



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2025 год
и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

18.10.2024

№ 51

1. Общие положения.

Заключение КСП Пермского края на проект закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту – законопроект, проект закона) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее по тексту – Закон о бюджетном процессе в Пермском крае), Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счетной палате Пермского края» и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Пермского края.

Законопроект внесен в срок, установленный Законом о бюджетном процессе.

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

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

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

В соответствии со ст. 31 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития (далее – прогноз СЭР).

Варианты для развития экономики Пермского края разработаны Правительством Пермского края исходя из анализа внешнеполитических федеральных рисков, проводимой внутренней финансово-кредитной политикой РФ, динамики развития предприятий региона, высокой волатильности основных конъюнктурных товарно-сырьевых рынков.

Согласно пояснительной записке к законопроекту для формирования проекта бюджета использован «базовый» вариант прогноза социально-экономического развития Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Базовый вариант прогноза описывает наиболее вероятный сценарий развития региональной экономики.

Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов Российской Федерации, внесенные одновременно с проектом Федерального бюджета в Государственную Думу Российской Федерации¹, также подготовлены на основании базового варианта прогноза.

Среди основных предпосылок базового прогноза СЭР относительно внешнеэкономических условий:

- сохранение на протяжении всего прогнозного периода основного перечня ограничительных мер, принятых иностранными государствами в отношении России;
- умеренное замедление роста мирового ВВП (в том числе замедление экономики Китая до уровня не выше 4% в год). Возможности для более высокой экономической динамики будут ограничены последствиями протекающей производственно-экономической и финансовой фрагментации мировой экономики (в том числе разрывов хозяйственных связей с Россией), а также накопленными ранее структурными дисбалансами;
- повышенные проинфляционные риски мировой экономики. Ожидается, что жесткость денежно-кредитной политики сохранится, а период ее нормализации будет более продолжительным, чем предполагалось ранее;
- сдержанная динамика отечественного импорта товаров вследствие замедления внутреннего спроса (окончание фазы восстановления), а также переключения потребителей на отечественные товары (в том числе из-за активного развития отечественного обрабатывающего сектора и роста цен на импортную продукцию в результате ослабления рубля);
- восстановление экспортных поставок (преимущественно за счет нефтяного экспорта) благодаря интенсификации деловой активности в обрабатывающем сегменте, в то время как динамика ключевых сырьевых товаров российского экспорта будет более сдержанной (в частности, ожидается, что на фоне окончания процесса переориентации цепочек поставок и перераспределения новых рынков сбыта трендовая динамика экспортной цены на российскую нефть сохранит нисходящий наклон. Кроме того, учитывая восстановление спроса на альтернативные источники энергии - путем как наращивания мощностей возобновляемой энергетики в ЕС, так и активизации политики декарбонизации производств в крупнейших экономиках мира - а также сохраняющуюся геополитическую напряженность в отношении России ожидается, что траектория **цены на российскую нефть** будет поступательно снижаться с 70\$/барр. в 2024 году до 65,5\$/барр. к 2027 году.
- постепенное ослабление курсовой динамики до уровней 96,5-103,2 рублей за доллар США в 2025-2027 годах².

Сравнение основных характеристик базового варианта прогноза Пермского края и Российской Федерации на 2025 год представлено в следующей таблице.

Таблица 1

Показатели	Оценка на 2024 г.		Прогноз на 2025 г.	
	Пермский край	Российская Федерация	Пермский край	Российская Федерация
Инфляция (среднегодовой индекс потребительских цен), % к предыдущему году	107,2	108,0	105,2	105,8
ВРП (ВВП), % к предыдущему году	103,6	103,9	103,6	102,5
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	103,5	104,0	104,1	102,0

¹ <https://sozd.duma.gov.ru/bill/727320-8>.

² Информация из пояснительной записки к проекту Федерального закона «О Федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», внесенной одновременно с проектом Федерального бюджета в Государственную Думу Российской Федерации.

Показатели	Оценка на 2024 г.		Прогноз на 2025 г.	
	Пермский край	Российская Федерация	Пермский край	Российская Федерация
Продукция сельского хозяйства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	105,0	97,0	102,1	104,4
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	115,1	107,8	105,0	102,1
Фонд заработной платы, темп роста, %	120,1	119,7	114,8	113,4
Реальная заработная плата, темп роста, %	111,6	109,2	107,6	107,0

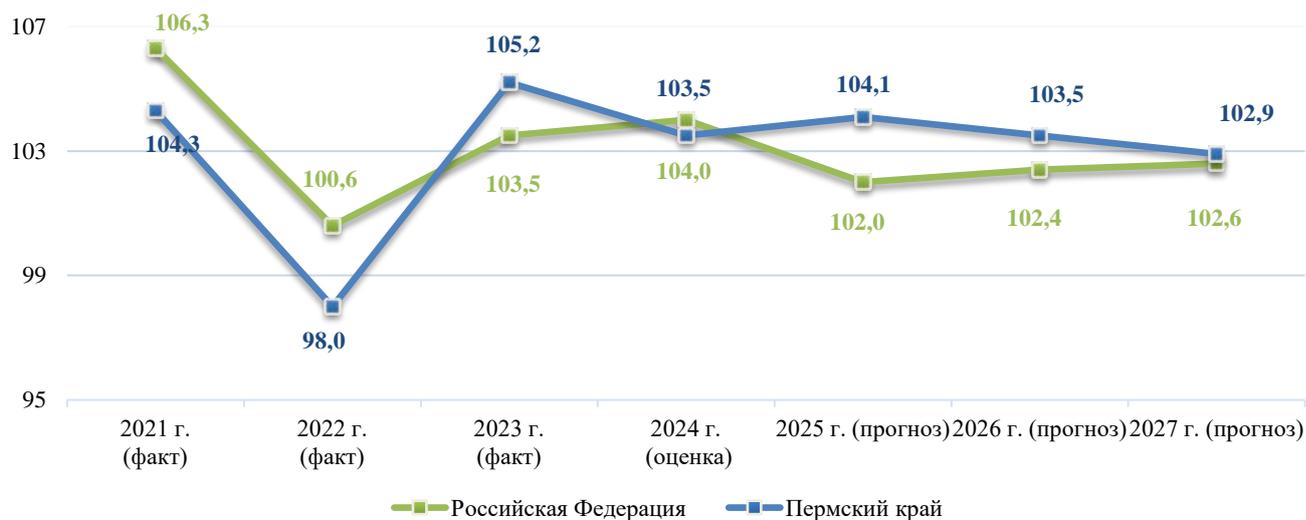
По основным характеристикам прогноза СЭР на 2025-2027 гг. отмечаем следующее.

2.1. В 2025 году валовый региональный продукт (далее – ВРП) в регионе прогнозируется на прежнем уровне 103,6% к предыдущему периоду, что выше аналогичного показателя по Российской Федерации (102,5%).

Согласно прогнозу СЭР РФ³ рост региональных экономик на прогнозном периоде 2025-2027 годов ожидается практически во всех субъектах Российской Федерации, при этом по прогнозным *среднегодовым* темпам роста ВРП Пермский край находится на 47 месте среди 85 субъектов РФ с темпом роста 102,6%⁴, и на 10 месте среди 14 субъектов Приволжского ФО.

2.2. В январе-августе 2024 г. индекс промышленного производства в Пермском крае продемонстрировал рост (108,9% к аналогичному периоду 2023 г.). Согласно Сценарным условиям⁵ рост объема промышленного производства в крае замедлится (по итогам 2024 г. составит 103,5%, в 2025 г. - 104,1%). В прогнозе СЭР Российской Федерации ожидается снижение темпов роста промышленного производства (по оценке на 2024 г. - 104,0% в 2025 г. – 102,0%, что ниже уровня Пермского края).

Индекс промышленного производства, % к соответствующему периоду прошлого года



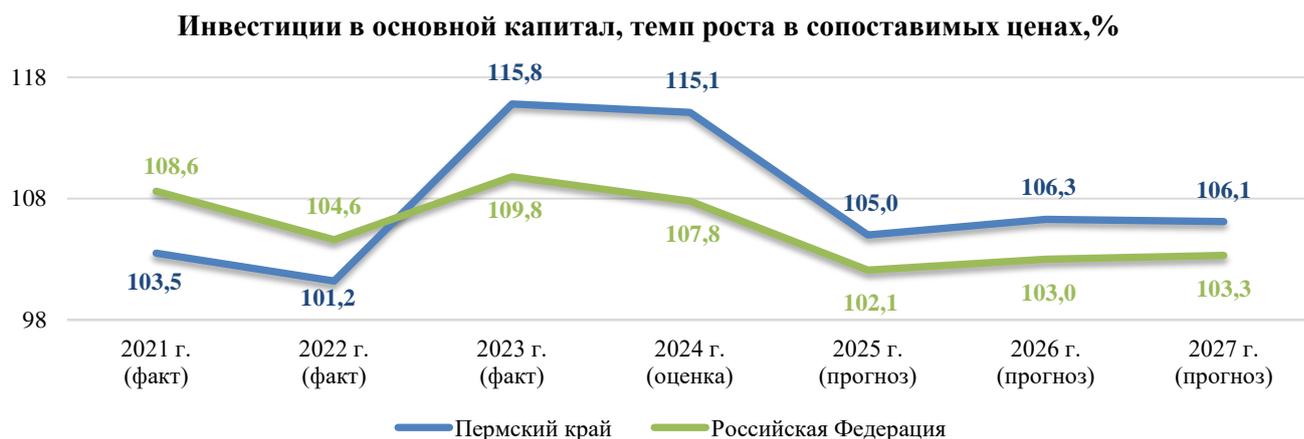
³ Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

⁴ Среднегодовой темп роста ВРП в прогнозном периоде 2025-2027 гг.

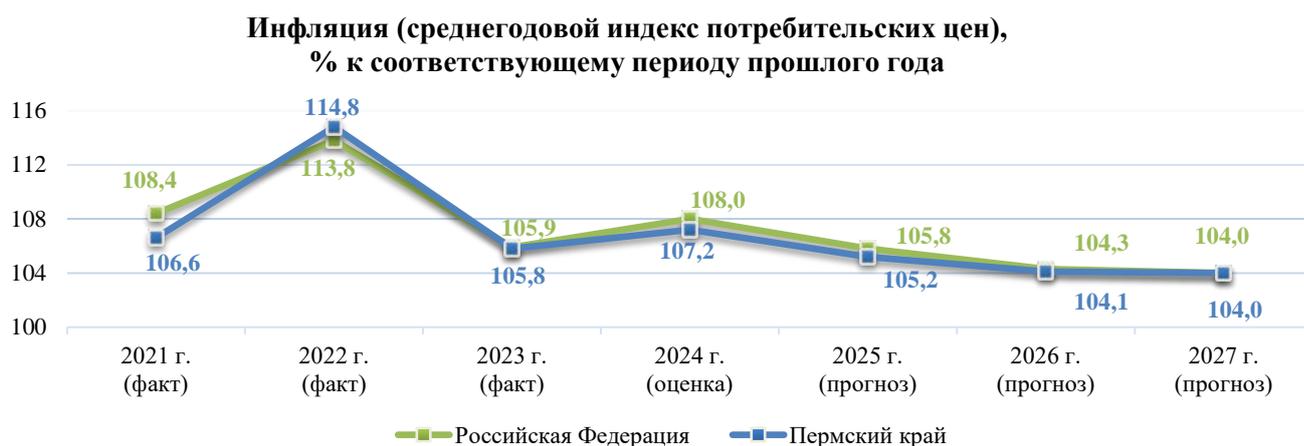
⁵ Сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основные показатели прогноза СЭР ПК на период до 2027 года.

2.3. Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в Пермском крае в 1 полугодии 2024 г. продемонстрировал стремительный рост 119,0%⁶ к уровню прошлого года, по предварительным итогам 2024 г. составит 115,1%, в плановом периоде 2025 года прогнозируется замедление роста до 105,0%.

Согласно прогнозу СЭР РФ, в Пермском крае сохраняется высокая инвестиционная активность. Пермский край входит в ТОП-10 (занимает 9 место) среди субъектов Российской Федерации по среднегодовым темпам роста инвестиций в основной капитал на прогнозном периоде 2025-2027 годов, со значением 105,8% (в сопоставимых ценах).



2.4. В последующие 3 года в регионе прогнозируется умеренный рост цен (инфляция), не превышающий 5,2% (в целом на уровне общероссийского). В январе-августе 2024 г. инфляция составила 9,1% к аналогичному периоду 2023 года, при этом к концу года в Пермском крае ожидается среднегодовой уровень инфляции 7,2%. В проекте федерального бюджета на 2025 г. инфляция прогнозируется выше краевого уровня (в пределах 5,8%).



За период январь-август 2024 г. отмечается как увеличение отдельных показателей потребительского рынка Пермского края: оборот розничной торговли составил 104,1% к аналогичному периоду прошлого года (в сопоставимых ценах)

⁶ Итоги экономического и социального развития Пермского края в январе-июне 2024 года (срочная информация на 10 сентября 2024).

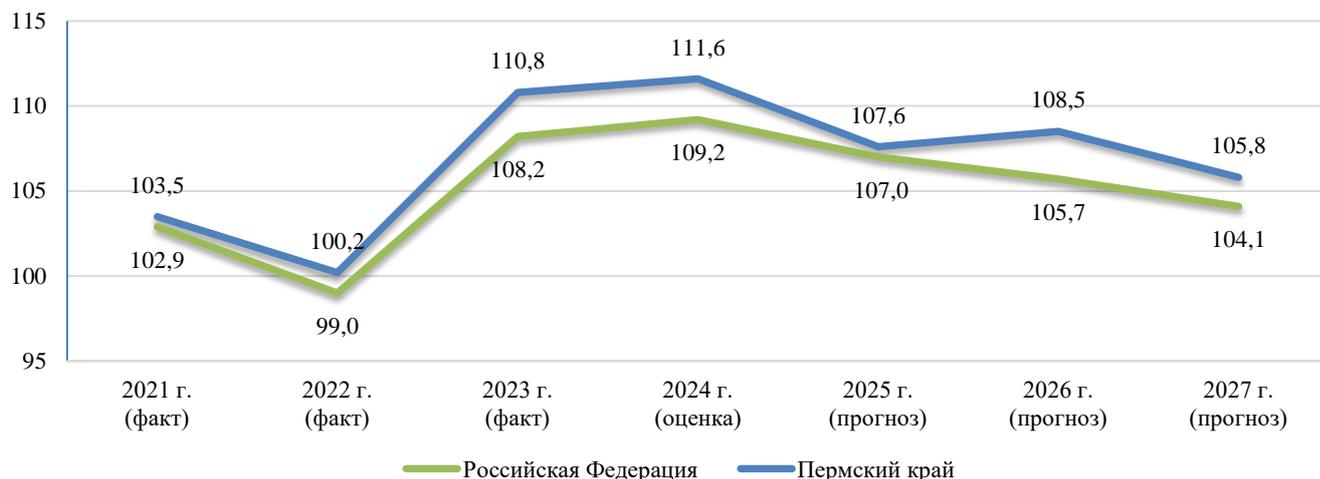
(в январе-августе 2023 г. – 103,8%), общественного питания – 107,5% (в январе-августе 2023 г. – 112,3%), так и снижение объема платных услуг 98,4% (в январе-августе 2023 г. – 104,5%).

2.5. Темп роста фонда заработной платы в Пермском крае ожидается к концу 2024 года на уровне 120,1%, в 2025 году - 114,8%, что выше прогнозируемого роста фонда заработной платы в Российской Федерации (119,7% и 113,4% соответственно).

Темпы роста реальной заработной платы (с учетом инфляции) в Пермском крае в январе-августе текущего года сложились ниже среднероссийских: в Пермском крае – 108,4%, в Российской Федерации – 109,2%. На плановый период 2025 г. темп роста реальной заработной платы планируется выше среднероссийского показателя 107,6% (107,0% в РФ).

Справочно: в номинальном выражении среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций (по данным за июль 2024 г.) в Пермском крае составляет 71 174,5 рублей, что ниже показателя РФ на 13 842,5 рублей (или на 19,0%).

Реальная заработная плата, темп роста, %



В прогнозе СЭР обозначены следующие факторы риска недостижения прогнозных показателей социально-экономического развития Пермского края:

- сокращение численности населения Пермского края;
- миграционный отток населения, рост числа квалифицированных кадров, покидающих Пермский край;
- высокий уровень смертности населения, в том числе трудоспособного;
- высокая зависимость экономики края от состояния сырьевых отраслей промышленности региона – от конъюнктуры мировых рынков;
- недостаток трудовых ресурсов по причине миграции кадров и низкой популярности технических специальностей;
- социально-экономическое неравенство населения, проживающего в Перми и Пермской агломерации и других населенных пунктах региона.

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

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

3.1. Целью бюджетной политики Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определена реализация поставленных Президентом России национальных целей развития, отраженных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года, Указе Президента Российской Федерации от 07 мая 2024 года «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Перечне поручений по реализации Послания Президента Федеральному Собранию.

Основные принципы бюджетной политики Пермского края на 2025 г. и на плановый период 2026-2027 гг., в основном, остались прежними:

устойчивость бюджета – обеспечение действующих расходных обязательств Пермского края;

сохранение социальной направленности бюджета - безусловное выполнение обязательств по социальной помощи и поддержке, социальному обслуживанию отдельных категорий граждан Пермского края, обеспечение реализации указов Президента Российской Федерации о повышении оплаты труда работников бюджетной сферы;

обеспечение реализации национальных и региональных проектов;

поддержка муниципальных образований;

повышение эффективности оказания государственных услуг;

сбалансированность бюджета, взвешенная долговая политика - планирование дефицита бюджета и государственного долга Пермского края в размерах, не достигающих предельных значений, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, взвешенная долговая политика;

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

При планировании расходов бюджета использованы следующие подходы:

- меры социальной поддержки населения и стипендии проиндексированы на прогнозный уровень ИПЦ 5,2%;

- индексации материальных затрат на 5,2% с 1 января 2025 года;

- платеж в ФОМС за неработающее население Пермского края сформирован исходя из тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование населения, установленного Федеральным законом от 30 ноября 2011 № 354-ФЗ, на основании Федерального закона от 27.11.2023 № 541-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом прогнозируемого увеличения коэффициентов дифференциации и удорожания стоимости медицинских услуг и уменьшения численности неработающего населения на 36,1 тыс. человек. Платеж 2025 года составит 16 869,8 млн рублей (увеличение по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2024 год на 1 238,0 млн рублей (7,9%).

- фонд оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы,

определенных Указами Президента Российской Федерации⁷ предусмотрен с учетом темпа роста среднемесячного дохода от трудовой деятельности на 10,8%;

- фонд оплаты труда прочих категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие указов Президента Российской Федерации, увеличен с 1 апреля 2025 года на 2,2% (доиндексация до прогнозируемого уровня инфляции 2024 года 7,2%), с 1 июля 2025 года на 5,2% (прогнозный уровень ИПЦ 2025 года);

- индексация размеров окладов денежного содержания лиц, замещающих государственные должности Пермского края, государственных служащих Пермского края, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной службы Пермского края, с 1 апреля 2025 года на 2,2% (доиндексация до прогнозируемого уровня инфляции 2024 года 7,2%), с 1 июля 2025 года на 5,2% (прогнозный уровень ИПЦ 2025 года), в том числе по субвенциям на администрирование государственных полномочий;

- с целью повышения качества и доступности оказания медицинских услуг, повышения привлекательности Пермского края, увеличения туристического потока, развития инфраструктуры для занятий спортом, повышения качества образования и развития автодорожной инфраструктуры продолжится реализация адресной инвестиционной программы Пермского края (АИП).

Основные направления бюджетной политики нашли свое отражение в региональных государственных программах Пермского края.

3.2. В налоговой политике Пермского края в 2025-2027 гг. зафиксированы следующие приоритеты:

- совершенствование налоговых механизмов, направленных на повышение уровня инвестиционной привлекательности, рост предпринимательской активности с учетом приоритетных направлений социально-экономического развития Пермского края (разработка предложений по введению нового вида инвестиционного налогового вычета, направленного на стимулирование предприятий к повышению производительности труда; создание преференциальных налоговых условий для опережающего развития компаний, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий; подготовка предложений по введению налоговых льгот для малых технологических компаний, осуществляющих деятельность на территории Пермского края; разработка инициативы по корректировке налоговых преференций для субъектов малого бизнеса в целях оказания адресной поддержки отдельным отраслям с учетом расширения сферы применения упрощенной системы налогообложения; проработка предложения по внедрению на территории Пермского края механизма «патентной коробки» в целях стимулирования инновационной деятельности, повышения эффективности распоряжения исключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности; актуализация видов предпринимательской деятельности, в отношении которых возможно применение патентной системы налогообложения);

⁷ Указы Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688.

- повышение эффективности системы налоговых расходов Пермского края, включая осуществление мероприятий по ежегодному формированию перечня налоговых расходов и оценке их объемов и эффективности, подготовка предложений по корректировке, отмене или пролонгации налоговых расходов на основе выводов о целесообразности и результативности их предоставления;

- совершенствование налогообложения недвижимого имущества в Пермском крае, в том числе подготовка предложений по корректировке параметров налога на имущество организаций с учетом изменений федерального налогового законодательства;

- налоговое регулирование трудовой деятельности иностранных граждан - актуализация коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда в Пермском крае, для целей расчета стоимости патента для трудовых мигрантов с учетом состояния рынка труда и потребностей экономики региона в иностранной рабочей силе;

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

4. Общие параметры проекта бюджета Пермского края.

Основные параметры бюджета Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов предлагается утвердить в следующих размерах:

Таблица 2
млн. рублей

№ п/п	Показатели	Закон о бюджете № 253-ПК (в ред. от 26.09.2024) на 2024 г.	Уточненный план 2024 г. (сводная бюджетная роспись на 01.10.2024)	Законопроект			Отклонение 2025 г. от 2024 г.			
				2025 г.	2026 г.	2027 г.	от утв. Закона о бюджете		от уточн. плана (сводной бюджетной росписи)	
							млн. руб.	рост (снижение), %	млн. руб.	рост (снижение), %
1.	Доходы*	215 679,7	219 522,5	241 090,2	243 747,8	252 718,8	25 410,4	111,8%	21 567,7	109,8%
1.1.	Налоговые и неналоговые	нет данных	187 934,3	213 173,1	223 914,1	238 566,5	-	-	25 238,8	113,4%
1.2.	безвозмездные поступления**	27 755,8	31 588,2	27 917,1	19 833,7	14 152,3	161,3	100,6%	-3 671,1	88,4%
2.	Расходы:	250 251,3	261 899,8	268 213,0	269 466,8	271 608,8	17 961,7	107,2%	6 313,2	102,4%
2.1.	госпрограммы ПК	237 549,9	252 329,8	256 646,6	251 513,3	247 645,7	19 096,7	108,0%	4 316,8	101,7%
2.2.	непрограммные мероприятия	12 701,4	9 570,0	11 566,4	11 710,2	11 090,4	-1 135,0	91,1%	1 996,4	120,9%
2.3.	условно утвержденные расходы	-	-	-	6 243,2	12 872,8	-	-	-	-
3.	Дефицит	-34 571,6	-42 377,3	-27 122,9	-25 719,0	-18 890,0	7 448,7	78,5%	15 254,4	64,0%

* Информация о доходах краевого бюджета на 2025-2027 гг. приведена на основании материалов «Распределение налоговых и неналоговых доходов бюджета по группам, подгруппам, статьям классификации доходов бюджетов, безвозмездных поступлений по группам, подгруппам, статьям, подстатьям классификации доходов бюджетов на 2025-2027 годы», предоставляемых одновременно с законопроектом в соответствии со ст. 37 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае.

** с учетом безвозмездных поступлений от внебюджетных источников финансирования (публично-правовой компании «Фонд развития территорий» и прочих безвозмездных поступлений).

4.1. Поступление доходов в краевой бюджет планируется в размере 241 090,2 млн. рублей в 2025 году, 243 747,8 млн. рублей – в 2026 году, 252 718,8 млн. рублей – в 2027 году. В 2025 году планируется увеличение доходов относительно 2024 г. в действующем Законе о бюджете – на 25 410,4 млн. рублей, или на 11,8%, относительно уточненного плана – увеличение на 21 567,7 млн. рублей, или на 9,8%.

4.2. Общий объем расходов краевого бюджета запланирован в 2025 году в размере 268 213,0 млн. рублей, что больше объема расходов в действующей редакции Закона о бюджете на 2024 г. на 17 961,7 млн. рублей, или на 7,2% и больше уточненного плана по состоянию на 01.10.2024 (сводной бюджетной росписи) на 6 313,2 млн. рублей, или на 2,4%, в том числе:

- по госпрограммам Пермского края относительно уточненного плана – увеличение на 4 316,8 млн. рублей, или на 1,7%;

- по непрограммным мероприятиям относительно уточненного плана – рост на 1 996,4 млн. рублей, или на 20,9%.

В статье 1 законопроекта предлагается утвердить условно утвержденные расходы на 2026 год в размере 6 243,2 млн. рублей, или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2027 год – 12 872,8 млн. рублей, или 5,0% общего объема расходов бюджета, что соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 184.1 БК РФ⁸.

4.3 Дефицит бюджета Пермского края в 2025 году составит 27 122,9 млн. рублей, с уменьшением в плановом периоде: до 25 719,0 млн. рублей в 2026 году и до 18 890,0 млн. рублей в 2027 году.

5. Анализ доходов бюджета Пермского края.

5.1. Налоговые доходы.

Проектом закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов» предусматривается утвердить общий объем доходов бюджета Пермского края на 2025 год в размере 241 090 168,2 тыс. рублей, на 2026 год – 243 747 795,3 тыс. рублей, на 2027 год – 252 718 821,5 тыс. рублей.

Таблица 3
тыс. рублей

Доходы	2024 год (первонач. бюджет)	Уд. вес, %	2025 год		Уд. вес, %	2026 год		Уд. вес, %	2027 год		Уд. вес, %
			проект	рост (снижение) к 2024 году		проект	рост (снижение) к 2025 году		проект	рост (снижение) к 2026 году	
Всего доходов с учетом неналоговых доходов и безвозмездных поступлений	203 089 924,7	100,0	241 090 168,2	+38 000 243,5	100	243 747 795,3	+2 657 627,1	100	252 718 821,5	+8 971 026,2	100
Налоговые и неналоговые доходы	174 911 526,8	86,1	213 173 097,3	+38 261 570,5	88,4	223 914 143,8	+10 741 046,5	91,9	238 566 498,8	+14 652 355,0	94,4
Налоговые доходы	168 546 432,8	96,4	200 573 319,8	+32 026 887,0	94,1	214 797 808,5	+14 224 488,7	95,9	229 310 277,8	+14 512 469,3	96,1
Безвозмездные поступления	28 178 397,9	13,9	27 917 070,9	-261 327,0	11,6	19 833 651,5	-8 083 419,4	8,1	14 152 322,7	-5 681 328,8	5,6

⁸ Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Общая сумма поступлений налоговых доходов в бюджет Пермского края запланирована на 2025 год в размере 200 573 319,8 тыс. рублей, на 2026 год – 214 797 808,5 тыс. рублей, на 2027 год – 229 310 277,8 тыс. рублей.

КСП Пермского края осуществлен анализ распределения налоговых и неналоговых доходов бюджета по группам, подгруппам, статьям классификации доходов бюджетов, безвозмездных поступлений по группам, подгруппам, статьям, подстатьям классификации доходов бюджетов на 2025-2027 годы, приложенных к законопроекту (далее – Справочное распределение доходов), который показал следующее.

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование налоговых доходов бюджета Пермского края	Утвержденный бюджет 2024 год	Уд. вес, %	2025г.		2025 г. к бюджету 2024 г.	
			проект	уд. вес, %	абсолютные изменения (+; -)	в %
Налоговые доходы, в том числе:	173 832 046,1	100	200 573 319,8	100	+26 741 273,7	115,4
Налог на прибыль организаций	73 354 697,3	42,2	78 631 851,1	39,2	+5 277 153,8	107,2
Налог на доходы физических лиц	52 107 571,7	30,0	68 380 448,6	34,1	+16 272 876,9	131,2
Акцизы	14 697 965,5	8,5	17 099 332,2	8,5	+2 401 366,7	116,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10 819 497,7	6,2	12 455 292,3	6,2	+1 635 794,6	115,1
Налог на профессиональный доход	640 265,0	0,4	673 558,8	0,3	+33 293,8	105,2
Налог на имущество организаций	16 943 567,3	9,7	17 657 393,8	8,8	+713 826,5	104,2
Налог на игорный бизнес	3 878,0	0,002	3 360,0	0,002	-518,0	86,6
Транспортный налог	3 503 389,0	2,0	3 608 136,9	1,8	+104 747,9	103,0
Налог на добычу полезных ископаемых	1 416 873,5	0,8	1 810 348,2	0,9	+393 474,7	127,8
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	8 954,0	0,005	9 143,0	0,005	+189,0	102,1
Государственная пошлина	335 387,1	0,2	244 454,9	0,1	-90 932,2	72,9

Согласно оценке ожидаемого исполнения краевого бюджета, за 2024 год поступление доходов бюджета Пермского края прогнозируется в объеме 232 017 582,1 тыс. рублей (107,6% к утвержденным доходам), в том числе по налоговым доходам – 185 538 144,0 тыс. рублей, в т.ч.:

*по НДФЛ – +7 211 674,4 тыс. рублей,
по налогу на прибыль – +1 662 035,4 тыс. рублей,
по УСН – +1 018 746,8 тыс. рублей,
по акцизам – +651 276,7 тыс. рублей.*

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения налоговых доходов краевого бюджета в 2024 году, налоговые доходы бюджета Пермского края на 2025 год планируются к увеличению на 15 035,2 млн. рублей (или на 108,1%).

В 2026 году по сравнению с 2025 годом планируется увеличение на 14 224 488,7 тыс. рублей, или на 7,1% и в 2027 году по сравнению с 2026 годом – увеличение на 6,8%.

Таблица 5
тыс. рублей

Наименование налоговых доходов бюджета Пермского края	Оценка ожидаемого исполнения налоговых доходов краевого бюджета в 2024 году	Уд. вес, %	2025 г.		2025 г. к оценке 2024 г.		2026 г.		2027 г.	
			проект	уд. вес, %	абсолютные изменения (+; -)	в %	Проект	уд. вес, %	проект	уд. вес, %
Налоговые доходы, в том числе:	185 538 144,0	100,0	200 573 319,8	100,0	15 035 175,8	108,1	214 797 808,5	100	229 310 277,8	100
Налог на прибыль организаций	75 016 732,7	40,4	78 631 851,1	39,2	3 615 118,4	104,8	82 170 284,4	38,3	82 909 816,9	36,2
Налог на доходы физических лиц	59 319 246,1	32,0	68 380 448,6	34,1	9 061 202,5	115,3	78 147 832,4	36,4	91 372 510,3	39,8
Акцизы	15 349 242,2	8,3	17 099 332,2	8,5	1 750 090,0	111,4	17 476 633,9	8,1	17 479 036,0	7,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11 838 244,5	6,4	12 455 292,3	6,2	617 047,8	105,2	12 965 959,3	6,0	13 484 597,6	5,9
Налог на профессиональный доход	640 265,0	0,3	673 558,8	0,3	33 293,8	105,2	701 174,7	0,3	729 221,7	0,3
Налог на имущество организаций	17 590 641,6	9,5	17 657 393,8	8,8	66 752,2	100,4	17 657 393,8	8,2	17 657 393,8	7,7
Налог на игорный бизнес	3 360,0	0,002	3 360,0	0,002	0,0	100	3 060,0	0,001	3 060,0	0,001
Транспортный налог	3 608 136,9	1,9	3 608 136,9	1,8	0,0	100	3 608 136,9	1,7	3 608 136,9	1,6
Налог на добычу полезных ископаемых	1 810 348,2	1,0	1 810 348,2	0,9	0,0	100	1 810 348,2	0,8	1 810 348,2	0,8
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	9 143,0	0,005	9 143,0	0,005	0,0	100	9 143,0	0,004	9 143,0	0,004
Государственная пошлина	352 601,8	0,2	244 454,9	0,1	-108 146,9	69,3	247 541,9	0,1	246 713,4	0,1

Наибольший рост налоговых доходов в 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой поступления в 2024 году законопроектом предусматривается по налогу на доходы физических лиц как в абсолютном, так и относительном значении - увеличение на 9 061 202,5 тыс. рублей, или 115,2%. Увеличение по налогу на прибыль планируется на 3 615 118,4 тыс. рублей, или 104,8%, акцизам – на 1 750 090,0 тыс. рублей, или 111,4%.

Таким образом, согласно законопроекту, рост поступлений в 2025 году по сравнению с ожидаемым поступлением доходов в 2024 году предусматривается по всем основным налогам, сокращение поступлений – по государственной пошлине, по 4 налогам остается на уровне ожидаемой оценки поступления.

Как видно из таблицы 5, удельный вес в общем объеме по видам налоговых доходов на прогнозируемый период 2025-2027 годов, по сравнению с ожидаемой оценкой на 2024 год изменяется в части сокращения доли по налогу на прибыль и увеличения доли НДФЛ, причем данная динамика сохраняется в течение всего планируемого периода (2025-2027 гг.).

КСП проведен анализ расчетов объемов поступлений налоговых доходов, прогнозируемых на 2025-2027 годы, указанных в Справочном распределении доходов к законопроекту, в том числе на основе информации о фактическом исполнении по налоговым доходам по состоянию на 01.10.2024:

Таблица 6
тыс. рублей

Наименование доходов	План на 2024 год (утвержденный)		Поступило на 01.10.2024	Сравнение факта с планом за 9 месяцев	Исполнение плана, %	
	год	январь- сентябрь			год	9 месяцев
Налог на прибыль организаций	73 354 697,3	56 036 198,8	57 698 234,2	+1 662 035,4	78,6	103,0
Налог на доходы физических лиц	52 107 571,7	36 696 443,3	39 413 694,9	+2 717 251,6	75,6	107,4
Акцизы	14 697 965,5	9 623 084,4	10 180 712,5	+557 628,1	93,3	105,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10 819 497,7	8 059 438,8	10 099 380,8	+2 039 942,0	93,3	125,3
Налог на профессиональный доход	640 265,0	464 482,3	482 800,9	+18 318,6	75,4	103,9
Налог на имущество организаций	16 943 567,3	12 713 102,9	13 685 553,7	+972 450,8	80,8	107,6
Транспортный налог	3 503 389,0	1 092 047,3	1 571 257,8	+479 210,5	44,8	143,9
Налог на игорный бизнес	3 878,0	2 908,4	2 828,0	-80,4	72,9	97,2
Налог на добычу полезных ископаемых	1 416 873,5	935 660,4	1 303 684,8	+368 024,4	92,0	139,3
Сборы за пользование объектами животного мира	8 954,0	6 573,2	7 956,5	+1 383,3	88,9	121,9
Государственная пошлина	335 387,1	275 464,6	341 453,0	+65 988,4	101,8	124,0

Плановые показатели за январь-сентябрь 2024 года практически по всем налогам перевыполнены.

По результатам проведенного анализа расчетов объемов поступлений налоговых доходов, прогнозируемых на 2025-2027 годы, отмечаем следующее:

1) согласно расчетам КСП Пермского края по налогу на прибыль организаций расхождений с законопроектом не выявлено. В расчете учтено ожидаемое поступление налога на прибыль в 2025 году с учетом темпов роста налогооблагаемой прибыли за 2026-2027 годы, указанных в сценарных условиях, а также прогноз поступления налога по крупным налогоплательщикам;

2) по НДФЛ отмечаем, что расчет поступлений произведен исходя из фактического поступления налога в 2023 году, с учетом роста ФОТ в 2024 году на 120,1%, предусмотренных темпов роста фонда заработной платы на 2025-2027 годы в соответствии со Сценарными условиями по базовому сценарию (2025 г. – 114,8%, 2026 г. - 113,8%, 2027 г. – 110,8%), с учетом замены дотации дополнительными нормативами в 2025-2026 годах;

3) по налогу на имущество организаций отмечаем, что ожидаемая оценка поступления налога за 2024 год составляет 17 916 018,1 тыс. рублей, что на 325 376,4 тыс. рублей больше учитываемого в представленном расчете, что связано с планируемым возвратом налога.

Отмечаем, что прогноз поступлений по акцизам на 2025-2027 годы в законопроекте рассчитан с учетом действующих нормативов, утвержденных в федеральном бюджете на 2024-2026 годы, в связи с чем, возможно, потребуются его корректировка с учетом проекта федерального бюджета на 2025-2027 годы.

По остальным видам налоговых доходов расчеты КСП Пермского края по прогнозу доходов подтверждают плановые показатели в законопроекте на 2025-2027 годы.

5.2. Налоговые расходы.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Министерства экономического развития и инвестиций Пермского края, перечень налоговых расходов по состоянию на 01.10.2024 содержит 43 вида налоговых льгот и иных преференций, в том числе:

- по налогу на прибыль организаций – 8 видов налоговых льгот, в том числе пониженные ставки - 5 категорий, нулевая ставка – 2 категории, инвестиционный налоговый вычет - 1 категория;

- по налогу на имущество организаций – 23 вида налоговых льгот, в том числе, освобождение от уплаты налога – по 15 категориям, уменьшение суммы налога – 7 категорий, 1 вычет из налогооблагаемой базы;

- по упрощенной системе налогообложения (далее – УСН) – 8 налоговых льгот, в том числе 8 пониженных ставок;

- по транспортному налогу - 4 налоговые льготы, в том числе 1- уменьшение суммы налога, 3 освобождения от уплаты налога.

В 2025 году количество налоговых расходов по сравнению с 2024 годом уменьшится на 10 единиц, а именно:

- 2 пониженные ставки по налогу на прибыль организаций для резидентов и управляющих компаний технопарков, промышленных (промышленных) парков;

- 1 пониженная ставка по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, облагаемого от кадастровой стоимости;

- 2 пониженные ставки по УСН для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере общественного питания;

- 4 пониженные ставки по УСН для резидентов технопарков, промышленных (промышленных) парков;

- 1 льгота в виде уплаты 25% налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, облагаемых от кадастровой стоимости.

Таким образом, в Пермском крае осуществляются мероприятия по оценке объемов налоговых расходов и их эффективности, по результатам которых корректируется перечень налоговых расходов.

5.3. Неналоговые доходы.

5.3.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, предусмотрены на 2025 год в сумме 4 119 922,9 тыс. рублей (на 2026-2027 годы – 89 982,5 и 307 005,8 тыс. рублей, соответственно), что ниже утвержденных Законом о бюджете на 2024 год назначений на 36%, или на 2 319 306,2 тыс. рублей и ниже ожидаемых поступлений т.г. на 41,3%, или на 2 901 835,2 тыс. рублей⁹.

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

⁹ Обусловлено тем, что на 2025 год доходы от размещения средств бюджета запланированы в сумме 4 004 273,8 тыс. рублей, что на 1 917 893,5 тыс. рублей или на 32,4% ниже бюджетных назначений 2024 года, утвержденных в сумме 5 922 167,3 тыс. рублей; доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям запланированы в 9,2 раза или на 222 042,2 тыс. рублей меньше бюджетных назначений 2024 года, утвержденных в сумме 244 448,2 тыс. рублей.

основная доля, а именно 97,2%, приходится на доходы от размещения средств бюджетов на 2025 год запланированы в размере 4 004 273,8 тыс. рублей (на 2026-2027 годы поступления не предусмотрены), - ниже утвержденных Законом о бюджете на 2024 год назначений и объема ожидаемых поступлений т.г. на 32,4%, или на 1 917 893,5 тыс. рублей;

платежи от государственных унитарных предприятий запланированы на 2025 год в сумме 40 000,0 тыс. рублей (ПКГУП «Краевые электрические сети»), на 2026-2027 годы – 43 959,0 и 44 118,0 тыс. рублей, - выше утвержденных Законом о бюджете на 2024 год назначений и объема ожидаемых поступлений т.г. в 1,33 раза, или на 10 000,0 тыс. рублей;

доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий), на 2025 год в сумме 38 781,1 тыс. рублей (на 2026-2027 годы – 38 390,9 и 38 944,6 тыс. рублей), - выше утвержденных Законом о бюджете на 2024 год назначений и объема ожидаемых поступлений т.г. на 9,5%, или на 3 379,7 тыс. рублей и на 8,6%, или на 3 068,5 тыс. рублей, соответственно;

доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям запланированы на 2025 год в размере 22 406,0 тыс. рублей (АО «Пермский региональный оператор ТКО», ООО «Пермский краевой экологический оператор», ООО «Спорткомплекс «Олимпия – Пермь») (на 2026 год – 1 319,0 тыс. рублей, на 2027 не запланированы), - ниже утвержденных Законом о бюджете на 2024 год назначений и объема ожидаемых поступлений т.г. в 10,9 раза, или на 222 042,2 тыс. рублей;

прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий) на 2025 год в сумме 11 447,1 тыс. рублей (на 2026-2027 годы – 3 956,0 тыс. рублей и 222 285,5 тыс. рублей, соответственно), в т.ч. доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности края¹⁰, - ниже утвержденных Законом о бюджете на 2024 год назначений и объема ожидаемых поступлений т.г. в 17,8 раз, или на 191 954,2 тыс. рублей.

проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, на 2025 год в сумме 2 463,2 тыс. рублей (на 2026-2027 годы – 1 827,2 тыс. рублей и 1 180,6 тыс. рублей соответственно), - ниже утвержденных Законом о бюджете на 2024 год назначений и объема ожидаемых поступлений т.г. на 23,1%, или 740,3 тыс. рублей;

плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в краевой собственности, на 2025 год в сумме 551,7 тыс. рублей (на 2026-2027 годы – 530,4 тыс. рублей и 477,1 тыс. рублей), - ниже

¹⁰ Плата за проезд по платному участку дороги по концессионному соглашению по строительству, реконструкции и эксплуатации автомобильных дорог Пермь-Березники 020+639-022+390, Пермь-Березники 022+390-025+768 и восточный обход г. Перми 000+000-009-753 1 п.к, с учетом сроков ввода в эксплуатацию объекта.

утвержденных Законом о бюджете на 2024 год и объема ожидаемых поступлений т.г. на 9,2%, или на 55,7 тыс. рублей.

5.3.2. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства предусмотрены на 2025 год в сумме 3 896 233,0 тыс. рублей (на 2026-2027 годы – 4 377 908,0 тыс. рублей и 4 318 454,0 тыс. рублей), - выше объема утвержденных Законом о бюджете на 2024 год назначений и ожидаемых поступлений т.г. на 8,9%, или на 318 699,1 тыс. рублей и на 15,2%, или на 513 469,4 тыс. рублей, соответственно.

5.3.3. Административные платежи и сборы предусмотрены на 2025-2027 годы в сумме 492,8 тыс. рублей ежегодно, - выше объема утвержденных Законом о бюджете на 2024 год назначений и объема ожидаемых поступлений т.г. на 7,4%, или на 34,0 тыс. рублей и на 24,1%, или на 95,6 тыс. рублей, соответственно.

5.3.4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены на 2025 год в сумме 2 438 801,6 тыс. рублей (на 2026-2027 годы – 2 441 832,7 тыс. рублей и 2 423 768,0 тыс. рублей), - выше утвержденных Законом о бюджете на 2024 год назначений и объема ожидаемых поступлений т.г. на 13,0%, или на 280 349,3 тыс. рублей и на 14,0%, или на 299 709,3 тыс. рублей.

5.3.5. Приватизация государственного имущества Пермского края.

Законопроектом предлагаются к утверждению поступления от приватизации государственного имущества Пермского края по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной собственности Пермского края: в 2025 году в сумме 5 000,0 тыс. рублей (на 2026-2027 годы поступления не предусмотрены).

Поступления предусмотрены от реализации 1 объекта недвижимого имущества (имущественный комплекс по адресу: Горнозаводский ГО, р.п. Теплая Гора, ул. Бисерская, 1), включенного в Прогнозный план приватизации государственного имущества¹¹ Пермского края на 2025-2027 годы.

5.3.6. Платежи при пользовании природными ресурсами.

Совокупный объем поступлений платежей при пользовании природными ресурсами (*плата за негативное воздействие на окружающую среду, платежи при пользовании недрами, плата за использование лесов*) предусмотрен на 2025 г. в сумме 2 139 327,3 тыс.рублей, что выше планируемого объема на 2024 г. в первоначальном бюджете на 11,7%, ожидаемого исполнения за 2024 г. - на 9,5%. Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в 2026 г. заложено с ростом 3,1%, на 2027 г. – без роста. Наибольшую долю в платежах при пользовании природными ресурсами занимает плата за использование лесов, рост по которой ожидается на уровне 10,7% к ожидаемому исполнению, что обусловлено увеличением цены реализации 1 м³ древесины при проведении аукционов по продаже права на заключение договоров купли-продажи лесных насаждений, индексацией минимальных ставок за использование лесов, дополнительным вовлечением лесных участков в хозяйственный оборот.

¹¹ Закон Пермского края от 07.10.2024 № 357-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2025-2027 годы».

5.4. Безвозмездные поступления.

Объем безвозмездных поступлений на 2025 год запланирован в сумме 27 917,1 млн. рублей, что больше на 161,3 млн. рублей, или на 0,6% объема, утвержденного в действующем Законе о бюджете на 2024 г. (27 755,8 млн. рублей).

В общем объеме безвозмездных поступлений на 2025 г.:

- 85,2% приходится на межбюджетные трансферты, получаемые из федерального бюджета, (23 798,2 млн. рублей);

- 6,5% - на поступления от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры (1 815,8 млн. рублей). Такая же сумма запланирована на 2026 год;

- 5,5% приходится на поступления на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (1 530,0 млн. рублей). В 2027 г. – 2 153,1 млн. рублей.

- 2,8% - на прочие безвозмездные поступления от юридических лиц в бюджет Пермского края в соответствии с проектами и заключенными соглашениями в 2025 г. (773,1 млн. рублей), в 2026 г. размер таких поступлений составит 95,55 млн. рублей.

Наибольший объем межбюджетных трансфертов из федерального бюджета приходится на субсидии – 61,2% (14 576,6 млн. рублей); доля субвенций в законопроекте на 2025 г. составляет 18,5% (4 393,4 млн. рублей) от общего объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, дотаций – 10,4% (2 463,6 млн. рублей), иных межбюджетных трансфертов – 9,9% (2 364,6 млн. рублей).

Объемы межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предусмотренные представленным проектом закона о краевом бюджете на 2025-2027 гг., не соответствуют объемам, указанным в проекте Федерального закона № 727320-8 «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 30.09.2024), предусмотренных Пермскому краю:

Таблица 7
тыс. рублей

Межбюджетные трансферты из федерального бюджета	Проект Федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»			Проект закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»			Отклонение проекта закона Пермского края от проекта Федерального закона		
	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.
Итого межбюджетные трансферты из федерального бюджета в т.ч.	3 421 203,3	3 781 831,2	3 949 329,5	23 798 150,4	17 922 321,5	11 999 212,9	20 376 947,1	14 140490,3	8 049 883,4
Дотации*	не распределены по субъектам			2 463 572,0	49 417,0	49 417,0			
Субсидии	1 052 862,0	1 396 115,5	1 519 620,3	14 576 576,6	11 359 098,6	5 436 527,4	13 523 714,6	9 962 983,1	3 916 907,1
Субвенции	2 103 601,6	2 120 976,0	2 164 969,5	4 393 390,3	4 540 490,1	4 540 490,1	2 289 788,7	2 419 514,1	2 375 520,6
Иные межбюджетные трансферты	264 739,7	264 739,7	264 739,7	2 364 611,5	1 973 315,8	1 972 778,4	2 099 871,8	1 708 576,1	1 708 038,7

* В проект краевого бюджета включены две дотации:

1) дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности (на 2025 год);

2) дотация, связанная с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований (ЗАТО) (на 2025-2027 гг.).

По обем дотациям в проекте краевого бюджета учтены объемы, предусмотренные Федеральным законом от 27.11.2023 г. № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджету Пермского края на плановый период 2025 и 2026 гг.

Объем дотации ЗАТО на 2027 год предусмотрен на уровне 2026 года.

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

6. Анализ расходов бюджета Пермского края.

6.1. Постановлением Правительства Пермского края от 10.02.2020 № 61-п «Об утверждении перечня государственных программ Пермского края» утверждено 15 госпрограмм (в редакции Постановления Правительства Пермского края от 21.08.2024 г. № 561-п), из них проектом закона предусмотрено финансирование 14 госпрограмм в объеме 256 646,6 млн. рублей в 2025 году, что на 1,7% больше объема, предусмотренного уточненным планом на 2024 год.

Доля расходов бюджета, формируемая в рамках госпрограмм, составляет порядка 96% от общей величины расходов бюджета Пермского края на 2025 год, что соответствует требованиям п.6 ст. 31 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае¹².

В соответствии с п. 6.2.¹³ постановления Правительства Пермского края от 29.09.2023 г. № 746-п «О системе управления государственными программами Пермского края» (далее – Постановление № 746-п) изменения во все госпрограммы Пермского края внесены в период с 30.05.2024 до 11.09.2024 – до внесения проекта бюджета Пермского края в Законодательное Собрание Пермского края.

Таблица 8
млн. рублей

№ п/п	Наименование государственных программ Пермского края	Утверждено Законом о бюджете на 2024 год (ред.от 26.09.2024)	Уточненный план на 2024 год (по состоянию на 01.10.2024)	Законо-проект на 2025 год	Темп роста законопроекта 2025 к утвержденному Закону о бюджете на 2024		Темп роста законопроекта 2025 к уточненному плану 2024	
					6=5-3	7	8=5-4	9
1	2	3	4	5	6=5-3	7	8=5-4	9
1	Качественное здравоохранение	43 596,7	46 186,2	46 426,0	2 829,3	106,5	239,8	100,5
2	Образование и молодежная политика	63 527,0	65 950,8	66 822,2	3 295,2	105,2	871,4	101,3
3	Социальная поддержка жителей Пермского края	31 708,4	33 126,8	34 169,6	2 461,2	107,8	1 042,8	103,1
4	Пермский край - территория культуры	7 721,1	11 054,1	8 699,8	978,7	112,7	-2 354,3	78,7
5	Спортивное Прикамье	8 281,9	8 264,9	6 366,7	-1 915,3	76,9	-1 898,3	77,0
6	Безопасный регион	3 296,6	3 452,7	3 851,2	554,6	116,8	398,5	111,5
7	Экономическая политика и инновационное развитие	4 599,9	5 088,1	5 940,5	1 340,6	129,1	852,4	116,8

¹² Доля расходов бюджета Пермского края, формируемая в рамках государственных программ Пермского края, не может быть ниже 90 процентов от общей величины расходов бюджета на очередной год и каждый из годов планового периода.

¹³ В случае внесения изменений в государственную программу в рамках мероприятий по формированию проекта бюджета Пермского края внесение изменений осуществляется до внесения проекта бюджета Пермского края в Законодательное Собрание Пермского края.

№ п/п	Наименование государственных программ Пермского края	Утверждено Законом о бюджете на 2024 год (ред.от 26.09.2024)	Уточненный план на 2024 год (по состоянию на 01.10.2024)	Законопроект на 2025 год	Темп роста законопроекта 2025 к утвержденному Закону о бюджете на 2024		Темп роста законопроекта 2025 к уточненному плану 2024	
					6=5-3	7	8=5-4	9
1	2	3	4	5	6=5-3	7	8=5-4	9
8	Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края	3 757,2	4 037,8	3 572,4	-184,8	95,1	-465,4	88,5
9	Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды	10 028,0	11 840,2	11 431,4	1 403,4	114,0	-408,8	96,5
10	Развитие транспортной системы	38 445,7	40 095,6	44 860,3	6 414,6	116,7	4 764,7	111,9
11	Региональная политика и развитие территорий	14 556,8	14 778,6	16 597,3	2 040,6	114,0	1 818,7	112,3
12	Общество и власть	949,4	958,5	872,4	-77,0	91,9	-86,1	91,0
13	Развитие информационного общества	4 377,5	4 525,6	5 043,7	666,2	115,2	518,1	111,4
14	Экология	2 703,9	2 969,6	1 993,2	-710,7	73,7	-976,4	67,1
	Итого по госпрограммам ПК	237 549,9	252 329,8	256 646,6	19 096,8	108,0	4 316,9	101,7
	Непрограммные мероприятия	12 701,4	9 570,0	11 566,4	-1 135,0	91,1	1 996,4	120,9
	Всего расходов	250 251,3	261 899,8	268 213,0	17 961,8	107,2	6 313,3	102,4

Относительно действующего Закона о бюджете на 2024 год в 2025 году предлагается увеличение расходов по 10 госпрограммам Пермского края, в том числе наибольшее увеличение по следующим государственным программам:

- «Развитие транспортной системы» на 6 414,6 млн. рублей, или на 16,7%;
- «Образование и молодежная политика» края на 3 295,2 млн. рублей, или на 5,2%;
- «Качественное здравоохранение» на 2 829,3 млн. рублей, или на 6,5%;
- «Социальная поддержка жителей Пермского края» на 2 461,2 млн. рублей, или на 7,8%;
- «Региональная политика и развитие территорий» на 2 040,6 млн. рублей, или на 14,0%.

По 4 госпрограммам Пермского края планируется сокращение финансирования:

- «Спортивное Прикамье» на 1 915,3 млн. рублей, или 23,1%;
- «Экология» на 710,7 млн. рублей, или на 26,3%;
- «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» на 184,8 млн. рублей, или на 4,9%;
- «Общество и власть» на 77,0 млн. рублей, или 8,1%.

Наибольший удельный вес относительно общего объема финансирования госпрограмм Пермского края в 2025 г. (без учета непрограммных расходов) ежегодно приходится на госпрограммы «Образование и молодежная политика» (26,0%), «Качественное здравоохранение» (18,1%), «Развитие транспортной системы» (17,5%),

6.2. По видам расходов наибольший удельный вес приходится на «Межбюджетные трансферты»: в 2025 году – 37,7% (в 2024 году – 39,8%, в 2023 году – 37,2%) (таблица 9).

Таблица 9
млн. рублей

КВР	Наименование видов расходов	Утверждено Законом о бюджете на 2024 год (ред.от 26.09.2024 г.)	Уточнен- ный план на 2024 год (по состоянию на 01.10.2024 г.)	Законо- проект на 2025 год*	Структура в 2025 г., %	Темп роста Законо- проекта 2025 к утверж- денному Закону о бюджете на 2024	Темп роста Законо- проекта 2025 к уточнен- ному плану 2024
1	2	3	4	5	6	7	8
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	10 413,3	10 721,5	12 258,5	4,6%	117,7	114,3
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	18 263,1	19 478,5	20 739,2	7,7%	113,6	106,5
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	35 117,0	36 568,3	37 264,0	13,9%	106,1	101,9
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	35 183,3	42 758,7	35 796,3	13,3%	101,7	83,7
500	Межбюджетные трансферты	94 585,0	98 637,8	100 855,1	37,6%	106,6	102,2
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	40 613,1	40 926,1	47 825,2	17,8%	117,8	116,9
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	771,8	771,8	972,4	0,4%	126,0	126,0
800	Иные бюджетные ассигнования	15 304,8	12 037,1	12 502,4	4,7%	81,7	103,9
	Итого по видам расходов	250 251,3	261 899,8	268 213,0	100,0%	107,2	102,4

*с учетом объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету ТФОМС Пермского края в размере 5 171,4 млн. рублей и бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации в размере 8 796,9 млн. рублей.

Относительно утвержденного Закона о бюджете на 2024 год планируется увеличение практических всех видов расходов, наибольшее из них – на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) – на 7 212,1 млн. рублей, на межбюджетные трансферты (КВР 500) – на 6 270,1 млн. рублей, на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) – на 2 476,2 млн. рублей, на социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) - на 2 147,0 млн. рублей. Сокращение расходов предусмотрено только по иным бюджетным ассигнованиям (КВР 800) – на 2 802,4 млн. рублей.

В представленном законопроекте сумма средств на содержание органов государственной власти Пермского края на 2025-2027 годы сформирована в объеме, не превышающем расчетный уровень установленного норматива формирования расходов на содержание органов государственной власти,

утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.12.2023 г. № 4027-р¹⁴.

6.3. Объемы финансирования по ведомственной структуре расходов отражены в приложении 1 настоящего заключения. Расходы краевого бюджета в 2025 году и в плановом периоде 2026-2027 годов будут осуществлять 39 ГРБС (как и в 2024 г.).

Наибольшее увеличение в 2025 году относительно действующего Закона о бюджете на 2024 год (в абсолютных суммах) планируется по следующим ГРБС:

- Министерство строительства Пермского края (на 7 698,6 млн. рублей);
- Министерство транспорта Пермского края (на 5 852,5 млн. рублей);
- Министерство образования и науки Пермского края (на 3 302,2 млн. рублей).

Наибольшее уменьшение в 2025 году относительно действующего Закона о бюджете на 2024 год планируется (также в абсолютных суммах) по следующим ГРБС:

- Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края (на 5 018,7 млн. рублей);
- Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края (на 727,1 млн. рублей);
- Министерство агропромышленного комплекса Пермского края (на 331,0 млн. рублей).

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

6.5. Непрограммные расходы в 2025 году составят 11 566,4 млн. рублей, или 4,3% от всех расходов бюджета, в 2026 году – 11 710,2 млн. рублей (4,4%), в 2027 году – 11 090,4 млн. рублей (4,3%).

Относительно Закона о бюджете на 2024 год (ред. от 26.09.2024) снижение финансирования непрограммных мероприятий в 2025 году составит 1 135,0 млн. рублей, или 8,9%, что, в основном, связано с уменьшением объема резервного фонда с 4 620,3 млн. рублей в 2024 году до 2 000,0 млн. рублей в 2025 году и до 1 000,0 млн. рублей в 2026-2027 гг. ежегодно.

7. Анализ отдельных направлений расходов бюджета Пермского края.

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

Проектом закона о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО в объеме 9 125 763,1 тыс. рублей на 2025 год, 8 500 823,4 тыс. рублей на 2026 год и 8 478 473,4 тыс. рублей на 2027 год. Перечень ПНО, финансируемых в очередном финансовом году и плановом периоде, представлен в составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, указанный в части 3

¹⁴ Распоряжение Правительства РФ от 29.12.2023 № 4027-р «Об утверждении нормативов формирования в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов расходов на содержание органов государственной власти субъектов Российской Федерации».

статьи 3 проекта закона о бюджете, соответствует общему объему, предусмотренному на соответствующие расходные обязательства в приложениях 4 и 5 к проекту закона о бюджете. В перечне ПНО учтено 47 расходных обязательства, что соответствует данным РРО.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году на 12 161,10 тыс. рублей меньше, чем в текущем финансовом году (объемы бюджетных ассигнований установлены исходя из численности получателей на 01 июля текущего финансового года с учетом прогноза изменения численности получателей). Вместе с тем к ПНО на 2025 год дополнительно, в сравнении с текущим периодом, отнесены следующие обязательства:

- меры материального стимулирования граждан, заключивших договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования в рамках укрупненной группы направлений подготовки высшего образования «Образование и педагогические науки» в объеме 2 400,0 тыс.рублей, 9 600,0 тыс.рублей, 16 800,0 тыс.рублей на 2025 – 2027 годы соответственно (КЦСР 02 3 02 70080);

- единовременная денежная выплата при рождении ребенка супруге участника СВО в объеме 13 465,0 тыс.рублей на 2025 год (КЦСР 03 3 01 70600);

- региональный студенческий капитал при рождении ребенка (предоставление единовременной выплаты при рождении ребенка женщине, обучающейся в организации, осуществляющей образовательную деятельность, по очной форме обучения) в объеме по 134 650,0 тыс.рублей ежегодно (КЦСР 03 3 01 70620).

Нормативные правовые акты Пермского края, обуславливающие указанные расходы, отсутствуют.

Проектом бюджета запланированы бюджетные ассигнования в объеме 46 200,00 тыс.рублей ежегодно на выплаты стипендий по КЦСР 05 3 01 70420 «Стипендии губернатора Пермского края ведущим спортсменам Прикамья и их тренерам, а также юным спортсменам Прикамья», обусловленные Указами губернатора Пермского края от 05.02.2009 № 4 «Об утверждении Положения о стипендии губернатора Пермского края «Юные спортсмены Прикамья», от 06.05.2021 № 57 «О стипендиях губернатора Пермского края ведущим спортсменам Пермского края и их тренерам и признании утратившими силу отдельных указов губернатора Пермского края». Согласно пункту 4 статьи 21 БК РФ публичным нормативным обязательствам подлежит присвоению уникальный код классификации расходов бюджетов. В этой связи целевая статья подлежит корректировке в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими расходные обязательства.

7.2. Дорожный фонд Пермского края.

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

- 31 314 773,4 тыс. рублей на 2025 год (в т.ч. средства бюджетного кредита из федерального бюджета - 3 469 826,0 тыс. рублей);

- 26 872 122,8 тыс. рублей на 2026 год (в т.ч. средства бюджетного кредита из федерального бюджета - 2 153 442,5 тыс. рублей);

25 590 448,2 тыс. рублей на 2027 год (в т.ч. средства бюджетного кредита из федерального бюджета - 2 010 038,0 тыс. рублей).

Объем ДФ на период 2025-2027 гг. сформирован в соответствии с действующим законодательством в размере, не менее прогнозируемого объема доходов, установленного Законом Пермского края от 01.12.2011 № 859-ПК «О дорожном фонде Пермского края и о внесении изменения в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае».

Доходные источники, участвующие при определении запланированного объема бюджетных ассигнований ДФ на 2025 год, приведены в приложении 3.

За счет средств федерального бюджета в ДФ предусмотрены расходы в размере 9 780 609,6 тыс. рублей, из них на 2025 г. 5 494 705,2 тыс. рублей на 2026 год 4 091 999,5 тыс. рублей и 193 904,9 тыс. рублей на 2027 год. Структура расходов ДФ на 2024-2027 годы приведена в приложении 4. Относительно основных мероприятий и статей расходов, которые планируется осуществить за счет средств ДФ, необходимо отметить следующее.

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

Планируемый объем бюджетных ассигнований по данному направлению в 2025 году составляет 16 201 425,3 тыс. рублей¹⁵, что меньше на 1 400 415,9 тыс. рублей объема средств в 2024 году¹⁶.

2. В проекте бюджета расходы на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края предусмотрены на 2025 год в размере 11 425 954,0 тыс. рублей (в т.ч. средства федерального бюджета 3 085 001,2 тыс. рублей), что на 4 297 492,2 тыс. рублей больше, чем в 2024 году.

Согласно представленным расчетам к пояснительной записке в 2025 году на содержание автомобильных дорог регионального значения планируется направить 4 306 179,9 тыс. рублей, или 63,83% от потребности, рассчитанной исходя из норматива финансовых затрат, установленного Постановлением Правительства Пермского края от 11.10.2017 № 841-п¹⁷ (6 746 209,28 тыс. рублей), в том числе:

содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения подрядным способом – 3 842 267,41 тыс. рублей, или 62,54% от потребности (6 143 241,59 тыс. рублей);

содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения силами КГБУ «Дорожно-эксплуатационная служба» - 463 912,54 тыс. рублей, или 76,94% от потребности (602 967,69 тыс. рублей).

3. Расходы на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского

¹⁵ в том числе бюджет ПК - 15 810 562,4, ФБ – 390 862,9 тыс. рублей.

¹⁶ 17 601 841,2 тыс. рублей (в редакции от 26.09.2024).

¹⁷ Постановление Правительства Пермского края от 11.10.2017 № 841-п «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, на содержание автомобильных дорог местного значения по перераспределенным полномочиям между органами государственной власти Пермского края и органами местного самоуправления Пермского городского округа и правилах расчета размера ассигнований бюджета Пермского края на указанные цели».

края запланированы на 2025 год в размере 5 117 100,0 тыс. рублей (в т.ч. средства федерального бюджета 1 942 409,4 тыс. рублей), что на 1 357 816,7 тыс. рублей больше, чем в 2024 году (в уточн. редакции от 26.03.2024).

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

4. Расходы на содержание автомобильных дорог местного значения по переданным полномочиям запланированы на 2025 г. в размере 1 127 666,2 тыс. рублей, на 2026 г. – 1 044 928,6 тыс. рублей, на 2027 г. – 1 048 606,4 тыс. рублей.

Как указано в пояснительной записке к проекту закона, средства будут направлены на содержание хозяйственным способом, осуществляемым КГБУ «Дорожно-эксплуатационная служба» (далее – КГБУ ДЭС) 1878,8 тыс. кв. м улично-дорожной сети в Ленинском, Свердловском и Дзержинском районах г. Перми, а также на приобретение оборудования для указанных целей и ремонт помещений.

Справочно:

КГБУ ДЭС создано в соответствии с распоряжением министерства транспорта Пермского края от 31.05.2024 №44-01-03-253¹⁸ путем реорганизации краевого государственного бюджетного учреждения «Управление автомобильных дорог и транспорта» Пермского края (далее - КГБУ «УАДиТ») с целью обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Пермского края в сфере дорожной деятельности, в том числе перераспределенных от органов местного самоуправления.

Предметом деятельности КГБУ ДЭС является осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, местного значения по перераспределенным полномочиям от органов местного самоуправления в соответствии с нормативными правовыми актами Пермского края.

7.3. Резервный фонд.

Объем резервного фонда Правительства Пермского края на период 2025-2027 гг. сформирован в соответствии с действующим законодательством в размере, не превышающем 3 процентов общего объема планируемых расходов краевого бюджета¹⁹.

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

7.4.1. Бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений.

1. Согласно п. 6 ст. 3 законопроекта, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию Адресной инвестиционной программы Пермского края *за счет средств краевого бюджета* на 2025-2027 годы составит 87 607 179,7 тыс.рублей, в том числе на 2025 год - 31 347 532,1 тыс.рублей (из них 500 000,0 тыс.рублей

¹⁸ О реорганизации краевого государственного бюджетного учреждения «Управление автомобильных дорог и транспорта» Пермского края в форме выделения из его состава в форме выделения из его состава краевого государственного бюджетного учреждения «Дорожно-эксплуатационная служба» Пермского края.

¹⁹ на 2025 год - 0,74 %, на 2026 г. и 2027 г. - 0,4 % от общего объема расходов краевого бюджета.

за счет безвозмездных поступлений в доход бюджета), на 2026 год – 28 124 445,4 тыс.рублей, на 2027 год – 28 135 202,2 тыс.рублей.

Адресная инвестиционная программа Пермского края (далее - АИП ПК) утверждена постановлением Правительства Пермского края от 26.09.2024 № 710-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края и перечня мероприятий в части капитального ремонта гидротехнических сооружений прудов и водохранилищ, берегоукрепления объектов местного значения по перераспределенным полномочиям между органами местного самоуправления и органами государственной власти Пермского края» с нарушением срока, установленного ч. 7 ст. 10 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае, - не позднее 10 сентября текущего финансового года.

Кроме того, отмечаем, что в Порядке принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций и о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, утвержденном постановлением Правительства Пермского края от 18.10.2017 № 861-п (п. 2.5.3, 2.6.3) (далее – Порядок № 861-п), положения о внесении на рассмотрение Законодательным Собранием Пермского края проекта постановления Законодательного Собрания Пермского края в целях утверждения перечней объектов капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края не исключены (в соответствии с внесенными изменениями в ст. 10 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае), а также отсутствуют положения, связанные с включением в АИП ПК объектов капитального строительства местного значения в связи с передачей полномочий в сфере градостроительства.

АИП ПК предусматривает финансирование объектов капитального строительства общественной инфраструктуры, автодорожного и жилищного строительства Пермского края на 2024-2030 гг., а также *объекты капитального строительства местного значения*, включающие как объекты общественной инфраструктуры, так и объекты автодорожного строительства:

Таблица 10
тыс. рублей

Период	Объекты капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края	Объекты капитального строительства органов местного самоуправления Пермского края*	Объекты автодорожного строительства Пермского края	Объекты жилищного строительства	Общий объем адресной инвестиционной программы
2025	12 324 000,0	3 209 067,3	15 810 562,4	3 902,4	31 347 532,1
2026	12 300 900,0	4 648 705,5	11 174 839,9	0,0	28 124 445,4
2027	11 725 000,0	7 029 674,7	9 380 527,5	0,0	28 135 202,2
Итого:	36 349 900,0	14 887 447,5	36 365 929,8	3 902,4	87 607 179,7

*Объем средств краевого бюджета на финансирование объектов капитального строительства органов местного самоуправления Пермского края указан без учета субсидий, предоставляемых органам местного самоуправления на завершение строительства объектов общественной инфраструктуры местного значения

Согласно постановлению Правительства Пермского края от 26.09.2024 № 710-п, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию АИП ПК за счет всех источников финансирования составляет на 2025 год – 61 903 801,6 тыс.рублей, на 2026 год – 63 085 851,1 тыс.рублей, на 2027 год – 44 135 484,0 тыс.рублей.

Отмечаем несоответствие объемов расходов, предусмотренных за счет средств краевого бюджета в Законопроекте и в АИП ПК (с учетом нераспределенного остатка): средства краевого бюджета в сумме 500 000,0 тыс. рублей отражены в АИП ПК как внебюджетные средства, так как финансовым обеспечением данных расходов краевого бюджета являются средства, поступившие в доход бюджета Пермского края из внебюджетных источников.

В АИП ПК на 2024-2030 гг. включено **267 объектов** капитального строительства, в том числе 98 объектов общественной инфраструктуры регионального значения, 130 объектов муниципального значения и 39 объектов автодорожного строительства регионального значения (количество объектов жилищного строительства, приобретаемых в собственность Пермского края для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края с целью обеспечения жилыми помещениями детей-сирот не указано).

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

Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты общественной инфраструктуры Пермского края предусмотрены в рамках финансирования 8 государственных программ на общую сумму 36 349 900,0 тыс.рублей, большая часть из которых направлена на финансирование объектов капитального строительства в сфере здравоохранения - 34,8% и образования - 30,4%.

Справочно: Объекты с объемом финансирования свыше 1,0 млрд рублей в 2025-2027 гг.:

- Онкологический центр в г. Перми – 4 218 472,8 тыс. рублей;
- Строительство лечебного многопрофильного корпуса с приемно-диагностическим отделением и надземным переходом, благоустройством территории ГБУЗ ПК «ГКБ им.М.А.Тверье, г.Пермь» - 1 636 320,6 тыс. рублей;
- Лечебный многопрофильный корпус в Орджоникидзевском районе г. Перми - 1 356 211,0 тыс.рублей;
- Поликлинический фтизиопульмонологический корпус, г. Пермь - 1 146 988,4 тыс.рублей;
- Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д.Швецова» - 1 022 503,2 тыс.рублей;
- Учебный корпус ГБПОУ «Березниковский политехнический техникум» - 1 338 500,0 тыс.рублей;
- Современный межвузовский многофункциональный студенческий кампус в городе Перми – 1 631 342,4 тыс. рублей;
- Зоопарк в г.Перми – 1 039 063,6 тыс. рублей;
- Реконструкция объекта «Механизированное складское хозяйство (цех № 4, уч.1) под универсальный театрально-музыкальный комплекс «Дом музыки», ул.Советской, д.1, г.Пермь - 2 293 267,1 тыс.рублей;
- Строительство универсального спортивного комплекса, г. Березники - 2 557 738,2 тыс.рублей;
- Имущественный комплекс государственного бюджетного учреждения «Пермский краевой учебно-методический центр военно-методического воспитания молодежи «Авангард», г. Пермь – 2 112 667,3 тыс.рублей.

Согласно законопроекту, главными распорядителями бюджетных средств на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Пермского края являются 6 ведомств: Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края 1 объект, Министерство строительства Пермского края -76 объектов, Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края – 5 объектов, Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края -12 объектов, Министерство труда и социального развития Пермского края -1 объект,

Министерство транспорта Пермского края – 21 объект

В АИП ПК на 2024-2030 гг. включены **19 новых объектов** общественной инфраструктуры регионального значения с общим объемом расходов на 2025-2029 гг. в размере 3 752 880,4 тыс.рублей (см. приложение 5).

Согласно представленным Паспортам инвестиционных проектов, проверка инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств бюджета Пермского края, направляемых на капитальные вложения, соответствии с утвержденными Правилами²⁰, *не проведена*, за исключением строительства спортивных залов 4 техникумов, что не соответствует требованиям постановления Правительства Пермского края от 11.04.2014 № 256-п.

При сравнении АИП ПК на 2024-2030 гг. с АИП ПК на 2023-2028 гг. (*первоначальная редакция*) установлено, что из 75 переходящих объектов по 24 объектам произошел рост стоимости строительства в текущих ценах (см. приложение 6). В абсолютном значении наибольшее увеличение по объектам, реализуемым в рамках концессионных соглашений: «*Современный межвузовский многофункциональный студенческий кампус в городе Перми (концессия)*» на 4,1 млрд рублей, или 13% (с 27,6 млрд рублей до 31,7 млрд рублей); «*Онкологический центр в г. Перми*» на 4,8 млрд рублей (с 16,3 млрд рублей до 21,1 млрд рублей).

Изменены сроки окончания строительства по 29 объектам²¹, в том числе по 27 объектам перенесены на более поздний срок (из них по 4 объектам на 2 года, по 2 объектам на 3 года), по 2 объектам – сокращены на один год.

3. Анализ объемов бюджетных инвестиций, предусмотренных на строительство объектов местного значения.

В рамках реализации АИП ПК в период с 2025 года по 2030 год, 37 муниципальным образованиям Пермского края (*за исключением Октябрьскому, Оханскому, Сивинскому, Чернушинскому, Юрлинскому муниципальным округам и ЗАТО Звездный*) предусматривается финансирование на **130 объектов** муниципального значения (см. приложение 7).

Отмечаем, что по 130 объектам муниципального значения, включенным в АИП ПК, отсутствуют паспорта инвестиционных проектов, а также *не проведена* проверка инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств бюджета Пермского края, направляемых на капитальные вложения.

Справочно: Министерством территориального развития Пермского края должна быть проведена²² проверка инвестиционного проекта, предусматривающего выделение средств из краевого бюджета на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности стоимостью *свыше 50 млн. рублей*, на предмет эффективности использования средств бюджета Пермского края.

Законопроектом расходы на осуществление капитальных вложений в объекты местного значения на 2025-2027 гг. предусмотрены на 67 объектов в рамках 5

²⁰ В соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства Пермского края от 11.04.2014 № 256-п «Об утверждении Правил проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств бюджета Пермского края, направляемых на капитальные вложения, и признании утратившими силу отдельных Постановлений Правительства Пермского края».

²¹ Общее количество с учетом ввода 3 объектов в эксплуатацию в 2024 году.

²² В соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства Пермского края от 11.04.2014 № 256-п «Об утверждении Правил проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств бюджета Пермского края, направляемых на капитальные вложения, и признании утратившими силу отдельных Постановлений Правительства Пермского края».

государственных программ на общую сумму 14 887 447,5 тыс.рублей (в т.ч. строительство 2-х муниципальных дорог в г.Перми и г.Губаха).

При этом, отмечаем, что почти треть всех расходов, предусмотренных на период 2025-2027гг., приходится на объект *«Реконструкция автомобильной дороги по ул. Мира на участке от транспортной развязки на пересечении улиц Мира, Стахановская, Карпинского до шоссе Космонавтов»* - 4 307 687,6 тыс.рублей (29%).

При анализе этапов реализации муниципальных инвестиционных проектов, запланированных в АИП ПК, установлено, что из 67 объектов местного значения, предусмотренных на 2025-2027 гг., строительные-монтажные работы запланированы по 39 объектам (или по 58,2%). Следует отметить, что согласно АИП ПК реализация 11 объектов будет осуществляться по проектно-сметной документации, разработанной ранее органами местного самоуправления, при этом строительство 3 объектов запланировано в период 2028-2029 гг. (*строительство ФОК в с. Усть-Качка и в с. Култаево, реконструкция здания дома народного творчества в г.Усолье*).

Рассмотрев представленный АИП ПК, имеются замечания технического и редакционного характера, которые доведены до ответственных исполнителей АИП ПК.

В результате анализа целевых показателей, предусмотренных в государственных программах Пермского края по расходам, связанным с реализацией АИП ПК (региональный проект *«Развитие инфраструктуры в сфере ...»*), установлено, что в государственной программе *«Общество и власть»* показатель отсутствует, в части государственных программ целевой показатель носит формальный характер, характеризующий результативность деятельности технического заказчика, а не социально-экономический эффект в результате осуществления строительства объекта, например, в государственной программе *«Образование и молодежная политика - «Количество построенных (реконструированных) и введенных в эксплуатацию объектов общественной инфраструктуры в отрасли образования, ед.»*, в государственной программе *«Качественное здравоохранение» - «Доля введенных в эксплуатацию новых объектов здравоохранения (от запланированного количества на период реализации проекта), %*).

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

В АИП ПК финансирование объектов дорожного строительства за счет всех источников предусмотрено: на 2025 год в сумме – 22 157 157,0 тыс. рублей, в 2026 году – 26 774 839,9 тыс. рублей, в 2027 году – 24 980 527,5 тыс. рублей (в том числе за счет внебюджетных источников: в 2025 году – 5 955 731,7 тыс. рублей, в 2026 году – 15 600 000,0 тыс. рублей, в 2027 году – 15 600 000,0 тыс. рублей).

По результатам анализа бюджетных инвестиций в автодорожное строительство в сравнении с объемами средств из АИП ПК от 29.09.2023 № 745-п (в ред. от 29.08.2024) установлен значительный рост стоимости нижеперечисленных объектов:

Таблица 11
тыс. рублей

№ п/п	Наименование объектов	Период реализации и уточненный (первоначальный)	Стоимость объекта в текущих ценах по АИП ПК		Увеличение стоимости
			ПП ПК от 29.09.2023 № 745-п (в ред. от 29.08.2024)	ПП ПК от 26.09.2024 № 710-п	
1.	Строительство автомобильной дороги «Переход ул. Строителей от ул. Куфонины до ул. Стахановская» (7,0 км (оценочно))	2015-2031 (2015-2030)	27 139 238,3	29 635 462,5	2 496 224,2
2.	Реконструкция ул. Соликамская г. Перми от ул. Первомайской до пл. Восстания (9,3 км (оценочно))	2021-2031 (2021-2030)	15 421 333,5	22 240 672,8	6 819 339,3
3.	Мостовой переход через р. Кама с подходами (11,95 км / 1159 п.м)	2021 - 2030	65 521 575,7	77 499 209,5	11 977 633,8

Из 39 объектов автодорожного строительства, включенных в АИП, в период 2025 – 2030 годы по 7-ми объектам отсутствует финансирование, по которым в ранние периоды были проведены ПИР:

- Строительство надземных пешеходных переходов через автомобильные дороги Пермского края (в г. Перми, Добрянском, Пермском районах) (4 шт.);
- Мостовой переход через реку Вильва на участке км 141 – км 143+500 автомобильной дороги Кунгур – Соликамск в Чусовском районе (7,906 км);
- Строительство автомобильной дороги «Северный обход г. Перми» (6,433 км /2597,85 п.м);
- Строительство автомобильной дороги Кунья – Губаха в Добрянском и Губахинском районах Пермского края (54 км (оценочно));
- Реконструкция автомобильной дороги Барда – Куеда, км 15 – км 53 в Бардымском и Куединском районах Пермского края (14,461 км (оценочно));
- Реконструкция автомобильной дороги по ул. Оверятская от ул. Александра Шубодерова до шоссе Космонавтов (0,7 км оценочно);
- Строительство выезда из д. Кондратово Пермского края с устройством транспортной развязки в разных уровнях на пересечении с ул. Строителей (2 км оценочно).

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

7.5. Взносы в уставный капитал хозяйственных обществ.

1. Проектом Закона о бюджете предусмотрены расходы на взносы в уставный капитал акционерных обществ на 2025-2026 годы в общей сумме 5 541 369,3 тыс. рублей, в том числе: на 2025 год – 2 481 357,4 тыс. рублей, на 2026 год – 3 060 011,9 тыс. рублей, в т.ч.:

- АО «Управляющая компания «ОЭЗ «Пермь» (100% участие Пермского края) в сумме 4 900 629,3 тыс. рублей, из них: на 2025 – 2 160 987,4 тыс. рублей, на 2026 – 2 739 641,9 тыс. рублей в целях строительства объектов инженерной и транспортной инфраструктуры особой экономической зоны, из них за счет инфраструктурного

бюджетного кредита в 2025 – 2 064 987,4 тыс. рублей, в 2026 – 2 739 641,9 тыс. рублей. На момент проведения настоящей экспертизы решение о предоставлении бюджету Пермского края инфраструктурного бюджетного кредита на указанные цели не принято;

- АО «Микрофинансовая компания Пермского края» (100% участие Пермского края) в сумме 355 740,0 тыс. рублей, из них, на 2025-2026 ежегодно по 177 870,0 тыс. рублей в целях реализации механизма финансовой аренды (лизинга) для субъектов малого и среднего предпринимательства.

КСП Пермского края отмечает, что размер уставного капитала²³ АО «Микрофинансовая компания Пермского края», а также наличие остатков денежных средств на расчетных счетах указанного акционерного общества²⁴, позволит организовать предоставление лизинговых услуг субъектам малого и среднего предпринимательства на территории края без процедуры докапитализации уставного капитала АО «Микрофинансовая компания Пермского края». Отмечаем, что на момент проведения настоящей экспертизы АО «Микрофинансовая компания Пермского края» фактически предоставлен только 1 займ по договору лизинга на сумму 21 183,0 тыс. рублей (из 267 894,0 тыс. рублей, запланированных к предоставлению в 2024 году на указанные цели); одобрена 1 заявка на сумму оказания поддержки в размере 2 800,0 тыс. рублей; 7 субъектов МСП находятся на этапе «выбора поставщика оборудования»;

- АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» (100% участие Пермского края) в сумме 285 000,0 тыс. рублей, из них, на 2025-2026 гг. ежегодно по 142 500,0 тыс. рублей в целях увеличения капитализации гарантийного фонда, предназначенного для предоставления гарантий субъектам малого и среднего предпринимательства, по подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства», что позволит увеличить рейтинг надежности общества и обеспечить дальнейшее предоставление государственной поддержки субъектам МСП (в 2024 году АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» снижен рейтинг общества, в результате чего кредитные организации не рассматривали общество в качестве гаранта по кредитам субъектов МСП).

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

7.6.1. В 2025 г. бюджетам муниципальных образований (далее – МО) планируется направить межбюджетные трансферты (далее – МБТ) на общую сумму 86,9 млрд. рублей.

²³ Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 07.10.2024 № ЮЭ9965-24-136548929, по состоянию на 07.10.2024 размер уставного капитала АО «Микрофинансовая компания Пермского края» составил 1 847 912,0 тыс. рублей.

²⁴ Согласно выпискам банка, остаток денежных средств на расчетных счетах АО «Микрофинансовая компания Пермского края» составил по состоянию на 01.10.2024 – 805 655,0 тыс. рублей.

Таблица 12

Объем межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований

млн.рублей

Направление МБТ	2024 г.		2025 г., законо- проект	Рост (снижение) объема МБТ в законопроекте на 2025 г. относительно:		2026 г., законо- проект	2027 г., законо- проект
	Закон о бюджете ПК на 2024 (в ред. от 26.09.2024)	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2024 г.		Закон о бюджете ПК на 2024 (с изменениями от 26.09.2024г.),%	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2024 г.,%		
Дотации, в т.ч.	11 053,7	11 053,7	12 729,1	115,2%	115,2%	14 157,7	20 144,4
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности МО, ГО*	9 908,4	9 908,4	11 582,3	116,9%	116,9%	13 037,5	18 996,2
Иные дотации	1 145,3	1 145,3	1 146,8	100,1%	100,1%	1 120,2	1 148,2
Субсидии	22 392,3	23 248,6	24 181,2	108,0%	104%	22 929,1	15 784,6
Субвенции**	39 990,7	48 515,6	43 079,3	107,7%	88,8%	43 475,2	43 899,3
Иные межбюджетные трансферты	7 084,3	9 408,9	6 897,2	97,4%	73,3%	5 836,6	5 666,3
Межбюджетные трансферты - всего:	80 521,0	92 226,8	86 886,8	107,9%	94,2%	86 398,6	85 494,6
<i>Доля МБТ в общей сумме расходов краевого бюджета</i>	<i>32,2%</i>	<i>35,2%</i>	<i>32,4%</i>			<i>32%</i>	<i>34%</i>

* - дотации без учета дополнительных нормативов по НДФЛ;

** - субвенции с учетом федеральных средств.

Общий объем МБТ в 2025 г. относительно Закона о бюджете на 2024 г. (в редакции от 26.09.2024 № 356-ПК) увеличится на 7,9%, в том числе объем субсидий на 8%, субвенций на 7,7%, дотаций на 15,2%, объем иных МБТ уменьшится на 2,6%.

В расходах краевого бюджета доля МБТ увеличится на 0,2% по сравнению с объемом, утвержденным действующим Законом о бюджете Пермского края на 2024 г., и составит 32,4%.

Наибольшие объемы МБТ предлагается направить на образование – 57,9% (16 видов), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 15,7% (10 видов), жилищно-коммунальное хозяйство – 11,9% (27 видов), национальную экономику – 7,5% (18 видов), социальную политику – 3,7% (17 видов).

Приложениями к законопроекту на 2025 г. между муниципальными образованиями Пермского края распределено 83,9% МБТ (72,9 млрд. рублей).

7.6.2. В 2025 году общий объем дотаций местным бюджетам относительно действующего Закона о бюджете на 2024 г. увеличится на 1 675,4 млн. рублей, или на 15,2%, в т.ч. в связи с увеличением объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО на 1 673,9 млн. рублей (объем дотаций приведен без учета дополнительных нормативов отчислений от НДФЛ²⁵).

При определении объема дотаций на 2025 год и плановый период была использована норма БК РФ о возможности снижения критерия выравнивания

²⁵ Дополнительный нормативов от отчислений по налогу на доходы физических лиц в 2025 г. 4 085,4 тыс.рублей.

расчетной бюджетной обеспеченности в определенных кодекском случаях, среди которых - внесение законами субъектов Российской Федерации изменений, приводящих к перераспределению полномочий между субъектами Российской Федерации и муниципальными районами (муниципальными округами, городскими округами, городскими округами с внутригородским делением) (п.3 части 7 ст. 138 БК РФ). Критерий выравнивания снизился с 1,26 до 1,17.

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

- размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности каждому МО равен либо выше размера, утвержденного на 2025 и на 2026 гг. в Законе о бюджете на 2024-2026 гг. (требование ч. 7 ст. 138 БК РФ о неснижении объема дотаций);

- нераспределенный объем дотаций на выравнивание БО на плановый период предусмотрен в размере 20% от общего объема дотаций (2026 г. - 3,5 млрд. рублей, на 2027 г. - 3,8 млрд. рублей), т.е. в пределах ограничений ч. 6 ст. 138 БК РФ.

Различия в бюджетной обеспеченности МО после выравнивания составят 1,2 раза – в пределах установленного целевого показателя²⁶ в Госпрограмме «Региональная политика»²⁷ - 1,7 раза.

В результате распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО отмечается рост дотаций по сравнению с 2024 г. почти у всех МО, кроме Чайковского ГО, по которому дотации уменьшились на 67 420,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2024 годом уровень расчетной бюджетной обеспеченности снизится у 32 из 43 МО. Наибольшее увеличение расчетного объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности по сравнению с 2024 годом наблюдается по Кунгурскому МО – на 225 294,7 тыс.рублей (21,6%), по Пермскому МО – на 202 340,3 тыс.рублей (28,8%), что в наибольшей степени связано с увеличением численности обучающихся в общеобразовательных учреждениях (без учета численности детей в детских садах, являющихся обособленными структурными подразделениями) и, как следствие, ростом индекса бюджетных расходов. Увеличение численности обусловлено с изменениями, внесенными в Закон Пермского края от 13.09.2006 № 11-КЗ²⁸ (далее – Закон № 11-КЗ) в связи с переходом на новый источник получения исходных данных численности.

На рост дотаций Кудымкарскому МО (на 166,6 млн.рублей (17,2%)), Губахинскому МО на 74,8 млн.рублей (20%) повлияла предусмотренная Законом № 11-КЗ возможность для объединенных МО одного уровня в течение трех лет после объединения устанавливать среднее значение индекса бюджетных расходов до объединения.

²⁶ Показатель «Отклонение в уровнях бюджетной обеспеченности между 5 наименее и 5 наиболее обеспеченными муниципальными образованиями Пермского края с учетом оказания финансовой поддержки из бюджета Пермского края в форме дотаций».

²⁷ Постановление Правительства Пермского края от 01.10.2013 № 1305-п «Об утверждении государственной программы Пермского края "Региональная политика и развитие территорий» (с изменениями от 08.07.2024 № 713-п).

²⁸ Закон Пермского края от 13.09.2006 № 11-КЗ (ред. от 07.10.2024 № 345-ПК) «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае».

Часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 г. заменена дополнительными нормативами отчислений в местные бюджеты от НДФЛ²⁹ по 9 МО (Чусовской ГО, Пермский МО, Краснокамский МО, Лысьвенский МО, Верещагинский МО, Октябрьский ГО, Суксунский ГО, Чернушинский ГО, Кудымкарский МО).

В целях обеспечения сбалансированности бюджетов МО законопроектом на 2025 год предлагается новая дотация на частичную компенсацию увеличения расходов по оплате налога на имущество организаций объектов социальной сферы (далее – дотация на сбалансированность) в размере 58 332,4 тыс. рублей. Получателями дотации на сбалансированность являются МО, в бюджетах которых в 2024 году объем уплаченного налога на имущества превышает 2% объема собственных доходов. Распределение указанной дотации на 2025 г. соответствует правилам определения, распределения и предоставления дотаций³⁰. Дотация будет предоставлена 11 МО, где наибольший объем в сумме 34 925,9 тыс. рублей (59,9% от общего объема дотации на сбалансированность) предусмотрен Пермскому МО.

В законопроекте муниципальным образованиям предусмотрены еще 2 дотации на стимулирование:

к росту доходов в объеме 369,5 млн. рублей ежегодно (что на 5,2 % больше объема, установленного Законом о бюджете на 2024 год),

к увеличению численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход в объеме 673,6 млн. рублей на 2025 год, 701,2 млн. рублей на 2026 год, 729,2 млн. рублей на 2027 год. Дотация на профессиональный доход предусмотрена с целью увеличения доходной базы бюджетов МО. Объем дотации на профессиональный доход определяется согласно методике³¹ и соответствует прогнозируемому объему налога на профессиональный доход, планируемого к зачислению в бюджет Пермского края. Дотация на профессиональный доход распределяется бюджетам муниципальных образований ежеквартально.

Случаи их предоставления соответствуют случаям, определенным ст. 20.1 Закона о бюджетном процессе.

7.6.3. Общий объем субсидий из бюджета Пермского края местным бюджетам на 2025 год составит 24 181,2 млрд. рублей, что на 8,0% (1 788,9 млрд. рублей)

²⁹ В соответствии п. 5 ст. 20 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае при составлении и (или) утверждении бюджета Пермского края по согласованию с представительными органами муниципальных образований в порядке, установленном Министерством финансов Пермского края, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов, городских округов могут быть полностью или частично заменены дополнительными нормативами отчислений в бюджеты муниципальных округов, городских округов от налога на доходы физических лиц. Перечень МО, которым предоставляются дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ, может быть уточнен ко второму чтению.

³⁰ Постановление Правительства Пермского края от 29.08.2024 № 584-п «Об утверждении правил определения общего объема, распределения и предоставления дотации бюджетам муниципальных образований Пермского края на частичную компенсацию увеличения расходов по оплате налога на имущество организаций объектов социальной сферы».

³¹ Постановление Правительства Пермского края от 10.10.2019 № 713-п «Об утверждении порядка распределения и предоставления иных дотаций на стимулирование муниципальных образований Пермского края к росту доходов».

больше объема, установленного Законом бюджета на 2024 год³², и на 4,0% (932,6 млрд. рублей) больше объема, утвержденного в сводной бюджетной росписи на 01.10.2024. Количество субсидий, планируемых к предоставлению в 2025 году - 67 видов (в 2024 году было 77 вида).

Законопроектом на 2025-2027 годы предлагается новое направление субсидии «Оснащение оборудованием муниципальных дворцов культуры, центров досуга, клубов» в размере 20,0 млн. рублей ежегодно.

В соответствии с абз. 1 п. 4 ст. 139 БК РФ распределение субсидий между муниципальными образованиями утверждается Законом о бюджете за исключением субсидий, распределяемых на конкурсной основе, а также субсидий, предоставляемых из резервного фонда Правительства РФ. Приложением 13 к законопроекту на 2025 год распределено 35 из 67 видов субсидий на общую сумму 14 040,9 млн. рублей (58,1% от общего объема субсидий), из них 9 видов предусмотрены одной конкретной территории, в т.ч. 5 видов - ГО Пермь (2 652,4 млн. рублей).

Субсидии на «Обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры» в объеме 2 597,9 млн. рублей (*КЦСР 0920209505 в сумме 1 815,8 млн. рублей, КЦСР 0920209605 в сумме 782,1 млн. рублей*), «Реализация программ формирования современной городской среды» в объеме 26,5 млн. рублей (*КЦСР 091F255550*), «Ликвидация объектов накопленного вреда от прошлой хозяйственной деятельности» в объеме 13,3 млн. рублей (*КЦСР 142032Э090*) не являются конкурсными, однако приложениями к законопроекту между муниципальными образованиями данные субсидии не распределены, что не соответствует требованиям п. 4 ст. 139 БК РФ.

7.6.4. Общий объем субвенций из краевого бюджета на исполнение государственных полномочий в 2025 г. составит 43,1 млрд. рублей, что на 3,1 млрд. рублей (или 7,7%) больше объема, установленного Законом о бюджете на 2024 г. В 2025 г. планируется предоставить 25 видов субвенций³³ (аналогично 2024 г.). В соответствии с требованиями п. 5 ст. 140 БК РФ 24 вида субвенций на общую сумму 42 198,2 млн. рублей распределены местным бюджетам приложением 12 к законопроекту. По 4 видам субвенций³⁴ имеется нераспределенный остаток

³² в редакции Закона Пермского края от 26.09.2024 № 356-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

³³ 24 вида местным бюджетам и 1 вид федеральному бюджету на составление протоколов об административных правонарушениях.

³⁴ Единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования; предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных государственных и муниципальных организаций Пермского края, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг; строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений, лиц из их числа; обслуживание лицевых счетов органов государственной власти Пермского края, государственных краевых учреждений органами местного самоуправления Пермского края.

на сумму 875,8 млн.рублей. Нераспределенные остатки между муниципальными образованиями субвенций предусмотрены в размере от 0,7% до 5,02%³⁵.

Наибольшее увеличение объемов субвенций в 2025 г. произошло по единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования (увеличение на 6,9% или 2 581,3 млн.рублей).

7.6.5. Иные МБТ бюджетам МО на 2025 г. предусматриваются в объеме 6 897,2 млн. рублей, что на 187,1 млн. рублей (или 2,6%) меньше утвержденных объемов иных МБТ на 2024 г. В 2025 г. планируется предоставление 23 вида иных МБТ местным бюджетам (в 2024 г. было 25 вида).

Законопроектом на 2025 г. предлагается 2 новых направления иных МБТ:

- «Реализация мероприятий по развитию спортивного кластера «Молот» (35,0 млн. рублей);

- «Конкурс муниципальных образований Пермского края на лучшую единую дежурно-диспетчерскую службу» (3,0 млн. рублей).

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

Иные МБТ распределены бюджетам муниципальных образований законопроектом (приложение 14 к проекту закона) на общую сумму 5 928,3 млн. рублей (или 86,0% от общего объема иных МБТ), по мероприятию «Оснащение муниципальных образовательных организаций оборудованием, средствами обучения и воспитания» запланированы средства, распределяемые на конкурсной основе на сумму 21,4 млн. рублей.

7.7. Реализация национальных проектов.

В соответствии с законопроектом на реализацию национальных проектов планируется направить в 2025 году 13 916 968,2 тыс. рублей, в 2026 году – 7 879 886,7 тыс. рублей, в 2027 году – 3 496 410,6 тыс. рублей.

С 2025 года Правительством Российской Федерации сформированы новые национальные проекты в соответствии с национальными целями развития страны на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года, определенными Указом Президента от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года». Проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предусмотрена реализация 19 национальных проектов, наименование которых не тождественно действующим в настоящее время. По состоянию на 01.10.2024 паспорта новых национальных и федеральных проектов, планируемых к реализации с 2025 года, не утверждены, межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации на их реализацию не распределены, в связи с чем, представленный проект закона края сформирован без учета трансформации этих проектов.

Наибольший объем средств, так же, как и в 2024 году, предусмотрен на реализацию национальных проектов «Безопасные качественные дороги» - 59,0% от

³⁵ В соответствии с п. 5 ст. 140 БК РФ «допускается утверждение не распределенной между МО субвенции местным бюджетам из бюджета субъекта в объеме, не превышающем 5 процентов общего объема соответствующей субвенции...».

общего объема средств (8 214 602,2 тыс. рублей), «Здравоохранение» - 21,7% (3 020 906,7 тыс. рублей) и «Жилье и городская среда» - 8,2% (1 137 209,4 тыс. рублей).

По отношению к уточненному плану 2024 года в законопроекте на 2025 год на реализацию нацпроектов в целом запланировано меньше на 3 740 067,0 тыс. рублей, или на 21,0%.

Уменьшение объема финансирования запланировано по 8 национальным проектам (в 2024 году финансирование уменьшено по отношению к предыдущему периоду по 7 проектам). По 2 национальным проектам, финансируемым в 2024 году («Культура» и «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»), ассигнования на 2025 год не предусмотрены.

Таблица 13
тыс. рублей

№ п/п	Наименование национальных проектов	Уточненный план 2024 г. (по сост.на 01.10.2024)	Законопроект			2025/2024 (уточненный план)	
			2025	2026	2027	тыс. рублей	%
	Всего	17 657 035,2	13 922 968,2	7 879 886,7	3 496 410,6	-3 734 067,0	79,0
1.	Демография	1 030 600,3	631 400,1	537,4	0,0	-399 200,2	61,3
2.	Здравоохранение	2 722 513,2	3 020 906,7	550 466,0	366 684,9	298 393,5	111,0
3.	Образование	1 439 029,9	460 313,2	347 105,6	347 104,2	-978 716,7	32,0
4.	Жилье и городская среда	3 651 606,6	1 137 209,4	26 540,5	26 540,5	-2 514 397,2	31,1
5.	Экология	904 861,8	88 573,8	94 698,4	94 698,4	-816 288,0	9,8
6.	Безопасные и качественные дороги	6 543 443,9	8 214 602,2	6 851 139,6	2 650 667,8	1 671 158,3	125,5
7.	Производительность труда и поддержка занятости	23 507,2	33 382,8	0,0	0,0	9 875,6	142,0
8.	Наука и университеты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.	Цифровая экономика	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10.	Культура	161 391,5	0,0	0,0	0,0	-161 391,5	0,0
11.	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	228 309,2	0,0	0,0	0,0	-228 309,2	0,0
12.	Туризм и индустрия гостеприимства	912 023,2	322 280,8	0,0	0,0	-589 742,4	35,3
13.	Международная кооперация и экспорт	6 148,4	8 299,2	9 399,2	10 714,8	2 150,8	135,0
14.	Беспилотные авиационные системы	33 600,0	6 000,0	0,0	0,0	-27 600,0	17,9

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

8.1. Отсутствуют нормативные правовые акты Пермского края, устанавливающие расходные обязательства по нижеперечисленным направлениям расходов:

8.1.1. ГРБС Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края:

- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды (расходы, не софинансируемые из федерального бюджета) в сумме по 254 944,6 тыс. рублей на 2025-2027 гг.;

- на проведение обследования технического состояния многоквартирных домов, включенных в региональную программу капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Пермского края в сумме 10 000,0 тыс. рублей на 2025 год;

8.1.2. ГРБС Министерство труда и социального развития Пермского края:

- предоставление единовременной денежной выплаты при рождении ребенка супруге участника СВО. Объем расходов на 2025 год - 13 465,0 тыс. рублей;

- региональный студенческий капитал (предоставление единовременной выплаты при рождении ребенка женщине, обучающейся в организации, осуществляющей образовательную деятельность, по очной форме обучения. Объем расходов на 2025-2027 годы по 134 650,0 тыс. рублей ежегодно;

- вручение памятного знака «Семейная гордость Пермского края» (мероприятие по сохранению и укреплению семейных ценностей и традиций). Объем расходов на 2025 год – 1 500, тыс. рублей, на 2026-2027 годы по 750,0 тыс. рублей ежегодно.

- финансовое обеспечение государственных учреждений до начала осуществления уставной деятельности. Объем расходов на 2025 год - 1 826,9 тыс. рублей (согласно пояснительной записке средства необходимы для обеспечения деятельности нового реабилитационного центра для детей-инвалидов и молодых инвалидов в возрасте до 30 лет, оказание социальных услуг в котором запланировано с 2026 года);

8.1.3. ГРБС Агентство по делам молодежи Пермского края:

Реализация программы комплексного развития молодежной политики в регионах Российской Федерации «Регион для молодых» в объеме расходов 122 747,4 тыс. рублей на 2025 год;

Реализация мероприятий в сфере молодежной политики в объеме расходов по 137 649,7 тыс. рублей ежегодно на 2025-2027 гг.

8.1.4. ГРБС Министерство физической культуры и спорта Пермского края:

Реализация мероприятий по развитию спортивного кластера «Молот» (Рз, ПР 1102 ЦСР 052022Ф430 – в объеме 35 000,0 тыс. рублей на 2025 год, 20 000,0 тыс. рублей на 2026 год)

Реализация мероприятий в рамках соглашений о муниципально-частном партнерстве или концессионных соглашений в сфере физической культуры и

спорта» (Рз, ПР 1102, ЦСР 052022Ф420 – в сумме 62 300,0 тыс. рублей на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов ежегодно).

8.1.5. ГРБС Министерство территориальной безопасности Пермского края:

- «Конкурс муниципальных образований Пермского края на лучшую единую дежурно-диспетчерскую службу» (КЦСР 063042П220) запланированы средства для призового фонда смотр-конкурса на звание «Лучшая единая дежурно-диспетчерская служба муниципальных образований Пермского края» в размере 3 000,0 тыс. рублей ежегодно (конкурс проводится ежегодно, призовой фонд не был запланирован). Средства планируется направлять в бюджеты муниципальных образований в виде иных межбюджетных трансфертов.

- «Стимулирование граждан за информирование органов внутренних дел (полиции) о правонарушениях, выражающихся в управлении транспортными средствами водителями, находящимися в состоянии опьянения» по направлению «Профилактика совершения преступлений» (КЦСР 063012П010) на 2025-2027 гг. ежегодно запланировано 250,0 тыс. рублей. Расходное обязательство установлено постановлением Правительства Пермского края от 17.01.2024 № 8-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края на реализацию мероприятия по выплате гражданам денежного вознаграждения за информирование органов внутренних дел (полиции) о правонарушениях, выражающихся в управлении транспортными средствами водителями, находящимися в состоянии опьянения» в указанном размере на 2024-2026 годы, на 2027 год расходное обязательство не принято;

- на обеспечение инструкторско-методического сбора с председателями призывных комиссий, военными комиссариатами субъектов РФ Центрального военного округа, запланированным по Министерства территориальной безопасности Пермского края на 2025 г. в объеме 2 487 тыс. рублей.

8.1.6. ГРБС Министерство промышленности и торговли Пермского края:

По мероприятию «Субсидии автономной некоммерческой организации «Пермский научно-образовательный центр мирового уровня «Рациональное недропользование» на реализацию научно-технического проекта «Предотвращение распространения и уничтожение борщевика Сосновского в Пермском крае» (КЦСР 083062У120) (на 2025 г. - 29 513,0 тыс. рублей, на 2026 г. - 88 278,0 тыс. рублей, на 2027 г. - 87 444,9 тыс. рублей).

8.1.7. ГРБС Министерство образования и науки Пермского края:

«Предоставление гранта на реализацию проекта «Мой первый грант» 15 000,0 тыс. рублей в 2027 г.;

«Меры материального стимулирования граждан, заключивших договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования в рамках укрупненной группы направлений подготовки высшего образования «Образование и педагогические науки», в общей сумме 28 800,0 тыс. рублей в 2025-2027 гг., в т.ч.: 2 400,0 тыс. рублей в 2025 г., 9 600,0 тыс. рублей в 2026 г., 16 800,0 тыс. рублей в 2027 г.

8.2. Иные нарушения и недостатки по государственным программам Пермского края.

8.2.1. Государственная программа Пермского края «Качественное здравоохранение»

1. Наименования нижеперечисленных целевых статей не соответствуют установленным расходным обязательствам:

- «Проведение мероприятий по повышению качества предоставления (оказания) медицинской помощи» (постановление ППК от 27.09.2024 № 719-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края об организации и проведению независимой оценки качества условий оказания услуг медицинскими организациями»);

- «Зубопротезирование участников ВОВ, ветеранов боевых действий, в т.ч. СВО» (постановление Правительства Пермского края от 30.09.2024 № 741-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края по организации оказания медицинской помощи по зубному протезированию отдельным категориям граждан», которое не содержит категорию «участники ВОВ» (эта категория учтена в другом направлении расходов)).

2. Требуется уточнение суммы обязательного платежа в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (КЦСР 013032А110) в части применения коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг (с учетом проекта Федерального закона № 727322-8 «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 30.09.2024).

Таблица 14

	2025	2026	2027
Проект бюджета ПК, тыс. рублей	16 869 815,0	18 066 134,1	19 171 233,3
С учетом уточненного коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, предусмотренного проектом бюджета ФФОМС, тыс. рублей	17 356 460,3	19 171 233,3	20 773 020,5
Отклонение, тыс. рублей	486 645,3	1 105 099,2	1 601 787,2

3. В рамках мероприятия «Развитие и укрепление материально-технической базы государственных учреждений» предусмотрены расходы в сумме 230,0 тыс. рублей на приобретение мебели. В соответствии с п.2 постановления Пермского края от 27.09.2024 № 718-п, объем расходного обязательства определяется из расчетной потребности, сформированной на основании перечня основных средств и их стоимости на основании коммерческих предложений. В ходе подготовки заключения указанные документы не представлены.

4. Предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов (КЦСР 013032А190) из бюджета Пермского края бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на дополнительное лекарственное обеспечение пациентов с хроническими болезнями почек (далее ХБП) при оказании услуги диализа (по медицинским показаниям) на 2025 и на плановый период 2026-2027 в размере 126 163,5 тыс. рублей ежегодно.

В нарушение п. 2.3. Постановления Правительства ПК от 26.09.2024 №692-п³⁶, для расчета ассигнований Министерством применен тариф в размере – 9 743,86 рублей, не установленный тарифным соглашением по обязательному медицинскому страхованию на территории Пермского края. Тарифным соглашением на 2024 год установлен тариф в размере 9 730,96 рублей в расчете на 1 обращение (проведение лечения в течение 1 месяца) для услуги А25.28.001.007 «Лекарственное обеспечение пациентов, страдающих хронической болезнью почек, препаратами для лечения и профилактики осложнений диализа при оказании услуг диализа в амбулаторных условиях». Отмечаем также, что тарифным соглашением на 2024 год не установлен тариф на лекарственное обеспечение пациентов, страдающих хронической болезнью почек, препаратами для лечения и профилактики осложнений диализа при оказании услуг диализа в условиях дневного стационара.

Предоставление лекарственного обеспечения планируется пациентам больным с ХБП при оказании услуги диализа в случаях оказания медицинской помощи как в дневном стационаре (10 296 случаев), так и в амбулаторных условиях (2 652 случаев). Обращаем внимание на необоснованный рост количества случаев оказания услуг диализа в амбулаторных условиях: в 1,7 раза от фактически сложившихся объемов за 2023 год, в 1,5 раза от плана 2024 года и в 1,6 раза от прогнозного на 2024 (*сложившихся на основании фактических данных за 6-ть месяцев 2024 года*). Министерством не предоставлены документы, подтверждающие планируемое количество случаев оказания услуги диализа в амбулаторных условиях и в условиях дневного стационара.

5. Отмечаем, что целевые значения 5 показателей в проекте государственной программы «Качественное здравоохранение» предусмотрены с ухудшением на 2025-2027 гг. по отношению к ранее установленным значениям в редакции от 12.12.2023 и фактически достигнутым значениям в 2023 году. *Например, смертность населения от всех причин смерти на 1000 населения (в проекте: на 2025 год – 13,7; при этом в редакции от 12.12.2023 – на 2025 год было установлено значение – 13,2 и фактически достигнутое значение по итогам за 2023 – 13,3).*

В целом количество целевых показателей госпрограммы «Качественное здравоохранение» в предлагаемом проекте снижено с 77 (в ред. от 13.09.2024) до 52. *Например, проектом предусмотрено исключение целевых показателей, характеризующих эффективность мероприятий (принятых расходных обязательств), направленных на обеспечение системы здравоохранения высококвалифицированными и мотивированными кадрами.*

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

По сравнению с 2024 годом наблюдается сокращение доли расходов на финансирование региональных проектов в рамках национальных проектов с 23,6% до 0,3%, доля расходов на финансирование региональных проектов увеличивается с

³⁶ Постановление Правительства Пермского края от 26.09.2024 № 692-п «Об установлении расходных обязательств Пермского края на отдельные мероприятия в сфере здравоохранения»

57,45% до 78,8%, а на финансирование комплексов процессных мероприятий – с 19,0% до 27,1%.

1. Законопроектом предлагается предусмотреть Министерству строительства Пермского края расходы на реализацию региональной адресной программы по переселению граждан из жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 года на 2025 год – 2 197 651,7 тыс. рублей, на 2026 год – 1 529 997,9 тыс. рублей, на 2027 год – 3 683 109,8 тыс. рублей. Вместе с тем, региональной адресной программой по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Пермского края на 2025-2030 годы, утвержденной постановлением Правительства Пермского края от 08.05.2024 № 260-п, мероприятия предусмотрены на 2025 год в сумме 1 530 000,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 529 997,9 тыс. рублей, на 2027 год – 2 153 109,8 тыс. рублей.

Таким образом, предусмотренный в законопроекте объем средств превышает объем, установленный в нормативном правовом акте, устанавливающим расходное обязательство, что объясняется ГРБС еще не принятыми решениями по финансированию данных расходов на федеральном уровне.

2. Отсутствует методика расчета объема расходов по следующим мероприятиям:

реализация программ формирования современной городской среды (на 2025-2027 гг. в размере 26 540,5 тыс.рублей ежегодно), расчеты отсутствуют;

на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры (на 2025 год в размере 2 597 902,7 тыс.рублей (средства Фонда ЖКХ – 1 815 780,0 тыс.рублей, средства краевого бюджета – 782 122,7 тыс.рублей); на 2026 год – 3 152 067,3 тыс.рублей (средства Фонда ЖКХ – 1 815 780,0 тыс.рублей, средства краевого бюджета – 1 336 287,3 тыс.рублей);

на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды (расходы, не софинансируемые из федерального бюджета) на 2025-2027 гг. в сумме 254 944,6 тыс.рублей, ежегодно.

3. Законопроектом предлагается предусмотреть расходы на обеспечение деятельности ГБУ ПК «Центр развития жилищно-коммунального хозяйства» на 2025 год в сумме 68 683,3 тыс.рублей, на 2026 год – 69 304,5 тыс. рублей, на 2027 год – 68 486,6 тыс. рублей.

Согласно представленным расчетам, объем расходов определен с учетом дополнительной с 2025 г. государственной услуги «Организация строительства, реконструкции, модернизации объектов жилищно-коммунального хозяйства», для осуществления которой увеличена штатная численность учреждения на 4 ед. (общая штатная численность на 2025-2027 гг. составляет 48 ед.).

Обращаем внимание, что на момент проведения экспертизы законопроекта новые услуги не включены в региональный перечень государственных (муниципальных) услуг и работ Пермского края и не утверждены нормативные затраты на их оказание, которые являются основой для определения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания.

4. В рамках комплекса процессных мероприятий «Развитие градостроительной деятельности» на 2025 год предусмотрено предоставление

субсидий в общей сумме 52 015,1 тыс. рублей: ГБУ «Центр технической инвентаризации и кадастровой оценки Пермского края» в сумме 32 440,1 тыс. рублей (из них: на выполнение государственного задания – 19 477,6 тыс. рублей; на иные цели – 12 962,5 тыс. рублей на «формирование новых рабочих мест и обучение работников» (14 шт. ед.)) и ГБУ ПК «Институт территориального планирования» в сумме 19 575,0 тыс. рублей (на выполнение государственного задания) на исполнение полномочий в области градостроительной деятельности и земельных отношений, которые в настоящее время не переданы Пермскому краю и осуществляются органами местного самоуправления Пермского городского округа³⁷, Пермского муниципального округа, Краснокамского городского округа, Добрянского городского округа³⁸.

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

1. В рамках комплекса процессных мероприятий «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений в сфере культуры» средства предусмотрены на «оплату аренды имущественного музейного комплекса (ПАО «Мотовилихинские заводы»)» с трехлетним финансированием по 4 800,0 тыс. рублей ежегодно в виде субсидии на иные цели ГКБУК «Пермский краеведческий музей» (Вед. 825 Министерство культуры Пермского края, РзПр 0801, ЦСР 043052К210, ВР 600). КСП Пермского края обращает внимание, что договоры аренды имущества от 06.05.2024 № 1224, от 07.05.2024 № 1324 заключенные на срок до 31.12.2026, расторгнуты³⁹, имущество музейного комплекса возвращено арендодателю - в связи с чем, средства в общей сумме 14 400,0 тыс. рублей (ежегодно по 4 800,0 тыс. рублей) запланированы излишне и подлежат исключению.

2. КСП Пермского края обращает внимание, что постановлением Правительства Пермского края от 26.09.2024 № 682-п⁴⁰ установлено, что объем расходных обязательств Пермского края в сфере культуры, установленных в разделе «I. Развитие искусства, культуры», определяется исходя из перечня мероприятий, утвержденного приказом Министерства культуры Пермского края, и смет расходов на их проведение. На момент проведения настоящей экспертизы соответствующий

³⁷ Проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О перераспределении отдельных полномочий в области градостроительной деятельности и земельных отношений между органами государственной власти Пермского края и органами местного самоуправления Пермского городского округа и о внесении изменений в Закон Пермского края «О градостроительной деятельности в Пермском крае», внесенный губернатором Пермского края Д.Н. Махониным 11.09.2024 исх. № 01-69-910.

³⁸ Проект закона Пермского края «О перераспределении отдельных полномочий в области градостроительной деятельности между органами государственной власти Пермского края и органами местного самоуправления Пермского муниципального округа Пермского края, Краснокамского городского округа Пермского края, Добрянского городского округа Пермского края», внесенный губернатором Пермского края Д.Н. Махониным 07.10.2024 исх. № 01-69-1012.

³⁹ Письмо ГКБУК «Пермский краеведческий музей» от 31.07.2024 № 380-г «О прекращении использования имущества» в адрес ПАО «Мотовилихинские заводы»; соглашение от 04.10.2024 о расторжении договора аренды от 06.05.2024 № 1224 (акт приема-передачи(возврата) от 09.09.2024); соглашение от 18.10.2024 о расторжении договора аренды от 07.05.2024 № 1324 (акт приема-передачи(возврата) от 09.09.2024).

⁴⁰ Постановление Правительства Пермского края от 26.09.2024 № 682-п «Об установлении расходных обязательств Пермского края в сфере культуры».

приказ Министерства культуры Пермского края, утверждающий перечень мероприятий не предоставлен.

3. В рамках госпрограммы «Пермский край – территория культуры» по вед. 830 (Министерство образования и науки Пермского края) в 2025 г. предусмотрены расходы на подготовку и проведение празднования на краевом уровне памятных дат (Рз, Пр 0709 ЦСР 043032К320 КВР 600) в сумме 300,0 тыс. рублей.

Предоставление субсидии планируется ГБОУ ДПО «Коми-Пермяцкий институт повышения квалификации работников образования» на подготовку и проведению съезда сельских учителей в рамках 100-летия со дня образования Коми-Пермяцкого округа.

Согласно реестру расходных обязательств, правовым основанием финансового обеспечения указанных расходов является постановление Правительства Пермского края от 26.09.2024 № 682-п «Об установлении расходных обязательств Пермского края в сфере культуры», однако в данном постановлении не предусмотрено Министерство образования и науки Пермского края в составе главных распорядителей средств бюджета Пермского края, до которых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации как до получателей бюджетных средств доводятся в установленном порядке лимиты бюджетных обязательств на соответствующий финансовый год и плановый период на подготовку и проведение празднования на краевом уровне памятных дат.

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

1. В рамках комплекса процессных мероприятий «Развитие внутреннего потребительского рынка» предусмотрены средства в виде субсидии Фонду «Региональный центр инжиниринга» на «организацию общественного пространства при проведении публичных мероприятий, направленных на развитие потребительского рынка на территории Пермского края» в период 2025-2027 годов в общей сумме 13 262,7 тыс. рублей (ежегодно по 4 420,9 тыс. рублей) (Вед. 832 Министерство промышленности и торговли Пермского края РзПр 0113 ЦСР 07 3 02 2Ц110 ВР 600).

Согласно расчетам, представленным к настоящей экспертизе, на 2025 год запланированы расходы на «монтаж оборудования для ярмарочного мероприятия» (в т.ч. доставка оборудования, монтаж и демонтаж оборудования, услуги по его подключению к электроэнергии) для 5 мероприятий⁴¹ в сумме 1 480,9 тыс. рублей. КСП Пермского края отмечает, что аналогичные расходы для организации и проведения указанных 5 ярмарочных мероприятий на монтаж/демонтаж аналогичного оборудования («торговые домики для организации уличной торговли»), а также услуги по его подключению к электроэнергии предусмотрены в рамках мероприятий «по созданию условий для повышения качества и конкурентоспособности товаров, работ, услуг, производимых (оказываемых) на

⁴¹ В т.ч. весенняя ярмарка «Сад и огород», ярмарки в рамках празднования Дня России и Дня города Перми, приготовление блюда на царь-сковороде на территории военной авиабазы «Сокол» в рамках фестиваля «Оружие Победы», ярмарка в рамках Всероссийской олимпиады по кулинарии и сервису им. В.Б. Беляева «Легенда», осенняя ярмарка «Дары осени».

территории Пермского края» (Вед. 832 РзПр 0113 ЦСР 07 3 02 2Ц040 ВР 600), - в связи с чем, средства субсидии 2025 года в сумме 1 480,9 тыс. рублей, запланированные дважды, являются избыточными и подлежащими исключению.

КСП Пермского края в очередной раз обращает внимание, что реализация указанного мероприятия Фондом «Региональный центр инжиниринга» не соответствует его уставным предмету и цели⁴², видам деятельности.

2. В рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение эффективного управления имуществом на территории Пермского края» по направлению «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) государственных учреждений (организаций)» предусмотрены средства на обеспечение выполнения функций ГКУ «Имущественное казначейство Пермского края» в общей сумме 239 807,4 тыс. рублей, в том числе: на 2025 год – 93 804,5 тыс. рублей, на 2026 год – 70 231,8 тыс. рублей, на 2027 год – 75 771,1 тыс. рублей (Вед. 812 Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края РзПр 0113 ЦСР 0730900110 ВР 100, 200, 800), в составе которых запланированы расходы в общей сумме 183 128,5 (ВР 200: в 2025 году – 75 174,2 тыс. рублей, в 2026 году – 51 207,5 тыс. рублей, в 2027 году – 56 746,8 тыс. рублей) на обеспечение сохранности, эксплуатацию и продажу не востребовавшего имущества казны Пермского края, при этом в п.п. 2.4, 3.19.1 Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края предусмотрены только расходы на обеспечение деятельности самого учреждения.

3. Министерству экономического развития и инвестиций Пермского края на «Развитие креативных индустрий в Пермском крае» (РзПр 0412 КЦСР 073062Ц900 КВР 633) предусмотрено на 2025 г. 18 250 тыс.рублей, на 2026 г. – 24 338 тыс.рублей, на 2027 – 25 575,0 тыс.рублей.

Справочно: В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2024 № 330-ФЗ «О развитии креативных (творческих) индустрий в Российской Федерации» креативная (творческая) индустрия - экономическая деятельность, непосредственно связанная с созданием, продвижением на внутреннем и внешнем рынках, распространением и (или) реализацией креативного продукта, обладающего уникальностью и экономической ценностью

Пунктом 3.4. Постановления правительства Пермского края от 17 сентября 2024 г. № 644-п⁴³ определено, что объем расходов бюджета Пермского края на развитие креативных индустрий в Пермском крае определяется на основании смет расходов по направлениям, установленным порядком предоставления субсидии, утвержденным постановлением Правительства Пермского края. Указанный Порядок предоставления субсидий отсутствует, что не позволяет обосновать объем расходов в бюджете Пермского края.

Так, на 2025 г. в смету расходов включены такие направления, как: организация и проведение форумов (межотраслевой форум «Креативные индустрии», «Камский форум недвижимости), выставочно-ярмарочные

⁴² Устав Фонда «Региональный центр инжиниринга» утвержден протоколом Наблюдательного совета от 03.03.2022 № 72.

⁴³ «Об установлении отдельных расходных обязательств Пермского края на проведение мероприятий по присвоению и поддержанию кредитного рейтинга пермского края, продвижение пермского края на международном и российском уровнях, оплату членства в ассоциации экономического взаимодействия субъектов Российской Федерации «Ассоциация инновационных регионов России» и развитие креативных индустрий в Пермском крае»

мероприятия (в том числе за пределами Пермского края, ярмарка НХП, ремесленников, дизайнеров одежды, выставка продажа изделий декоративно-прикладного искусства, одежды пермских дизайнеров, участие в 5 городских форумах, выставках); мероприятия для поиска деловых и партнерских взаимоотношений, включая межотраслевые форматы взаимодействия (бизнес визиты к участникам проекта; семинары, мастер-классы, круглые столы, организация встречи креативных индустрий); консультации по вопросам создания, регистрации и защиты прав, продвижению; информационное сопровождение проекта (создание видеоконтента, размещение материалов в СМИ, интернет-ресурсах, ведение и дополнение сайта «Креативные индустрии», телеграмм-канала, группы проекта во ВКонтакте, каталог участников по направлениям в сфере «Креативны индустрии в Пермском крае»). Сумма расходов по каждому направлению определена на основании коммерческих предложений с учетом услуг оператора проекта (15%) и накладных расходов (5%).

Указанное в смете направление расходов на организацию и проведение форумов в сумме 6 124,0 тыс.рублей пересекается с аналогичным направлением, предусмотренным в Порядке предоставления субсидии из бюджета Пермского края некоммерческой организации «Пермский фонд развития предпринимательства» на оказание информационно-консультационной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, а также физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»⁴⁴, - организация и проведение конференций, форумов и других мероприятий. Участниками мероприятий в обоих случаях могут являться субъекты МСП и физические лица, применяющие специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», что создает риски неэффективного использования бюджетных средств в части финансирования дублирующих мероприятий.

8.2.5. Государственная программа Пермского края «Безопасный регион».

1. Методикой планирования, а также НПА Пермского края не определен порядок расчета бюджетных ассигнований на реализацию следующих мероприятий по обеспечению гражданской обороны и в сфере защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарной безопасности, запланированных в рамках расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) государственных учреждений (организаций) (КЦСР 06 03 04 00110, 06 3 05 00110):

предоставление социальной поддержки спасателям аварийно-спасательных служб и формирований на территории Пермского края,

мероприятия по гражданской обороне по подготовке населения и организаций к действиям в чрезвычайной ситуации в мирное и военное время,

материально-техническое оснащение поисково-спасательных операций,

обеспечение функционирования объектов гражданской обороны в соответствии с установленными требованиями,

⁴⁴ Утвержден Постановлением Правительства Пермского края от 29.04.2021 № 270-п

создание резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Пермского края и запасов в целях гражданской обороны,

обеспечение деятельности центра пожарного мониторинга Пермского края.

В представленных Министерством территориальной безопасности Пермского края расчетах объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по обеспечению гражданской обороны и в сфере защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарной безопасности на 2025-2027 гг. определен по каждому предмету закупки исходя из количества (без единиц измерения) и цены, которая определена в свою очередь делением общей суммы расходов по тому или иному предмету закупки на количество. Отмечаем, что в большинстве случаев объем бюджетных ассигнований по мероприятиям соответствует объемам, предусмотренным в бюджете на 2024-2026 гг.

В соответствии с п. 3.3.5 и 3.3.6. Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края, утв. приказом Минфина ПК от 30.09.2024 № 39-01-22-394, объем расходов на обеспечение выполнения функций казенных учреждений определяется по формуле в соответствии с пунктом 2.4 Методики, которым расчет бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в указанных сферах деятельности не определен, также он не определен иными НПА Пермского края (по п. 2.10 Методики планирования).

2. Бюджетные ассигнования на реализацию отдельных мероприятий по направлению «Профилактика совершения преступлений» (КЦСР 063012П010): Мероприятия, направленные на стимулирование граждан на добровольную сдачу находящихся у них на незаконных основаниях оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств (180,6 тыс. рублей ежегодно), Социальная реабилитация несовершеннолетних, находящихся в конфликте с законом, состоящих на профилактическом учете в органах внутренних дел, органах и учреждениях системы профилактики «На пути героя» (3 664,90 тыс. рублей) рассчитаны не в соответствии с порядком определения объема расходов бюджета, предусмотренным п. 3 постановления Правительства Пермского края от 17.09.2024 № 651-п «Об установлении расходных обязательств Пермского края по расходам на обеспечение безопасности населения Пермского края».

По информации Министерства территориальной безопасности Пермского края планируется внесение изменений в соответствующие НПА (Постановление Правительства Пермского края от 16.07.2019 № 492-п «Об утверждении Порядка выплаты гражданам денежного вознаграждения за добровольную сдачу незаконно находящихся у них огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств», Постановление Правительства Пермского края от 22.11.2017 № 938-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Пермского края некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат на реализацию проектов в сфере социальной реабилитации несовершеннолетних, находящихся в конфликте с законом, состоящих на профилактическом учете в органах внутренних дел, органах и учреждениях системы профилактики»).

3. При планировании бюджетных ассигнований по мероприятиям «Страхование граждан Российской Федерации, участвующих в деятельности дружин охраны общественного порядка на территории Пермского края» (КЦСР 063012П050), «Выплата материального стимулирования народным дружинникам за участие в охране общественного порядка» (КЦСР 063012П020) нарушены

положения п. 3.3.3 и 3.3.4. Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края, утв. приказом Минфина ПК от 30.09.2024 № 39-01-22-394, а именно при расчете общей нормативной численности народных дружинников в Пермском крае, определяемой исходя из численности населения городского (муниципального) округа, по муниципальным образованиям численностью населения до 10000 чел. применен расчет - 1 дружинник на 800 населения, но не более 75% от фактической численности народных дружинников на 1 июля года, предшествующего планируемому и не менее 3 человек, а следовало - 1 дружинник на 800 населения, но не менее 3 человек.

В результате занижена нормативная численность народных дружинников:

ГО ЗАТО Звездный – 7 человек вместо 9,

Еловский МО – 3 человека вместо 11,

Косинский МО – 3 человека вместо 7,

Уинский МО – 5 человек вместо 12.

Нормативная численность народных дружинников, рассчитанная в соответствии с п. 3.3.3 и 3.3.4. Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края, утв. приказом Минфина ПК от 30.09.2024 № 39-01-22-394, составит 577 человек, что на 22 человека больше учтенных при планировании расходов на страхование граждан Российской Федерации, участвующих в деятельности дружин охраны общественного порядка на территории Пермского края (КЦСР 063012П050), на 21 человека – при планировании расходов на выплату материального стимулирования народным дружинникам за участие в охране общественного порядка (КЦСР 063012П020, КВР 500). По расчетам КСП Пермского края бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2025-2027 гг. ежегодно занижены на 5,59 тыс. рублей и на 295,0⁴⁵ тыс. рублей соответственно.

4. Расходы на обеспечение деятельности ГКУ ПК «УГПС Пермского края» (КЦСР 06 3 0500110) рассчитаны с учетом численности личного состава учреждения 1754 человека, однако Постановлением Правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1081-п⁴⁶ установлена численность личного состава с 1 января 2023 г. - 1 725 единиц. На момент подготовки настоящего заключения соответствующие изменения в указанный документ не внесены.

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

1. По вед.855 Министерство труда и социального развития Пермского края:

1) Изложенный в пункте 3.17.3.2.17 Методики порядок планирования расходов по предоставлению гражданам компенсации в случае превышения

⁴⁵ ГО ЗАТО Звездный – 28,1 тыс. рублей,

Еловский МО – 112,4 тыс. рублей,

Косинский МО – 56,2 тыс. рублей,

Уинский МО – 98,3 тыс. рублей

⁴⁶ "Об установлении общей численности государственного казенного учреждения Пермского края «Управление государственной противопожарной службы Пермского края» и о признании утратившим силу постановления Правительства Пермского края от 23 сентября 2013 г. № 1264-п «Об установлении штатной численности личного состава государственных казенных учреждений Пермского края (отрядов противопожарной службы Пермского края) и о признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Пермского края».

фактического увеличения размера платы за коммунальные услуги при использовании жилого помещения над размером установленного предельного (максимального) индекса изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги не включает затраты на доставку компенсации. При этом расходы на оплату доставки предусмотрены проектом Закона в составе целевой статьи расходов по предоставлению компенсации.

2) Отсутствует единый подход при определении расходов, расчет которых связан с применением показателя минимального размера взноса на капитальный ремонт. Так, планирование расходов на предоставление в 2026-2027 годах компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан, согласно пункту 3.17.3.2.9 Методики планирования бюджетных ассигнований, произведено с использованием утвержденного минимального размера взноса на капитальный ремонт на 2025 год и индекса дефлятора 4,1%. Вместе с тем, расходы на предоставление в 2026-2027 годах субвенций бюджетам муниципальных образований на содержание жилых помещений специализированного жилищного фонда для детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа рассчитаны с использованием утвержденного минимального размера взноса на капитальный ремонт на 2025 год, но без учета прогнозной инфляции в плановом периоде.

2. По вед. 814 Министерство строительства Пермского края планирует направить средства краевого бюджета на *«Строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений»* в объеме: в 2025 году – 790 844,95 тыс. рублей (в том числе 3 902,4 тыс. рублей во исполнение судебных решений о возложении на Правительство Пермского края обязанности предоставить жилые помещения специализированного жилищного фонда Пермского края), в 2026 г. – 983 122,9 тыс. рублей; в 2027 г. – 1 459 947,4 тыс. рублей. Наблюдается значительное увеличение расходов не только в 2025 году к уровню 2024 года - 163,5%, но и в последующие годы – в 2026 году рост на 24,3% к уровню 2025 года, в 2027 году на 48,5% к уровню 2026 г., однако, рост расходов отчасти нивелируется сокращением выплат на приобретение жилых помещений (жилищные сертификаты) почти в 2 раза с 857 620,4 тыс. рублей в 2025 году до 487 037,5 тыс. рублей в 2027 году.

Справочно. В период 2025-2027 гг. планируется предоставить выплаты детям-сиротам по жилищным сертификатам в 2025 году – 199 ед., в 2026 году – 161 ед., в 2027 году – 84 ед. на общую сумму – 2 149 458,8 тыс. рублей.

Планируется обеспечить жилыми помещениями: в 2025 году – 289 детей-сирот, в 2026 году – 343, в 2027 году – 471, что ниже значений, достигнутых в предыдущие годы, за исключением 2027 года.

Справочно: по итогам 2023 года приобретено 349 жилых помещений, за 9 месяцев 2024 года - 240 жилых помещений, законтрактованы средства на приобретение еще 51 жилого помещения до конца 2024 г.

Несмотря на рост расходов, в связи с ежегодным увеличением количества детей-сирот общая потребность средств для предоставления жилых помещений детям-сиротам увеличивается: в 2025 году – 19 138,9 тыс. рублей (4 816 детей-сирот), в 2026 году – 20 433,3 тыс. рублей (5 101 детей-сирот), в 2027 году – 20 743,3 тыс. рублей (5 254 детей-сирот).

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

1. По комплексу процессных мероприятий «Поддержка кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций» при расчете субсидии на реализацию мероприятий, направленных на оказание содействия сельскохозяйственным товаропроизводителям в обеспечении квалифицированными специалистами, стоимость проживания студентов, обучающихся в образовательных организациях Министерства образования и науки Пермского края, использована величина 745 руб., однако Приказом Министерства агропромышленного комплекса Пермского края от 30.09.2020 № 25-01.1-02-148 на 2025 год она утверждена в сумме 775 руб.

В связи с чем объем субсидий на возмещение затрат, связанных с оплатой труда и проживанием указанной категории студентов, составит не 7 129,0 тыс.рублей, а 7 135,0 тыс.рублей.

2. По комплексу процессных мероприятий «Оказание информационных, консультационных, методических услуг и организация предоставления мер государственной поддержки субъектам агропромышленного комплекса Пермского края» представлены расходы на финансовое обеспечение деятельности ГКУ ПК «Центр агробизнеса».

В расходы на обеспечение выполнения функций учреждения включены затраты на транспортные услуги на сумму 700 тыс. рублей, согласно представленным расчетам – на выезд сотрудников учреждения к получателям грантов «Агротуризм», «Агростартап», субсидий на развитие материально-технической базы сельскохозяйственных потребительских кооперативов, на реализацию инвестиционных проектов, транспортные услуги для нужд персонала (совещания, судебные заседания и пр.). В качестве обоснования расходов указаны положения Устава ГКУ «Центр агробизнеса» (пункты 2.3.9, 2.3.2.2), Стандарта деятельности центров компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров (п.3.2.) об осуществлении анализа и мониторинга деятельности получателей, что не предполагает выездной характер данной работы. Осуществление проверки соблюдения порядка и условий предоставления бюджетных средств является функционалом Министерства агропромышленного комплекса Пермского края⁴⁷, а не ГКУ «Центр агробизнеса». Также отмечаем, что время и стоимость выезда указаны независимо от того, находится получатель в г.Перми или в Чайковском городском округе (на выезд к каждому получателю по 9 часов).

⁴⁷ П. 3.21 Положения о Министерстве агропромышленного комплекса Пермского края, утвержденного постановлением Правительства Пермского края от 10.08.2006 № 21-п

Таким образом, транспортные расходы учреждения завышены и подлежат корректировке.

3. *Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение ветеринарного благополучия Пермского края».*

Государственной ветеринарной инспекции Пермского края (далее – Госветинспекция) по направлению расходов «Реализация мероприятий по созданию условий осуществления деятельности в муниципальном приюте для животных без владельцев» (ЦСР 083102У420) предусмотрено на 2025 г. 43 950,0 тыс. рублей.

Пунктом 3.4 постановления Правительства Пермского края от 02.10.2024 № 758-п⁴⁸ (далее – Постановление № 758-п) определено, что объем расходов на финансовую поддержку выполнения органами местного самоуправления мероприятий по созданию условий для осуществления деятельности в муниципальном приюте для животных без владельцев определяется в соответствии с направлениями расходов, установленными порядком предоставления субсидии из бюджета Пермского края на реализацию мероприятий по созданию условий для осуществления деятельности в муниципальном приюте для животных без владельцев, утвержденными постановлением Правительства Пермского края. Указанный Порядок предоставления субсидий отсутствует, что не позволяет оценить обоснованность объема расходов в бюджете Пермского края.

4. На реализацию мероприятий по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского (КЦСР 083062У090, КВР 600) планируется Минтрансом ПК направить за три года 157 125,1 тыс. рублей, в том числе 2025 год – 91 274,0 тыс. рублей, 2026 год – 32 509,0 тыс. рублей, 2027 год – 33 342,1 тыс. рублей путем предоставления *субсидий на иные цели* КГБУ «ДЭС» (по данным «АЦК-Планирование») по двум направлениям:

- на реализацию мероприятий по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского (согласно пояснительной записке -покос и мульчирование верхнего слоя зараженной почвы на территории Пермского края общей площадью по 2.1 тыс. га) в объеме на 2025 г. 31 645,15 тыс. рублей, на 2026 г. 32 509,03 тыс. рублей и на 2027 г. 33 342,12 тыс. рублей;

- на приобретение и комплектация особо ценного движимого имущества для реализации мероприятий по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского в объеме на 2025 г. 59 628,8 тыс. рублей.

НПА, устанавливающее РО ПК на реализацию данного мероприятия (постановление Правительства Пермского края от 26.09.2024 № 697-п⁴⁹), предусматривает также и порядок определения расходов, в котором мероприятия по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского предполагается выполнять *в соответствии с государственным заданием*.

Проект государственного задания КГБУ «ДЭС» на 2025-2027 гг. не предусматривает выполнение работы по предотвращению распространения и

⁴⁸ Постановление Правительства Пермского края от 02.10.2024 № 758-п «Об установлении расходных обязательств Пермского края на реализацию мероприятий в сфере ветеринарии и обращения с животными без владельцев».

⁴⁹ Постановление Правительства Пермского края от 26.09.2024 № 697-п «Об установлении расходных обязательств Пермского края на реализацию мероприятий по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского на территории Пермского края».

уничтожению борщевика Сосновского, Региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ Пермского края (уточненный на 04.10.2024 г.) аналогичной работы не содержит.

Кроме того, Устав КГБУ «ДЭС» не содержит в перечне основных видов деятельности учреждения деятельность по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского. Данное учреждение создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Пермского края в сфере дорожной деятельности.

п. 2.3. Устава «Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе Учреждения».

Таким образом, КГБУ «ДЭС» без внесения изменений в Устав не может реализовывать мероприятия по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского, только если в пределах полосы отвода, на обочине, откосах дорог. Предоставление средств на выполнение работ по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского в виде субсидии на иные цели КГБУ «ДЭС» противоречит положениям НПА, устанавливающего расходное обязательство, постановления Правительства Пермского края от 26.09.2024 № 697-п, а также п. 2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утв. постановлением Правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1071-п.

п. 2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утв. постановлением Правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1071-п: Целевая субсидия предоставляется на финансовое обеспечение расходов учреждения, носящих непостоянный характер.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели КГБУ «ДЭС» Пермского края по приобретению и комплектации особо ценного движимого имущества для реализации мероприятий по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского на территории Пермского края не утвержден (требование п. 2.3. Методики планирования).

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

1. Проектом закона предлагается утвердить расходы на цифровое образование детей «IT-куб» и технопарки «Кванториум» по четырем ЦСР: две ЦСР связаны с предоставлениями грантов на функционирование детского технопарка «Кванториум» и мобильного технопарка «Кванториум» и центра цифрового образования детей «IT-куб» в г.Пермь, еще две ЦСР на *Содержание* детских технопарков «Кванториум» и мобильных технопарков «Кванториум» и центров цифрового образования детей «IT-куб», расположенных в муниципальных образованиях Пермского края. При этом в постановлении Правительства Пермского края от 21 августа 2024 г. № 568-п «Об установлении расходных обязательств Пермского края в сфере образования и науки» предусмотрено только функционирование указанных учреждений.

Кроме того, установлено, что объем расходного обязательства на функционирование центров/технопарков определяется исходя из количества центров/технопарков и предварительных смет расходов на их обеспечение. Вместе с тем, в смету расходов на содержание технопарка «Кванториум» и мобильного технопарка «Кванториум» включены расходы на приобретение мобильного технопарка (3 ед. переоборудованного автомобиля и 3 комплекта оборудования), при этом для данных расходов в постановлении предусмотрено отдельное направление и соответствующая ЦСР.

2. При анализе данных о численности обучающихся, предоставленных органами местного самоуправления муниципальных образований Пермского края в Министерство образования и науки Пермского края для определения объема бюджетных ассигнований «Единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования», установлены несоответствия по отражению данных двух муниципальных образований об обучающихся по ступеням образования (ГО «Город Кизел», МО Кишертский).

Некорректное отражение данных привело к завышению объема бюджетных ассигнований субвенции в 2025 г. - на 1 929,6 тыс. рублей, в 2026 г. - на 967,4 тыс. рублей, в 2027 г. - на 967,4 тыс. рублей.

3. По вед. Министерство строительства Пермского края на 2025 год запланированы расходы по капитальному ремонту имущественного комплекса КГАПОУ «Пермский строительный колледж» в размере 40 877,9 тыс. рублей. С учетом сметной стоимости работ, подтвержденной положительным заключением государственной экспертизы, и заключенного государственного контракта на выполнение работ, объем расходов, предлагаемых законопроектом по данному направлению расходов, необоснованно завышен на 25 920,6 тыс. рублей ($40\,877,9 - 14\,957,3 = 25\,920,6$ тыс. рублей):

государственный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту заключен с ООО «РСС ИНЖИНИРИНГ» на сумму 69 565,1 тыс. рублей, на 2024 год запланировано профинансировать расходы в размере 54 607,8 тыс. рублей, на 2025 год для оплаты работ по контракту требуется 14 957,3 тыс. рублей.

8.2.9. Государственная программа «Общество и власть».

По вед. Администрация губернатора Пермского края реализация средств в сумме 6 647,0 тыс. рублей ежегодно, предусмотренных на развитие позитивного межнационального взаимодействия, а также внутриэтнических, межрегиональных и международных связей, по данным реестра расходных обязательств, осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 19.12.2014 № 1485-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Пермского края в целях реализации мероприятий в сфере государственной национальной политики, осуществляемых администрацией губернатора Пермского края. При этом данным порядком не предусмотрено использование субсидии на мероприятие «обеспечение деятельности» организаций, однако в состав расходов включены затраты на обеспечение деятельности регионального отделения Общероссийской общественно государственной организации «Ассамблея народов России» – 1 500,0 тыс. рублей.

8.2.10. Государственная программа «Региональная политика и развитие территорий».

1. В соответствии с Постановлением Правительства Пермского края от 30.09.2024 № 726-п «Об установлении расходных обязательств Пермского края по отдельным направлениям регионального проекта «Комфортный край» на финансирование мероприятий, включенных в Региональный проект «Комфортный край» по направлениям «Школьный двор», «Культурная реновация», «Наша улица», «Школьная остановка», «Качественное водоснабжение», «Новый клуб» предусмотрено на 2025 г. – 2 877 202,3 тыс.рублей, 2026 г. – 2 665 014,9 тыс.рублей, 2027 г. – 2 558 121,9 тыс.рублей. Отмечаем, что согласно разделу III Порядков предоставления субсидий⁵⁰ из бюджета Пермского края объем бюджетных ассигнований должен определяться в соответствии с порядком формирования бюджетных ассигнований на реализацию регионального проекта «Комфортный край» (а установлен в абсолютных значениях), утвержденным постановлением Правительства Пермского края, который отсутствует.

2.«Реализация мероприятий с участием средств самообложения граждан» объем средств на 2026-2027 гг. в сумме 145 515,9 тыс.рублей ежегодно запланирован частично на основании проведенных отборов заявок на предоставление субсидии, и исходя из среднего значения фактически использованных средств краевого бюджета в 2022-2024 гг.⁵¹, что не соответствует п. 4.1 Методики определения объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий с участием средств самообложения граждан, утвержденной Постановлением Правительства Пермского края от 01.06.2021 № 360-п⁵², п. 2.11 Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края⁵³;

3. Распределение проекта «Комфортный край» по направлениям «Школьный двор» (за исключением 2026 года), «Школьная остановка» (за исключением 2026 и 2027 гг.), «Культурная реновация», «Наша улица», «Качественное водоснабжение», «Новый клуб» осуществлено не по установленным в методике формулам.

4. Отмечаем, что объем финансового обеспечения расходов на «Реализацию мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований территорий Верхнекамья» на 2025-2027 гг. в сумме 887 383,8 тыс.рублей, установленный Порядком от 24.05.2022 № 429-п⁵⁴, не соответствует объему средств, предусмотренному в проекте закона Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (1 127 383,8 тыс.рублей). На момент подготовки настоящего заключения изменения в Порядок № 429-п не внесены.

⁵⁰ Постановление Правительства Пермского края от 13.01.2023 № 17-п «О предоставлении субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на реализацию регионального проекта «Комфортный край».

⁵¹ Расходы 2022 г. – 42 984,6 тыс.рублей в, в 2023 г. – 181 806,4 тыс.рублей, в 2024 г. – 211 756,6 тыс.рублей (план)

⁵² Постановление Правительства Пермского края от 01.06.2021 № 360-п «О предоставлении субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на реализацию мероприятий с участием средств самообложения граждан».

⁵³ Приказ Министерства финансов Пермского края от 30.09.2024 № 39-01-22-394 «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края».

⁵⁴ Постановление Правительства Пермского края от 24.05.2022 № 429-п «Об утверждении Порядка предоставления и расходования субсидии на реализацию мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований территорий Верхнекамья».

5. Выявлено дублирование расходов на проведение мероприятий по сопровождению инициативного бюджетирования (*на рекламно-ознакомительный, мотивирующий видеоролик, брошюры, буклеты*) и по сопровождению территориальных общественных самоуправлений (ТОС) (*на брошюры, разработку методического пособия*): средства предусмотрены в приложении 5 к законопроекту ежегодно по мероприятию «Проведение мероприятий по сопровождению инициативного бюджетирования» в сумме 500,0 тыс.рублей (Вед. 802, РзПр 0113, КЦСР 113032Р090, КВР 200), в рамках предоставления «Гранта в форме субсидии из бюджета Пермского края Ассоциации «Совет муниципальных образований Пермского края» на выполнение мероприятий по межмуниципальному и межрегиональному сотрудничеству» в сумме 454,7 тыс.рублей (Вед. 802, РзПр 0113, КЦСР 113042Р260, КВР 600), а также включены в расчет расходов по мероприятиям по сопровождению в составе расходов на содержание Министерства территориального развития Пермского края (Вед. 802, РзПр 0113, КЦСР 1130500090, КВР 200) в сумме 1 002,0 тыс. рублей.

В связи с чем, расходы по мероприятию «Содержание государственных органов Пермского края (в том числе органов государственной власти Пермского края)» в сумме 1 002,0 тыс. рублей ежегодно подлежат исключению.

8.2.11. Государственная программа Пермского края «Экология».

1. В рамках субсидии на иные цели по мероприятию «Развитие общественной инфраструктуры в сфере экологической культуры» расходы на наполнение экспозиционного пространства Визит-Центра особо охраняемых природных территорий в г. Красновишерск (КЦСР 14 2 02 2Э350 на сумму 8 635,2 тыс. рублей) (на проектирование и разработку программного обеспечения для мультимедийных комплексов экспозиции в соответствии с утвержденным эскизным проектом; проведение работ, связанных с оформлением экспозиционного пространства Визит-центра) определены в нарушение п. 2.3. Методики планирования бюджетных ассигнований и п.2.3.2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели⁵⁵, согласно которому размер субсидии определяется исходя из перечня и стоимости приобретаемого оборудования, техники, мебели, иных материальных ценностей, планируемых работ. По данному направлению указанный перечень отсутствует, эскизный проект по Визит-центру г.Красновишерск не утвержден.

2. Приказом Министерства природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края от 26.08.2024 № 30-01-02-927 утверждены направления расходования средств, полученных от взимания платы за посещение особо охраняемых природных территорий регионального значения (далее – ООПТ)⁵⁶.

⁵⁵ Приказ Министерства природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края от 21.03.2024 N 30-01-02-283 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели из бюджета Пермского края государственному бюджетному учреждению Пермского края «Дирекция особо охраняемых природных территорий Пермского края», в отношении которого Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края осуществляет функции и полномочия учредителя».

⁵⁶ О необходимости урегулирования вопроса использования платы от выдачи разрешений на посещение особо охраняемых природных территорий отмечалось по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка законности, целевой направленности и эффективности расходования бюджетных средств при формировании,

Одним из направлений, на который предусмотрено направлять не менее 40% от средств, полученных от взимания платы на посещение ООПТ, являются выплаты стимулирующего характера и начисления на них работникам Учреждения, участвующим в процедуре выдачи и контроля наличия разрешений на посещение ООПТ, в создании и поддержании в нормативном состоянии инфраструктуры ООПТ, содержании ООПТ.

Отмечаем, что деятельность инспекторов по содержанию экологических троп, контролю наличия разрешений на посещение ООПТ осуществляется в рамках государственного задания по соответствующим работам. При этом в государственном задании ГБУ «Дирекция ООПТ» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 гг., в нарушение п. 3.18 Порядка формирования, утверждения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения, утвержденного постановлением Правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1071-п⁵⁷ (далее – Порядок № 1071-п) объем финансового обеспечения не уменьшен на объем доходов от платной деятельности в случае, если бюджетное учреждение осуществляет платную деятельность в рамках установленного государственного задания либо в нарушение п. 3.15 Порядка № 1071-п рассчитан без применения коэффициента платной деятельности в случае, если бюджетное учреждение осуществляет платную деятельность сверх установленного государственного задания.

8.2.12. Государственная программа Пермского края «Развитие информационного общества»

Расходы по предоставлению грантов в форме субсидий из бюджета Пермского края на обучение цифровым навыкам и ИТ-компетенциям образовательным организациям высшего образования запланированы в бюджете ПК на основании НПА, устанавливающим РО ПК (постановление Правительства Пермского края от 20.06.2019 № 424-п⁵⁸) в твердой сумме - 19 000,00 тыс. рублей, с разбивкой по трем получателям грантов.

Размер гранта по каждому ВУЗу установлен только в проекте закона о бюджете, порядок расчета объемов расходов с указанием на источники информации, на основании которых сформированы показатели, участвующие в определении объемов, отсутствуют. Министерством информационного развития и связи Пермского края предоставлен расчет расходов исходя из количества часов и

финансировании и исполнении государственного задания государственного бюджетного учреждения Пермского края «Дирекция особо охраняемых природных территорий Пермского края» и субсидий на иные цели» (отчет от 26.07.2024 № 11).

⁵⁷ Постановление Правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1071-п «Об утверждении Порядка формирования, утверждения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения, Порядка проведения мониторинга исполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и внесения изменений в государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) и объем его финансового обеспечения, Порядка определения объема и условий предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели».

⁵⁸ «Об установлении расходного обязательства Пермского края по предоставлению грантов в форме субсидий из бюджета Пермского края на обучение цифровым навыкам и ИТ-компетенциям» (в ред. от 14.08.2024).

стоимости 1 часа, оценка потребности в обучении и обоснования стоимости обучения отсутствуют.

8.2.13. Непрограммные мероприятия.

1. Согласно п. 3.1.7 Методики планирования расходы на обучение государственных гражданских служащих Пермского края в государственных органах Пермского края (в том числе органах государственной власти Пермского края) устанавливаются дополнительно к материальным расходам в соответствии с нормативным правовым актом Пермского края. Указом губернатора от 27.07.2022 № 75 утверждена формула расчета предельного объема денежных средств на мероприятия по профессиональному развитию гражданских служащих для формирования бюджета Пермского края. При этом отмечаем, что предложения в бюджет по плановому количеству сертификатов подготовлены и распределены по органам государственной власти и Администрации губернатора на уровне объема 2024 года, что не соответствует п. 3.1.7 Методики планирования.

2. По расходам на развитие правовой культуры населения Методикой планирования не установлен порядок расчета, соответственно, руководствуясь п. 2.10 данной методики, расходы в бюджете планируются на основании НПА, соглашений, договоров (Вед. 811 Администрация губернатора Пермского края, КЦСР 91 0 00 2Я510). В рамках данного направления расходов запланирована закупка товаров, работ и услуг (ВР 200) в сумме 225,1 тыс. рублей ежегодно, в РРО в качестве правового основания финансового обеспечения и расходования средств указан Указ губернатора Пермского края от 05.09.2014 №164⁵⁹, на основании которого Администрацией губернатора ПК запланированы средства по другому направлению расходов в полном объеме средств, указанному в данном НПА (КЦСР 91 0 00 2Я250 «Формирование профессионального состава на государственной службе» на 2025-2027 гг. в размере 2 787,9 тыс. рублей ежегодно).

РО ПК по расходам на развитие правовой культуры населения в объеме 225,1 тыс. рублей не приняты.

3. В расходах по Администрации губернатор ПК на 2025-2027 гг. предусмотрены средства на обеспечение деятельности государственного автономного учреждения Пермского края «Центр развития компетенций государственных и муниципальных служащих Пермского края» (Вед 811 КЦСР 91 0 00 00110 ВР 600) в сумме 52 232,4 тыс. рублей в 2025 г., 47 691,08 тыс. рублей в 2026 г и в 2027 г. ежегодно, однако НПА о его создании на момент подготовки настоящего заключения не принят.

9. Экспертиза реестра расходных обязательств Пермского края.

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

⁵⁹ «Об установлении расходных обязательств Пермского края на проведение мероприятий по формированию профессионального состава на государственной гражданской службе, по профилактике коррупционных и иных правонарушений на гражданской и муниципальной службе, об утверждении Порядка расходования средств бюджета Пермского края на проведение мероприятий по формированию профессионального состава на государственной гражданской службе, по профилактике коррупционных и иных правонарушений на гражданской и муниципальной службе».

высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

В соответствии с частью 5 «Порядка ведения реестра расходных обязательств Пермского края⁶⁰» ведение РРО Пермского края, а также ведение фрагментов РРО осуществляется по форме и в соответствии с методическими указаниями, утвержденными приказом Министерства финансов Пермского края⁶¹ (далее – Методические указания).

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

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

1. при заполнении РРО не соблюдаются положения Методических указаний (п.1.3, 2.4) в части заполнения раздела 7 РРО (расходные обязательства, перераспределенные от органов местного самоуправления органам государственной власти Пермского края)⁶²;

2. отсутствует единый подход к отражению в РРО информации о НПА Пермского края, являющихся основанием возникновения расходного обязательства, по направлению расходов 00110 «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) государственных учреждений (организаций)». В отдельных случаях⁶³ в РРО указывается исключительно НПА, устанавливающий порядок

⁶⁰ Порядок ведения реестра расходных обязательств Пермского края, утв. Постановлением Правительства Пермского края от 16.11.2011 № 902-п.

⁶¹ Приказ Министерства финансов Пермского края от 29.09.2017 № СЭД-39-01-22-236 «Об утверждении формы реестра расходных обязательств (фрагмент реестра расходных обязательств) Пермского края и методических указаний по ее заполнению».

⁶² Приняты законы Пермского края: от 09.09.2024 № 344-ПК «О перераспределении отдельных полномочий между органами государственной власти Пермского края и органами местного самоуправления муниципальных образований Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» (вступает в силу с 01.01.2025); от 29.09.2023 №230-ПК «О перераспределении отдельных полномочий между органами местного самоуправления Пермского городского округа и органами государственной власти Пермского края»; от 07.10.2022 № 119-ПК «О перераспределении отдельных полномочий между органами государственной власти Пермского края и органами местного самоуправления муниципальных образований Пермского края в области осуществления дорожной деятельности»; от 07.12.2020 № 603-ПК «О перераспределении отдельных полномочий в области градостроительной деятельности и земельных отношений между органами государственной власти Пермского края и органами местного самоуправления Пермского городского округа и о внесении изменений в Закон Пермского края "О градостроительной деятельности в Пермском крае»; от 13.12.2023 № 268-ПК «О перераспределении отдельных полномочий между органами местного самоуправления Пермского муниципального округа Пермского края и органами государственной власти Пермского края»; от 08.12.2022 № 135-ПК «О перераспределении полномочий по организации электроснабжения населения в границах муниципальных, городских округов Пермского края между органами местного самоуправления муниципальных образований Пермского края и органами государственной власти Пермского края»; от 10.12.2021 № 34-ПК «О перераспределении полномочий по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок между органами местного самоуправления муниципальных образований Пермского края и органами государственной власти Пермского края».

⁶³ Ведомства 811, 825, 826, 830 (за искл. строки РРО 1058), 833, 836, 861 (за искл. строки 1072), 880.

финансового обеспечения⁶⁴, в иных случаях⁶⁵ - НПА, устанавливающий порядок финансового обеспечения и (или) НПА, регулирующие правоотношения в соответствующей отрасли («отраслевой» закон), НПА об установлении расходного обязательства, положения о соответствующих ведомствах и пр. Сведения о НПА, определяющем расходное обязательство и конкретизирующее содержание мероприятий (услуг, работ), включаемых в государственное задание, в РРО по указанному направлению расходов, как правило, не включены, в результате анализ полноты и достаточности правового регулирования выполнения расходного обязательства не может быть обеспечен в полном объеме (раздел III Методических указаний). Согласно пункту 2.12 Методических указаний рекомендовано по каждому расходному обязательству приводить до 2-3 НПА, являющихся основанием возникновения расходного обязательства, в том числе ссылку на закон Пермского края, регулирующий правоотношения в соответствующей отрасли.

3. По отдельным расходам на момент формирования проекта закона о бюджете не приняты НПА, устанавливающие расходные обязательства, в графах 8-10 проекта РРО отсутствует указание на соответствующие НПА.

Типичными замечаниями к ведению РРО являются: отсутствие ссылок на нормативно-правовые обоснования расходных обязательств; указание НПА, не устанавливающих правовые основания для принятия расходных обязательств. Ведомствами Пермского края допускается указание подпунктов, пунктов, статей НПА, не относящихся к конкретному расходному обязательству. Не конкретизируются соответствующие положения НПА, устанавливающих расходное обязательство или регулирующих соответствующие правоотношения, не отражаются НПА, определяющие порядок исполнения и финансового обеспечения отдельных расходных обязательств (п. 2.12 Методических указаний).

10. Дефицит бюджета Пермского края и источники его финансирования.

1. Проект краевого бюджета предлагается к утверждению с дефицитом в 2025 году в сумме 27 122 875,1 тыс. рублей (в 2026-2027 годах - 25 718 993,4 тыс. рублей и 18 890 019,6 тыс. рублей соответственно). С учетом установленного порядка исчисления, дефицит краевого бюджета составит: в 2025 году – 9,9%, в 2026 году – 9,3%, в 2027 году – 7,1%, что в пределах ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ (до 15%) и Соглашениями о реструктуризации задолженности края перед федеральным бюджетом⁶⁶ (не более 10%).

2. Источники финансирования дефицита бюджета предлагаются за счет:

⁶⁴ Постановление Правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1071-п «Об утверждении Порядка формирования, утверждения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения, Порядка проведения мониторинга исполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и внесения изменений в государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) и объем его финансового обеспечения, Порядка определения объема и условий предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели».

⁶⁵ Ведомства 815, 816, 820, 821, 830 (строка РРО 1058), 855, 856, 861 (строка РРО 1072), 864.

⁶⁶ Заключены Министерством финансов Российской Федерации с Министерством финансов Пермского края, по реструктурированной задолженности по 8 бюджетным кредитам, предоставленным Пермскому краю в период 2015-2017 гг. для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации, частичного покрытия дефицита краевого бюджета.

- кредитов кредитных организаций: в 2025 - в сумме 22 651 545,1 тыс. рублей, в 2026 – 22 203 813,9 тыс. рублей, в 2027 – 18 030 825,4 тыс. рублей.

В трехлетнем периоде заимствования от кредитных организаций предусмотрены: в 2025 году - в сумме 29 151 545,1 тыс. рублей, погашение предусмотрено в сумме 6 500 000,0 тыс. рублей), в 2026 году – 51 355 359,0 тыс. рублей (погашение – 29 151 545,1 тыс. рублей), в 2027 году – 69 386 184,4 тыс. рублей (погашение – 51 355 359,0 тыс. рублей);

- бюджетных кредитов из федерального бюджета: в 2025 году – 3 815 265,2 тыс. рублей, в 2026 году – 3 026 587,6 тыс. рублей, в 2027 году – (-) 251 802,6 тыс. рублей.

В трехлетнем периоде привлечение бюджетных кредитов предусмотрено: в 2025 году – в сумме 25 634 813,4 тыс. рублей (погашение – 21 819 548,2 тыс. рублей), в 2026 году – 25 293 084,4 тыс. рублей (погашение – 22 266 496,8 тыс. рублей), в 2027 году – 23 110 038,0 тыс. рублей (погашение – 23 361 840,6 тыс. рублей);

- изменения остатков средств бюджета в 2025 году – 579 928,3 тыс. рублей;

- иных источников (от предоставления бюджетных кредитов из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований и частичного возврата таких кредитов): в 2025 году – 76 136,5 тыс. рублей, в 2026 году – 488 591,9 тыс. рублей, в 2027 году – 1 110 996,8 тыс. рублей.

11. Государственный внутренний долг Пермского края.

1. Верхний предел государственного внутреннего долга Пермского края предлагается к утверждению с ростом в трехлетнем периоде в 1,7 раза в суммах: на 01.01.2026 года – 58 685 072,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 года – 82 225 730,7 тыс. рублей, на 01.01.2028 года – 98 315 010,7 тыс. рублей, - в пределах ограничений, установленных ст. 107 БК РФ (не выше доходов бюджета Пермского края без учета безвозмездных поступлений): 27,5%, 36,7% и 41,2% соответственно. В 2025-2027 годах предоставление государственных гарантий Пермского края не предусмотрено.

2. Расходы на обслуживание долга запланированы на 2025 год в сумме 971 842,2 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – 1 972 402,2 и 1 970 077,6 тыс. рублей соответственно, и составляют 0,4%, 0,7% и 0,7% к объему расходов бюджета края.

12. Бюджетные кредиты

12.1. Законопроектом (статья 10) предусмотрено предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований в 2025 году в сумме до 50 000,0 тыс. рублей для покрытия временных кассовых разрывов (под 0,1% на срок, не выходящий за пределы года). На плановый период 2026-2027 годов ассигнования не предусмотрены.

12.2. Проектом закона (часть 1 статьи 11) предлагается на основании статьи 105 БК РФ установить возможность списания задолженности муниципальных образований Пермского края по бюджетным кредитам начиная с 2026 года.

К условиям списания задолженности отнесены реализация муниципальными образованиями инвестиционных проектов и поступление в краевой бюджет дополнительных налоговых доходов от их реализации.

13. Текстовые статьи

1. По статье 12:

В соответствии с проектом закона на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены бюджетные ассигнования (КЦСР 02 3 01 2Н020) на реализацию следующих законов Пермского края: Закон Пермского края от 10.09.2008 № 290-ПК «О наделении органов местного самоуправления Пермского края отдельными государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки семьям, имеющим детей, по обеспечению питанием обучающихся общеобразовательных организаций»; Закон Пермского края от 14.11.2008 № 339-ПК «О наделении органов местного самоуправления Пермского края государственными полномочиями Пермского края по предоставлению мер социальной поддержки руководителям и педагогическим работникам образовательных организаций»; Закон Пермского края от 12.09.2011 № 818-ПК «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям лиц, которым присуждена ученая степень кандидата наук, доктора наук, работающих в образовательных организациях на территории Пермского края», введение в действие которых статьей 12 законопроекта и приложениями к нему не предусмотрено.

2. По статьям 14,15:

В целях приведения в соответствие с пунктом 1 статьи 78 БК РФ в части 1 статьи 14 проекта закона после слов «в связи с производством (реализацией) товаров» дополнить словами «(за исключением табачной и алкогольной продукции)».

14. Рекомендации и предложения.

14.1. Правительству Пермского края обеспечить принятие недостающих нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства Пермского края.

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

14.3. Внести изменения и корректировки в Реестр расходных обязательств по выявленным замечаниям.

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Пермского края

А.Ю. Белых

Оглавление

1. Общие положения.....	1
2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта краевого бюджета.	1
3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Пермского края.	6
4. Общие параметры проекта бюджета Пермского края.	8
5. Анализ доходов бюджета Пермского края.	9
5.1. Налоговые доходы.....	9
5.2. Налоговые расходы.	13
5.3. Неналоговые доходы.....	13
5.4. Безвозмездные поступления.....	16
6. Анализ расходов бюджета Пермского края.	17
7. Анализ отдельных направлений расходов бюджета Пермского края.....	20
7.1. Анализ публичных нормативных обязательств Пермского края (далее – ПНО).....	20
7.2. Дорожный фонд Пермского края.	21
7.3. Резервный фонд.....	23
7.4. Анализ капитальных вложений в объекты государственной собственности (бюджетные инвестиции на строительство) Пермского края.....	23
7.5. Взносы в уставный капитал хозяйственных обществ.....	28
7.6. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований.	29
7.7. Реализация национальных проектов.....	34
8. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе анализа расходов краевого бюджета.	36
8.1. Отсутствуют нормативные правовые акты Пермского края, устанавливающие расходные обязательства по нижеперечисленным направлениям расходов:	36
8.2. Иные нарушения и недостатки по государственным программам Пермского края.	38
9. Экспертиза реестра расходных обязательств Пермского края.	55
10. Дефицит бюджета Пермского края и источники его финансирования.	57
11. Государственный внутренний долг Пермского края.	58
12. Бюджетные кредиты	58
13. Текстовые статьи	59
14. Рекомендации и предложения.	59

Ведомственная структура расходов краевого бюджета в 2023-2027 гг.

тыс.рублей

№ п/п	№ вед.	Наименование ГРБС	Фактическое исполнение в 2023 г.	Утверждено Законом о бюджете (ред.от 26.09.2024 - действующая)		Уточненный план на 2024 г. (сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2024 г.)	Законопроект на 2025 г.	Отклонения законопроекта на 2025 г.				Законопроект на 2026 г.	Темп роста 2026/2025, %	Законопроект на 2027 г.	Темп роста 2027/2025, %
				от утвержденного Закона о бюджете на 2024 г.				от сводной бюджетной росписи на 2024 г.							
				2024 г.	2025 г.			тыс.руб.	темп роста (снижения), %	тыс.руб.	темп роста (снижения), %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9=8-5	10=8/5*100	11=8-7	12=8/7*100	13	14=13/8	15	16=15/8
1	802	Министерство территориального развития Пермского края	3 077 218,9	4 431 128,2	4 564 761,3	4 558 893,7	4 455 007,6	23 879,4	100,5%	-103 886,1	97,7%	3 829 984,1	86,0%	3 720 356,2	83,5%
2	803	Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края	172 404,3	187 124,8	186 592,6	193 600,4	200 199,7	13 074,9	107,0%	6 599,3	103,4%	207 137,6	103,5%	207 137,6	103,5%
3	811	Администрация губернатора Пермского края	2 125 226,6	2 755 790,6	2 786 388,4	2 669 367,3	3 187 902,2	432 111,6	115,7%	518 534,9	119,4%	3 159 276,4	99,1%	2 990 597,0	93,8%
4	812	Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края	933 996,4	538 393,3	467 776,7	570 695,2	624 164,5	85 771,2	115,9%	53 469,3	109,4%	566 955,9	90,8%	572 497,3	91,7%
5	814	Министерство строительства Пермского края	29 944 338,5	16 317 408,3	17 911 716,7	21 570 084,9	24 015 996,4	7 698 588,1	147,2%	2 445 911,5	111,3%	22 201 347,5	92,4%	25 185 653,0	104,9%
6	815	Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края	35 357,8	36 915,1	42 208,9	39 225,6	44 597,0	7 681,9	120,8%	5 371,4	113,7%	45 581,1	102,2%	45 581,1	102,2%
7	816	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	1 638 403,4	1 852 194,4	1 647 089,1	2 017 479,7	1 944 324,5	92 130,1	105,0%	-73 155,2	96,4%	1 755 937,9	90,3%	1 723 249,0	88,6%
8	818	Инспекция государственного строительного надзора Пермского края	123 831,5	121 421,2	145 421,1	127 309,7	152 692,6	31 271,4	125,8%	25 382,9	119,9%	157 036,2	102,8%	157 036,2	102,8%
9	820	Министерство здравоохранения Пермского края	32 034 252,1	36 624 798,6	35 202 252,4	37 360 163,0	37 765 428,3	1 140 629,7	103,1%	405 265,3	101,1%	39 307 665,6	104,1%	40 540 625,6	107,3%
10	821	Министерство информационного развития и связи Пермского края	4 216 200,9	4 704 846,3	4 588 573,5	4 821 594,0	5 331 105,9	626 259,6	113,3%	509 511,9	110,6%	5 274 954,9	98,9%	5 219 709,3	97,9%
11	822	Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края	3 829 569,0	13 311 904,6	8 515 942,9	16 764 289,4	8 293 195,5	-5 018 709,1	62,3%	-8 471 093,9	49,5%	7 548 468,1	91,0%	7 612 428,3	91,8%
12	824	Агентство по делам молодежи Пермского края	585 041,1	336 893,7	155 823,7	340 047,7	373 142,1	36 248,4	110,8%	33 094,4	109,7%	256 136,5	68,6%	256 136,5	68,6%
13	825	Министерство культуры Пермского края	4 293 740,0	5 467 338,1	5 043 486,5	5 477 357,0	5 545 485,7	78 147,6	101,4%	68 128,7	101,2%	5 351 551,4	96,5%	5 052 516,7	91,1%
14	826	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Пермского края	262 437,4	476 624,9	290 315,6	482 565,4	337 912,1	-138 712,8	70,9%	-144 653,3	70,0%	214 148,2	63,4%	214 148,2	63,4%
15	830	Министерство образования и науки Пермского края	49 799 450,6	53 289 038,1	50 102 623,0	55 248 303,4	56 591 267,1	3 302 229,0	106,2%	1 342 963,7	102,4%	58 720 157,4	103,8%	56 087 066,8	99,1%
16	831	Агентство по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края	461 384,3	560 664,9	448 323,5	572 660,1	448 012,6	-112 652,3	79,9%	-124 647,5	78,2%	448 922,2	100,2%	97 590,0	21,8%
17	832	Министерство промышленности и торговли Пермского края	1 320 404,8	996 175,9	538 557,6	1 000 480,2	2 782 659,7	1 786 483,8	в 2,8 раза	1 782 179,5	278,1%	3 296 050,3	118,4%	536 075,3	19,3%
18	833	Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края	2 681 513,1	1 362 339,6	475 172,5	1 644 982,9	635 268,3	-727 071,3	46,6%	-1 009 714,6	38,6%	435 288,6	68,5%	371 735,7	58,5%
19	834	Государственная ветеринарная инспекция Пермского края	420 147,2	484 620,7	445 451,7	532 386,2	506 158,3	21 537,6	104,4%	-26 227,9	95,1%	457 089,4	90,3%	432 797,8	85,5%
20	835	Министерство агропромышленного комплекса Пермского края	3 438 746,8	3 263 069,3	3 147 747,1	3 482 632,2	2 932 030,7	-331 038,6	89,9%	-550 601,5	84,2%	2 840 078,4	96,9%	2 772 128,5	94,5%
21	836	Министерство экономического развития и инвестиций Пермского края	323 884,0	235 875,5	222 445,6	298 376,0	272 986,0	37 110,5	115,7%	-25 390,0	91,5%	244 338,3	89,5%	248 992,3	91,2%
22	840	Министерство финансов Пермского края	13 512 569,3	19 547 685,9	16 807 003,8	15 965 686,7	19 245 307,9	-302 378,0	98,5%	3 279 621,2	120,5%	20 710 087,9	107,6%	26 688 729,9	138,7%
23	843	Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края	186 885,1	168 458,1	201 781,6	179 999,5	212 009,0	43 550,9	125,9%	32 009,5	117,8%	217 956,7	102,8%	217 956,7	102,8%
24	844	Инспекция государственного технического надзора Пермского края	63 444,6	60 996,6	70 638,9	65 162,1	74 481,8	13 485,2	122,1%	9 319,7	114,3%	75 701,6	101,6%	75 785,3	101,8%
25	846	Министерство тарифного регулирования и энергетики Пермского края	114 192,0	72 391,6	82 216,0	104 472,6	89 887,9	17 496,3	124,2%	-14 584,7	86,0%	90 994,7	101,2%	90 994,7	101,2%
26	847	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края	7 810 579,5	5 955 165,6	2 700 843,4	6 502 046,3	6 240 437,5	285 271,9	104,8%	-261 608,8	96,0%	6 376 124,8	102,2%	2 160 685,7	34,6%
27	855	Министерство труда и социального развития Пермского края	32 678 186,6	30 393 036,1	28 428 477,2	31 943 487,1	32 355 859,5	1 962 823,4	106,5%	412 372,4	101,3%	32 974 133,8	101,9%	33 543 407,8	103,7%
28	856	Агентство по делам архивов Пермского края	133 201,5	151 276,5	138 539,6	170 562,7	164 555,4	13 278,9	108,8%	-6 007,3	96,5%	148 826,1	90,4%	148 826,1	90,4%
29	860	Министерство по туризму Пермского края	747 431,6	335 780,9	125 286,0	496 855,5	193 956,5	-141 824,4	57,8%	-302 899,0	39,0%	175 395,4	90,4%	206 582,3	106,5%
30	861	Министерство физической культуры и спорта Пермского края	3 251 209,3	3 622 747,7	3 053 955,6	3 876 737,6	3 507 364,0	-115 383,7	96,8%	-369 373,6	90,5%	3 153 970,1	89,9%	3 258 137,7	92,9%
31	864	Министерство территориальной безопасности Пермского края	1 606 031,6	2 216 134,4	2 256 339,9	2 296 174,3	2 830 975,1	614 840,7	127,7%	534 800,8	123,3%	2 598 588,7	91,8%	2 572 099,9	90,9%
32	870	Уполномоченный по правам человека в Пермском крае	40 864,3	43 817,0	48 528,6	43 944,6	50 657,6	6 840,6	115,6%	6 713,0	115,3%	51 869,3	102,4%	51 869,3	102,4%
33	873	Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае	16 578,9	17 670,4	19 897,7	17 725,9	20 816,5	3 146,1	117,8%	3 090,6	117,4%	21 335,7	102,5%	21 335,7	102,5%
34	877	Контрольно-счетная палата Пермского края	123 021,7	135 641,3	145 748,9	137 644,6	152 547,8	16 906,5	112,5%	14 903,2	110,8%	156 431,3	102,5%	156 431,3	102,5%
35	878	Избирательная комиссия Пермского края	217 229,2	365 279,8	506 392,5	378 703,6	734 129,1	368 849,3	в 2 раза	355 425,5	193,9%	742 157,4	101,1%	281 386,9	38,3%
36	880	Министерство транспорта Пермского края	40 909 401,1	38 283 871,1	37 660 636,5	38 394 912,3	44 136 393,4	5 852 522,3	115,3%	5 741 481,1	115,0%	37 664 050,9	85,3%	33 471 826,7	75,8%
37	885	Законодательное Собрание Пермского края	770 242,3	787 900,8	807 478,3	792 825,3	861 761,0	73 860,2	109,4%	68 935,7	108,7%	883 877,3	102,6%	881 937,0	102,3%
38	886	Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края	613 410,0	718 550,0	729 356,2	739 340,8	875 676,3	157 126,3	121,9%	136 335,5	118,4%	839 767,6	95,9%	839 767,6	95,9%
39	892	Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края	19 896,1	20 357,5	22 736,8	20 990,7	26 690,2	6 332,7	131,1%	5 699,5	127,2%	24 196,2	90,7%	24 196,2	90,7%
		ИТОГО	244 531 923,4	250 251 327,4	230 734 527,9	261 899 766,2	268 213 043,3	17 961 715,9	107,2%	6 313 277,1	102,4%	263 223 571,5	98,1%	258 736 015,2	96,5%

Расходы бюджета Пермского края в 2023-2027 гг. в разрезе Разделов (Рз) бюджетной классификации

тыс.рублей

Раздел/Наименование раздела	Фактическое исполнение в 2023 г.		Утверждено Законом о бюджете (ред.от 26.09.2024 - действующая)		Уточненный план на 2024 г. (сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2024)		Законопроект на 2025 г.		Отклонения законопроекта на 2025 г.				Законопроект на 2026 г., тыс.руб.	Темп роста (снижения) 2026/2025, %	Законопроект на 2027 г., тыс.руб.	Темп роста (снижения) 2027/2025, %	
	тыс. руб.	структура, %	2024 г., тыс.руб.	2025 г., тыс.руб.	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %	от утвержденного Закона о бюджете на 2024 г.		от сводной бюджетной росписи на 2024 г.						
									тыс.руб.	темп роста (снижения), %	тыс.руб.	темп роста (снижения), %					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8-4	11=8/4*100	12=8-6	13=8/6*100	14	15=14/8*100	16	17=16/8*100	
01	Общегосударственные вопросы	6 612 978,2	2,7%	14 451 481,1	10 778 657,1	11 274 329,9	4,3%	13 808 443,6	5,1%	-643 037,5	95,6%	2 534 113,7	122,5%	13 859 678,0	100,4%	13 764 951,2	99,7%
02	Национальная оборона	39 031,4	0,02%	47 254,2	51 853,7	47 254,2	0,0%	51 853,7	0,0%	4 599,5	109,7%	4 599,5	109,7%	56 593,5	109,1%	56 593,5	109,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 829 372,6	0,7%	2 586 367,0	2 611 955,1	2 758 630,0	1,1%	2 951 510,5	1,1%	365 143,5	114,1%	192 880,5	107,0%	3 114 118,3	105,5%	2 852 944,0	96,7%
04	Национальная экономика	56 851 599,5	23,2%	52 587 958,9	50 422 846,7	55 211 351,4	21,1%	60 426 463,6	22,5%	7 838 504,7	114,9%	5 215 112,2	109,4%	55 155 042,5	91,3%	47 767 497,9	79,1%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	15 672 141,2	6,4%	9 750 208,3	8 259 920,1	12 221 225,6	4,7%	11 593 007,8	4,3%	1 842 799,5	118,9%	-628 217,8	94,9%	9 923 476,6	85,6%	7 963 941,5	68,7%
06	Охрана окружающей среды	1 143 755,9	0,5%	1 055 369,7	224 014,1	1 041 127,2	0,4%	235 315,7	0,1%	-820 054,0	22,3%	-805 811,5	22,6%	222 041,9	94,4%	214 892,7	91,3%
07	Образование	58 488 671,3	23,9%	64 694 021,5	59 501 938,4	67 478 126,3	25,8%	67 787 060,2	25,3%	3 093 038,7	104,8%	308 933,9	100,5%	70 523 467,7	104,0%	67 234 673,7	99,2%
08	Культура, кинематография	11 410 876,8	4,7%	8 426 591,7	7 324 259,5	11 782 054,3	4,5%	9 495 810,0	3,5%	1 069 218,3	112,7%	-2 286 244,3	80,6%	8 238 741,0	86,8%	8 273 341,5	87,1%
09	Здравоохранение	25 524 307,8	10,4%	27 835 860,9	25 153 409,2	30 408 362,3	11,6%	29 441 071,8	11,0%	1 605 210,9	105,8%	-967 290,5	96,8%	27 733 792,6	94,2%	28 443 740,5	96,6%
10	Социальная политика	48 013 146,8	19,6%	47 551 753,8	46 630 484,3	49 036 092,6	18,7%	51 458 233,4	19,2%	3 906 479,6	108,2%	2 422 140,8	104,9%	52 598 757,7	102,2%	54 723 952,3	106,3%
11	Физическая культура и спорт	5 814 267,0	2,4%	8 276 920,6	4 874 804,5	8 477 961,8	3,2%	6 361 664,5	2,4%	-1 915 256,1	76,9%	-2 116 297,3	75,0%	5 301 164,6	83,3%	4 958 412,6	77,9%
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	233 122,0	0,1%	771 842,2	1 972 442,2	771 842,2	0,3%	972 442,2	0,4%	200 600,0	126,0%	200 600,0	126,0%	1 972 402,2	202,8%	1 970 077,6	202,6%
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	12 898 652,7	5,3%	12 215 697,5	12 927 943,0	11 391 408,2	4,3%	13 630 166,3	5,1%	1 414 468,8	111,6%	2 238 758,1	119,7%	14 524 294,9	106,6%	20 510 996,2	150,5%
ИТОГО		244 531 923,4	100%	250 251 327,4	230 734 527,9	261 899 766,2	100%	268 213 043,3	100%	17 961 715,9	107%	6 313 277,1	102,4%	263 223 571,5	98,1%	258 736 015,2	96,5%

Доходные источники, участвующие при определении запланированного объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2025 год.

(млн. рублей)

№ п/п	Наименование доходов	2024 год	2025 год	отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
1.	Всего доходов ДФ, в т.ч.	17 796,45	27 050,02	9 253,57
1.1.	Акцизы на авт. бензин, прямогонный бензин, диз. топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	9 605,50	12 864,55	3 259,05
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>39,36%</i>	<i>34,95%</i>	
1.2.	Транспортный налог, зачисляемый в бюджет Пермского края	3 503,39	3 608,14	104,75
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>14,35%</i>	<i>9,80%</i>	
1.3.	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения	994,74	750,69	-244,05
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>4,08%</i>	<i>2,04%</i>	
1.4.	Плата в счет возмещения вреда, причиняемого а/д рег. или межмун. значения Пермского края трансп. средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов	34,10	32,56	-1,54
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>0,14%</i>	<i>0,09%</i>	
1.5.	Штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по авт. дорогам рег. или межмун. Значения Пермского края	24,51	758,27	733,76
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>0,10%</i>	<i>2,06%</i>	
1.6.	Плата за оказание услуг по присоединению объектов дор. сервиса к а/д рег. или межмун. значения Пермского края	0,2793	0,0332	-0,25
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>0,0011%</i>	<i>0,000%</i>	
1.7.	Средства федерального бюджета	1 391,12	5 494,71	4 103,59
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>5,70%</i>	<i>14,93%</i>	
1.8.	Средства бюджетного кредита из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов	2 229,62	3 469,83	1 240,21
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>9,14%</i>	<i>9,43%</i>	
1.9.	Безвозмездные поступления в бюджет субъектов Российской Федерации	13,20	71,25	58,05
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>0,05%</i>	<i>0,19%</i>	
2.	Средства, предусмотренные сверх объема доходов	6 610,70	9 759,46	3 148,76
	<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>	<i>27,09%</i>	<i>26,51%</i>	
	ИТОГО ДОРОЖНЫЙ ФОНД	24 407,15	36 809,48	12 402,32

ПРИМЕЧАНИЕ: Доходы за 2024 год в первоначально утвержденном бюджете на 2024 год

Структура расходов Дорожного фонда Пермского края на 2024-2027 года.
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование государственной программы, непрограммного мероприятия, направления расходов	2024 год*	2025 год	2026 год	2027 год
1	Государственная программа "Развитие транспортной системы"	30 946 060,4	36 462 065,7	30 939 014,9	25 759 270,6
	в том числе:				
1.1.	Строительство (реконструкция) объектов автодорожной отрасли регионального значения	17 166 544,9	15 879 144,5	11 174 839,9	9 380 527,5
	доля расходов в общем объеме ДФ	54,7	43,1	36,1	36,4
1.2.	Реализация концессионных соглашений по эксплуатации автомобильных дорог**	17 474,7	0	0	55 655,6
	доля расходов в общем объеме ДФ	0,1			0,2
1.3.	Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края	7 128 461,8	11 425 954,0	10 983 295,5	7 998 223,9
	доля расходов в общем объеме ДФ	22,7	31,0	35,5	31,0
1.4.	Обеспечение функций заказчика - застройщика	275 362,3	210 531,3	219 423,9	215 825,0
	доля расходов в общем объеме ДФ	0,9	0,6	0,7	0,8
1.5.	Проектирование в сфере капитального ремонта автомобильных дорог регионального значения		66 612,8	45 053,5	102 646,0
	доля расходов в общем объеме ДФ		0,2	0,1	0,4
1.6.	Внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением	333 982,0	99 003,2	314 306,4	
	доля расходов в общем объеме ДФ	1,1	0,3	1,0	
1.7.	Развитие системы организации движения и повышение безопасности дорожных условий	53 533,5	84 281,6	95 816,0	95 816,0
	доля расходов в общем объеме ДФ	0,170	0,229	0,309	0,4
1.8.	Рассылка постановлений по делам об административных правонарушениях в области дорожного движения	71 435,9	48 678,7	48 892,4	48 892,4
	доля расходов в общем объеме ДФ	0,227	0,132	0,158	0,2
1.9.	Реализация мер по обеспечению транспортной безопасности мостов на региональных дорогах	190 000,0	445 059,1	430 438,6	435 114,0
	доля расходов в общем объеме ДФ	0,605	1,209	1,390	1,7
1.10.	Обслуживание, устройство, замена, модернизация, ремонт, аренда комплексов фотовидеофиксации, технических средств и информационных центров, используемых для организации дорожного движения и контроля за ними	658 658,5	858 547,2	635 182,1	605 554,6
	доля расходов в общем объеме ДФ	2,097	2,3	2,1	2,3
1.11.	Строительство (реконструкция) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Пермского края	3 759 283,3	5 117 100,0	4 324 194,6	3 146 690,8
	доля расходов в общем объеме ДФ	11,970	13,9	14,0	12,2
1.12.	Содержание автомобильных дорог местного значения по переданным полномочиям	1 094 951,1	1 127 666,2	1 044 928,6	1 048 606,4
	доля расходов в общем объеме ДФ	3,487	3,1	3,4	4,1

1.13.	Содержание элементов обустройства автомобильных дорог местного значения, безопасность организации дорожного движения по перераспределенным полномочиям	196 372,4	166 964,2	170 337,1	170 337,1
	доля расходов в общем объеме ДФ	0,625	0,454	0,550	0,7
1.14.	Строительство (реконструкция) автомобильных дорог местного значения в рамках полномочий, переданных от органов местного самоуправления		932 522,900	1 452 306,300	2 455 381,3
			2,533	4,690	9,5
2	Государственная программа Пермского края "Экономическая политика и инновационное развитие",	458 299,0	322 280,8		
	в том числе:				
2.1	Бюджетные инвестиции, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности на строительство объектов автодорожной отрасли регионального значения	435 296,3	322 280,8		
	доля расходов в общем объеме ДФ	1,386	0,876		
2.2	Строительство (реконструкция) автомобильных дорог местного значения Пермского края	23 002,7			
	доля расходов в общем объеме ДФ	0,073			
3	Исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края	248,9	25 132,1	25 107,4	25 082,5
	доля расходов в общем объеме ДФ	0,001	0,068	0,081	0,1
	ВСЕГО	31 404 608,3	36 809 478,6	30 964 122,3	25 784 353,1

* Закон Пермского края от 07.12.2023 N 253-ПК (ред. от 26.09.2024)

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

**Перечень новых объектов общественной инфраструктуры регионального значения,
включенных в Адресную инвестиционную программу Пермского края**

№ п/п	Наименование объектов в разрезе государственных программ	Оценочная стоимость или сметная стоимость по ПСД, тыс. рублей	Период реализации инвестиционного проекта	Объем бюджетных ассигнований по годам, тыс. рублей					
				2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 год	ВСЕГО
	Государственная программа Пермского края «Качественное здравоохранение»			66 445,8	634 624,8	707 106,6	899 557,8	304 741,2	2 612 476,2
1	Реконструкция имущественного комплекса ГБУЗ ПК «Краевой клинический кожно-венерологический диспансер» по адресу г. Пермь, ул. Комбайнеров, 28	499 011,6	2025 - 2029	-	158 934,8	136 030,8	204 046,0	-	499 011,6
2	Поликлиника с женской консультацией в Кировском районе г. Перми	645 351,6	2025 - 2029	-	-	200 684,9	139 925,6	304 741,2	645 351,7
3	Поликлиника в мкр. Вышка-2 Мотовилихинского района г. Пермь	696 608,3	2025 - 2028	-	222 932,4	189 470,4	284 205,5	-	696 608,3
4	Инфекционное отделение ГБУЗ ПК «Кунгурская больница»	652 048,8	2025 - 2028	-	199 747,6	180 920,5	271 380,7	-	652 048,8
5	Строительство котельной с. Юрла	43 520,2	2025 - 2026	16 102,4	27 417,8	-	-	-	43 520,2
6	Строительство котельной п. Майкор	11 771,0	2025	11 771,0	-	-	-	-	11 771,0
7	Строительство котельной п. Пожва	40 622,6	2025 - 2026	15 030,4	25 592,2	-	-	-	40 622,6
8	Строительство котельной с. Дуброво	11 771,0	2025	11 771,0	-	-	-	-	11 771,0
9	Строительство котельной д. Поповка	11 771,0	2025	11 771,0	-	-	-	-	11 771,0
	Государственная программа Пермского края «Образование и молодежная политика»			-	7 296,8	291 495,2	383 733,9	100 000,0	782 525,9
1	Спортивный зал ГБПОУ «Коми-Пермяцкий агротехнический техникум»	226 711,3	2025 - 2028	-	1 811,9	124 899,4	100 000,0	-	226 711,3
2	Спортивный зал ГБПОУ «Верещагинский многопрофильный техникум» (филиал в п.Зюкайка)	95 095,5	2025 - 2028	-	3 123,1	51 972,4	40 000,0	-	95 095,5
3	Спортивный зал ГБПОУ «Нытвенский многопрофильный техникум»	95 095,5	2025 - 2028	-	1 180,9	53 914,6	40 000,0		95 095,5
4	Спортивный зал Октябрьского филиала ГБПОУ «Краевой политехнический колледж»	95 095,5	2025 - 2028	-	1 180,9	53 914,6	40 000,0		95 095,5

№ п/п	Наименование объектов в разрезе государственных программ	Оценочная стоимость или сметная стоимость по ПСД, тыс. рублей	Период реализации инвестиционного проекта	Объем бюджетных ассигнований по годам, тыс. рублей					
				2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 год	ВСЕГО
5	Учебно-производственные мастерские ГБПОУ «Кудымкарский лесотехнический техникум»	270 528,1	2027 - 2029	-		6 794,2	163 733,9	100 000,0	270 528,1
	Государственная программа «Социальная поддержка жителей Пермского края»			-	1 789,8	83 279,0	156 554,9	-	241 623,7
1	Здание краевых структур по адресу: г. Пермь ул.Академика Веденеева, 9	241 623,7	2025 - 2028	-	1 789,8	83 279,0	156 554,9	-	241 623,7
	Государственная программа Пермского края «Безопасный регион»			-	37 414,1	28 840,5	50 000,0	-	116 254,6
1	Пожарное депо на 2 выезда в п. Рождественск Карагайский муниципальный округ	78 840,5	2025 - 2029	-	-	28 840,5	50 000,0		78 840,5
2	Отдельно стоящий гараж в пожарной части № 114 г.Чермоз, Ильинский городской округ	17 290,0	2025 - 2026	-	17 290,0	-	-	-	17 290,0
3	Отдельно стоящий гараж в пожарном депо в с.Усть-Кишерть, Кишертский муниципальный округ	17 290,0	2025 - 2026	-	17 290,0	-	-	-	17 290,0
4	Реконструкция пожарного депо п. Сылва, Пермский район	2 834,1	2025 - 2026	-	2 834,1	-	-	-	2 834,1
	Всего			66 445,8	681 125,5	1 110 721,3	1 489 846,6	404 741,2	3 752 880,4

**Анализ изменения стоимости строительства объектов общественной инфраструктуры регионального значения,
включенных в Адресную инвестиционную программу Пермского края**

№ п/п	Наименование объекта	Стоимость в текущих ценах, тыс. рублей			% роста	Примечание
		АИП ПК на 2023-2028 (первоначальная редакция)	АИП ПК на 2024-2030	Изменение стоимости		
1	Объекты, с увеличением стоимости более 200 000,0 тыс.рублей					
1.1.	Учебный корпус ГБПОУ «Краснокамский политехнический техникум»	613 319,3	813 319,3	200 000,0	24,6%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на эту же сумму
1.2.	Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д.Швецова», 2 этап	824 522,0	1 053 522,0	229 000,0	21,7%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на эту же сумму
1.3.	Лечебный корпус с поликлиникой, с. Юрла	705 128,0	976 723,6	271 595,6	27,8%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на 493 762,7 тыс.рублей
1.4.	Поликлиника, г. Чусовой	1 067 999,9	1 362 528,9	294 529,0	21,6%	
1.5.	Зоопарк в г. Перми	6 686 960,9	7 061 195,6	374 234,7	5,3%	
1.6.	Строительство Центра выявления и поддержки одаренных детей, г.Пермь	2 020 582,8	2 400 000,0	379 417,2	15,8%	
1.7.	Комплекс краевой больницы с педиатрическим стационаром, поликлиникой и женской консультацией в г. Березники	810 736,6	1 310 736,6	500 000,0	38,1%	
1.8.	Культурно-рекреационное пространство, г.Пермь	10 136 363,9	10 723 610,2	587 246,3	5,5%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на 429 579,7 тыс.рублей
1.9.	Строительство комплекса зданий при ГБПОУ «Березниковский политехнический техникум»	1 318 919,7	2 010 919,7	692 000,0	34,4%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на эту же сумму
1.10.	Имущественный комплекс государственного бюджетного учреждения «Пермский краевой учебно-методический центр военно-методического воспитания молодежи «Авангард», г. Пермь	2 078 399,0	4 115 069,0	2 036 670,0	49,5%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на эту же сумму

№ п/п	Наименование объекта	Стоимость в текущих ценах, тыс. рублей			% роста	Примечание
		АИП ПК на 2023-2028 (первоначальная редакция)	АИП ПК на 2024-2030	Изменение стоимости		
1.11.	Современный межвузовский многофункциональный студенческий кампус в городе Перми (концессия)	27 565 002,7	31 695 169,0	4 130 166,3	13,0%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на 199 325,4 тыс.рублей
1.12.	Онкологический центр в г. Перми	16 271 076,7	21 092 363,9	4 821 287,2	22,9%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на эту же сумму
1.13.	Реконструкция лыжно-биатлонного комплекса с лыжероллерной трассой в г. Перми	220 000,0	6 840 212,4	6 620 212,4	96,8%	
2	Объекты, с увеличением стоимости более 10% от первоначальной стоимости					
2.1.	Ледовая арена в городе Перми	1 383 972,0	1 576 256,9	192 284,9	12,2%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на 14 322,5 тыс.рублей
2.2.	Поликлиника в микрорайоне Гайва Орджоникидзевского района г. Перми	885 351,7	1 034 743,9	149 392,2	14,4%	
2.3.	Лечебный корпус центральной районной больницы в п. Октябрьский	622 828,9	771 973,7	149 144,8	19,3%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на 62 887,2 тыс.рублей
2.4.	Детская поликлиника в Мотовилихинском районе, г.Пермь	547 669,6	687 984,7	140 315,1	20,4%	
2.5.	Общежитие для иногородних студентов в п. Суксун	220 000,0	307 276,0	87 276,0	28,4%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на эту же сумму
2.6.	Строительство мастерских механизации сельского хозяйства ГБПОУ «Пермский агропромышленный техникум», с.Бершеть	125 930,4	180 326,0	54 395,6	30,2%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на 47 837,6 тыс.рублей
2.7.	Пожарное депо на 2 выезда в г. Соликамске (микрорайон Клестовка)	101 404,1	149 926,3	48 522,2	32,4%	
2.8.	Строительство дома культуры по адресу: Пермский край, г. Красновишерск	272 394,2	420 000,0	147 605,8	35,1%	
2.9.	Реконструкция здания мастерских с кузницей под учебный центр по термической обработке и деформации металлов ГБПОУ «Лысьвенский политехнический колледж»	117 560,5	205 700,5	88 140,0	42,8%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на эту же сумму
2.10.	Строительство мастерских по адресу: Пермский край, г. Пермь	35 000,0	80 244,7	45 244,7	56,4%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на эту же сумму

№ п/п	Наименование объекта	Стоимость в текущих ценах, тыс. рублей			% роста	Примечание
		АИП ПК на 2023-2028 (первоначальная редакция)	АИП ПК на 2024-2030	Изменение стоимости		
2.11.	Строительство мастерских по адресу: Пермский край, г. Добрянка, ул. Карла Маркса, 83	35 000,0	80 911,7	45 911,7	56,7%	увеличивается также сметная (оценочная) стоимость объекта на эту же сумму

**Объем бюджетных инвестиций, предусмотренных на строительство объектов муниципального значения
в рамках реализации Адресной инвестиционной программы Пермского края**

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во объектов	Объем бюджетных инвестиций, тыс. рублей						
			2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 год	2030 год
1	го Пермь	13	0,0	892 700,0	3 102 221,7	4 322 682,7	3 479 340,7	1 802 214,2	520 000,0
2	мо Александровский	1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5 500,0	55 000,0
3	мо Березниковский	5	0,0	450 000,0	103 198,5	12 000,0	245 906,3	318 406,3	422 500,0
4	мо Губахинский	1	20 716,6	532 522,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	мо Добрянский	5	0,0	0,0	0,0	16 000,0	198 000,0	320 537,7	308 957,9
6	мо Кизеловский	2	0,0	0,0	0,0	12 500,0	118 750,0	131 250,0	118 750,0
7	мо Краснокамский	4	0,0	40 000,0	60 000,0	0,0	17 000,0	170 300,0	258 150,9
8	мо Кунгурский	8	0,0	0,0	268 900,0	630 600,0	750 000,0	665 300,0	477 150,9
9	мо Лысьвенский	5	0,0	0,0	0,0	8 500,0	207 880,9	171 500,0	181 401,8
10	мо Соликамский	2	0,0	180 800,0	300 000,0	35 200,0	0,0	9 000,0	150 000,0
11	го Чайковский	2	0,0	0,0	90 000,0	311 000,0	159 000,0	0,0	0,0
12	мо Чусовской	3	0,0	0,0	0,0	12 500,0	165 445,7	418 750,0	587 219,1
13	мо Бардымский	3	0,0	0,0	4 754,8	90 340,7	0,0	22 300,0	247 650,9
14	мо Березовский	2	4 771,1	0,0	0,0	100 000,0	33 509,8	7 300,0	105 150,9
15	мо Большесосновский	2	0,0	0,0	0,0	4 754,8	90 340,7	15 000,0	142 500,0
16	мо Верещагинский	2	0,0	0,0	0,0	8 500,0	162 500,0	162 402,8	137 500,0
17	мо Горнозаводский	1	0,0	0,0	9 000,0	70 000,0	70 000,0	0,0	0,0
18	мо Еловский	1	0,0	0,0	0,0	7 000,0	100 000,0	100 000,0	0,0
19	мо Ильинский	3	0,0	0,0	0,0	22 754,8	290 340,7	550 000,0	0,0
20	мо Карагайский	3	0,0	14 754,8	80 340,7	0,0	8 000,0	150 812,1	142 500,0
21	мо Кишертский	3	0,0	0,0	9 000,0	100 000,0	200 000,0	223 000,0	244 500,0
22	мо Куединский	6	9 460,0	150 000,0	50 049,6	180 681,4	27 700,0	313 925,5	247 750,0
23	мо Красновишерский	2	0,0	0,0	0,0	6 700,0	103 967,1	101 425,8	0,0
24	мо Нытвенский	4	0,0	0,0	0,0	0,0	10 000,0	242 600,0	524 850,9
25	мо Осинский	3	0,0	0,0	4 754,8	94 840,7	52 887,2	7 500,0	71 250,0

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во объектов	Объем бюджетных инвестиций, тыс. рублей						
			2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 год	2030 год
26	мо Ординский	2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	19 776,0	187 872,0
27	мо Очерский	4	0,0	0,0	0,0	20 754,8	256 340,7	154 220,0	175 681,4
28	мо Пермский	15	36 385,3	338 130,5	312 000,0	559 191,0	1 755 153,7	2 763 402,5	1 895 797,8
29	мо Суксунский	3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30 000,0	435 000,0
30	мо Уинский	1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15 000,0	142 500,0
31	мо Частинский	1	0,0	0,0	0,0	9 000,0	75 000,0	75 000,0	0,0
32	мо Чердынский	3	0,0	0,0	4 754,8	138 840,7	111 500,0	12 500,0	118 750,0
33	мо Кудымкарский	6	0,0	0,0	9 509,6	190 681,4	201 700,0	311 205,5	247 270,9
34	мо Гайнский	3	0,0	0,0	0,0	4 754,8	128 340,7	165 812,1	166 457,9
35	мо Косинский	1	0,0	68 500,0	91 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36	мо Кочевский	3	0,0	113 684,9	38 514,3	10 000,0	175 500,0	150 000,0	50 000,0
37	мо Юсьвинский	2	0,0	158 191,3	100 000,0	29 607,5	8 000,0	80 000,0	170 000,0
	Нераспределенный остаток		0,0	281 659,1	10 206,7	20 289,4	55 061,8	78 778,9	1 861 893,9
	Всего,	130	71 333,0	3 220 943,5	4 648 705,5	7 029 674,7	9 257 166,0	9 764 719,4	10 394 007,2
	из них краевой бюджет	X	5 733,3	3 209 067,3	4 648 705,5	7 029 674,7	9 257 166,0	9 764 719,4	10 394 007,2