	3 323 631,2	3 251 209,3	95,0	97,8	72 421,9	0,6	133,5
31	864	Министерство территориальной безопасности Пермского края	1 589 496,4	1 625 704,4	1 606 031,6	101,0	98,8	19 672,8	0,2	109,7

№ п/п	Код ГРБС	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено Законом о бюджете на 2023 год (от 29.09.2023 г.)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнение	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану	Остаток неиспользованных средств	Структура остатков (к общему объему остатков), %	Фактическое исполнение 2023/2022, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
32	870	Уполномоченный по правам человека в Пермском крае	40 294,1	40 943,0	40 864,3	101,4	99,8	78,7	0,001	111,8
33	873	Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае	16 534,4	16 582,4	16 578,9	100,3	100,0	3,5	0,0	109,5
34	877	Контрольно-счетная палата Пермского края	119 424,2	123 968,5	123 021,7	103,0	99,2	946,8	0,01	103,2
35	878	Избирательная комиссия Пермского края	207 521,0	218 687,5	217 229,2	104,7	99,3	1 458,3	0,01	112,6
36	880	Министерство транспорта Пермского края	42 611 044,8	41 303 098,4	40 909 401,1	96,0	99,0	393 697,3	3,2	114,0
37	885	Законодательное Собрание Пермского края	798 881,3	803 051,7	770 242,3	96,4	95,9	32 809,4	0,3	102,6
38	886	Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края	594 444,3	618 292,5	613 410,0	103,2	99,2	4 882,5	0,04	102,7
39	892	Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края	18 156,6	20 297,3	19 896,1	109,6	98,0	401,2	0,003	107,3
	<b>Итого</b>		<b>247 722 451,1</b>	<b>256 838 997,2</b>	<b>244 531 923,3</b>	<b>98,7</b>	<b>95,2</b>	<b>12 307 073,9</b>	<b>100,0</b>	<b>111,1</b>

## Перечень мероприятий, по которым в 2023 году не осуществлялось финансирование

№ п/п	Наименование госпрограммы ПК	Наименование подпрограммы	Наименование расходов	Причины неосвоения	Уточненный план, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
1	Качественное здравоохранение	Совершенствование оказания первичной медико-санитарной помощи, специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации	Приобретение средств индивидуальной защиты для медицинских и иных работников медицинских организаций, осуществляющих медицинскую деятельность, направленную на профилактику, диагностику и лечение новой коронавирусной инфекции	в связи с проведением претензионной работы с поставщиком, осуществившим поставку некачественного товара	17 744,7
			Финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	в связи с проведением претензионной работы с поставщиком, осуществившим поставку некачественного товара	77 125,0
			Возмещение расходов, связанных с оказанием гражданам медицинской помощи в экстренной форме медицинской организацией, не участвующей в реализации территориальной программы	заявительный характер выплат	61,1
2	Социальная поддержка жителей Пермского края	Предоставление мер социальной помощи и поддержки, социального обслуживания отдельным категориям граждан	Ежемесячные денежные выплаты пенсионерам, имеющим большой страховой стаж	в отчетном периоде граждан, имеющих право на данную выплату, не выявлено	17,0
3	Пермский край - территория культуры	Развитие искусства, культуры и архивного дела Пермского края	Реализация проекта "Культурно-досуговый центр"	в связи с длительным процессом по разработке научно-проектной документации и прохождению государственной экспертизы научно-проектной документации	59 684,8
4	Спортивное Прикамье	Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва	Субсидии негосударственным организациям на выполнение государственного социального заказа	в связи с несостоявшимся конкурсом по отбору исполнителей по услуге "Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по виду спорта "плавание", этап начальной подготовки"	162,1
		Подпрограмма "Расширение возможностей для занятий спортом и физической культурой"	Реконструкция здания компрессорной под зал бокса и спортивного игрового зала	отсутствие подтверждающих документов для предоставления субсидии со стороны муниципального образования	25 964,2
5	Экономическая политика и инновационное развитие	Развитие промышленности, торговля и инновационное развитие	Продвижение Пермского края на международном и российском уровнях	мероприятия по профессиональному развитию управленческой команды в 2023 году выполнены без расходования денежных средств. Членами управленческой команды Пермского края по развитию экспорта пройдено профессиональное развитие в форме изучения специализированной литературы по внешнеэкономической деятельности	482,5
		Содействие занятости населения	Стимулирование работодателей к оборудованию (оснащению) рабочих мест (в том числе специальных) для трудоустройства инвалидов в Пермском крае	заявительный характер предоставления субсидии	3 442,0
		Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края	Сохранение объекта культурного наследия федерального значения "Гостиный двор"	оплата работ «по факту» в соответствии с условиями заключенного государственного контракта, сроки по которому не наступили (проектно-исследовательские работы), и отсутствием заключенных государственных контрактов (договоров) на выполнение работ	154 136,3

№ п/п	Наименование госпрограммы ПК	Наименование подпрограммы	Наименование расходов	Причины неосвоения	Уточненный план, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
		Повышение эффективности управления государственной программой, развитие общественной инфраструктуры	Приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Пермского края, принудительно изъятых у собственника в случае ненадлежащего использования	в связи с наложенными ограничениями прав на земельные участки, планируемые к приобретению в 2023 году	2 256,0
6	Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды	Повышение эффективности градостроительной деятельности	Проведение строительно-технической судебной экспертизы ГКУ ПК "Управление капитального строительства Пермского края"	постановления судебных органов по судебным спорам, в рамках которых требовалось проведение строительно-технической судебной экспертизы, не поступали	1 710,4
			Проведение судебно-оценочных экспертиз	в связи с отсутствием решений, выставленных судом (за проведенную экспертизу)	450,0
7	Развитие транспортной системы	Развитие транспортного комплекса Пермского края	Возмещение расходов на услуги паромных (ледовых) переправ при осуществлении перевозок автомобильного транспорта, осуществляющего регулярные перевозки пассажиров и багажа на межмуниципальном маршруте Пермского края по регулируемым тарифам	в связи с отсутствием порядка предоставления указанных субсидий	600,5
8	Экология	Экологическая реабилитация территорий	Ликвидация объектов накопленного вреда от прошлой хозяйственной деятельности	в связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения работ по контрактам на разработку проектно-сметной документации и проекта ликвидации объекта накопленного вреда окружающей среде по двум объектам (короотвал в п. Кордон Кишертского района, свалка в п. Бартым Октябрьского района)	2 800,0
9	Непрограммные мероприятия		Оплата работ по проведению экспертиз и привлеченных специалистов	заявительный характер работ	400,0

## Исполнение государственных программ и непрограммных мероприятий Пермского края в 2023 году

тыс.рублей

№ п/п	Наименование государственной программы	Утверждено Законом о бюджете на 2023 год (в ред. от 29.09.2023)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактическое исполнение	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану	Остаток неиспользованных средств	Структура остатков (к общему объему остатков), %
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8=4-5	9
1	Качественное здравоохранение	42 117 470,4	43 422 864,2	40 179 825,9	95,4%	92,5%	3 243 038,3	26,4%
2	Образование и молодежная политика	53 679 552,2	57 422 656,5	57 050 568,1	106,3%	99,4%	372 088,4	3,0%
3	Социальная поддержка жителей Пермского края	33 972 946,9	34 449 429,9	33 167 348,8	97,6%	96,3%	1 282 081,1	10,4%
4	Пермский край - территория культуры	14 622 456,9	14 707 605,7	10 964 600,1	75,0%	74,6%	3 743 005,6	30,4%
5	Спортивное Прикамье	4 887 301,6	5 915 888,7	5 711 912,9	116,9%	96,6%	203 975,8	1,7%
6	Безопасный регион	2 422 314,1	2 469 460,0	2 421 116,9	100,0%	98,0%	48 343,1	0,4%
7	Экономическая политика и инновационное развитие	5 741 030,7	6 576 077,1	6 239 166,7	108,7%	94,9%	336 910,4	2,7%
8	Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края	3 988 413,4	4 225 136,9	3 958 282,3	99,2%	93,7%	266 854,6	2,2%
9	Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды	13 885 746,9	16 870 040,3	15 638 606,8	112,6%	92,7%	1 231 433,5	10,0%
10	Развитие транспортной системы	41 431 806,1	42 963 504,4	42 568 823,8	102,7%	99,1%	394 680,6	3,2%
11	Региональная политика и развитие территорий	15 536 015,5	15 672 050,4	15 617 818,2	100,5%	99,7%	54 232,2	0,4%
12	Общество и власть	1 314 835,0	1 317 635,0	1 292 601,8	98,3%	98,1%	25 033,2	0,2%
13	Развитие информационного общества	2 966 252,2	3 083 457,1	2 943 215,2	99,2%	95,5%	140 241,9	1,1%
14	Экология	2 239 231,0	3 084 079,9	2 892 013,7	129,2%	93,8%	192 066,2	1,6%
	<b>Итого по госпрограммам</b>	<b>238 805 372,9</b>	<b>252 179 886,1</b>	<b>240 645 901,2</b>	<b>100,8%</b>	<b>95,4%</b>	<b>11 533 984,9</b>	<b>93,7%</b>
	Непрограммные мероприятия	8 917 078,2	4 659 111,0	3 886 022,1	43,6%	83,4%	773 088,9	6,3%
	<b>ИТОГО</b>	<b>247 722 451,1</b>	<b>256 838 997,1</b>	<b>244 531 923,3</b>	<b>98,7%</b>	<b>95,2%</b>	<b>12 307 073,8</b>	<b>100,0%</b>

Исполнение финансирования региональных проектов Пермского края,  
обеспечивающих достижение целей и целевых показателей,  
выполнение задач национальных проектов в 2023 г.  
(за счет средств краевого и федерального бюджетов)

тыс. рублей

№ п/п	Наименование национального проекта, наименование регионального проекта	Предусмотрено финансирование	Фактическое финансирование	Исполнение, %
<b>1.</b>	<b>Демография</b>	<b>2 642 083,9</b>	<b>2 629 601,6</b>	<b>99,5</b>
1.1.	Финансовая поддержка семей при рождении детей	1 786 856,9	1 784 184,7	99,9
1.2.	Содействие занятости	388 497,7	378 687,9	97,5
1.3.	Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения ("Старшее поколение")	35 004,8	35 004,3	100,0
1.4.	Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек ("Укрепление общественного здоровья")	18 669,7	18 669,7	100,0
1.5.	Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва ("Спорт - норма жизни")	413 054,9	413 054,9	100,0
<b>2.</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>2 643 217,4</b>	<b>2 447 932,6</b>	<b>92,6</b>
2.1.	Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи ("Первичная медико-санитарная помощь")	125 703,6	125 703,6	100,0
2.2.	Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	429 641,1	429 420,4	99,9
2.3.	Борьба с онкологическими заболеваниями	83 811,2	83 811,2	100,0
2.4.	Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям	0,0	0,0	0,0
2.5.	Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами	0,0	0,0	0,0
2.6.	Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ) ("Цифровой контур здравоохранения")	204 614,1	116 766,3	57,1
2.7.	Развитие экспорта медицинских услуг	0,0	0,0	0,0
2.8.	Модернизация первичного звена здравоохранения	1 799 447,4	1 692 231,2	94,0
<b>3.</b>	<b>Образование</b>	<b>4 953 978,4</b>	<b>4 953 978,4</b>	<b>100,0</b>
3.1.	Современная школа	4 459 051,0	4 459 051,0	100,0
3.2.	Успех каждого ребенка	7 825,0	7 825,0	100,0
3.3.	Цифровая образовательная среда	231 869,1	231 869,1	100,0
3.4.	Социальная активность	9 501,5	9 501,5	100,0
3.5.	Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации ("Патриотическое воспитание")	110 592,2	110 592,2	100,0
3.6.	Развитие системы поддержки молодежи ("Молодежь России")	135 139,6	135 139,6	100,0
<b>4.</b>	<b>Жилье и городская среда</b>	<b>8 090 401,7</b>	<b>7 912 650,8</b>	<b>97,8</b>
4.1.	Жилье	0,0	0,0	0,0
4.2.	Формирование комфортной городской среды	1 154 958,2	1 154 532,7	100,0
4.3.	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	5 860 689,4	5 683 439,4	97,0
4.4.	Чистая вода	1 074 754,2	1 074 678,7	100,0
<b>5.</b>	<b>Экология</b>	<b>1 098 020,8</b>	<b>1 097 971,6</b>	<b>100,0</b>
5.1.	Чистая страна	1 012 663,3	1 012 663,3	100,0
5.2.	Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами	0,0	0,0	0,0

№ п/п	Наименование национального проекта, наименование регионального проекта	Предусмотрено финансирование	Фактическое финансирование	Исполнение, %
5.3.	Сохранение уникальных водных объектов	8 003,9	7 954,6	99,4
5.4.	Сохранение лесов	77 353,6	77 353,6	100,0
<b>6.</b>	<b>Безопасные качественные дороги</b>	<b>10 124 772,3</b>	<b>10 124 772,2</b>	<b>100,0</b>
6.1.	Региональная и местная дорожная сеть ("Дорожная сеть")	6 312 980,0	6 312 979,9	100,0
6.2.	Общесистемные меры развития дорожного хозяйства	144 921,3	144 921,3	100,0
6.3.	Безопасность дорожного движения в Пермском крае ("Безопасность дорожного движения")	16 197,9	16 197,9	100,0
6.4.	Развитие общественного транспорта ("Мобильный город")	3 650 673,1	3 650 673,0	100,0
<b>7.</b>	<b>Производительность труда</b>	<b>22 524,7</b>	<b>22 524,7</b>	<b>100,0</b>
7.1.	Системные меры по повышению производительности труда	0,0	0,0	0,0
7.2.	Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях	22 524,7	22 524,7	100,0
<b>8.</b>	<b>Наука и университеты</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
8.1.	Развитие интеграционных процессов в сфере науки, высшего образования и индустрии*	-	-	-
8.2.	Создание сети современных кампусов	0,0	0,0	0,0
<b>9.</b>	<b>Цифровая экономика</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
9.1.	Информационная инфраструктура	0,0	0,0	0,0
9.2.	Информационная безопасность	0,0	0,0	0,0
9.3.	Цифровые технологии	0,0	0,0	0,0
9.4.	Цифровое государственное управление	0,0	0,0	0,0
<b>10.</b>	<b>Культура</b>	<b>123 318,6</b>	<b>123 318,6</b>	<b>100,0</b>
10.1.	Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры ("Культурная среда")	117 239,6	117 239,6	100,0
10.2.	Создание условий для реализации творческого потенциала нации ("Творческие люди")	2 579,0	2 579,0	100,0
10.3.	Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры ("Цифровая культура")	3 500,0	3 500,0	100,0
<b>11.</b>	<b>Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы</b>	<b>331 388,7</b>	<b>298 073,0</b>	<b>89,9</b>
11.1.	Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами	16 490,4	16 490,4	100,0
11.2.	Созданы условия для легкого старта и комфортного ведения бизнеса ("Предакселерация")	81 587,9	81 587,9	100,0
11.3.	Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	233 310,4	199 994,7	85,7
<b>12.</b>	<b>Туризм и индустрия гостеприимства</b>	<b>1 076 647,7</b>	<b>1 076 092,1</b>	<b>99,9</b>
12.1.	Развитие туристической инфраструктуры ("Туристическая инфраструктура")	1 006 647,7	1 006 092,1	99,9
12.2.	Повышение доступности туристических продуктов ("Доступность туристического продукта")	70 000,0	70 000,0	100,0
<b>13.</b>	<b>Международная кооперация и экспорт</b>	<b>4 039,4</b>	<b>4 039,4</b>	<b>100,0</b>
13.1.	Экспорт продукции АПК	4 039,4	4 039,4	100,0
13.2.	Системные меры развития международной кооперации и экспорта	0,0	0,0	0,0
	<b>Итого</b>	<b>31 110 393,7</b>	<b>30 690 954,7</b>	<b>98,7</b>

\* финансирование проекта осуществляется напрямую из федерального бюджета научным центрам Пермского края

Недостигнутые по итогам 2023 года показатели региональных проектов Пермского края, обеспечивающих достижение целей и целевых показателей, выполнение задач национальных проектов

№ п/п	№ п/п нацпроекта, регпроекта, показателя	Наименование национального проекта, наименование регионального проекта, наименование показателя	Единицы измерения	Плановое значение показателя, утвержденное паспортом регионального проекта	Фактическое значение показателя	% исполнения показателя
	1.	<b>Национальный проект "Демография"</b>				
	1.1.	Региональный проект "Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек ("Укрепление общественного здоровья")				
1	1.1.1.	Темпы прироста первичной заболеваемости ожирением	%	2	25	8,0%
	2.	<b>Национальный проект "Здравоохранение"</b>				
	2.1.	Региональный проект "Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи"				
2	2.1.1.	Доля граждан из числа прошедших профилактический медицинский осмотр и (или) диспансеризацию, получивших возможность доступа к данным о прохождении профилактического медицинского осмотра и (или) диспансеризации в Личном кабинете пациента "Мое здоровье" на Едином портале государственных услуг и функций в отчетном году	%	75	6,766	9,0%
	2.2.	Региональный проект "Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям"				
3	2.2.1.	Младенческая смертность	Промилле (0,1 процента)	4,0	4,4	90,9%
4	2.2.2.	Смертность детей в возрасте 0-4 года на 1000 родившихся живыми	Промилле (0,1 процента)	5,5	5,9	93,2%
	2.3.	Региональный проект "Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами"				
5	2.3.1.	Обеспеченность населения врачами, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях	Человек на 10 тыс. населения	42,3	35,51	83,9%
6	2.3.2.	Обеспеченность медицинскими работниками, оказывающими скорую медицинскую помощь	Человек на 10 тыс. населения	8,8	8,0	90,9%
7	2.3.3.	Обеспеченность населения врачами, оказывающими специализированную медицинскую помощь	Человек на 10 тыс. населения	15,4	14,5	94,2%
8	2.3.4.	Обеспеченность населения средними медицинскими работниками, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях	Человек на 10 тыс. населения	91,3	81,7	89,5%
9	2.3.5.	Число специалистов, участвующих в системе непрерывного образования медицинских работников, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий	Тысяча человек	34,082	31,44	92,2%

## Группировка субсидий по основным направлениям расходования

тыс. рублей

Направления расходования субсидий	Уточненный план (сводная бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Остаток неиспользова нных субсидий за 2023 г.	% исполне ния
Развитие городского пространства (городского наземного электрического транспорта, выполнение работ по освещению и благоустройству территорий, а также на закупку автобусов)	6 101 890,4	5 879 123,3	222 767,1	96,3%
Проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края	2 944 910,0	2 882 768,9	62 141,1	97,9%
Строительство (реконструкция) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста	2 429 982,3	2 402 809,9	27 172,3	98,9%
Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, в т.ч. за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	1 869 924,3	1 869 924,3	0,0	100,0%
Строительство (реконструкция), капитальный ремонт гидротехнических сооружений и разработка проектно-сметной документации по строительству и реконструкции (модернизации) очистных сооружений*	221 006,7	122 336,5	98 670,2	55,4%
Строительство и реконструкция (модернизация) и проектирование объектов питьевого водоснабжения **	1 351 013,1	1 101 923,1	249 090,0	81,6%
Реализация программы "Комфортный край" и мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований территорий Верхнекамья	1 529 443,6	1 512 583,1	16 860,5	98,9%
Поддержка муниципальных программ формирования современной городской среды (расходы, не софинансируемые из федерального бюджета)	1 360 593,7	1 321 780,8	38 812,9	97,1%
Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде	1 012 663,3	1 012 663,3	0,0	100,0%
Улучшение качества систем теплоснабжения на территориях муниципальных образований	762 587,7	617 967,2	144 620,5	81,0%
Строительство (реконструкция) спортивных объектов, устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем	714 228,3	662 827,2	51 401,1	92,8%
Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований	666 082,4	661 762,2	4 320,2	99,4%
Мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 г.	573 067,7	533 223,6	39 844,1	93,0%
Другие направления	4 342 743,8	4 035 382,1	307 361,7	92,9%
Итого:	25 880 137,3	24 617 075,4	1 263 061,9	95,1%

\* Направление включает следующие субсидии: "Строительство (реконструкция), капитальный ремонт гидротехнических сооружений муниципальной собственности" и "Разработка и подготовка проектно-сметной документации по строительству и реконструкции (модернизации) очистных сооружений"

\*\* Направление включает следующие субсидии: "Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения" и "Разработка (корректировка) проектно-сметной документации по строительству (реконструкции, модернизации) объектов питьевого водоснабжения".

Перечень объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, реализация которых начата до 2020 года

тыс.рублей

№ п/п	Наименование мероприятия (объекта) инвестиционного проекта (муниципальной программы)	Сроки реализации инвестиционного проекта	Сметная стоимость мероприятия (объекта)	Объем выполненных работ за период строительства (реконструкции), разработки документации	% готовности на начало 2023 года	% готовности на конец 2023 года
1	Реконструкция здания под размещение общеобразовательной организации по ул. Целинной, 15	2019-2024 гг.	532 350,7	348 983,0	34,4%	65,6%
2	Строительство общеобразовательной школы на 1224 места (г. Березники)	2018-2021 гг.	965 048,5	963 493,1	100,0%	100,0%
3	Строительство школы в д. Малая Шадейка Лысьвенского городского округа Пермского края	2019-2022 гг.	133 776,0	133 776,0	99,5%	100,0%
4	Строительство детского сада в д.Чумна	2019-2023 гг.	81 969,3	81 969,3	95,5%	100,0%
5	Строительство школы в д. Тюндюк Бардымского муниципального района	2019-2024 гг.	568 015,6	529 488,1	43,6%	93,2%
6	Строительство корпуса № 2 на 675 учащихся МАОУ "Средняя общеобразовательная школа № 121" в г. Верещагино	2019-2024 гг.	658 985,5	530 188,2	29,7%	80,5%
7	Реконструкция водозащитной дамбы на правом берегу р. Сылва по ул. Бочкарева, 228 в г. Кунгур"	2018-2023 гг.	76 247,2	124 433,2	42,3%	100,0%
8	Реконструкция водозащитной дамбы на левом берегу р. Сылва от поворота дамбы с ул. Коммуны до ул. Труда в г. Кунгуре Пермского края	2018-2021 гг.	28 903,2	25 570,4	96,1%	100,0%
9	Средняя общеобразовательная школа на 220 учащихся в с. Филипповка, ул. Лукина, 1а, Кунгурского района, Пермского края	2019-2023 гг.	456 503,5	456 503,5	74,6%	100,0%
10	Строительство школы в п. Горный Пермского муниципального района*	2018-2022 гг.	984 226,0	974 121,8	99,0%	99,0%
11	Общеобразовательная школа на 60 учащихся по ул. Коммунистическая, 61, в с.Нижний Сып Уинского района, Пермского края	2019-2024 гг.	196 222,9	80 325,7	2,4%	40,9%
12	Строительство школы в д. Порошево Косинского муниципального района	2018-2023 гг.	133 547,9	133 498,8	98,3%	100,0%
13	Детский сад в с. Коса	2013-2023 гг.	126 247,3	114 161,9	16,0%	100,0%
14	Строительство гидротехнических сооружений пруда на р. Лопва в с. Юрла Юрлинского муниципального района	2013-2020 гг.	74 761,3	65 544,8	94,0%	94,0%
15	Распределительные газопроводы в п. Майкор Юсьвинского района Пермского края. 1 очередь. 1 этап. Распределительные газопроводы в п. Майкор Юсьвинского района Пермского края . 1 очередь. 2 этап	2019 - 2023 гг.	33 189,7	33 112,1	100,0%	100,0%

\*Строительство объекта завершено, школа введена в эксплуатацию, имеется дебиторская задолженность перед подрядчиком