



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края за 2024 год

(внесен губернатором Пермского края Д.Н.Махониным)

12.05.2025

№ 12

Заключение Контрольно-счетной палаты Пермского края (далее – КСП Пермского края) на годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края за 2024 год (далее по тексту - Отчет за 2024 год) подготовлено по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в соответствии со ст. 50 Закона Пермского края от 12.11.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее – Закон о бюджетном процессе в Пермском крае), с использованием материалов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных КСП Пермского края за отчетный период, и результатов анализа основных показателей краевого бюджета по итогам его исполнения.

Отчет за 2024 год, а также объем материалов и документов, прилагаемых к нему, предоставлены в срок, установленный ст. 50 Закона о бюджетном процессе.

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Пермского края.

1.1. Основные макроэкономические условия функционирования экономики Пермского края в 2024 г.:

- ослабление курса рубля по отношению к доллару США¹: в 2024 году среднегодовой валютный курс доллара США к рублю составлял 92,66 рубля за доллар США (в 2023 году – 84,7 рубля);

- средняя цена на нефть марки Urals в январе-декабре 2024 года сложилась в размере 67,85 USD за баррель² (в январе-декабре 2023 года – 62,99 USD за баррель);

- ключевая ставка ЦБ в течение 2024 года повысилась с 16,0% до 21,0%³.

1.2. Социально-экономическое положение Пермского края в 2024 году характеризовалось следующими показателями (на основе оперативных данных территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю (далее – «Пермьстат»)).

Индекс промышленного производства по итогам 2024 года увеличился и составил 105,5% (по итогам 2023 г. – 105,2%).

¹ <https://www.fedstat.ru>.

² <https://www.economy.gov.ru>.

³ <https://cbr.ru>.

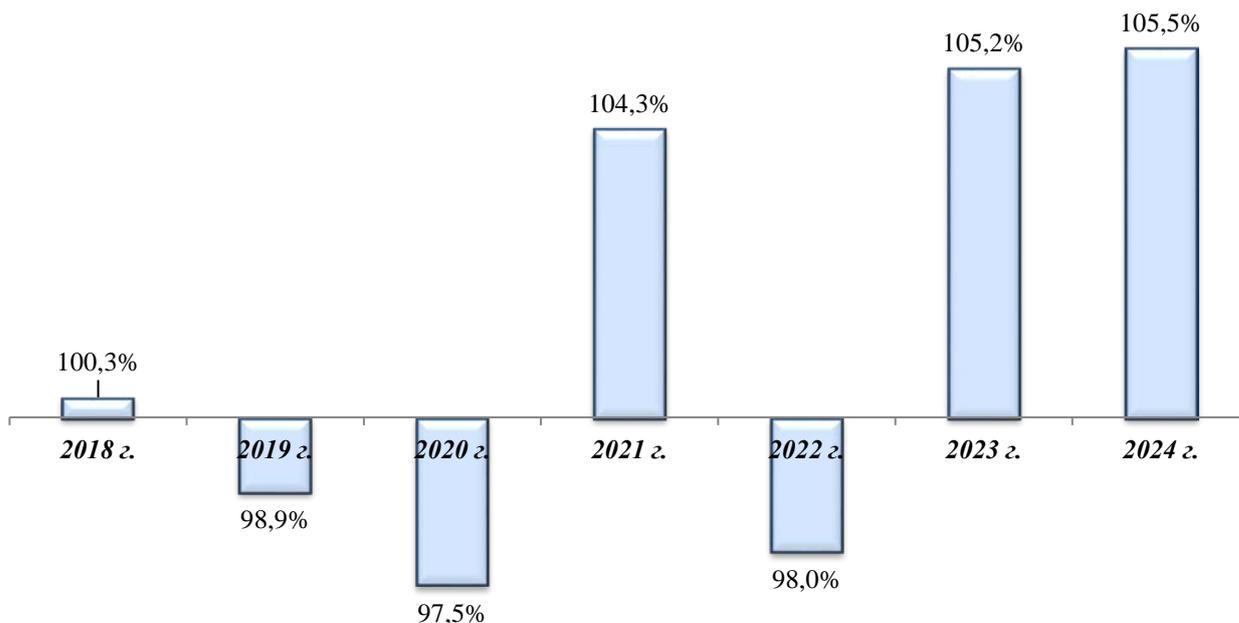


Рисунок 1. Динамика индекса промышленного производства в Пермском крае, %.

Незначительное снижение объемов производства отмечается по видам экономической деятельности «Обрабатывающие производства» (индекс производства составил в 2024 г. 108,4%, тогда как в 2023 г. он был равен 108,6%), «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» (в 2024 г. в процентах к 2023 г. равнялся 94,7%, в 2023 г. в процентах к 2022 г. – 104,6%), «Добыча полезных ископаемых» (в 2024 г. в процентах к 2023 г. равнялся 100,7%, в 2023 г. в процентах к 2022 г. – 101,4%). Объем работ по виду экономической деятельности «Строительство» в 2024 году составил 302,6 млрд. рублей, или 106,8% к январю-декабрю 2023 г. (в сопоставимых ценах). В сфере жилищного строительства отмечается снижение динамики ввода в действие жилых домов до 91,0% к объему в соответствующем периоде предыдущего года (в январе-декабре 2023 г. введено 1 927,7 тыс. м², в 2024 году – 1 753,9 тыс. м²).

Организациями автомобильного транспорта (без субъектов малого предпринимательства и организаций с численностью до 15 человек) в январе-декабре 2024 г. перевезено грузов 94,3% к соответствующему периоду 2023 г. При этом грузооборот составил 102,5% к соответствующему периоду 2023 г. (произведение массы перевозимого за определенное время груза на расстояние перевозки).

За январь-декабрь 2024 года хозяйствами всех категорий Пермского края произведено продукции сельского хозяйства на сумму 73,5 млрд. рублей, или 103,0% к уровню января-декабря 2023 года (в сопоставимых ценах). На конец декабря 2024 г. по сравнению с соответствующей датой 2023 г. сократилось поголовье крупного рогатого скота на 5,5%, овец и коз – на 18,0%. Поголовье свиней выросло на 15,3%, птицы – на 0,1%.

Сальдированный финансовый результат организаций края (прибыль минус убыток)⁴ в январе-декабре 2024 г. составил 428,3 млрд. рублей (в январе-декабре

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

2023 г. – 333,3 млрд. рублей). С убытком сработали 22,0% организаций (за январь-декабрь 2023 года – 22,6%⁵).

В 2024 г. объем инвестиций в основной капитал составил 624,0 млрд. рублей, или 119,5% к уровню 2023 года (в сопоставимых ценах).

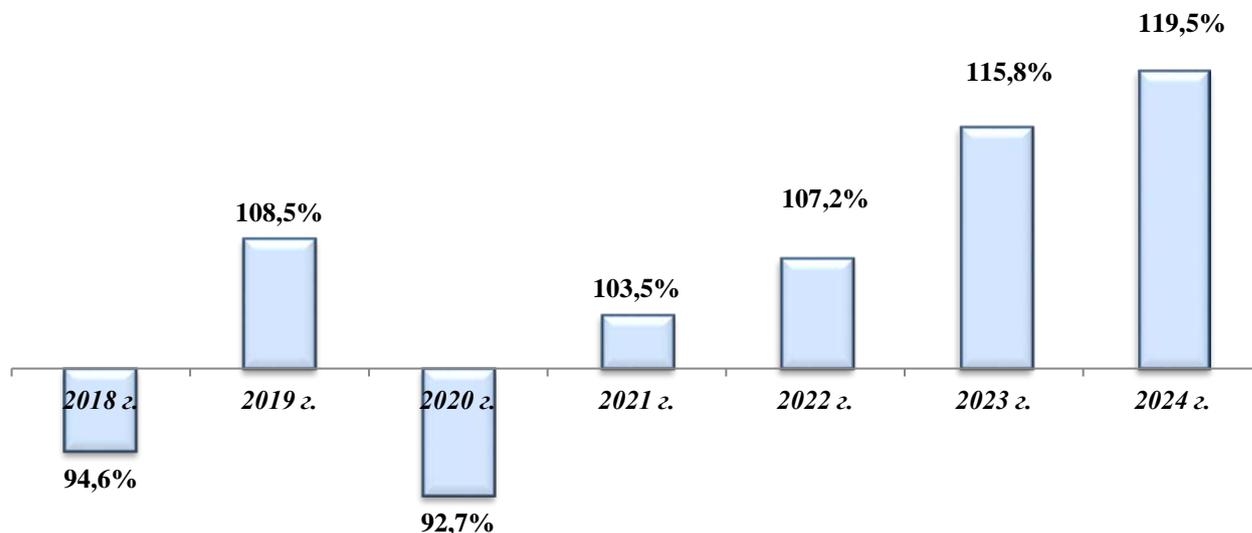


Рисунок 2. Динамика индекса физического объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %

Объем инвестиций в основной капитал (без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) составил 499,2 млрд. рублей, или 120,5% к уровню января-декабря 2023 года.

Согласно представленной форме № Г-11⁶ средняя заработная плата работников бюджетной сферы, на которых распространяются действия майских указов Президента Российской Федерации 2012 года⁷, с учетом всех форм собственности организаций, по 6 категориям соответствует уровню, предусмотренному в указах (*педагогические работники образовательных учреждений общего образования; педагогические работники дошкольных образовательных учреждений; педагогические работники образовательных учреждений дополнительного образования детей; преподаватели и мастера производственного обучения образовательных учреждений среднего профессионального образования; работники учреждений культуры; педагогические работники образовательных, медицинских организаций или организаций, оказывающих социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей*). По одной категории работников учреждений средняя заработная плата находится в пределах

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

⁶ «Отчет об исполнении целевых показателей средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, установленных указами Президента Российской Федерации (за счет всех источников финансирования), за 2024 год».

⁷ Указы Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

допустимых отклонений (5,0%): *средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг) (96,6%)*. По двум категориям не соответствует установленному уровню: *врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (184,2% при плане 200,0%)*; *младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг) (83,5% при плане 100,0%)*. При этом отмечаем, что на момент подготовки настоящего заключения итоги федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки на официальном сайте Федеральной службы государственной статистики не размещены.

Среднедушевые денежные доходы населения края в номинальном выражении составили 51 949,4 рублей (113,8% к уровню 2023 года). Реальные располагаемые денежные доходы населения (доходы за вычетом обязательных платежей и взносов, скорректированные на индекс потребительских цен) – составили 103,7%.

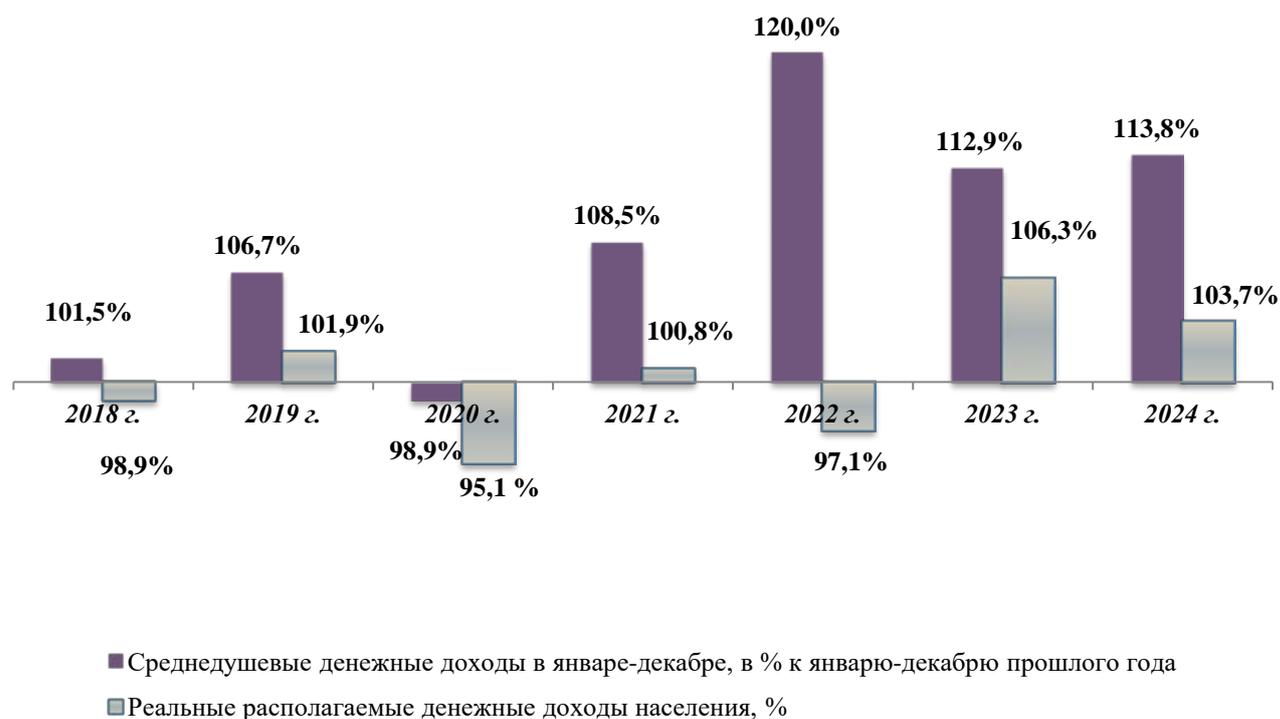


Рисунок 3. Динамика денежных доходов населения Пермского края, %.

Среднесписочная численность работающих в организациях в январе-декабре 2024 г. составила 719,0 тыс. человек (98,8% к январю-декабрю 2023 г.). Уровень зарегистрированной безработицы уменьшился с 0,44% (в декабре 2023 г.) до 0,29% (в декабре 2024 г.). В течение 2024 г. уровень зарегистрированной безработицы не превышал 0,41%.

Показатели потребительского рынка Пермского края (оборот розничной торговли, общественного питания, объем платных услуг) в 2024 г. демонстрировали следующую динамику: в сопоставимых ценах оборот розничной торговли составил 104,9%, оборот общественного питания – 104,3%, объем платных услуг – 97,5%.

Индекс потребительских цен (инфляция) за январь-декабрь 2024 г. составил 109,1%, что выше уровня января-декабря 2023 г. (105,8%). Стоимость фиксированного набора потребительских товаров и услуг для межрегиональных сопоставлений покупательной способности населения с начала года выросла на 12,9%, составив в декабре 2024 г. 23 429,08 рублей.

Численность населения Пермского края на 01.01.2025 составила 2 483 633 человек, сократившись по сравнению с 2023 годом на 11 633 человека (в 2023 году к 2022 году сокращение на 13 086 человек).

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

Таблица 1

Сравнение основных показателей социально-экономического развития Пермского края и Российской Федерации в 2024 г. (по оперативным данным Пермстата и Росстата)
% к соответствующему периоду предыдущего года/рублей

Наименование показателя	Российская Федерация	Пермский край	Отклонение показателей Пермского края от показателей РФ
Индекс потребительских цен, %	109,5	109,1	-0,4 ⁸
Индекс промышленного производства, %	104,6	105,5	0,9
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в сопоставимых ценах, %	96,8	103,0	6,2
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в сопоставимых ценах, %	102,1	106,8	4,7
Грузооборот организаций автомобильного транспорта, %	100,5	102,5	2,0
Оборот розничной торговли, в сопоставимых ценах, %	107,2	104,9	-2,3
Объем платных услуг населению, в сопоставимых ценах, %	103,3	97,5	-5,8
Инвестиции в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	107,4	119,5	12,1
Среднедушевые денежные доходы, рублей	63 083,0	51 949,4	- 11 133,6
Реальные располагаемые денежные доходы населения, %	107,3	103,7	-3,6
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника:	87 952	73 291,6	-14 660,4
- номинальная, рублей			
- реальная заработная плата, %	109,1	108,1	-1,0

Анализ показал, что 6 из 12 представленных показателей социально-экономического развития Пермского края по итогам 2024 г. оказались лучше значений Российской Федерации (в 2023 году таких показателей было 7). Ежегодно в регионе ниже среднероссийского уровня отмечаются показатели среднедушевых денежных доходов населения и среднемесячной заработной платы работников Пермского края.

1.4. Анализ соотношения основных показателей прогноза социально-экономического развития на 2024 год, принятых к расчету при формировании бюджета Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (базовый вариант прогноза) и фактически сложившихся по итогам года, представлен в таблице 2.

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

Таблица 2

Сравнение показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края, использованных при формировании бюджета Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, и фактических показателей социально-экономического развития Пермского края за 2024 год.

% к соответствующему периоду предыдущего года/ рублей

Наименование показателя	Прогноз на 2024г. (базовый вариант) ⁹	Факт за 2024 г.	Отклонение факти- ческих показателей от прогнозных
Индекс потребительских цен, %	104,9	109,1	4,2 ¹⁰
Индекс промышленного производства, %	100,6	105,5	4,9
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в сопоставимых ценах, %	102,1	103,0	0,9
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	101,9	119,5	17,6
Среднедушевые денежные доходы, темп роста, %	107,6	113,8	6,2
Средняя заработная плата (номинальная), рублей	63 493,8	73 291,6	9 797,8
Среднемесячный доход от трудовой деятельности, рублей	51 288,6	51 949,4	660,8
Реальная заработная плата, %	103,8	108,3	4,5
Среднесписочная численность работающих, темп роста, %	99,2	98,8	-0,4

2. Общие положения.

В течение финансового года в Закон Пермского края от 07.12.2023 № 253-ПК «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон о бюджете) изменения вносились 2 раза (в 2023 году аналогично).

В результате внесенных изменений:

- планируемые доходы были увеличены на 12 589 818,1 тыс. рублей (на 6,2%) и в последней редакции составили 215 679 742,8 тыс. рублей;

- расходы были увеличены на 23 810 205,5 тыс. рублей (на 10,5%), составив 250 251 327,4 тыс. рублей;

- дефицит был увеличен на 11 220 387,4 тыс. рублей (на 48,1%) и составил 34 571 584,6 тыс. рублей.

Таблица 3
тыс. рублей

	Закон о бюджете на 2024 год			
	Первоначальная ред. от 07.12.2023	Ред. от 26.09.2024	Изменение	
			тыс. рублей	%
Доходы	203 089 924,7	215 679 742,8	12 589 818,1	106,2
Расходы	226 441 121,9	250 251 327,4	23 810 205,5	110,5
Дефицит	23 351 197,2	34 571 584,6	11 220 387,4	148,1

Основные характеристики исполнения краевого бюджета за 2024 год представлены в таблице 4:

⁹ Сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2026 года.

¹⁰ Показатель «Индекс потребительских цен» имеет обратное значение: чем ниже значение, тем лучше результат.

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование показателей	Закон о бюджете на 2024 год (ред. от 26.09.2024)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнено	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану
Доходы, из них:	215 679 742,8	217 524 184,4	250 898 492,7	116,3	115,3
Налоговые и неналоговые доходы	187 923 947,7	187 990 916,4	220 455 298,1	100,0	117,3
Безвозмездные поступления	27 755 795,1	29 533 268,0	30 443 194,6	106,4	103,1
Расходы, из них:	250 251 327,4	259 898 043,0	237 191 880,0	103,9	91,3
Государственные программы	237 549 885,5	253 265 331,2	232 006 484,5	106,6	91,6
Непрограммные мероприятия	12 701 441,9	6 632 711,9	5 185 395,4	52,2	78,2
Дефицит (-)	-34 571 584,6	-42 373 858,6	+13 706 612,7	x	x
Профицит (+)					

Согласно Отчету за 2024 год:

- в краевой бюджет фактически поступило доходов в объеме 250 898 492,7 тыс. рублей, что составляет 116,3% к утвержденным объемам в Законе о бюджете, и 115,3% к уточненному плану.

Справочно: по сравнению с 2023 годом доходов поступило больше на 7 555 789,1 тыс. рублей, или на 3,1%;

- расходы краевого бюджета исполнены в объеме 237 191 880,0 тыс. рублей, что составляет 103,9% к утвержденным объемам в Законе о бюджете и 91,3% к уточненному плану.

Справочно: по сравнению с 2023 годом расходы уменьшились на 7 340 043,4 тыс. рублей (на 3,0%).

В 2024 году краевой бюджет исполнен с профицитом в размере 13 706 612,7 тыс. рублей при планируемом дефиците 42 373 858,6 тыс. рублей (в 2022 году бюджет исполнен с дефицитом 6 348 534,8 тыс. рублей, в 2023 году – с дефицитом 1 189 219,8 тыс. рублей).

3. Исполнение доходной части бюджета.

3.1. Налоговые доходы.

В общем объеме доходов бюджета Пермского края за 2024 год, поступивших в сумме 250 898,5 млн. рублей, налоговые и неналоговые доходы составили 220 455,3 млн. рублей, или 87,9%, из них налоговые доходы - 202 553,9 млн. рублей (91,9% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), что превышает фактические поступления за 2023 год (191 009,0 млн. рублей) на 11 544,9 млн. рублей, или на 6%.

Таблица 5

Вид платежа	Поступило в бюджет Пермского края, (млн. руб.)			Процент 2024 к 2023 (%)	Снижение/ Увеличение (%), (+/-)
	2023 год	2024 год	снижение/ увеличение		
Всего налоговые доходы	191 009,0	202 553,9	+11 544,9	106	+6
в том числе:					
Налог на прибыль организаций	93 747,4	89 043,2	-4 704,2	95,0	-5
Налог на доходы физических лиц	51 051,3	59 884,4	+8 833,1	117,3	+17,3
Акцизы	14 650,6	15 365,1	+714,5	104,9	+4,9
<i>Налоги на совокупный доход всего, в том числе:</i>	<i>10 120,3</i>	<i>13 804,0</i>	<i>+3 683,7</i>	<i>136,4</i>	<i>+36,4</i>
- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	9 694,4	13 095,2	+3 400,8	135,1	+35,1

Вид платежа	Поступило в бюджет Пермского края, (млн. руб.)			Процент 2024 к 2023 (%)	Снижение/Увеличение (%), (+/-)
	2023 год	2024 год	снижение/увеличение		
- Налог на профессиональный доход	425,9	708,8	+282,9	166,4	+66,4
<i>Налоги на имущество всего в том числе:</i>	<i>19 487,8</i>	<i>22 103,9</i>	<i>+2 616,1</i>	<i>113,4</i>	<i>+13,4</i>
- Налог на имущество организаций	15 875,9	18 271,0	+2 395,1	115,1	+15,1
- Транспортный налог	3 608,1	3 829,2	+221,1	106,1	+6,1
- Налог на игорный бизнес	3,8	3,7	-0,1	97,3	-2,7
<i>Налоги, сборы, регулярные платежи за пользование природными ресурсами</i>	<i>1 557,9</i>	<i>1 899,2</i>	<i>+341,3</i>	<i>121,9</i>	<i>+21,9</i>
- Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 544,9	1 887,9	+343,0	122,2	+22,2
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	13,0	11,2	-1,8	86,1	-13,9
Государственная пошлина	393,7	454,1	+60,4	115,3	+15,3

Наибольшую долю в налоговых доходах краевого бюджета за 2024 год занимают поступления по налогу на прибыль организаций (44%) и НДФЛ (29,6%) – 89 043,2 млн. рублей и 59 884,4 млн. рублей соответственно. При этом, поступления налога на прибыль в 2024 году сократились на 5%, или на 4 704,2 млн. рублей:

Таблица 6
млн. рублей

Основные виды экономической деятельности	Поступление налога на прибыль на 01.01.2024	Поступление налога на прибыль на 01.01.2025	Снижение /Увеличение
1. Добыча полезных ископаемых, в т.ч.:	15 555,8	18 400,1	+2 844,3
<i>1.1. Добыча нефти и природного газа, предоставление услуг в этих областях</i>	<i>14 368,6</i>	<i>16 976,7</i>	<i>+2 608,1</i>
<i>1.2. иные виды деятельности</i>	<i>1 187,2</i>	<i>1 423,4</i>	<i>+236,2</i>
2. Обрабатывающие производства, в т.ч.:	45 102,2	40 966,2	-4 136,0
<i>2.1. производство кокса и нефтепродуктов</i>	<i>2 855,4</i>	<i>2 254,8</i>	<i>-600,6</i>
<i>2.2. химическое производство</i>	<i>25 190,4</i>	<i>21 538,9</i>	<i>-3 651,5</i>
<i>2.3. металлургическое производство и производство готовых металлических изделий</i>	<i>6 538,0</i>	<i>4 888,4</i>	<i>-1 649,6</i>
<i>2.4. производство машин и оборудования</i>	<i>2 362,2</i>	<i>2 315,7</i>	<i>-46,5</i>
<i>2.5. иные виды деятельности</i>	<i>8 156,2</i>	<i>9 968,4</i>	<i>+1 812,2</i>
3. Производство, передача и распределение электроэнергии	4 506,3	3 806,3	-700,0
4. Строительство	4 238,5	3 787,2	-451,3
5. Оптовая торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	7 602,9	6 690,9	-912,0
6. Транспорт и хранение всего, в том числе	3 638,3	2 633,8	-1 004,5
<i>6.1. деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта</i>	<i>2 948,3</i>	<i>1 775,5</i>	<i>-1 172,8</i>
7. Финансовая деятельность	4 469,7	3 280,0	-1 189,7

Как видно из таблицы 6, поступления по налогу на прибыль увеличились только по добыче полезных ископаемых.

Наиболее значительное увеличение поступлений по сравнению с 2023 годом в абсолютном значении произошло по НДФЛ – на 8 833,1 млн. рублей, или на 17,3%; УСН – на 3 400,8 млн. рублей (35,1%), а также по налогу на имущество организаций – на 2 395,1 млн. рублей (15,1%).

По остальным налоговым доходам отмечается положительная динамика

поступлений, рост по которым в процентном отношении составил от 4,9% до 66,4% (налог на профессиональный доход).

Согласно Отчету об исполнении бюджета Пермского края по доходам за 2024 год (Форма № Г-1), плановые показатели исполнены на 116,5% (173 832,0 млн. рублей), краевой бюджет получил налоговых доходов больше запланированных на 28 721,9 млн. рублей.

Таблица 7

Основные виды налоговых доходов	Уточненные плановые показатели на 2024 год (согласно Форме № Г-1)	Поступило доходов (факт)	Снижение/увеличение	Процент выполнения
Налоговые доходы всего	173 832,0	202 553,9	+28 721,9	116,5
Налог на прибыль организаций	73 354,7	89 043,2	+15 688,5	121,4
Налог на доходы физических лиц	52 107,6	59 884,4	+7 776,8	114,9
Акцизы	14 698,0	15 365,1	+667,1	104,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10 819,5	13 095,2	+2 275,7	121,0
Налог на профессиональный доход	640,3	708,8	+68,5	110,7
Налог на имущество организаций	16 943,6	18 271,0	+1 327,4	107,8
Транспортный налог	3 503,4	3 829,2	+325,8	109,3
Налог на игорный бизнес	3,9	3,7	-0,2	96,4
Налог на добычу полезных ископаемых	1 416,9	1 887,9	+47,1	133,2
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	8,9	11,2	+2,3	125,3
Государственная пошлина	335,4	454,1	+118,7	135,4

Анализ поступлений основных видов налоговых доходов за 2024 год в сравнении с уточненным планом показал, что практически все плановые назначения исполнены, за исключением плановых показателей по налогу на игорный бизнес (96,4%).

3.2. Налоговые расходы.

Министерством экономического развития и инвестиций Пермского края ежегодно осуществляется оценка эффективности налоговых расходов Пермского края. В 2024 году проведена по итогам отчетного 2023 года.

В результате сравнительного анализа Отчетов об оценке эффективности налоговых расходов Пермского края за 2021-2023 годы (размещены на официальном сайте Министерства экономического развития и инвестиций Пермского края) установлено, что количество и общий объем налоговых расходов ежегодно сокращается. Вместе с тем, ежегодно увеличивается численность налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами, освобождением и иными преференциями, установленными законами Пермского края - с 144 637 налогоплательщиков в 2021 году до 166 905 налогоплательщиков в 2023 году.

Однако, отмечаем, что по налогу на имущество организаций, несмотря на снижение общего количества видов налоговых расходов, увеличивается как численность налогоплательщиков, так и объем налоговых льгот: с 6 641,5 млн. рублей в 2021 году до 9 012,4 млн. рублей в 2023 году.

Таблица 8

Наименование налога	2021 год			2022 год			2023 год		
	Кол-во налого- вых расхо- дов	Числ-ть налого- платель- щиков	Объем налоговых расходов (млн. руб.)	Кол-во налого- вых расхо- дов	Числ-ть налого- платель- щиков	Объем налоговых расходов (млн. руб.)	Кол-во налого- вых расхо- дов	Числ-ть налого- платель- щиков	Объем налоговых расходов (млн. руб.)
Налог на прибыль организаций	8	35	13 612,6	10	36	17 721,9	10	48	9 396,3
Налог на имущество организаций	31	2 457	6 641,5	26	3 674	7 972,0	25	4 070	9 012,4
УСН	17	4 492	1 935,3	15	8 971	3 273,8	15	9 971	3 543,0
Транспортный налог	3	137 610	179,8	5	134 182	187,6	5	152 767	211,8
Патентная система	1	43	0,2	1	57	0,4	1	49	0,6
Всего	60	144 637	22 369,4	57	146 920	29 155,7	56	166 905	22 164,1

Общий объем налоговых расходов в 2023 году составил 22 164,1 млн. рублей, из них почти 64% полученных льгот приходится на 15 налогоплательщиков:

- 7 768,4 млн. рублей (налог на прибыль) – 1 юридическое лицо, являющееся субъектом деятельности в сфере промышленности, реализующее инвестиционный проект в рамках специального инвестиционного контракта (далее - СПИК), заключенного с участием Российской Федерации;

- 3 522,0 млн. рублей (налог на имущество организаций) – 7 организаций, оказывающих услуги по финансовой аренде (лизингу), аренде воздушных транспортных средств и оборудования, а также собственники воздушных судов с реактивными двигателями;

- 2 861,2 млн. рублей (налог на имущество организаций) – 7 юридических лиц, реализующих инвестиционный проект, в отношении которых заключен СПИК без участия или с участием Российской Федерации.

Кроме того, налоговые расходы в 2023 году в сумме 2 510,5 млн. рублей составили по УСН – по 7 507 налогоплательщикам-организациям и ИП, впервые зарегистрированным после 01.01.2022.

В 2024 году структура налоговых расходов не изменилась, за исключением налога на имущество организаций: прекратила действие 1 налоговая льгота и введены 2 налоговые льготы по налогу на имущество организаций: пониженная сумма налога для газораспределительных организаций (50%); освобождение от уплаты налога организаций, осуществляющих санаторно-курортную деятельность.

Таким образом, на территории Пермского края в 2024 году действовали 57 налоговых расходов:

- по налогу на прибыль – 10 налоговых расходов: 7 категорий пониженных ставок, нулевая ставка – 2 категории, 1- инвестиционный налоговый вычет;

- по налогу на имущество организаций – 26 налоговых расхода, в том числе: пониженная ставка – по 1 категориям, освобождение от уплаты налога – по 15 категориям, уменьшение суммы налога – 9 категорий; вычет из налогооблагаемой базы – 1 категория;

- по упрощенной системе налогообложения – 15 налоговых расходов, в том числе: 14 категорий пониженных ставок, нулевая ставка – 1 категория;

- по транспортному налогу - 5 налоговых льгот, в том числе 1 – уменьшение суммы налога, 4 – освобождения от уплаты налога;

- по патентной системе налогообложения – 1 налоговый расход – нулевая ставка.

Кроме того, в 2024 году в части налоговых расходов были приняты следующие решения, которые действуют с 01.01.2025:

- введен инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций, безвозмездно передавшим имущество (включая денежные средства) образовательным организациям (в размере 50% суммы расходов);

- установлены 2 пониженные налоговые ставки по упрощенной системе налогообложения для налогоплательщиков, включенных в реестр российского программного обеспечения, и (или) включенных в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий;

- введено освобождение от уплаты налога на имущество организаций в отношении имущества, входящего в состав объекта концессионного соглашения.

С 01.01.2025 продлен срок действия следующих налоговых расходов: «налоговые каникулы» для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения; пониженные налоговые ставки по упрощенной системе налогообложения для резидентов технопарков и промышленных парков.

Таким образом, с учетом того, с 01.01.2025 прекратили действие 7 налоговых льгот и преференций, в 2025 году в Пермском крае реализуются 54 вида налоговых расходов.

3.3. Неналоговые доходы.

3.3.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в сумме 9 202 846,4 тыс. рублей, с превышением на 42,9% объема уточненных назначений в сумме 6 439 229,1 тыс. рублей, в том числе:

1) Доходы от размещения средств бюджета в сумме 8 082 607,1 тыс. рублей (136,5% от планируемой суммы);

2) Прочие поступления от использования краевого имущества (от концессионных соглашений, от продажи права на заключение договора о комплексном развитии территории) в сумме 791 459,8 тыс. рублей¹¹ (перевыполнены в 3,9 раза).

3) Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ и дивиденды по акциям Пермского края, - в сумме

¹¹ В том числе: 4 259,3 тыс. рублей – плата по концессионным соглашениям (из них: 228,5 тыс. рублей – главный администратор доходов Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края (ООО «Оздоровительно-образовательный центр «Звездный», ООО «Мега Лайт», ООО «Автовокзалы Прикамья»); 4 030,8 тыс. рублей – главный администратор доходов Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края (ООО «Клиника инновационных исследований», ООО «Автовокзалы Прикамья», ООО «Школа на Кронштадтской», ООО «Школа на Холмогорской», ООО «Школа Лобаново»)); 787 200,5 тыс. рублей – доходы от продажи права на заключение договора о комплексном развитии территории (из них: 141 912,5 тыс. рублей - главный администратор доходов Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края, распоряжение Правительства Пермского края (договор с ООО «Железно Пермь 2»); 645 288,0 тыс. рублей - главный администратор доходов Министерство строительства Пермского края (договоры с АО «Специализированный застройщик КОРПРОС-Пермь» и ООО «Функциональность»)).

244 448,3 тыс. рублей, что составляет 100% уточненных назначений¹² (ф. № Г-1, ф. № Г-21.2).

Из 24 хозяйственных обществ, в которых Пермский край имеет акции/доли (в том числе с участием более 50% - в 12 обществах), за 2023 осуществили: с прибылью – 19 обществ (в том числе с участием края в капиталах 80,42%-100% - 9 обществ¹³), с убытком - 5 обществ (в том числе с участием 100% - 3 общества¹⁴).

При наличии чистой прибыли за 2023 год, акционерами¹⁵ 6 хозяйственных обществ (с участием края в капиталах 80,42%-100%), приняты решения о невыплате дивидендов по результатам их деятельности.

В отчетном периоде:

- ликвидировано АО «Пермский свинокомплекс»¹⁶;
- завершена приватизация ПКГУП «Автовокзал» путем преобразования в Акционерное общество «Индустрия транспорта Пермского края»¹⁷ (акции АО «Пермтрансавто» приватизированы в составе имущественного комплекса ПКГУП «Автовокзал»¹⁸);
- в собственность края принята доля в размере 100% уставного капитала ООО «Кудымкарские электрические сети»;
- продлено конкурсное производство в отношении ООО «Межрегиональная компания «Белкомур» (доля Пермского края в уставном капитале 9,98%) сроком на 5 месяцев¹⁹.

¹² АО «Международный аэропорт «Пермь» (25%) – 125 000 тыс. рублей; АО «Пермский региональный оператор ТКО» (100%) – 112 448,2 тыс. рублей; ООО «Пермский краевой экологический оператор» (100%) – 7 000 тыс. рублей; др. – с долей в доходах менее 0,1%.

¹³ АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края» (100%) – 51 941 тыс. рублей; АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» (100%) – 157 994 тыс. рублей; АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» (84,89%) – 87 тыс. рублей; АО «Управляющая компания индустриальных (промышленных) парков Пермского края» (100%) – 12 505 тыс. рублей; АО «Пермский региональный оператор ТКО» (100%) – 241 978 тыс. рублей; АО «Фонд развития Пермского края» (100%) – 24 827 тыс. рублей; ООО «Пермский краевой экологический оператор» (100%) – 161 027 тыс. рублей; ООО «Спорткомплекс «Олимпия – Пермь» (80,42%) – 27 453 тыс. рублей; ООО «Кудымкарские электрические сети» (100%) – 4 471,0 тыс. рублей.

¹⁴ АО «Пермское агентство инвестиционного жилищного кредитования» (100%) – (-) 34 424 тыс. рублей; АО «Корпорация развития Пермского края» (100%) – (-) 1 223 844 тыс. рублей; АО «Пермский свинокомплекс» (100%) – (-) 9 132 тыс. рублей.

¹⁵ Агентство по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края (АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края», АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края»), Министерство промышленности и торговли Пермского края (АО «Управляющая компания индустриальных (промышленных) парков Пермского края», АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь»), Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края (АО «Фонд развития Пермского края»), Министерство физической культуры и спорта Пермского края (ООО «Спорткомплекс «Олимпия – Пермь»).

¹⁶ Определением Арбитражного суда Пермского края от 26.11.2024 по делу № А50-17078/2021 завершено конкурсное производство. Хозяйствующий субъект исключен из ЕГРЮЛ 25.12.2024.

¹⁷ Распоряжение Правительства Пермского края от 12.01.2023 № 2-рп «О приватизации Пермского краевого государственного унитарного предприятия «Автовокзал». Снято с учета в ЕГРЮЛ 23.01.2024.

¹⁸ Приказ Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 31.10.2023 № 31-02-1-4-2060 «Об условиях приватизации Пермского краевого государственного унитарного предприятия «Автовокзал».

¹⁹ Определением Арбитражного суда Республики Коми от 19.11.2024 по делу № А29-2900/2023 конкурсное производство продлено до 17.04.2025.

По состоянию на 01.01.2025 числится задолженность по перечислению дивидендов в краевой бюджет (в сумме 0,3 тыс. рублей²⁰).

4) Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, поступили в сумме 50 228,2 тыс. рублей (141,9% от плана), в том числе доходы от сдачи в аренду имущества – 11 604,6 тыс. рублей (из них: от сдачи в аренду имущества казны – 2 845,6 тыс. рублей; имущества, закрепленного за казенными учреждениями – 8 550,5 тыс. рублей; иные случаи²¹ – 208,5 тыс. рублей), от сдачи в аренду земельных участков – 38 531,2 тыс. рублей; от продажи права на заключение договоров аренды – 92,4 тыс. рублей.

На 01.01.2025 по арендным платежам (ф. № Г-21, № Г-21.6) числится задолженность в сумме 22 975,6 тыс. рублей (в том числе от сдачи в аренду: имущества – 5 030,7 тыс. рублей, земельных участков – 17 944,9 тыс. рублей). На протяжении ряда лет наблюдается тенденция увеличения задолженности, - так, за отчетный период задолженность по арендным платежам увеличилась на 54,1%. В отчетном периоде признана безнадежной к взысканию и списана задолженность в общей сумме 797,0 тыс. рублей²². Аналогично, наблюдается тенденция увеличения сумм списания безнадежной к взысканию задолженности, - так, за отчетный период задолженность увеличилась на 41,9%.

В ходе проведения настоящей экспертизы установлено, что Отчет о поступлении в краевой бюджет доходов от сдачи в аренду земельных участков, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков за 2024 год (ф. № Г-21.6) не соответствует форме отчета, утвержденной постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 20.02.2020 № 1635²³, а именно не содержит графы 6 и 10 «в том числе безнадежная (нереальная к взысканию)».

5) Платежи от государственных унитарных предприятий, - исполнены на 100% в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

По итогам 2023 года ПКГУП «Краевые электрические сети» осуществило деятельность с прибылью в размере 333 059,0 тыс. рублей. Деятельность ПКГУП «Автовокзал»²⁴, ПКГУП «Северные краевые электрические сети»²⁵,

²⁰ ПАО «Россети Урала» - 0,06919 тыс. рублей, ПАО «Т Плюс» - 0,02125 тыс. рублей, ПАО «ЮНИПРО» - 0,13715 тыс. рублей, ПАО «Федеральная сетевая компания - Россети» - 0,00053 тыс. рублей, ПАО «Пермская энергосбытовая компания» - 0,02837 тыс. рублей.

²¹ Поступление доходов от аренды по исполнительным листам.

²² ООО «Инвест-Сервис» - 457,5 тыс. рублей. Основание – прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией 29.01.2024.

ООО «Агропромышленное объединение семеноводческая станция «Югокамская» - 5,6 тыс. рублей. Основание – вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному п. 3 или 4 ч. 1 ст. 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

ООО «ДАЙМЭКС» - 0,1 тыс. рублей. Основание – прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией 23.07.2024.

Жилищно-строительный кооператив «Первый Пермский Микрорайон» - 333,8 тыс. рублей. Основание – прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией 07.07.2024.

²³ Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 20.02.2020 № 1635 «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края».

²⁴ Убыток 148 169,0 тыс. рублей.

²⁵ Убыток 3 602,0 тыс. рублей.

ПКУГП «Дирекция по управлению активами Пермского края»²⁶ по итогам 2023 года осуществлена с убытком в общей сумме 160 036,0 тыс. рублей.

КСП Пермского края отмечает, что Отчет об исполнении бюджета Пермского края по доходам за 2024 год (ф. № Г-1) не отражает КВД 1 11 07 012 02 0000 120 «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации», поступление доходов по которому в сумме 30 000,0 тыс. рублей осуществлено ПКГУП «Краевые электрические сети»²⁷.

6) Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов, исполнены на 102,6% в сумме 3 288,2 тыс. рублей.

7) Платежи по соглашениям об установлении сервитута на земельные участки краевой собственности исполнены на 130,9% в сумме 795,0 тыс. рублей.

8) Платежи за публичный сервитут, предусмотренные решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной собственности, поступили в сумме 19,8 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений.

3.3.2. Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами.

Исполнение бюджета по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами составило 1 899 169,5 тыс. рублей (133,2% к уточненному плану), из них: по налогу на добычу полезных ископаемых – 1 887 951,4 тыс. рублей (133,2% от плана), по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – 11 218,0 тыс. рублей (125,3%). По сравнению с уровнем 2023 года рост указанных налогов составил 121,9%. Согласно пояснительной записке к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2024 год» рост поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых обусловлен ростом стоимости и увеличением объемов добычи калийных солей.

3.3.3. Платежи при пользовании природными ресурсами.

Исполнение бюджета по платежам при пользовании природными ресурсами составило 2 304 396,3 тыс. рублей (исполнение 120,3% относительно плана 2024 г., относительно 2023 г. рост 129,8%), в том числе объем платы за пользование лесами составил 2 034 057,2 тыс. рублей (120,0% к плану 2024 г., 130,8% к 2023 г.).

3.3.4. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 3 536 060,1 тыс. рублей (97,0% от плана).

3.3.5. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 233 685,8 тыс. рублей (перевыполнены в 200,3 раза), в том числе от приватизации государственного имущества Пермского края - в сумме 232 967,4 тыс. рублей (перевыполнены в 199,7 раза); от реализации имущества, находящегося в собственности Пермского края (металлолом), в сумме 560,1 тыс. рублей

²⁶ Убыток 8 265,0 тыс. рублей.

²⁷ Платежное поручение от 02.07.2024 № 1380.

(при отсутствии плановых назначений); от продажи земельных участков в сумме 158,3 тыс. рублей (при отсутствии плановых назначений).

Поступления от приватизации государственного имущества Пермского края превысили плановые значения в 199,7 раз.

В 2024 году уполномоченным органом приняты решения о реализации 24 объектов недвижимого имущества (в том числе по 3 объектам, включенным в Прогнозный план приватизации²⁸, по 21 объекту, включенному в Перечень имущества Пермского края, реализация которых планировалась без включения в Прогнозный план приватизации²⁹). Из них, реализовано 23 объекта на сумму 229 594,2 тыс. рублей (с НДС).

В 2024 году поступили средства от продажи объекта на сумму 3 482,6 тыс. рублей (с НДС), включенного в Прогнозный план приватизации, решение о реализации которого принято 30.11.2023 (на аукционе с увеличением начальной цены в 1,2 раза, или на 580,4 тыс. рублей).

В отчетном периоде завершена приватизация ПКГУП «Автовокзал» путем преобразования в Акционерное общество «Индустрия транспорта Пермского края»³⁰.

За отчетный период задолженность по поступлениям от приватизации уменьшилась на 370,4 тыс. рублей и на 01.01.2025 числится в размере 1 894,6 тыс. рублей³¹ (в том числе в сумме 320,3 тыс. рублей, в отношении которой с 2012 года ведется исполнительное производство).

Необходимо отметить, что и в Отчете о поступлении в краевой бюджет доходов от приватизации объектов, находящихся в собственности Пермского края, за 2024 год (ф. № Г-21.3), и в Отчете о результатах приватизации государственного имущества Пермского края за 2024 год по строке 2.2.17 отсутствуют данные по графам 6 «Способ приватизации» и 7 «Основание приватизации краевого имущества». Фактически объект включен в Перечень имущества Пермского края, реализация которых планировалась без включения в Прогнозный план приватизации и продан на аукционе.

КСП Пермского края отмечает, что прогнозные показатели поступлений от приватизации имущества, утвержденные в Прогнозном плане приватизации³², в размере 228 109,8 тыс. рублей не приведены в установленный срок (не позднее 1 февраля)³³ в соответствии фактической сумме поступлений в отчетном периоде в бюджет края в размере 214 573,2 тыс. рублей от продажи 4 объектов³⁴,

²⁸ Закон Пермского края от 08.12.2021 № 30-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2022-2024 годы».

²⁹ Распоряжение Правительства Пермского края от 17.05.2023 № 156-рп «Об утверждении Перечня имущества Пермского края, реализация которого планируется в 2024-2026 годах без включения в прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края».

³⁰ Запись о регистрации внесена в ЕГРЮЛ 23.01.2024.

³¹ Задолженность в сумме 1 574,3 тыс. рублей обусловлена предоставлением рассрочки платежа сроком на 7 лет по договору купли-продажи имущества от 19.04.2022 № 31-08-8-22 (объект, приватизации путем реализации преимущественного права на приобретение арендуемого имущества субъектом МСП).

³² Закон Пермского края от 08.12.2021 № 30-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2022-2024 годы».

³³ Прогнозные показатели поступлений от приватизации имущества ежегодно, не позднее 1 февраля, подлежат корректировке в Прогнозном плане приватизации с учетом стоимости имущества, продажа которого завершена.

³⁴ Объекты: 1-этажное здание ветлечебницы по адресу: Пермский край, г. Пермь, Кировский район, ул. Магистральная, 25. Продано 23.01.2024 за 2 902,2 тыс. рублей (без НДС); Здание токсикологии, 1-этажное

включенных в Прогнозный план приватизации, что нарушает требования п. 5 ч. 2 ст. 8 Закона Пермского края от 02.07.2007 № 62-ПК «О приватизации государственного имущества Пермского края».

3.3.6. Административные платежи и сборы поступили в сумме 434,0 тыс. рублей (94,6% от плана), в том числе: платежи, взимаемые госорганами (организациями) за выполнение отдельных функций исполнены на 146,2% в сумме 359,9 тыс. рублей; сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, – на 34,8% в сумме 74,1 тыс. рублей.

3.3.7. Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 2 471 301,1 тыс. рублей (114,5%).

3.3.8. Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 152 678,2 тыс. рублей, в том числе: невыясненные поступления в сумме (-) 1 497,8 тыс. рублей; прочие неналоговые доходы в сумме 154 176,0 тыс. рублей³⁵.

3.4. Безвозмездные поступления.

Объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет составил 30 443 194,6 тыс. рублей, или 103,1% к уточненному плану на 2024 год, доля в общем объеме доходов – 12,1% (в 2023 году доля безвозмездных поступлений составляла 17,2%). По сравнению с 2023 г. в 2024 г. фактический объем безвозмездных поступлений уменьшился на 11 310 213,2 тыс. рублей, или на 27,1%, в основном, за счет снижения объема дотаций (на 41,3%), а также субсидий (на 32,9%).

Таблица 9
тыс. рублей

Наименование КВД	Утверждено Законом о бюджете на 2024 г. (ред. от 26.09.2024)	Уточненный план 2024 г.	Исполнено за 2024 г.	% испол- нения к Закону о бюджете	% испол- нения к уточнен- ному плану
Дотации	3 396 099,4	3 589 411,3	3 589 411,3	105,7	100,0
Субсидии	15 575 712,9	16 321 450,2	16 294 893,4	104,6	99,8
Субвенции	4 309 896,7	4 380 079,6	4 349 716,3	100,9	99,3
Иные межбюджетные трансферты	2 484 126,1	2 732 709,7	2 698 668,6	108,6	98,8
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-	1 471 418,7	1 496 803,4	-	101,7
Прочие безвозмездные поступления	-	852 565,4	852 570,4	-	100,0
Доходы от возврата МБТ	-	185 633,1	1 161 131,2	-	625,5
	27 755 795,1	29 533 268,0	30 443 194,6	109,7	103,1

кирпичное здание сарая, кирпично-металлический забор с сеткой рабица, с земельным участком по адресу: Пермский край, г. Березники, ул. Деменева, д. 4а. Продано 04.10.2024 за 1 106,8 тыс. рублей (без НДС); Нежилое здание, по адресу: Пермский край, м.о. Кудымкарский, с. Ошиб, ул. Медработников, д. 4а. Продано 19.11.2024 за 416,7 тыс. рублей (без НДС); Здание профилактория с надстройкой и подвалом, здание, канализационная насосная станция по адресу: Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. Встречная, д. 35. Продано 28.10.2024 за 210 147,5 тыс. рублей (без НДС).

³⁵ Например: 560,6 тыс. рублей – остатки средств на расчетном счете в связи с ликвидацией ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края», 45 292,6 тыс. рублей - оплата восстановительной стоимости за снос зеленых насаждений от КГБУ «Управление автомобильных дорог и транспорта Пермского края» при реконструкции автомобильной дороги «Пермь-Березники», в соответствии с законом Пермского края от 05.04.2022 № 57-ПК «Об озелененных территориях Пермского края», 107 939,6 тыс. рублей – оплата восстановительной стоимости по объекту «Автомобильная дорога Кунгур – Соликамск, участок Березники – Соликамск, км 292+560-313+100» от КГБУ «Управление автомобильных дорог и транспорта Пермского края» и др.

Уменьшение объемов фактического финансирования дотаций в 2024 году по сравнению с предыдущим годом связано с непредоставлением дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели (в 2023 г. фактический объем указанной дотации составлял 2 785 487,0 тыс. рублей), а также дотации бюджетам субъектов Российской Федерации в целях частичной компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от применения инвестиционного налогового вычета (в 2023 г. факт – 64 960,0 тыс. рублей). При этом в отчетном году Пермский край получил дотацию бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 1 353 177,4 тыс. рублей (в предыдущем периоде регион не являлся получателем данной дотации).

Уменьшение объемов фактического финансирования субсидий в 2024 году по сравнению с 2023 годом связано с выплатой за счет средств Социального фонда России субсидии на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно (в 2023 году факт – 2 609 263,9 тыс. рублей), а также со снижением объема субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (на 2 935 051,1 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом) и субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации в целях обеспечения реализации инфраструктурных проектов, направленных на комплексное развитие городского наземного электрического транспорта и автомобильного транспорта общего пользования, выполнение работ по освещению и благоустройству территорий, а также на закупку автобусов, приводимых в движение электрической энергией от батареи, заряжаемой от внешнего источника (электробусов), и объектов зарядной инфраструктуры для них (на 2 116 746,8 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом).

4. Исполнение расходной части бюджета.

4.1. Общие положения.

Исполнение краевого бюджета по расходам сложилось на уровне 91,3% к сводной бюджетной росписи, что ниже уровня 2023 года (95,2%).

Объем расходов, предусмотренный в сводной бюджетной росписи, превышает объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Законом о бюджете Пермского края, на 9 646 715,6 тыс. рублей, т.е. 3,9% всех расходов бюджета в Законе о бюджете не были отражены.



Рисунок 4. Отклонение объемов в сводной бюджетной росписи от объемов, утвержденных Законом о бюджете, в 2022-2024 гг.

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

- безвозмездными поступлениями в размере 1 749 160,6 тыс. рублей (18,1% от общей суммы отклонений);

Основные из них:

- по госпрограмме ПК «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды», региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», расходы на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда, вид расходов «Межбюджетные трансферты» (912 323,9 тыс. рублей);

- по госпрограмме ПК «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края», комплекс процессных мероприятий «Поддержка отраслей агропромышленного комплекса», расходы на поддержку приоритетных направлений агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования, вид расходов «Иные бюджетные ассигнования» (648 611,8 тыс. рублей).

- случаями, предусмотренными в ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 45 Закона о бюджетном процессе, в размере 7 897 554,9 тыс. рублей.

КСП Пермского края обращает внимание на значительное уменьшение расходов по мероприятию «Архитектурная подсветка фасадов административных, жилых объектов (зданий) в г. Перми», а именно на 81% от плановых назначений (96 970,3 тыс. рублей перераспределены на мероприятие по капитальному ремонту «Парка культуры и отдыха «Балатово»), что свидетельствует о неактуальности данного мероприятия при бюджетном планировании. Также отмечаем увеличение бюджетных назначений по обеспечению деятельности НКО «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Пермском крае» на 18 408,6 тыс. рублей (плановые назначения первоначально утверждены в размере 214 131,9 тыс. рублей, исполнение составило 231 236,8 тыс. рублей, или 99,4% от уточненного плана), в том числе на увеличение материальных затрат в связи с ростом стоимости услуг (на оплату аренды помещения - 848,0 тыс. рублей, на расходы по доставке и формированию платежных документов - 1 756,1 тыс. рублей, на приобретение

комплектующих к серверам - 804,5 тыс. рублей), при этом аналогичные решения по увеличению материальных затрат на обеспечение деятельности государственных краевых учреждений не принимались.

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

4.2.1. В 2024 году расходы краевого бюджета осуществляли 39 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) (приложение 1), как и в 2023 году.

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

В 2024 году остатки неиспользованных средств составили 22 706 162,9 тыс. рублей, или 8,7% от всех расходов бюджета (в 2023 году – 12 307 073,8 тыс. рублей и 4,8% соответственно). Наибольшая доля неиспользованных средств приходится на Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края – 36,8% от всех неиспользованных средств, или 8 345 426,6 тыс. рублей, а также на Министерство транспорта Пермского края (26,1% от всех неиспользованных средств, или 5 937 544,9 тыс. рублей).

4.2.2. Анализ исполнения краевого бюджета по видам расходов.

В разрезе видов расходов наибольший объем средств в бюджете Пермского края ежегодно приходится на межбюджетные трансферты³⁶ – 98 396 077,8 тыс. рублей, или 37,9% от всех расходов краевого бюджета, их исполнение сложилось на уровне 97,6%.

Таблица 10
тыс. рублей

КВР	Наименование КВР	Структура, %	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год	Фактически израсходовано в 2024 году	Остаток неиспользованных средств	% исполнения
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	4,2	11 045 303,6	10 772 552,0	272 751,6	97,5
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	7,3	18 894 807,2	17 008 844,3	1 885 962,9	90,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	15,6	40 636 992,3	40 169 577,6	467 414,7	98,8
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	14,9	38 842 187,8	23 895 081,3	14 947 106,5	61,5
500	Межбюджетные трансферты	37,9	98 396 077,8	96 069 537,4	2 326 540,4	97,6

³⁶ В общий объем межбюджетных трансфертов включены трансферты местным бюджетам Пермского края, Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Пермского края, федеральному бюджету и бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

КВР	Наименование КВР	Структура, %	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год	Фактически израсходовано в 2024 году	Остаток неиспользованных средств	% исполнения
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	16,3	42 247 985,6	41 489 754,7	758 230,9	98,2
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,2	411 244,2	411 191,7	52,5	100,0
800	Иные бюджетные ассигнования	3,6	9 423 444,5	7 375 341,0	2 048 103,5	78,3
	Итого	100,0	259 898 043,0	237 191 880,0	22 706 163,0	91,3

Информация о мероприятиях, по которым финансирование в 2024 году не осуществлялось в полном объеме, представлена в приложении 2.

Наименьшее исполнение по видам расходов сложилось по расходам на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 61,5% (остаток 14 947 106,5 тыс. рублей).

Справочно: в 2023 году по КВР «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» исполнение сложилось на уровне 87,0%, остатки составляли 5 581 169,9 тыс. рублей.

4.2.3. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств.

Частью 3 статьи 3 Закона о бюджете утвержден общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 9 137 924,2 тыс. рублей. В утвержденном объеме предусмотрены средства на исполнение 43 публичных нормативных обязательств.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств согласно уточненному плану (форма № Г-3) составили 8 779 265,4 тыс. рублей (уменьшены без внесения соответствующих изменений в Закон о бюджете на 358 658,8 тыс. рублей от объемов, утвержденных Законом о бюджете), фактическое исполнение – 8 544 483,9 тыс. рублей, что составляет 93,5% от объемов бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете и 97,3% от уточненного плана.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств были распределены между шестью ведомствами:

- Министерство здравоохранения Пермского края;
- Министерство культуры Пермского края;
- Министерство образования и науки Пермского края;
- Министерство агропромышленного комплекса Пермского края;
- Министерство труда и социального развития Пермского края;
- Министерство физической культуры и спорта Пермского края.

Расходы на исполнение публичного нормативного обязательства «Ежемесячные денежные выплаты пенсионерам, имеющим большой страховой стаж», запланированные в объеме 8,8 тыс. рублей, в отчетном периоде не исполнены в связи с отсутствием получателей выплат, ежемесячный доход

которых ниже величины прожиточного минимума, установленной для пенсионеров в Пермском крае³⁷.

Информация о публичных нормативных обязательствах, расходы на исполнение которых не превысили 70% от утвержденных объемов бюджетных ассигнований, представлена в таблице 11.

Таблица 11
тыс. рублей

Наименование показателя	Код направления расходов ЦС	Утвержденные бюджетные назначения	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения от уточненных назначений
1	2	3	4	5	6=4-5	7
Государственное единовременное пособие и ежемесячная денежная компенсация гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений	52400	107,9	89,0	59,2	29,8	66,5
Предоставление постинтернатного сопровождения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	70330	12 427,3	12 427,3	5 138,7	7 288,6	41,4

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

4.2.4. Исполнение краевого бюджета по государственным программам Пермского края.

Бюджет Пермского края на 2024 год и на плановый период был сформирован по программному принципу – на основании 14 государственных программ Пермского края³⁸ (далее – государственные программы, госпрограммы). На расходы в рамках госпрограмм было предусмотрено 253 265 331,2 тыс. рублей, или 97,4% от всех расходов краевого бюджета, утвержденных сводной бюджетной росписью.

За отчетный период фактическое исполнение по расходам на госпрограммы составило 232 006 484,5 тыс. рублей, или 91,6% к сводной бюджетной росписи (приложение 3).

Справочно: за 2023 год фактическое исполнение госпрограмм составило 240 645 901,2 тыс. рублей, или 95,4% к сводной бюджетной росписи.

³⁷ Статья 6 Закона Пермской области от 02.10.2000 № 1147-167 «О социальной поддержке пенсионеров, имеющих большой страховой стаж».

³⁸ Постановление Правительства Пермского края от 10.02.2020 № 61-п «Об утверждении перечня государственных программ Пермского края» (ред. от 21.08.2024 № 561-п).

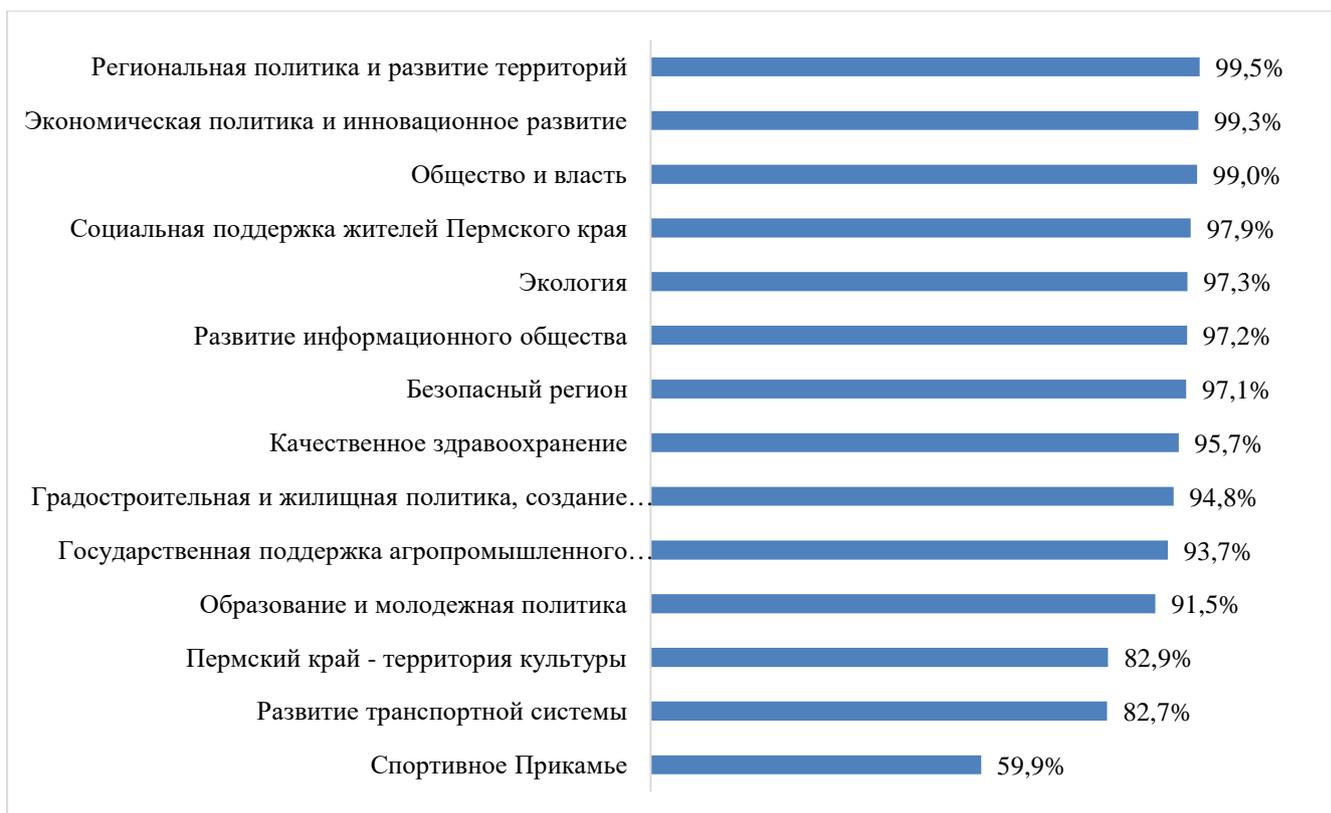


Рисунок 5. Исполнение госпрограмм Пермского края в 2024 году, % исполнения к сводной бюджетной росписи.

Наиболее низкое исполнение (59,9%) сложилось по госпрограмме ПК «Спортивное Прикамье».

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

Государственная программа Пермского края «Качественное здравоохранение».

Остаток неиспользованных средств составил 1 999 749,4 тыс. рублей, в т.ч. 205 381,9 тыс. рублей бюджетные инвестиции.

1. Не исполнены плановые назначения в сумме 1 051 757,4 тыс. рублей по мероприятию «Развитие и укрепление материально-технической базы подведомственных учреждений», в том числе:

➤ в части расходов Министерства строительства Пермского края не исполнены плановые назначения в сумме 894 080,4 тыс. рублей (*при плане 2 857 620,6 тыс. рублей исполнение составило 1 963 540,2 тыс. рублей, или 68,7%*).

Низкие темпы работ (фактически произведено только авансирование 30,0%) по следующим объектам:

- «Капитальный ремонт части здания с установкой нового лифтового оборудования по адресу: Пермский край, Чернушинский район, г. Чернушка, ул. Коммунистическая, д.18»;

- «Капитальный ремонт травматологического отделения на 8 этаже по адресу: г. Пермь, ул. КИМ, д. 2, ГАУЗ ПК «Городская клиническая больница № 4»;

- «Капитальный ремонт системы электроснабжения в 2-этажном здании операционного блока (Лит. С) ГБУЗ ПК «Городская клиническая больница имени М.А. Тверье» (государственный контракт расторгнут, вступление решения в законную силу - 11.04.2025);

- «Капитальный ремонт систем ХВС и ГВС в акушерском корпусе (лит. П) и в гинекологическом корпусе ГБУЗ ПК «Городская клиническая больница имени М.А. Тверье»;

- «Комплексный капитальный ремонт 3-го этажа в здании ГБУЗ «КМСЧ № 1» по адресу: г. Пермь, Бульвар Гагарина, 68 для отделения реабилитации ГБУЗ ПК «Городская клиническая больница № 1» (расторжение государственного контракта в связи с остановкой работ. Вступление в законную силу расторжения - 15.04.2025).

Работы не выполнялись в связи с необходимостью корректировки проектно-сметной документации (далее - ПСД):

- «Капитальный ремонт 2-этажного здания детской поликлиники и 7-этажного (в том числе цокольный, технический этаж) здания взрослой поликлиники по адресу: г. Губаха, ул. Дегтярева, 1, 1Б, ГАУЗ ПК «ГКБ №4»;

- «Капитальный ремонт здания по адресу: г. Пермь, Писарева, 56, ГБУЗ ПК «Городская больница Архангела Михаила и всех Небесных Сил».

Не осуществлялись также расходы по замене двух лифтов в здании стационара ГАУЗ ПК «Городская клиническая больница № 4» по адресу: Пермский край, г. Кизел, ул. Борчанинова, д.1, в связи с несвоевременным заключением государственного контракта.

➤ в части расходов Министерства здравоохранения Пермского края в сумме 157 117,0 тыс. рублей:

84 184,8 тыс. рублей не перечислены 47 подведомственным автономным и бюджетным учреждениям в связи с отсутствием заключенных договоров, и переносом срока выполнения работ у ГБУЗ ПК «Чердынская РБ» (14 547,7 тыс. рублей);

38 009,3 тыс. рублей по причине расторжения контракта в одностороннем порядке, экономии по результатам конкурсных процедур, судебного производства;

34 922,9 тыс. рублей – Министерством здравоохранения Пермского края не были распределены плановые назначения, образовавшиеся в результате экономии от проведения конкурсных процедур.

2. По мероприятию «Оказание медицинской помощи на территории Пермского края и прочие услуги» при плане 26 333 999,7 тыс. рублей исполнение составило 25 874 510,0 тыс. рублей (98,3%), не исполнены плановые назначения в сумме 459 489,7 тыс. рублей, из них 94 869,7 тыс. рублей по причине осуществления судебного производства за поставку некачественного товара, 298 823,5 тыс. рублей - по направлению «Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования», оплата произведена на основании заявок от Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края с учетом выполнения государственными учреждениями здравоохранения объемов медицинской помощи. Экономия обусловлена невыполнением медицинскими организациями установленных на 2024 год объемов, в том числе в связи с кадровым дефицитом в ряде медицинских организаций.

3. По мероприятию «Перевозка пациентов между структурными подразделениями одного учреждения, находящихся на территориях различных муниципальных образований» при плане 3 010,3 тыс. рублей исполнение составило 222,0 тыс. рублей (7,4%), не исполнены плановые назначения в сумме

2 788,3 тыс. рублей в связи с отсутствием заявок подведомственных учреждений на получение субсидии на иные цели, что свидетельствует о низком качестве планирования данных расходов.

Государственная программа Пермского края «Образование и молодежная политика».

Остаток неиспользованных средств составил 5 588 676,0 тыс. рублей, в т.ч. 5 336 589,3 тыс. рублей бюджетные инвестиции.

По данной программе расходы осуществляли 9 ГРБС. При этом расходы по Министерству по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края составили 0% - не приобретен объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: Пермский край, г. Пермь, Индустриальный район, ул. Мира, 41 - продан собственником объекта иному лицу по цене, превышающей сумму средств, запланированную в бюджете Пермского края на приобретение этого объекта. По Агентству по сопровождению концессионных проектов Пермского края – 25,9%, по основному исполнителю Министерству образования и науки Пермского края – 99,9%. Бюджетные средства на реализацию мероприятий Госпрограммы освоены в среднем на 91,5% от уточненного плана.

Основная доля неиспользованных средств приходится на мероприятия регионального проекта «Развитие инфраструктуры в сфере образования», в т.ч. по ведомству Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края (не реализован инвестиционный проект по созданию межвузовского многофункционального кампуса).

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

Остаток неиспользованных средств составил 779 413,1 тыс. рублей, в т.ч. 7 900,0 тыс. рублей бюджетные инвестиции.

1. По расходам на финансовую поддержку нуждающихся семей в случае рождения в 2019-2022 годах третьего ребенка или последующих детей (расходы, не софинансируемые из федерального бюджета) исполнение составило 56,3 тыс. рублей (0,02 %), остаток 236 894,6 тыс. рублей.

Данные средства были зарезервированы Министерством труда и социального развития Пермского края (далее – Минсоцразвития ПК) для обеспечения потребности в расходах, не софинансируемых из федерального бюджета.

По данным Минсоцразвития ПК количество многодетных семей в Пермском крае увеличилось за 3 года на 1 181 семью, или 3,3% (на 31.12.2022 – 36 153 семьи, на 01.12.2023 – 37 043 семей, 31.12.2024 – 37 334 семей). Вместе с тем отмечаем, что количество получателей мер социальной поддержки из многодетных семей снижается в связи ростом уровня доходов населения. Причина – предоставление, начиная с января 2023 года, мер социальной поддержки многодетным семьям, признанным нуждающимся (ранее предоставлялись семьям, признанным малоимущими).

2. Сокращение численности получателей стало причиной неполного расходования средств по следующим направлениям:

✓ на предоставление ежемесячной денежной компенсации,

дополнительной ежемесячной денежной компенсации на оплату жилого помещения, коммунальных услуг пенсионерам, имеющим большой страховой стаж – 337 004,9 тыс. рублей (82,0% от плана);

✓ на предоставление компенсации гражданам при превышении предельного максимального индекса изменения размера платы граждан за коммунальные услуги – 26 882,5 тыс. рублей (35,0% от плана).

Анализ изменения численности за период 2022-2024 годов представлен в таблице 12.

Таблица 12

Наименование категории	Число граждан, получивших ежемесячную денежную выплату, человек			Число граждан, получивших ежемесячную денежную компенсацию, человек		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7
Ветераны труда	119 763	113 599	107 972	148 708	138 664	131 623
Труженики тыла	930	694	512	-	-	-
Реабилитированные лица и лица, пострадавшие от политических репрессий	4 440	4 133	3 840	5 440	5 042	4 723
Пенсионеры, имеющие большой страховой стаж	0	0	0	40 860	33 638	29 854

3. «Бесплатное обеспечение одеждой для посещения школы, а также спортивной формой обучающихся общеобразовательных учреждений из многодетных семей, нуждающихся в мерах социальной поддержки», исполнение составило 107 369,8 тыс. рублей (76,6% от плана), остаток 32 868,9 тыс. рублей - недостатки планирования (объем расходов определялся по данным 2022 года, а с января 2023 года изменился порядок и условия признания семьи нуждающийся в предоставлении мер социальной поддержки).

4. По расходам на предоставление мер социальной поддержки по постинтернатному сопровождению исполнение составило 5 154,5 тыс. рублей (41,3% от плана). В связи с отсутствием заключенных договоров о постинтернатном сопровождении выпускников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, патронатных и приемных семей, в возрасте от 16 до 23 лет в территориальных управлениях Минсоцразвития ПК: МТУ № 2, МТУ № 4, ТУ ПО Пермскому и Добрянскому муниципальным округам, в полном объеме не освоены средства бюджета на выплаты воспитателям на общую сумму 772,6 тыс. рублей.

5. «Обеспечение жильем молодых семей» – 450 226,4 тыс. рублей (88,9% от плана), так как перечисление средств осуществляется на основании заявок органов местного самоуправления по факту реализации свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья за счет средств краевого бюджета, срок действия которого составляет 6 месяцев с даты выдачи.

В числе причин – отказ от получения данной социальной выплаты в пользу социальной выплаты по обеспечению жильем в рамках федерального проекта «Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий

по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», установленной в размере 30-35% расчетной (средней) стоимости жилья.

Анализ показал, что объем средств, переданных 17 органам местного самоуправления Пермского края на предоставление молодым семьям социальной выплаты в размере 15% от расчетной (средней) стоимости жилья за счет средств краевого бюджета, составил менее 90% (от 53,4% до 89,5%), общий объем неосвоенных средств – 40 160,8 тыс. рублей.

В связи с отказом граждан от получения в отчетном году социальной выплаты в размере 15% от расчетной (средней) стоимости жилья за счет средств краевого бюджета, соответственно, отсутствием заявки муниципалитета, в бюджет Губахинского муниципального округа не перечислены денежные средства, предусмотренные на обеспечение жильем молодых семей, в размере 431,2 тыс. рублей.

6. Согласно данным формы № Г-34³⁹, за 2024 год из бюджетов муниципальных образований Пермского края на строительство и приобретение жилых помещений для детей-сирот (с учетом остатков средств на счетах на 01.01.2024 в размере 54 440, тыс. рублей) направлено 791 913,1 тыс. рублей (федеральные средства – 217 998,6 тыс. рублей, краевые средства – 573 914,5 тыс. рублей), из них на:

- приобретение жилых помещений путем заключения договоров купли-продажи жилых помещений – 747 227,2 тыс. рублей, или 94,4% от общего объема расходов;

- строительство многоквартирных домов – 44 685,9 тыс. рублей, или 5,6%.

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

За 2024 год приобретено 294 жилых помещения общей площадью 11 537,5 кв. м. (по муниципальным образованиям – 292 жилых помещения, Министерством строительства Пермского края – 2 жилых помещения), что меньше на 55 жилых помещений, приобретенных за 2023 год (349 жилых помещений общей площадью 13 017,7 кв. м.). Из них для детей-сирот в возрасте от 18 до 23 лет – 6 782,6 кв.м., от 23 и старше – 4 754,9 кв.м.

При этом, как указано в пояснительной записке к законопроекту, в рамках формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее – дети-сироты) за 2024 год органами местного самоуправления в муниципальную собственность за счет всех источников приобретено 336 жилых помещений, а Министерством строительства Пермского края по итогам 2024 года в собственность Пермского края во исполнение

³⁹ Форма № Г-34 «Отчет о расходовании финансовых средств на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений».

судебных решений о возложении на Правительство Пермского края обязанности предоставить жилые помещения специализированного жилищного фонда Пермского края для детей-сирот, приобретено 3 жилых помещения, что на 45 жилых помещений больше, чем отражено в форме № Г-34.

По мероприятию «Дополнительные меры по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, достигших возраста 23 лет и старше (предоставление выплат на приобретение жилых помещений)» при плане 767 294,9 тыс. рублей исполнено 708 312,0 тыс. рублей, или 92,3%. В 2024 году 201 человек приобрели жилые помещения с использованием средств социальной выплаты.

По итогам 2024 года количество детей-сирот, у которых право на получение жилого помещения возникло и не реализовано, возросло на 120 человек (на начало 2024 года составляло 4 045 человек, по состоянию на 01.01.2025 года – 4 165 человек), при том, что годом ранее в 2023 году удалось сократить численность детей-сирот, не обеспеченных жильем на 211 человек.

Учитывая текущие тенденции роста стоимости жилья темпами, опережающими рост объемов финансирования, ситуация в сфере обеспечения жильем детей-сирот в Пермском крае будет ухудшаться.

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

Остаток неиспользованных средств составил 1 799 691,1 тыс. рублей, в т.ч. 1 214 570,1 тыс. рублей бюджетные инвестиции.

1. Основная доля неиспользованных средств связана с реализацией регионального проекта «Развитие инфраструктуры в сфере культуры» Министерством строительства Пермского края (не исполнены ассигнования на сумму 1 214 570,1 тыс. рублей⁴⁰ - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства).

2. Отмечаем низкий уровень реализации направления «Новый клуб» в рамках регионального проекта «Комфортный край» Министерством территориального развития Пермского края (не исполнены ассигнования на сумму 221 740,8 тыс. рублей, или на 55%). Согласно пояснительной записке к законопроекту в качестве причины неосвоения средств по объектам в Бардымском⁴¹, Чусовском⁴², Верещагинском⁴³, Пермском⁴⁴, Юсьвинском⁴⁵ муниципальных образованиях указано удорожание стоимости строительства

⁴⁰ Министерством строительства Пермского края не исполнены ассигнования в рамках реализации мероприятий: «Здание Пермской государственной художественной галереи (1 этап)» - 236 958,6 тыс. рублей; «Зоопарк в г. Перми (Индустриальный район)» - 923 398,2 тыс. рублей; «Строительство дома культуры по адресу: Пермский край, г.Красновишерск, ул. Дзержинского, 9б - 9 360,0 тыс. рублей; «Строительство новой сцены для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им. П.И. Чайковского (г. Пермь, Ленинский район) - 22 500,0 тыс. рублей; создания Культурно-рекреационного пространства на территории завода им. А.А. Шпагина (Благоустройство территории 3 этап) - 20 692,3 тыс. рублей; «Краевая музыкальная школа (г. Пермь, Дзержинский район)» - 1 661,0 тыс. рублей.

⁴¹ Строительство дома культуры на 100 мест в с. Сараша Бардымского муниципального округа.

⁴² Строительство культурно-досугового центра в д. Никифорово на 50 мест Чусовского городского округа.

⁴³ Строительство сельского дома культуры на 100 мест в с. Путино Верещагинского городского округа.

⁴⁴ Строительство культурно-досугового учреждения на 200 мест в с.Усть-Качка Пермского муниципального округа.

⁴⁵ Строительство Купросского СДК на 50 мест в с. Купрос.

и отсутствие положительного заключения государственной экспертизы на проектную документацию.

Фактически причиной неисполнения является отсутствие готовой проектной документации и положительного заключения государственной экспертизы на момент проведения конкурсного отбора для получения субсидии из бюджета Пермского края, а также затянувшийся процесс разработки проектной документации, что привело к несвоевременному выполнению мероприятий в 2024 году и изменению сроков реализации (на 2025 г.) этих мероприятий в соглашениях.

Соглашениями о предоставлении субсидий из бюджета Пермского края на строительство домов культуры, заключенными с муниципальными образованиями⁴⁶, срок реализации мероприятия установлен до 31.12.2024. Отмечаем, что со всеми муниципальными образованиями в 2024 году заключены дополнительные соглашения по изменению сроков реализации мероприятий до 31.12.2025.

Одним из условий конкурсного отбора по направлению «Новый клуб»⁴⁷, является предоставление к заявке следующих документов: утвержденная в установленном порядке проектная документация и положительное заключение государственной экспертизы проектной документации, а в случае отсутствия на момент подачи заявки указанных документов - гарантийное письмо о предоставлении данных документов с указанием сроков. На момент проведения конкурсного отбора, а также при заключении соглашений по всем муниципальным образованиям отсутствовали утвержденная проектная документация и положительное заключение государственной экспертизы проектной документации. Муниципальными образованиями были заключены муниципальные контракты, предметом которых одновременно являются разработка проектной документации и работы по строительству домов культуры, срок разработки проектной документации варьируется от 5 до 16 месяцев⁴⁸. В 2024 году проектная документация была разработана только в двух из пяти муниципальных образованиях: в Бардымском и Пермском муниципальных округах.

3. По Государственной инспекции по охране объектов культурного наследия Пермского края по комплексу процессных мероприятий «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных на территории Пермского края» не исполнены ассигнования на сумму 168 884,8 тыс. рублей, или на 36,3%, в том числе в связи с нарушением подрядчиком - ООО «Пермстроймет+» срока выполнения работ по контракту от 26.12.2022

⁴⁶ Соглашение 07.03.2023 № 53-09.12-1 с Бардымским муниципальным округом, Соглашение 09.03.2023 № 53-09.12-9 с Чусовским городским округом, Соглашение 07.03.2023 № 53-09.12-2 с Верещагинским городским округом, Соглашение 02.08.2024 № 53-09.12-02 с Пермским муниципальным округом, Соглашение 07.03.2023 № 53-09.12-10 с Юсьвинским муниципальным округом.

⁴⁷ 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».

⁴⁸ Чусовской ГО – 5 месяцев, Юсьвинский МО – 6 месяцев, Бардымский МО – 8 месяцев, Пермский МО – 13 месяцев, Верещагинский МО – 16 месяцев.

№ 55-22-24/ОКН⁴⁹ на 131 день (требование об уплате пени от 21.03.2025 № Исх55-01-18.2-519); заключенными дополнительными соглашениями о переносе сроков выполнения работ по контрактам на 2025 год⁵⁰.

4. Министерству жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края в рамках мероприятия «Подготовка и проведение празднования на краевом уровне памятных дат» были предусмотрены средства 7 020,0 тыс. рублей, в том числе:

- на разработку ПСД по капитальному ремонту фасадов МКД в г. Кудымкар (ул. 50 лет Октября: д. 32, 34, 36, 38; ул. Лихачева, д. 53) - 2 520,0 тыс. рублей, исполнение 0% (заключены соглашения с НКО «Фонд капремонта» и ООО «Кудымкарское муниципальное предприятие» на разработку ПСД на выполнение работ);

- на благоустройство парковой зоны с. Архангельское Юсьвинского муниципального округа – 4 500,0 тыс. рублей, исполнение 10% (заключен контракт от 08.11.2024, выплачен аванс).

Работы запланированы на 2025 год, что свидетельствует о некачественном планировании расходов бюджета Пермского края по данному направлению в 2024 году.

Государственная программа Пермского края «Спортивное Прикамье».

Остаток неиспользованных средств составил 3 196 707,5 тыс. рублей, в т.ч. 2 323 165,1 тыс. рублей бюджетные инвестиции.

Основной объем неиспользованных средств связан с реализацией региональных проектов «Развитие инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом» и «Комфортный край» (3 192 792,1 тыс. рублей).

По региональному проекту «Развитие инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом» исполнение 47,6% от годового плана, не освоены средства в сумме 2 401 423,7 тыс. рублей (*в том числе 2 323 165,1 тыс. рублей бюджетные инвестиции*).

До 2025 года продлен срок реализации строительства спортивных объектов в п. Гайны и г. Березники (остаток 19 664,2 тыс. рублей - со стороны муниципальных образований не представлены документы необходимые для перечисления субсидии). По мероприятию «Реализация концессионных соглашений в физической культуре и спорте» остаток 34 414,0 тыс. рублей по объекту в г. Перми «Центр баскетбола «АЭРОСФЕРА» - нарушение частным партнером графика исполнения своих обязательств более чем на 6 месяцев, принято решение о расторжении соглашения о государственно-частном партнерстве. По направлению «Капитальный ремонт объектов спортивной инфраструктуры муниципального значения» по 5 объектам (Чусовской ГО (2 объекта), Ильинский ГО, Красновишерский ГО, Кудымкарский МО) указана экономия средств по результатам проведенных конкурентных закупочных процедур 8 389,7 тыс. рублей.

⁴⁹ Реставрация объекта культурного наследия «Управа земская уездная», расположенного по адресу: г. Чердынь, ул. Юргановская, д. 69.

⁵⁰ Работы по сохранению объекта культурного наследия «Здание, где на химическом факультете Пермского университета работал П. Н. Чирвинский» (г. Пермь, ул. Генкеля, 7а), «Здание, где в Пермском университете работали выдающиеся ученые: Б.Ф. Вериго (1917-1925), В.К. Шмидт (1916-1931), П.В. Сюзев (1918-1928), А.Г. Генкель (1917-1927), П.И. Преображенский (1922-1924), А.А. Заварзин (1916-1922), Б.Н. Беклемишев (1918-1932), Ю.А. Орлов (1916-1924), В.В. Парин (1931-1933) и другие» (г. Пермь, ул. Генкеля, 7).

По региональному проекту «Комфортный край» по направлению «Строительство крытых ледовых объектов, в том числе быстровозводимых» (Чусовской ГО, Добрянский ГО, Кунгурский МО, Чернушинский МО) при плане 791 368,4 тыс. рублей, исполнение составило 0,0 тыс. рублей в связи с поздним заключением муниципальных контрактов на выполнение работ по проектированию и строительству объектов, а также невыполнением подрядчиками условий по срокам выполнения работ (разработка ПСД и получение положительного заключения государственной экспертизы).

Государственная программа Пермского края «Безопасный регион».

Остаток неиспользованных средств составил 98 097,5 тыс. рублей, в т.ч. 41 168,4 тыс. рублей бюджетные инвестиции.

Основная сумма неисполнения сложилась по направлению «Развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (31,0 млн. рублей) в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов.

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

Остаток неиспользованных средств составил 35 657,2 тыс. рублей.

1. Объем неисполненных назначений составил 0,7% к объему ассигнований, утвержденному бюджетной росписью.

2. Отмечаем изменение⁵¹ в 2024 году без объективных обосновывающих причин годовых значений 2 показателей регионального проекта «Создание особой экономической зоны в Пермском крае» в сторону их уменьшения (ухудшения), что не соответствует требованиям п. 6.6 Порядка, утвержденного Постановлением № 746-п⁵², так уменьшены значения показателей:

- «Количество рабочих мест, созданных на территории особой экономической зоны (ОЭЗ), нарастающим итогом с 2024 года»: на 2024 год на 146 ед., или в 13,2 раза (с 158 до 12 ед., фактическое исполнение составило 24 ед.); на 2025 год – на 132 ед., или в 1,66 раза (с 332 до 200 ед.); на 2026 год – на 66 ед., или в 1,2 раза (с 375 до 309 ед.);

- «Объем инвестиций, в том числе капитальных вложений, осуществленных резидентами ОЭЗ на территории ОЭЗ в соответствии с соглашениями об осуществлении деятельности в ОЭЗ, нарастающим итогом с 2024 года»: на 2024 год на 6 830,0 млн. рублей, или на 100,0% (с 6 830,0 млн. рублей до 0,0 млн. рублей, фактическое исполнение составило 31,59 млн. рублей); на 2025 год – на 7 820,0 млн. рублей, или в 5,9 раз (с 9 410,0 млн. рублей до 1 590,0 млн. рублей); на 2026 год – на 4 947,0 млн. рублей, или в 2,1 раза (с 9 410,0 до 4 463,0 млн. рублей).

3. С низким освоением в отчетном периоде реализован комплекс процессных мероприятий «Оказание содействия добровольному переселению в

⁵¹ Постановление Правительства Пермского края от 11.03.2024 № 134-п «О внесении изменений в государственную программу Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие», утвержденную постановлением Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1325-п».

⁵² Постановление Правительства Пермского края от 29.09.2023 № 746-п «О системе управления государственными программами Пермского края».

Пермский край соотечественников, проживающих за рубежом» (29,1%), что связано с заявительным характером предоставляемых выплат (включали расходы на предоставление мер социальной поддержки участникам Государственной программы Российской Федерации и членам их семей по осуществлению перевода с иностранного языка на русский и нотариальному заверению документов, необходимых для жизнеустройства в Пермском крае, на предоставление участникам единовременной денежной выплаты на несовершеннолетних детей, указанных в свидетельстве).

4. В 2024 году на взносы в уставные капиталы 2 обществ направлены средства бюджета Пермского края в сумме 793 395,0 тыс. рублей, или 100,0% уточненного объема бюджетных ассигнований, в том числе:

- АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края» в общей сумме 300 080,0 тыс. рублей в том числе: 267 894,0 тыс. рублей - в целях реализации механизма финансовой аренды (лизинга) для субъектов МСП; 32 186,0 тыс. рублей - в целях увеличения капитализации фонда финансирования для выдачи займов субъектам МСП;

- АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» в сумме 493 315,0 тыс. рублей⁵³ в целях строительства объектов инженерной и транспортной инфраструктуры особой экономической зоны.

В отчетном периоде в очередной раз сторонами договора о предоставлении бюджетных инвестиций⁵⁴ изменены сроки достижения показателей результативности предоставления бюджетных инвестиций в сторону их ухудшения:

- по показателю «Разработка проектно-сметной документации создания объектов инженерной и транспортной инфраструктуры особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Пермь» - в общей сложности сдвиг на 13 календарных месяцев (с 31.05.2024 на 31.12.2024; с 31.12.2024 на 01.07.2025);

- по показателям «Проектирование, строительство, технологическое присоединение сетей электроснабжения», «Проектирование, строительство, технологическое присоединение сетей газоснабжения», «Проектирование, строительство, технологическое присоединение сетей ливневой канализации», «Проектирование, строительство автомобильных дорог и капитальный ремонт и ремонт примыканий к автомобильным дорогам общего пользования» - сдвиг на 12 календарных месяцев (с 31.12.2024 на 31.12.2025).

КСП Пермского края вновь обращает внимание⁵⁵, что с момента заключения договора о предоставлении бюджетных инвестиций Министерством

⁵³ Договором о предоставлении бюджетных инвестиций АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» от 13.05.2022 № 03-02-01-15-10 предусмотрено предоставление бюджетных инвестиций в общем размере 1 299 015,0 тыс. рублей (из них: в 2022 – 100 000,0 тыс. рублей, в 2023 – 782 700,0 тыс. рублей, в 2024 – 416 315,0 тыс. рублей). Дополнительным соглашением от 28.03.2024 № 4 к договору от 13.05.2022 № 03-02-01-15-10 сумма бюджетных инвестиций на 2024 г. увеличена на 18,5%, или на 77 000,0 тыс. рублей (с 416 315,0 до 493 315,0 тыс. рублей).

⁵⁴ Дополнительное соглашение от 29.11.2024 № 6 к договору о предоставлении бюджетных инвестиций АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» от 13.05.2022 № 03-02-01-15-10, заключенное Министерством промышленности и торговли Пермского края и АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь».

⁵⁵ Заключение КСП Пермского края от 13.05.2024 № 18 на годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края за 2023 год.

промышленности и торговли Пермского края, осуществляющим права акционера в отношении указанного акционерного общества и являющегося ГРБС, сроки достижения запланированных показателей результативности неоднократно переносились на более поздние, - в результате, ежегодное предоставление бюджетных инвестиций на протяжении трех лет (с мая 2022 года) в общей сумме составило 1 376 015,0 тыс. рублей, однако, срок достижения результата их предоставления в период 2022-2024 гг. еще ни разу не наступил.

5. По направлению «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) государственных учреждений (организаций)» при 100%-ном направлении средств бюджета на выполнение государственного задания государственному бюджетному учреждению Пермского края «Агентство инвестиционного развития» (далее – ГБУ ПК «АИР») (годовой план 148 264,3 тыс. рублей), и полном выполнении показателей государственного задания (согласно отчету о выполнении государственного задания ГБУ ПК «АИР» за 2024 г.), остатки у учреждения по итогам 2024 г. составили 26 774,4 тыс. рублей (17,9% от направленных субсидий). Согласно протоколу заседания балансовой комиссии⁵⁶ решено произвести возврат средств суммы субсидии в сумме 26 534,7 тыс. рублей. Аналогичная ситуация наблюдалась и по итогам 2023 г. – остаток 23 495,5 тыс. рублей (11,68%)⁵⁷.

Наибольшие суммы остатков ежегодно складываются в связи с непроведением мероприятий, отсутствием потребности в подготовке контента для проведения презентаций.

Указанная ситуация свидетельствует о необходимости корректировки государственного задания, пересмотра нормативных затрат, а также исключения из государственного задания работ по организации и проведению не востребуемых мероприятий⁵⁸.

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

Остаток неиспользованных средств составил 243 716,1 тыс. рублей.

1. По Министерству агропромышленного комплекса Пермского края.

1.1. Полностью не освоены субсидии на возмещение части затрат на содержание общего поголовья маралов – 2 965,9 тыс. рублей. По итогам 2023 г. численность поголовья маралов у единственной организации, осуществляющей деятельность по содержанию маралов, ООО «Оленья застава плюс», уменьшилась с 1 059 голов до 703. Ввиду невозможности достижения результата использования субсидии из федерального бюджета с установленным плановым значением

⁵⁶ Протокол заседания балансовой комиссии по рассмотрению итогов финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Пермского края «Агентство инвестиционного развития» за 2024 год от 27.02.2025.

⁵⁷ Протокол заседания балансовой комиссии по рассмотрению итогов финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Пермского края «Агентство инвестиционного развития» за 2023 год от 29.02.2024.

⁵⁸ О необходимости корректировки государственного задания ГБУ ПК «АИР» указывалось и по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, целевой направленности и эффективности расходования бюджетных средств при формировании, финансировании и исполнении государственного задания ГБУ ПК «Агентство инвестиционного развития» от 27.04.2025 № 5.

результата на 2024 г. на уровне 1 059 голов⁵⁹, субсидии не предоставлялись (соответствующие изменения внесены в Порядок предоставления субсидий⁶⁰).

1.2. Введение в Правилах предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации с 2023 г. требований о страховании посевной (посадочной) площади, об обязательном внесении удобрений повлияло на снижение количества получателей субсидий в 2024 г., что в свою очередь снизило уровень расходов на возмещение части затрат на приобретение элитных семян (исполнение 51,4%, остаток 17 751,0 тыс. рублей), на возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение плодородия почв составило (исполнение 80,6%, остаток 58 320,8 тыс. рублей).

1.3. Неисполнение субсидий на производство и реализацию товарной рыбы – (остаток 5 558,9 тыс. рублей, исполнение 57,5%) обусловлено неподтверждением объемов реализованной товарной рыбы через ФГИС «Меркурий» (требование Порядка предоставления субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию товарной рыбы, утвержденного Постановлением Правительства Пермского края от 26.05.2023 № 399-п). Фактически субсидии по данному направлению перечислены 5 сельхозтоваропроизводителям⁶¹, объем реализованной рыбы по которым составил 90 996,0 кг, рост к уровню 2023 г. 152%. При этом отчитываются о производстве и реализации рыбы (является «подконтрольным товаром»), в том числе по другим направлениям господдержки, – 13 сельхозтоваропроизводителей, согласно отчетам которых реализовано 163 930,0 кг. О неподтверждении отчетных объемов реализованной сельскохозяйственной продукции данными из ФГИС «Меркурий» КСП Пермского края неоднократно указывало по результатам контрольных мероприятий⁶². Также на необоснованный прирост планового объема реализованной рыбы указывалось в заключении КСП на проект Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 20.10.2023 № 35.

1.4. При 100% исполнении плана расходов на «Реализацию мероприятий по предотвращению распространения и уничтожение борщевика Сосновского на

⁵⁹ Соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 28.12.2023 № 082-09-2024-158.

⁶⁰ Постановление Правительства Пермского края от 02.11.2022 № 924-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат на содержание маточного поголовья овец, коз, общего поголовья маралов, лошадей и внесении изменений в Порядок предоставления субсидий на поддержку отдельных подотраслей растениеводства и животноводства, а также сельскохозяйственного страхования, утвержденный постановлением Правительства Пермского края от 12 февраля 2020 г. № 67-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на поддержку отдельных подотраслей растениеводства и животноводства, а также сельскохозяйственного страхования и признании утратившими силу отдельных положений постановлений Правительства Пермского края в сфере развития сельского хозяйства».

⁶¹ ООО «Паритет» (объем реализации рыбы 15 323,0 кг), ИП Генсон Евгений Михайлович (7 194,0 кг), Глава КФХ Ланге Юрий Емельянович (14 210,6 кг), КФХ Попов Андрей Сергеевич (44 268,4 кг), Глава КФХ Юрлов Дмитрий Александрович (10 000,0 кг).

⁶² «Проверка законности, целевой направленности и эффективности расходования бюджетных средств при предоставлении гранта «Агростартап» регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (отчет от 30.10.2024 № 25); «Проверка законности, целевой направленности и эффективности использования средств, направленных на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат на развитие малых форм хозяйствования, создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» (отчет от 28.12.2023 № 36).

территории Пермского края» работы выполнены подрядчиком не на всей площади (на 5 963,185 га из 17 252,4 га) и не по всем этапам обработки (из трех предусмотренных этапов полностью выполнен только 1 этап, 2 этап частично). Контракты, заключенные на общую сумму 107 597,6 тыс. рублей, были расторгнуты⁶³ (фактически оплачено 37 205,7 тыс. рублей). Объем предусмотренных ассигнований со 114 137,0 тыс. рублей уменьшен до 39 794,0 тыс. рублей (с учетом средств на обследование территории по результатам выполнения мероприятий ГБУ ПК «Центр технической инвентаризации», ГРБС Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края). Учитывая, что эффективность борьбы с борщевиком Сосновского достигается своевременностью обработки площадей и соблюдением периодичности обработки, расходование средств краевого бюджета в сумме 37 205,7 тыс. рублей является неэффективным.

2. По Государственной ветеринарной инспекции Пермского края отмечаем ежегодное невыполнение расходов по направлению «Оформление прав собственности на бесхозные скотомогильники (биотермические ямы), проведение мероприятий по обустройству, содержанию, консервации и ликвидации скотомогильников (биотермических ям), а также по разработке и согласованию проектов санитарно-защитных зон сибиреязвенных скотомогильников» (не использовано 41 293,8 тыс. рублей, исполнение 47,5% от плановых назначений) в связи невыполнением обязательств подрядчика по разработке и согласованию проектов санитарно-защитных зон ввиду отсутствия санитарно-эпидемиологического заключения Роспотребнадзора (40 280,0 тыс. рублей), а также экономией по итогам проведения конкурсных процедур – 1 013,9 тыс. рублей. В 2024 году работы по разработке и согласованию проектов санитарно-защитных зон, получению заключений должны были быть выполнены на 27 сибиреязвенных скотомогильниках на общую сумму 58 880,0 тыс. рублей (в т.ч. 2 контракта 2022 г., 3 контракта 2023 г., 1 контракт 2024 г.), фактически заключение получено по 12 скотомогильникам.

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

Общий остаток бюджетных средств 620 024,1 тыс. рублей.

1. За 2024 год расходы по программе составили 11 245 585,0 тыс. рублей, что составляет 94,8% от плановых бюджетных ассигнований (11 865 609,1 тыс. рублей).

В разрезе ГРБС исполнение программы составляет более 95% по всем ведомствам, за исключением Министерства транспорта Пермского края – 85,1%.

2. Отсутствует финансирование по мероприятию «Содержание имущества до заключения государственного контракта на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры, включенных в адресную

⁶³ Государственные контракты на оказание услуг по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского механическим способом с ООО «ЭнергоСтройМагнит» на территории Нытвенского городского округа ПК от 08.05.2024 № 0156200009924000152 на сумму 20 616,4 тыс. рублей; на территории Краснокамского городского округа ПК от 23.04.2024 № 0156200009924000153 на сумму 35 336,5 тыс. руб.; на территориях Пермского муниципального округа ПК, Добрянского городского округа ПК, Пермского городского округа ПК от 23.04.2024 № 0156200009924000154 на сумму 51 644,7 тыс. рублей.

инвестиционную программу Пермского края» в сумме 1 952,8 тыс. рублей, т.к. отсутствуют заключенные государственные контракты на оказание услуг охраны, утилизации мусора, отходов, установки ограждения объекта недвижимого имущества, расположенного по адресу: г. Пермь, мкр. Разгуляй, несмотря на наличие представления Следственного управления Следственного комитета России по Пермскому краю от 04.06.2024 № 21-57-24 «О принятии мер по устранению обстоятельств, которые могут способствовать совершению преступления»);

Отмечаем низкое исполнение по ведомству Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края по мероприятию «Разработка (корректировка) ПСД по строительству (реконструкции, модернизации) объектов питьевого водоснабжения» - бюджетные назначения исполнены на 58,6%, в том числе полностью отсутствует финансирование на сумму 58 890,1 тыс. рублей по следующим объектам: объекты водоподготовки г. Кунгура, с. Посад Кишертского МО, д. Каскал Куединского МО, пос. Верхнечусовские городки Чусовского ГО (отсутствие положительного заключения госэкспертизы); реконструкция системы водоснабжения Юрлинского МО (расторжение контракта), а также по объектам реконструкции системы водоподготовки в с. Аитково, д. Вакса, д. Сова, с. Новорождественское Лысьвенского ГО - 23,6% (отрицательные заключения госэкспертизы).

По ведомству Министерство строительства Пермского края на «Содержание объектов незавершенного строительства до заключения государственного контракта на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры» израсходовано 42,1%, в том числе по объекту «Реконструкция здания мастерских с кузницей под учебный центр по термической обработке и деформации металлов ГБПОУ «Лысьвенский политехнический колледж» (г. Лысьва)», однако по данному объекту между ГКУ «УКС Пермского края» и ООО «Парма» заключен государственный контракт на выполнение работ, предусматривающих завершение строительства данного объекта от 06.09.2022 № 13/СМР-2022 на сумму 34 571 424,68 рублей, со сроком окончания выполнения работ с учетом дополнительного соглашения 21.05.2024. По данному государственному контракту были оплачены средства в полном объеме, однако объект не введен в эксплуатацию, т.е. не построен. По условиям контракта подрядчик был обязан обеспечить сохранность объекта до подписания акта сдачи-приемки законченного строительством объекта. Соответственно, правовые основания для несения дополнительных бюджетных расходов по содержанию объекта незавершенного строительства - отсутствовали. В настоящее время заключен контракт с ООО «Научно-исследовательский институт «Агропромстрой» по корректировке ПСД.

По мероприятию «Предоставление субсидии АО «КРПК» в виде вклада в имущество акционерного общества, который не увеличивает уставный капитал общества, в целях внесения вклада в имущество ООО «Молот» на финансовое обеспечение затрат, связанных с проведением капитального ремонта УДС «Молот» исполнение составило 111 962,52 тыс. рублей – 100% (соглашение о предоставлении субсидии АО «КРПК» заключено 05.06.2024, средства из бюджета Пермского края перечислены в полном объеме 11.06.2024). При этом, согласно данным Отчета № 1/3 о расходах субсидии по состоянию на 31.12.2024,

из перечисленных 111 962,5 тыс. рублей, расходы ООО «Молот» на проведение капитального ремонта УДС «Молот» составили 13 920,0 тыс. рублей. Остаток субсидии по состоянию на 01.01.2025 – 98 042,5 тыс. рублей. Таким образом, исходя из объема средств, фактически направленных на капитальный ремонт УДС «Молот», исполнение составило 12,4%. Более того, в смету расходов на проведение капитального ремонта были включены расходы на огнезащиту металлоконструкций в целях исполнения предписания ГУ МЧС ПК от 30.11.2023 № 2311/003-59/53-П/ПВП. Информация о проведении конкурса размещена только 17.04.2025 (тендер №83296123).

3. Расходы на «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» за 2024 год составили 2 374 464,9 тыс. рублей (средства Фонда ЖКХ – 1 002 547,14 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 1 371 917,74 тыс. рублей), или 99,9% от объема плановых назначений (2 376 436,1 тыс. рублей).

На счетах бюджетов муниципальных образований по состоянию на 01.01.2025 остались неиспользованными остатки средств краевого бюджета в сумме 271 449,03 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2024 – 145 662,92 тыс. рублей), в том числе:

- по этапу 2023 года – 207 662,33 тыс. рублей;
- по этапу 2024 года – 63 786,71 тыс. рублей.

При высоком уровне исполнения бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия, согласно данным формы № Г-16, показатель «Количество граждан, расселенных из жилищного фонда, чел.» выполнен на 67,9%, а показатель «Общая площадь расселенного жилищного фонда, признанного аварийным, кв.м.» достиг значения в 81,3% от плана, что обусловлено незавершением рядом муниципальных образований (Кунгурский, Краснокамский, Нытвенский муниципальные округа, Чайковский городской округ) этапа 2023 года Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Пермского края на 2019-2025 годы (признанного аварийным до 1 января 2017 года), утвержденной постановлением Правительства Пермского края от 29 марта 2019 года № 227-п (далее – Программа № 227-п), в установленный соглашением о предоставлении иных межбюджетных трансфертов срок.

4. В ходе анализа отчетных форм установлены следующие несоответствия:

- по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» в формах № Г-42 «Отчет об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в Пермском крае» и № Г-41 «Отчет об объемах средств на формирование современной городской среды» указаны разные значения средств местного бюджета: 92 109,0 тыс. рублей и 90 631,9 тыс. рублей. Согласно пояснениям Министерства жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края средства местного бюджета в сумме 1 477,1 тыс. рублей (ГО Березники – 738,5 тыс. рублей, ГО Чердынь – 738,5 тыс. рублей), предусмотренные по мероприятию «Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды», не включены в отчет формы № Г-42.

- по региональному проекту «Расселение аварийного жилищного фонда на территории Пермского края» фактическое финансирование из бюджета Пермского края за 2024 год составило 532 533,0 тыс. рублей, или 73,2% от объема плановых назначений (727 030,5 тыс. рублей), в том числе на «Мероприятие по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 года, в целях предотвращения чрезвычайных ситуаций» - 369 578,7 тыс. рублей; «Мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 г.» - 19 591,9 тыс. рублей; «Мероприятие по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 публичного акционерного общества «Уралкалий» в г. Березники после 1 января 2022 года» - 143 362,5 тыс. рублей.

В Отчете о ходе реализации регионального проекта «Расселение аварийного жилищного фонда на территории Пермского края»)» кассовое исполнение указано в размере 512 941,17 тыс. рублей, что на 19 591,83 меньше, чем фактическое финансирование из бюджета Пермского края, то есть не учтены расходы на мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 г.

При этом, в форме № Г-16 «Отчет о расходовании средств бюджета Пермского края на реализацию мероприятий по расселению жилищного фонда», из бюджета Пермского края на реализацию мероприятий по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 01 января 2017 года», за 2024 год перечислено 409 362,92 тыс. рублей, а не 389 170,6 тыс. рублей (369 578,7 и 19 591,9 тыс. рублей) согласно данным формы № Г-2, которые соответствуют данным АЦК-финансы. Таким образом, форма № Г-16 требует уточнения.

Государственная программа Пермского края «Развитие транспортной системы».

Остаток неиспользованных бюджетных средств составил 6 619 003,7 тыс. рублей, в т.ч. 5 818 034,9 тыс. рублей бюджетные инвестиции

Законом о бюджете объем дорожного фонда Пермского края (далее – дорожный фонд) на 2024 год утвержден в размере 31 404 608,3⁶⁴ тыс. рублей (на 9,4% меньше, чем в 2023 году). Уточненный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда (по сводной бюджетной росписи) на 2024 год составил 31 427 875,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 1 616 617,5 тыс. рублей (в 2023 году – 33 220 205,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 3 503 203,4 тыс. рублей).

Фактическое исполнение расходов дорожного фонда в 2024 году составило 25 277 074,4 тыс. рублей (80,4% от сводной бюджетной росписи), что на 7 661 050,96 тыс. рублей меньше, чем в 2023 году⁶⁵. В 2024 году доля расходов дорожного фонда в общих расходах бюджета Пермского края составила 10,7% (в 2023 году – 13,5%).

⁶⁴ В том числе средства федерального бюджета 1 391 116,4 тыс. рублей.

⁶⁵ 32 938 125,4 тыс. рублей.

Структура направлений использования средств дорожного фонда за 2023-2024 гг.

	Профинансировано, тыс. рублей		Уд. вес расходов, %	
	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.
Дорожный фонд, всего	32 938 125,4	25 277 074,4	100	100
в том числе:				
Строительство (реконструкция) региональных автодорог	16 414 065,1	10 441 209,3	49,8	41,3
Приведение в нормативное состояние региональных автодорог	9 910 740,0	8 306 758,5	30,1	32,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований Пермского края	3 868 221,0	4 038 527,2 ⁶⁶	11,7	16,0
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов и повышение безопасности дорожных условий	1 386 708,1	987 073,0	4,2	3,9
Содержание автомобильных дорог местного значения по перераспределенным полномочиям	1 047 704,7	956 347,9	3,2	3,8
Прочие расходы ⁶⁷	310 686,5	547 158,5	1,0	2,2

На приведение в нормативное состояние региональных автомобильных дорог направлено 8 306 758,5 тыс. рублей (99,3% от плановых назначений), в том числе на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог 4 004 649,8 тыс. рублей (на 1 577 449,1 тыс. рублей меньше, чем в 2023 году), в 2024 году капитально отремонтировано 0 км дорог и 110,96 п.м. мостовых сооружений, отремонтировано 94,7 км и 995,59 п.м.

Исполнение по межбюджетным трансфертам, предусмотренным на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Пермского края, составило 4 038 527,2 тыс. рублей⁶⁸, или 99,9% к годовым плановым назначениям⁶⁹ и 106,8% к утвержденным расходам в Законе о бюджете⁷⁰.

Согласно отчету по форме № Г-9 в 2024 году построено и отремонтировано автомобильных дорог общего пользования местного значения 322,5⁷¹ км. при плане⁷² 202,97 км. Таким образом, показатель непосредственного результата основного мероприятия перевыполнен на 119,53 км (или на 58,9%) при исполнении бюджетного финансирования на 99,9%.

⁶⁶ С учетом межбюджетных трансфертов на поддержку субъектов Российской Федерации для создания инженерной и транспортной инфраструктуры в целях развития туристских кластеров 263 314,4 тыс. рублей.

⁶⁷ В 2023 году: на обеспечение функций заказчика-застройщика – 242,5 млн. рублей, обеспечение функций проектирования – 31,9 млн. рублей, изъятие земельных участков и объектов недвижимости – 36,0 млн. рублей, исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края – 0,2 млн. рублей. В 2024 году: на обеспечение функций заказчика-застройщика – 411,6 млн. рублей, обеспечение функций проектирования – 80,0 млн. рублей, рассылка постановлений - 54,9 млн. рублей, исполнение решений судов и командировочные расходы – 0,5 млн. рублей, исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края – 0,2 млн. рублей.

⁶⁸ С учетом межбюджетных трансфертов на поддержку субъектов Российской Федерации для создания инженерной и транспортной инфраструктуры в целях развития туристских кластеров 263 314,4 тыс. рублей.

⁶⁹ Предусмотренным сводной бюджетной росписью 4 043 385,4 тыс. рублей.

⁷⁰ Приложение 6 к Закону Пермского края от 07.12.2023 № 253-ПК (ред. от 26.09.2024) сумма 3 782 286,0 тыс. рублей.

⁷¹ С учетом реконструкции участка автомобильной дороги ул. Краснооктябрьская (от автодороги «Кунгур-Соликамск» до ПКЗ автомобильной дороги на с/о «Каменный цветок») протяженностью 1,1 км.

⁷² Утвержден в государственной программе Пермского края «Развитие транспортной системы».

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

Общий остаток бюджетных средств 68 707,4 тыс. рублей.

В нарушение п. 6.3. Порядка, утвержденного Постановлением № 746-п⁷³, Госпрограмма не была приведена в соответствие с Законом Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 26.03.2024 № 298-ПК (изменения в Госпрограмму внесены 05.06.2024⁷⁴) в установленные сроки (до 27.05.2024).

Наибольший остаток бюджетных средств образовался по мероприятию «Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований» в сумме - 44 617,9 тыс. рублей (план 55 908,4 тыс. рублей, факт 11 290,5 тыс. рублей, исполнение 20,2 %). Средства не перечислены в бюджет Лысьвенского городского округа на реконструкцию кровли спортивного комплекса с плавательным бассейном в г. Лысьва. Согласно пояснительной записке к законопроекту Министерством территориального развития Пермского края расторгнуто Соглашение о предоставлении субсидии от 29.12.2023 № 53-09.05-273 с муниципальным образованием 18.12.2024 по причине невыполнения обязательств подрядной организацией муниципального контракта от 19.04.2024 № 2/24-А (исковое заявление в Арбитражный суд Пермского края направлено 07.04.2025, дело № А50-7286/2025).

Отмечаем, что в 2023 г. на реализацию данного мероприятия была запланирована субсидия в размере 44 617,9 тыс. рублей, однако, финансирование в 2023 г. не осуществлялось, в связи с расторжением 31.08.2023 соглашения о предоставлении субсидии (от 02.09.2022 № 53-09.05-21).

Государственная программа Пермского края «Общество и власть».

Остаток неиспользованных средств составил 9 230,4 тыс. рублей.

Исполнение по программе составило 99,0%.

Государственная программа Пермского края «Развитие информационного общества».

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2024 год, составил 123 194,4 тыс. рублей.

Остаток сформировался исходя из задержки сроков выполнения и принятия работ, поставки товаров, предоставления счетов для оплаты со стороны подрядчиков.

Государственная программа Пермского края «Экология».

Общий остаток бюджетных средств 76 978,8 тыс. рублей, в т.ч. бюджетные инвестиции 296,8 тыс. рублей.

⁷³ Постановления Правительства Пермского края от 29.09.2023 № 746-п «О системе управления государственными программами Пермского края».

⁷⁴ Постановление Правительства Пермского края от 05.06.2024 № 354-п «О внесении изменений в постановление Правительства Пермского края от 01 октября 2013 г. № 1305-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Региональная политика и развитие территорий»».

Основной остаток сформировался по Министерству природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края - 50 036,1 тыс. рублей, и по Министерству жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края Пермского края- 26 645,87 тыс. рублей.

1. По Министерству природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края.

1.1. Финансирование мероприятия «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт гидротехнических сооружений муниципальной собственности» составило 83,5% от плана (остаток 26 081,7 тыс. рублей).

Наибольший остаток отмечается по:

«Реконструкции берегоукрепительных сооружений: 1 этап «Реконструкция Берегоукрепления № 1 (г. Чайковский)» (остаток 17 627,7 тыс. рублей, процент готовности объекта 37%), что связано с необходимостью проведения дополнительных работ и внесения изменений в ПСД, а также высоким уровнем отметки воды в Воткинском водохранилище в летний и осенний период 2024 г.;

«Капитальному ремонту ГТС водохранилища на р. Нытва в г. Нытва Нытвенского района» (остаток 3 273,3 тыс. рублей). Дополнительный объем финансирования (20 318,0 тыс. рублей) был предусмотрен в бюджете Пермского края в 2024 г. изменениями от 26.09.2024⁷⁵, при этом КСП Пермского края в заключении от 13.09.2024 № 41⁷⁶ отмечала необоснованность отдельных расчетов;

«Реконструкции ГТС пруда на р. Большой Юг в с. Калинино» (разработка ПСД) работы полностью не оплачены (остаток 4 376,3 тыс. рублей). На основании Постановления Администрации Кунгурского муниципального округа от 13.02.2025 № 271-01-10-169 срок выполнения работ по контракту от 11.06.2024 перенесен до 24 апреля 2025 года (аванс не предусмотрен).

1.2. По мероприятию «Ликвидации объектов накопленного вреда от прошлой хозяйственной деятельности» с 2021 года не завершена разработка ПСД по объектам «Свалка, п. Бартым Октябрьского района»⁷⁷ и «Короотвал, п. Кордон Кишертского района»⁷⁸ (подрядчик по контрактам ООО «Проектный институт экологии и природопользования») в связи с отсутствием положительного заключения государственной экологической экспертизы выполненных работ. Средства в общей сумме 2 800,0 тыс. рублей с 2022 г. планировались в сводной бюджетной росписи на завершение работ и не осваивались. В настоящее время контракты расторгнуты (10.01.2025 и 13.01.2025). В случае их неприменения в дальнейшей работе расходы в сумме 2 800 тыс. рублей (оплаченные в 2021 г. по 1-2 этапам контрактов) будут неэффективными расходами бюджета.

1.3. При 100% направлении субсидий на иные цели ГБУ ПК «Дирекция ООПТ Пермского края» (124 719,4 тыс. рублей), исполнение учреждением

⁷⁵ Закон Пермского края от 07.12.2023 № 253-ПК «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

⁷⁶ Заключение Контрольно-счетной палаты Пермского края на проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 13.09.2024 № 41.

⁷⁷ Государственный контракт от 25.06.2021 № 01562000025210000200001 на выполнение работ по разработке ПСД «Рекультивация свалки, п. Бартым Октябрьского района» и проекта ликвидации объекта накопленного вреда окружающей среде «Свалка, п. Бартым Октябрьского района» на сумму 2 800,0 тыс. рублей, срок выполнения работ по 3 и 4 этапам с 30.10.2021 по 30.04.2022. Фактически оплачено 1 400,0 тыс. рублей/

⁷⁸ Государственный контракт от 25.06.2021 № 01562000025210000180001 на выполнение работ по разработке ПСД «Рекультивация короотвала, п. Кордон Кишертского района» и проекта ликвидации объекта накопленного вреда окружающей среде «Короотвал, п. Кордон Кишертского района» на сумму 2 800,0 тыс. рублей, срок выполнения работ по 3 и 4 этапам с 30.10.2021 по 30.04.2022. Фактически оплачено 1 400,0 тыс. рублей.

составило 37 689,1 тыс. рублей (30,2%). Наибольшие суммы остатков сложились по субсидии по наполнению экспозиционного пространства Визит-центра особо охраняемых природных территорий Пермского края, находящегося по адресу: г. Пермь, ул. Подлесная, д.52/1 (далее – Визит-центр ООПТ в г.Перми) (остаток 46 997,9 тыс.рублей, исполнение 20,6%), на проведение капитального ремонта здания Визит-центра, находящегося в г.Красновишерске (остаток 17 558,6 тыс. рублей, исполнение 27,8%), на создание экологических троп и их элементов на территории природного объекта «Каменный город» природного парка «Пермский» (остаток 23 544,9 тыс. рублей, исполнение 0%); на оплату расходов на электроэнергию для содержания экспозиции и отопления, строящегося объекта Визит-центра ООПТ в г. Перми (остаток 1 055,8 тыс. рублей, исполнение 7%).

О преждевременности планирования расходов на наполнение экспозиционного пространства Визит-центра ООПТ в г. Перми указывалось в Заключении КСП Пермского края на проект Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2026 годов» (от 14.10.2022 № 44). Разрешение на ввод в эксплуатацию Визит-центра ООПТ в г. Перми получено 28.03.2024 № 59-01-30-2024; наполнение экспозиционного пространства Визит-центра ООПТ в г. Перми не завершено (контракт, заключенный в августе 2024 г., расторгнут⁷⁹).

2. По ведомству Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края неисполнение сложилось в результате:

- отсутствия фактического финансирования по мероприятию «Снижение негативного воздействия на почвы, восстановление нарушенных земель, ликвидация несанкционированных свалок» на сумму 6 000,0 тыс. рублей по причине расторжения муниципального контракта по разработке ПСД для ликвидации несанкционированной свалки г. Чайковский (неисполнение подрядчиком своих обязательств и непредставление документов, подтверждающих включение объекта в государственном реестре объектов накопленного вреда окружающей среде);

- наличия нераспределенного остатка средств по мероприятию «Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде» в сумме 18 242,4 тыс. рублей (2,6% от годовых назначений).

4.2.5. Анализ достижения целевых показателей госпрограмм, региональных проектов, комплексов процессных мероприятий, представленных в форме годовой отчетности № Г-8 «Отчет о достижении показателей государственных программ Пермского края за 2024 год» (далее – форма № Г-8), показал следующее.

Всего при реализации 14 государственных программ установлено 310 показателей, из них 55 (17,7%) показателей госпрограмм подпрограмм (показатели верхнего уровня), 187 (60,3%) показателей региональных проектов и 68 (21,9%) показателей комплекса процессных мероприятий.

По сравнению с 2023 годом в исследуемом периоде расходы краевого бюджета были сформированы и исполнялись с учетом перехода на новую систему управления государственными программами Пермского края, в том числе

⁷⁹ Контракт от 15.08.2024 № 0156200009924000817-01 с ООО «Агама стиль» на сумму 37 707 471,05 рублей расторгнут.

с учетом изменения системы целеполагания. В связи с этим в государственных программах изменились структурные элементы: вместо подпрограмм и основных мероприятий государственная программа состоит из региональных проектов и комплексов процессных мероприятий. Вместе с тем изменились и показатели указанных структурных элементов как по содержанию (отдельные показатели), так и по количеству (количество уменьшилось на 297 ед.).

Из 310 показателей по 70 указано оценочное значение показателя (срок формирования данных еще не наступил (в основном по госпрограмме «Качественное здравоохранение» - 48 показателей, по госпрограмме «Экономическая политика и инновационное развитие» - 8 показателей).

Отмечаем, что 3 показателя госпрограмм имеют нулевое плановое значение:
- 1 показатель является регрессирующим⁸⁰:

«Доля студентов из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучавшихся по образовательным программам среднего профессионального образования, выбывших по причине академической неуспеваемости, %» госпрограммы ПК «Социальная поддержка жителей Пермского края» при нулевом плане, факт – 0,7%:

- 2 показателя являются прогрессирующими⁸¹:

«Доля пациентов с сахарным диабетом 1 и 2 типов, достигших уровня гликированного гемоглобина менее или равного 7 на конец года, от числа пациентов с сахарным диабетом 1 и 2 типов, охваченных исследованием гликированного гемоглобина с помощью лабораторных методов, %» при плане 0%, факт – 39,5%, госпрограммы ПК «Качественное здравоохранение»;

«Объем инвестиций, в том числе капитальных вложений, осуществленных резидентами ОЭЗ на территории ОЭЗ в соответствии с соглашениями об осуществлении деятельности в ОЭЗ нарастающим итогом с 2024 года, млн. рублей», план - 0, факт - 31,59 млн. рублей, госпрограммы «Экономическая политика и инновационное развитие». За 2023 год данный показатель также был запланирован с нулем.

Планирование прогрессирующего показателя с нулем по мнению КСП Пермского края нарушает установленные Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края⁸² требования к показателям – показатели должны иметь количественное значение, а прогнозное значение предполагает улучшение изначального значения.

Из 303 показателей, по которым имеются плановые и фактические значения за 2024 год:

- по 272 (89,8%) показателям достигнуты значения (либо планируются к достижению согласно оценочным данным) (в 2023 году – 80,4%) (процент достижения 100% и более);
- по 13 (4,3%) показателям достигнуты (планируются к достижению) в пределах 95,0%-99,9% (в 2023 году – 4,4%);
- по 18 показателям (5,9%) плановые значения показателей не достигнуты (в 2023 году – 15,2%) (процент достижения от 16,7% до 95%).

Согласно комментариям к форме № Г-8 причинами недостижения являлись:

⁸⁰ Прогнозное значение регрессирующего показателя предполагают постепенное уменьшение. Т.е. чем меньше значение, тем лучше.

⁸¹ Прогнозное значение прогрессирующего показателя предполагают постепенное увеличение. Т.е. чем больше значение, тем лучше.

⁸² П.3.6. Постановления Правительства Пермского края от 29.09.2023 № 746-п «О системе управления государственными программами Пермского края».

- заявительный характер мероприятий, отказ в приеме заявок – 3 показателя;
- перенос сроков реализации мероприятий – 5 показателей;
- внесение изменений в нормативные документы в конце года – 1 показатель;
- неблагоприятные погодные условия, режим ЧС – 1 показатель;
- низкая укомплектованность специалистами – 1 показатель;
- экономическая ситуация в регионе и в целом по стране – 3 показателя.
- иные причины – 4 показателя.

По 8 прогрессирующим показателям отмечается значительное (200% и более) перевыполнение показателей (в 2023 году – 27 показателей), что указывает на некачественное планирование показателей, занижение плана, либо некорректный расчет фактического значения показателей.

Например:

Увеличение книговыдачи в субъектах Российской Федерации, %, план – 5%, факт – 101,5%, % исполнения – 2 030,0%;

Количество самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус и применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (НПД), накопленным итогом, тысяча человек, план – 33,564 тысяч человек, факт – 200,314 тысяч человек, % исполнения – 596,8%;

Протяженность приведенных в нормативное состояние искусственных сооружений на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального и местного значения (накопленным итогом), тысяча погонных метров, план – 0,9793 п.м., факт – 5,4922 п.м., % исполнения – 560,8%;

Доля обучающихся по образовательным программам основного и среднего общего образования, охваченных мероприятиями, направленными на раннюю профессиональную ориентацию, в том числе в рамках программы «Билет в будущее», %, план – 40%, факт – 122,87%, % исполнения – 307,2%;

Число выполненных посещений гражданами поликлиник и поликлинических подразделений, участвующих в создании и тиражировании «Новой модели организации оказания медицинской помощи», тысяча посещений, план – 7682,8, факт – 21921,44, % исполнения – 285,3%;

Доля общей площади благоустроенных жилых помещений в сельских населенных пунктах, %, план – 23,64%, факт – 54,96%, % исполнения – 232,5%;

Доля случаев оказания медицинской помощи, по которым предоставлены электронные медицинские документы в подсистеме ЕГИСЗ за период, %, план – 100%, факт – 208,4%, % исполнения – 208,4%;

Количество рабочих мест, созданных на территории особой экономической зоны (ОЭЗ), нарастающим итогом с 2024 года, ед., план – 12, факт – 24, % исполнения – 200%.

По 4 показателям отмечается нулевое исполнение. Из них 3 показателя – прогрессирующие, т.е. чем ближе фактическое значение к плановому, тем лучше, однако, за исследуемый период они не исполнены:

Госпрограмма ПК «Качественное здравоохранение»

- Охват граждан информацией о возможностях медицинской реабилитации в личном кабинете «Мое здоровье» на Едином портале государственных и муниципальных услуг (функций), %; (план – 57,54, факт – 0, % исполнения – 0%). Причиной неисполнения указано отсутствие технической возможности подсчета граждан, воспользовавшихся услугой. Отмечаем, что данная причина указывается на протяжении 2-х лет;

Госпрограмма ПК «Безопасный регион»

- Доля построенных (реконструированных) объектов общественной инфраструктуры регионального значения в сфере общественной безопасности (от запланированного количества на период реализации проекта), % (план – 11,1, факт – 0, % исполнения – 0%). *Причина неисполнения - объект «Пожарное депо 1 типа в городе Перми в м-не Вышка -2» не введен в эксплуатацию. Строительные работы замедлены в связи с ошибкой в проектной документации, требующей корректировки и изменения способа прокладки ливневой канализации. Планируемый срок ввода в эксплуатацию - апрель 2025 г.;*

Госпрограмма ПК «Развитие транспортной системы»

- Количество реконструированных тяговых подстанций городского наземного электрического транспорта г. Перми, ед. (план – 3, факт – 0, % исполнения – 0%) *Причина неисполнения - реконструкция тяговых подстанций не выполнена концессионером в связи с отсутствием надлежащим образом оформленной проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы в сроки, предусмотренные концессионным соглашением. Отсутствие документации связано с низким качеством выполнения работ по проектированию привлеченной подрядной организацией. Тяговые подстанции планируется реконструировать в 2025 году.*

Кроме того, отметим следующие замечания по целевым показателям госпрограмм ПК:

1) Анализ соответствия плановых показателей, установленных паспортами государственных программ Пермского края и данными по соответствующим госпрограммам в электронном бюджете, показал расхождения, связанные в основном с заключением дополнительных соглашений по изменению плановых значений показателей в конце 2024 года, что было отражено в электронном бюджете, но не отражено в паспортах государственных программ Пермского края.

Так, расхождение по целевым показателям в утвержденных государственных программах Пермского края и в электронном бюджете выявлено по 9 из 14 госпрограмм. (приложение 4):

2) Отмечаем несоответствие данных в форме № Г-8 с данными в других формах, отчетах, иных документов:

По госпрограмме ПК «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды»:

а) Фактическое значение показателя «Количество благоустроенных дворовых территорий» (региональный проект «Формирование комфортной городской среды»), отраженных в форме № Г-8 (2311 шт.), не соответствует фактическому значению, отраженному в Отчете о ходе реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (2310 шт.).

б) Плановый целевой показатель «Площадь расселенного аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 01 января 2017 года» (региональный проект «Расселение аварийного жилищного фонда на территории Пермского края») в форме № Г-8 составляет 6,21 тыс. кв.м, а в форме № Г-16 – 4,27 тыс. кв.м с одинаковым фактическим результатом 12,3672 тыс. кв.м, то есть согласно формы № Г-16 «Отчет о расходовании средств бюджета Пермского края на реализацию мероприятий по расселению жилищного фонда» показатель по площади расселенного аварийного жилищного фонда исполнен на 289,6%, что свидетельствует о необъективности установленных плановых показателей.

По госпрограмме ПК «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края»:

а) Фактическое значение показателя «Среднемесячная начисленная заработная плата работников сельского хозяйства (без субъектов малого предпринимательства), руб.» в форме № Г-8 (50 424,3 рублей) не соответствует данным Единой межведомственной информационно-статистической системы (далее – ЕМИСС) за январь-декабрь (51 421,3 рублей) (в форме Г-8 использованы данные за январь- ноябрь).

Данный показатель существенно перевыполнен (159,2%). Отмечаем, что согласно данным ЕМИСС плановое значение, установленное на 2024 год, было достигнуто уже в 2022 г. (33 491,1 рублей), в 2023 г. (39 899,1 рублей). В действующей редакции госпрограммы АПК на 2025 г. установлено значение 44 996,0 рублей, которое также уже достигнуто в 2024 г.

В связи с чем предлагаем скорректировать указанный плановый показатель в госпрограмме ПК «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» на 2025 г. и последующие годы.

б) Фактическое значение показателя «Доля общей площади благоустроенных жилых помещений в сельских населенных пунктах» при плане 23,64% составило 54,96% - перевыполнение в 2,3 раза (факт 2023 года – 26,9%) (по данным формы № Г-8).

Согласно методике расчета значений целевых показателей и показателей структурных элементов госпрограммы АПК⁸³, показатель рассчитывается как отношение площади жилых помещений в сельской местности, оборудованной всеми видами благоустройства (водопроводом, канализацией, отоплением, горячим водоснабжением, газом или напольными электроплитами), к общей площади жилых помещений в сельской местности. Согласно информации Министерства агропромышленного комплекса Пермского края⁸⁴ на основе предварительной информации муниципальных образований в 2024 г. общая площадь жилых помещений в сельской местности составила 18 584,67 тыс. кв.м., из них оборудована всеми видами благоустройства 6 153,63 тыс. кв.м., или 33,1%, а не 54,96%, указанное в форме № Г-8.

По этой же информации Министерства агропромышленного комплекса Пермского края за 2023 г. общая площадь жилых помещений составила 17 907,76 тыс. кв.м., из них оборудованной всеми видами благоустройства – 3 779,99 тыс. кв.м. (22,1%), фактическое значение в 2023 г. в форме Г-8 указано 26,9%.

Таким образом, указанные в форме № Г-8 отчетные данные недостоверны.

3) В отношении 2 показателей госпрограммы ПК «Экономическая политика и инновационное развитие» отмечаются изменения в сторону их уменьшения (ухудшения), что не соответствует требованиям п. 6.6 Порядка разработки,

⁸³ Приказ Министерства агропромышленного комплекса Пермского края от 13 декабря 2024 г. № 25-01.2-02-336, согласно которому формула расчета установлена в приказе Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 30.12.2021 № 899 «Об утверждении Методики расчета показателей государственной программы Российской Федерации «Комплексное развитие сельских территорий», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 31 мая 2019 г. № 696.

⁸⁴ Письмо от 18.04.2025 № 25-01.2-20-387 «О направлении информации».

реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края⁸⁵. Так уменьшены значения показателей:

- «Количество рабочих мест, созданных на территории особой экономической зоны (ОЭЗ), нарастающим итогом с 2024 года»: на 2024 год на 146 ед., или в 13,2 раза (с 158 до 12 ед., фактическое исполнение составило 24 ед.); на 2025 год – на 132 ед., или в 1,66 раза (с 332 до 200 ед.); на 2026 год – на 66 ед., или в 1,2 раза (с 375 до 309 ед.);

- «Объем инвестиций, в том числе капитальных вложений, осуществленных резидентами ОЭЗ на территории ОЭЗ в соответствии с соглашениями об осуществлении деятельности в ОЭЗ, нарастающим итогом с 2024 года»: на 2024 год на 6 830,0 млн. рублей, или на 100,0% (с 6 830,0 до 0,0 млн. рублей, фактическое исполнение составило 31,59 млн. рублей); на 2025 год – на 7 820,0 млн. рублей, или в 5,9 раз (с 9 410,0 до 1 590,0 млн. рублей); на 2026 год – на 4 947,0 млн. рублей, или в 2,1 раза (с 9 410,0 до 4 463,0 млн. рублей).

4) При проведении анализа процента достижения показателей было выявлено применение двух подходов в расчетах по регрессирующим показателям: в одних случаях расчет % достижения считается по формуле $D=R*(1+X*(\Pi_{\phi}/\Pi_{\pi}-1))*100\%$, установленной методическими рекомендациями⁸⁶, в других случаях % достижения определяется как отношение планового значения в фактическому, т.е. так, как установлено в методике по соответствующим государственным программам. На наш взгляд применение разных методов оценки не соответствует объективности, в связи с чем считаем, что необходимо определить единообразный подход при расчете процента достижения по регрессирующим показателям.

5) Источником информации о фактическом значении показателя «Численность населения Пермского края, вовлеченная в проводимые эколого-просветительские мероприятия» (план и факт 33 тыс. человек) согласно «Методике расчета фактических значений показателей государственной программы, показателей структурных элементов государственной программы Пермского края «Экология»⁸⁷ должен являться отчет о выполнении государственного задания. Однако установленные в государственном задании ГБУ ПК «Дирекция ООПТ Пермского края» показатели никак с этим показателем не связаны.

В качестве обоснования представлена справка с указанием перечня мероприятий (бесед, уроков, акций, семинаров), в число которых включены также «просмотры соцсети «ВКонтакте» (фактическое значение 27,5 тыс. человек), что не относится к эколого-просветительским мероприятиям, и не подтверждает участие в них жителей Пермского края и, соответственно, указывает на невыполнение показателя результата госпрограммы ПК «Экология».

4.3. Исполнение непрограммных мероприятий.

Исполнение непрограммных мероприятий составило 5 185 395,4 тыс. рублей, или 78,2% к уточненному плану (сводной бюджетной росписи). В 2024 году неиспользованные средства сложились в объеме 1 447 316,5 тыс. рублей.

⁸⁵ Постановление Правительства Пермского края от 29.09.2023 № 746-п «О системе управления государственными программами Пермского края».

⁸⁶ Методические рекомендации по расчету уровня достижения национальных целей развития Российской Федерации, национальных проектов, государственных программ Российской Федерации и их структурных элементов, инициатив социально-экономического развития Российской Федерации, региональных проектов, направленные письмом аппарата правительства РФ от 4.10.2024 82414-Пб.

⁸⁷ Утверждена приказом Министерства природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края от 04.12.2024 № 30-01-02-1320.

4.4. Реализация национальных проектов на территории Пермского края.

4.4.1. В 2024 году в Пермском крае осуществлялась реализация 49 региональных проектов, обеспечивающих достижение целей и целевых показателей, выполнение задач 14 национальных проектов, в том числе проект «Развитие интеграционных процессов в сфере науки, высшего образования и индустрии» национального проекта «Наука и университеты», реализующийся в особом порядке⁸⁸.

С 2024 года реализуются новые региональные проекты «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы» в рамках нового национального проекта «Беспилотные авиационные системы» и «Создание сети современных кампусов» национального проекта «Наука и университеты».

В бюджете края в 2024 году предусмотрено за счет федеральных и краевых средств финансирование 36 проектов на сумму 15 528,9 млн. рублей⁸⁹ (в 2 раза меньше, чем в 2023 году), в том числе за счет федерального бюджета 10 832,8 млн. рублей, за счет краевого бюджета – 4 696,2 млн. рублей. Кроме того, согласно паспортам региональных проектов, размещенным в системе «Электронный бюджет», за счет средств местных бюджетов предусмотрено 118,0 млн. рублей.

По 13 региональным проектам финансирование на 2024 год не предусмотрено.

4.4.2. Фактически в 2024 году на реализацию региональных проектов направлено за счет федеральных и краевых средств 15 323,1 млн. рублей, или 98,7% от предусмотренных в сводной бюджетной росписи средств (в 2023 году - 30 691,0 млн. рублей, или 98,7% от предусмотренных средств) (приложение 5). Исполнение средств местного бюджета составило 100,0% (в 2023 году – 99,8%).

⁸⁸Постановление Правительства РФ от 30.04.2019 № 537 «О мерах государственной поддержки научно-образовательных центров мирового уровня на основе интеграции образовательных организаций высшего образования и научных организаций и их кооперации с организациями, действующими в реальном секторе экономики» (вместе с «Правилами предоставления грантов в форме субсидий из федерального бюджета на оказание государственной поддержки научно-образовательных центров мирового уровня на основе интеграции образовательных организаций высшего образования и научных организаций и их кооперации с организациями, действующими в реальном секторе экономики»).

⁸⁹ По данным информационной системы «АЦК-Финансы».



Рисунок 6. Информация о финансировании национальных проектов в Пермском крае за 2024 год (за счет средств краевого и федерального бюджетов), млн. рублей.

По 6 национальным проектам бюджетные ассигнования исполнены на 100%, в том числе: «Демография», «Образование», «Производительность труда», «Культура», «Туризм и индустрия гостеприимства», «Международная кооперация и экспорт» (в 2023 году - по 6 проектам).

Более 99,0% составляет исполнение по проекту «Здравоохранение».

По 4 нацпроектам («Жилье и городская среда», «Экология», «Безопасные качественные дороги», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы») исполнение составляет более 97,0%.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по нацпроекту «Беспилотные авиационные системы» (региональный проект «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы») - 59,1%, остаток средств в краевом бюджете 13,5 млн. рублей (согласно отчету о ходе реализации проекта низкий уровень исполнения обусловлен переносом сроков поставки беспилотных авиационных систем АО «Государственная транспортная лизинговая компания», являющимся поставщиком беспилотных авиационных систем для Пермского края, на 2025 год).

4.4.3. Анализ достижения показателей региональных проектов (на основании формы годовой отчетности «Отчет о достижении показателей государственных программ Пермского края за 2024 год» № Г-8), и достижения результатов (на основании отчетов о реализации национальных проектов, размещенных в системе «Электронный бюджет», показал следующее.

Из 143 показателей, по которым установлены ненулевые плановые значения, не достигнут только 1 показатель «Младенческая смертность» по региональному проекту «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» нацпроекта «Здравоохранение» (план – 3,9 промилле (0,1 процента), факт – 4,2 промилле по

оперативным данным). Согласно отчету о ходе реализации регионального проекта причиной недостижения показателя является снижение количества рождений. В 2023 г. из 145 показателей с ненулевыми плановыми значениями не достигнуты 9 показателей.

Анализ достижений запланированных результатов национальных проектов показал, что из 14 национальных проектов по 13 проектам результаты выполнены в полном объеме (в 2023 г. по 9 национальным проектам).

По национальному проекту «Здравоохранение» (региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации») не выполнен 1 результат – из 97 зданий медицинских организаций, расположенных в том числе в сельской местности, рабочих поселках, поселках городского типа и малых городах с численностью населения до 50 тыс. человек (нарастающим итогом), капитально отремонтированы 96 зданий (не завершен капитальный ремонт стационара в п. Кукуштан, начатый в 2022 году), при этом плановое значение указанного результата снижено с 99 до 97 в декабре 2024 года (дополнительное соглашение к соглашению о реализации проекта от 25.12.2024).

Также ухудшены в конце отчетного периода плановые значения следующих результатов региональных проектов:

- результат «Построены и введены в эксплуатацию объекты спорта региональной (муниципальной) собственности» (региональный проект «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» нацпроекта «Демография») изменен с 2 единиц на 1 единицу дополнительным соглашением от 23.12.2024;

- результат «Оказана медицинская помощь женщинам в период беременности, родов и в послеродовой период, в том числе за счет средств родовых сертификатов» (региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи» нацпроекта «Здравоохранение») уменьшен со 142 тыс. единиц до 138 тыс. единиц дополнительным соглашением от 10.12.2024;

- по трем результатам регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» нацпроекта «Здравоохранение» плановые значения показателей снижены дополнительным соглашением от 27.11.2024 (эти же результаты не выполнялись с 2021 года);

- результат «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором» регионального проекта «Современная школа» нацпроекта «Образование» уменьшен с 12 единиц до 11 единиц дополнительным соглашением от 20.11.2024.

4.5. Резервный фонд Правительства Пермского края.

Законом о бюджете в резервном фонде Правительства Пермского края на 2024 год (далее – резервный фонд) были предусмотрены средства в объеме 4 620 297,2 тыс. рублей.

В соответствии со статьями 139, 139.1 БК РФ и статьями 21, 23 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае, через внесение изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Пермского края на 2024 год, объем резервного фонда был увеличен до 8 634 391,2 тыс. рублей (3,45% от общего объема расходов бюджета, что выше предельного размера (3%)⁹⁰), в том числе на размер межбюджетных трансфертов, в отношении которых в установленный срок не заключены соглашения об их предоставлении из бюджета Пермского края, в сумме 270 522,7 тыс. рублей и на сумму остатков средств 2023 года на сумму 23 739,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования резервного фонда в отчетном периоде выделены в соответствии со ст. 14 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае на основании 86 распоряжений Правительства Пермского края 19 главным распорядителям средств бюджета Пермского края на общую сумму 7 336 694,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов составило 7 073 732,3 тыс. рублей, или 81,9% от выделенных ассигнований, остаток неиспользованных средств на 01.01.2025 от годовой суммы составил 1 560 658,8 тыс. рублей.

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

4.6.1. В 2024 году из бюджета Пермского края в местные бюджеты направлено межбюджетных трансфертов (далее – МБТ) на сумму 82 576,2 млн. рублей, что составляет 102,5% от объемов бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете, и 97,6% ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

В общем объеме расходов краевого бюджета доля МБТ в 2024 году по сравнению с 2023 годом снизилась на 3,1 п.п. (с 37,9% в 2023 г. до 34,8% в 2024 г.).

Таблица 14

Объем МБТ местным бюджетам из бюджета Пермского края в 2024 г.

млн. рублей

Формы межбюджетных трансфертов	Утверждено Законом о бюджете №253-ПК (ред. от 26.09.2023)	Уточненный план (сводная бюджетная роспись)	Фактически исполнено	% исполнения к утвержденному Закону о бюджете	% исполнения к сводной бюджетной росписи	Справочно: фактически исполнено в 2023 г.	Рост (снижение) 2024 г. к 2023 г., %
Дотации*	11 053,7	11 096,2	11 096,2	100,4	100,0	12 488,4	88,9
Субсидии	22 392,3	23 074,6	21 152,5	94,5	91,7	24 617,1	85,9
Субвенции	39 985,5	41 345,6	41 334,6	103,4	99,9	36 426,4	113,5
Иные МБТ	7 084,3	9 076,3	8 992,9	126,9	99,1	13 010,4	69,1
Всего МБТ	80 515,8	84 592,7	82 576,2	102,6	97,6	86 542,3	95,4

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

По сравнению с 2023 г. объем МБТ снизился на 4,6%. Наибольшее снижение отмечается по иным МБТ – на 30,9%.

Исполнение МБТ в 2024 г. составило 97,6% (в 2023 г. – 98,3%), в т.ч.

⁹⁰ Требование установлено в пункте 1.3. Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Пермского края на непредвиденные расходы (утв. Постановлением Правительства Пермского края от 07.12.2007 № 316-п); в ст. 81 БК РФ, в ст. 14 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае требование к предельному размеру исключено.

по дотациям – 100%, по субвенциям - 99,9%, по иным МБТ – 99,1%, по субсидиям – 91,7% (в 2023 г. – 95,1%).

Объем неиспользованных МБТ на 1 января 2025 г., возвращенных в краевой бюджет из бюджетов муниципальных образований, по состоянию на 31 января 2025 г. составил 1 998,0 млн. рублей; осуществлен возврат востребованных муниципальными образованиями неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов в размере 559,9 млн. рублей (по состоянию на 31.03.2025), таким образом, в краевой бюджет возвращено 1 438,1 млн. рублей.

4.6.2. Дотации из бюджета Пермского края местным бюджетам.

С 2017 г. отдельными муниципальными образованиями часть расчетной дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных и городских округов заменяется дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

В 2024 году правом замены дотации дополнительным нормативом от НДФЛ воспользовались девять муниципальных образований: муниципальные округа – Пермский, Кудымкарский; городские округа – Чусовской, Суксунский, Чернушинский, Верещагинский, Октябрьский, Краснокамский, Лысьвенский. Объем дотаций на выравнивание, замененных дополнительным нормативом от НДФЛ, составил 3 652,3 млн. рублей; получено 5 025,9 млн. рублей. У всех муниципальных образований в 2024 году поступление доходов по дополнительным нормативам от НДФЛ превысило заменяемую дотацию⁹¹.

4.6.3. Субсидии из бюджета Пермского края местным бюджетам.

В 2024 году местным бюджетам из бюджета Пермского края в соответствии с уточненным планом предусмотрено субсидий на сумму 23 074,6 млн. рублей (88 направлений); предоставлено муниципальным образованиям – 21 152,5 млн. рублей (94,5% - к утвержденному Закону о бюджете; 91,7% - к уточненному плану). По сравнению с 2023 годом объем субсидий, предоставленных муниципальным образованиям, снизился на 3 464,6 млн. рублей (или 14,1%).

Группировка субсидий по основным направлениям расходования представлена в приложении 6.

Остаток неиспользованных субсидий за 2024 год составил 1 922 130,5 тыс. рублей.

В 2024 году не осуществлялось финансирование субсидии на реализацию мероприятия регионального проекта «Комфортный край» «Строительство крытых ледовых объектов, в том числе быстровозводимых», плановый объем финансирования которой составил 791 368,4 тыс. рублей.

Основная доля остатков средств сложилось по следующим субсидиям:

- на реализацию мероприятий по развитию городского пространства (остаток субсидии – 227 382,4 тыс. рублей, исполнение 87,6%), согласно пояснительной записке причиной является перенос работ Строительства смотровой площадки ул. Окулова, ОП «Попова» на 2025 год, в связи с длительным

⁹¹ Пермский МО – 268,2 млн. рублей, Кудымкарский МО – 19,9 млн. рублей, Чусовской ГО – 116,7 млн. рублей, Суксунский ГО – 24,7 млн. рублей, Чернушинский ГО – 286,5 млн. рублей, Верещагинский ГО – 28,8 млн. рублей, Октябрьский ГО – 434,4 млн. рублей, Краснокамский ГО – 80,4 млн. рублей, Лысьвенский ГО – 113,8 млн. рублей.

согласованием концептуального решения по обустройству смотровой площадки и длительным получением согласования на проведение изыскательских работ на территории ОАО «РЖД»;

- на реализацию мероприятия регионального проекта «Комфортный край» по направлению «Новый клуб» (см.п.2 по Государственной программе «Пермский край – территория культуры» в разделе 4.2.4. настоящего заключения);

- на расселение жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 года, в целях предотвращения чрезвычайных ситуаций (остаток субсидии – 173 697,4 тыс. рублей, исполнение 68%), согласно пояснительной записке причинами неисполнения являются: отсутствие заключенных муниципальных контрактов или срок исполнения по которым не наступил, экономия средств по итогам заключения муниципальных контрактов (договоров), сокращение оплаты в связи с изменением площади приобретаемых жилых помещений, решение вопроса переселения граждан в судебном порядке;

- на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста (остаток субсидии – 137 804,7 тыс. рублей, исполнение 90,7%), причины - позднее проведение закупочных процедур и заключение контракта, отсутствие актов выполненных работ;

- на разработку (корректировку) ПСД по строительству (реконструкции, модернизации) объектов питьевого водоснабжения (остаток субсидии – 68 567,8 тыс. рублей, исполнение 58,6%), причинами неосвоения средств является отсутствие положительного заключения государственной экспертизы ПСД, а также расторжение контракта Юрлинским муниципальным округом⁹²;

- на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований (остаток субсидии – 44 617,8 тыс. рублей, исполнение 20,2%), причина - невыполнение обязательств подрядной организацией муниципального контракта от 19.04.2024 № 2/24-А по реконструкции кровли спортивного комплекса с плавательным бассейном в г. Лысьва.

На строительство (реконструкцию), приобретение объектов общественной инфраструктуры муниципального значения (далее – ОИМЗ) были предусмотрены средства бюджета Пермского края в сумме 7 027,8 млн. рублей⁹³ по 37 муниципальным образованиям Пермского края на финансирование 124 объектов⁹⁴. В 14 муниципальных образованиях продолжалась реализация 31 мероприятия за счет остатков прошлых периодов.

⁹² Пояснительная записка к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2024 год».

⁹³ Годовой отчет формы № Г-15 за 2024 год.

⁹⁴ Не софинансировались из бюджета Пермского края капитальное строительство (реконструкция) и приобретение объектов ОИМЗ в 2024 году муниципальных округов Березовского, Ильинского, Косинского, Кочевского, Ординского и Сивинского.

Таблица 15

Направления инвестиционных проектов	Предусмотрено на 2024 год		За счет остатков на 2024 г.	
	Количество мероприятий (объектов)	Объем средств краевого бюджета млн. рублей	Количество мероприятий (объектов)	Объем средств млн. рублей
Строительство (реконструкция) школ	18	1 571,6	8	213,2
Распределительные газопроводы	16	0,0	16	8,7
Разработка проектно-сметной документации	7	97,4	3	68,9
Строительство детского сада	5	381,4	0	0,0
Котельные	8	750,3	0	0,0
Спортивные объекты	14	1 055,5	0	0,0
Культурно-деловые центры, культурно-досуговые центры, клубно-досуговые центры, дома культуры, объекты культурного наследия, универсальные центры общественных коммуникаций	14	854,2	0	0,0
Смотровая площадка, набережная	2	944,0	0	0,0
Жилые дома	3	9,5	0	0,0
Водопроводы, водоподготовка, водоснабжение, водозаборы, берегоукрепительные сооружения, водозащитные дамбы, гидротехнические сооружения пруда	29*	1 061,1	0	0,0
Теплоснабжение	4	0,0	4	36,6
Очистные сооружения	3	294,9	0	0,0
Линии связи	1	7,9	0	0,0
Всего	124	7 027,8	31	327,4

* выполнение работ по мероприятию «Строительство гидротехнических сооружений пруда на р. Лопва в с. Юрла Юрлинского муниципального района» (ГРБС - Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края) приостановлено в связи с судебным процессом по делу № А50-9558/2021.

Наибольшее количество мероприятий, финансируемых за счет остатков, приходится на мероприятия: по строительству распределительных газопроводов (16 мероприятий), по строительству и реконструкции школ (8 мероприятий).

В 2024 году из 79 ОИМЗ, планируемых к вводу в 2024 г. (в том числе 24 объекта финансируемых за счет остатков прошлых периодов), фактически завершены 59 объектов (или 75%) (в том числе 22 объекта за счет остатков). Отмечаем, что по двум объектам строительство было начато до 2020 года («Строительство гидротехнических сооружений пруда на р. Лопва в с. Юрла Юрлинского муниципального района», «Реконструкция здания под размещение общеобразовательной организации по ул. Целинной, 15»).

В отчетную форму № Г-15 за 2024 год включены объекты, по которым в годовом отчете за 2023 год (форма № Г-15⁹⁵) указана 100%-ная готовность: «Реконструкция объекта «Приспособление для современного использования объекта культурного наследия регионального значения «Церковь Петра и Павла» расположенного по адресу: Пермский край, Уинский район, с. Уинское, ул. Свободы, д. 29а» (ГРБС - Министерство территориального развития Пермского края), «Реконструкция системы водоподготовки с. Брод, д. Ракино Чернушинского городского округа» (ГРБС - Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края).

По результатам анализа заполнения отчетной формы № Г-15 за 2024 год отмечаем следующее:

- отражены не все объекты, финансирование по которым осуществлялось в 2024 году «Строительство наружных сетей водоснабжения по адресу: Пермский

⁹⁵ Форма № Г-15 «Отчет о финансировании из бюджета Пермского края капитального строительства (реконструкции) и приобретения объектов общественной инфраструктуры муниципального значения муниципальными образованиями Пермского края за 2023 год».

край, г. Нытва, ул. Коммунистическая, от д. № 2 по д. № 28» (ГРБС - Министерство территориального развития Пермского края) со сроком реализации 2024 год⁹⁶;

- не отражены объекты по которому в отчете за I полугодие 2024 года числилась дебиторская задолженность: «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в г. Лысьва» (ГРБС - Министерство физической культуры и спорта Пермского края) - дебиторская задолженность 8 017,4 тыс. рублей, «Реконструкция здания ГБУЗ ПК «Детская городская больница» по адресу: Пермский край, г. Березники, Советский проспект, 67» (ГРБС - Министерство строительства Пермского края) - дебиторская задолженность 97 592,1 тыс. рублей;

- дважды отражено одно и тоже мероприятие «Строительство наружных сетей водоснабжения по адресу Пермский край, г. Нытва, ул. 1-я Боталовская» (ГРБС - Министерство территориального развития Пермского края) с разным % готовности на конец отчетного года (30% и 100%) в строках 74 и 76;

- в графе 21 неверно отражен процент готовности объекта на конец отчетного года: по мероприятию «Строительство гидротехнических сооружений пруда на р. Лопва в с. Юрла Юрлинского муниципального района» (ГРБС - Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края) - 0% готовности на конец отчетного периода при 94% готовности на начало года (графа 12); по мероприятию «Строительство школы в п. Горный Пермского муниципального района» (ГРБС - Министерство строительства Пермского края) - 99,5% готовности на конец отчетного периода, что не соответствует 100% готовности объекта, указанным муниципальным образованием в отчете⁹⁷;

- в графе 23, отражающей фактические объемы введенных мощностей: при 100% готовности объектов отсутствуют фактические значения по 3 мероприятиям ГРБС - Министерство территориального развития Пермского края; при неполной готовности объекта отражен полный фактический объем введенных мощностей по 1 мероприятию⁹⁸ ГРБС - Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края и по 6 мероприятиям⁹⁹ ГРБС - Министерство строительства Пермского края. Отражена недостоверная информация, касающаяся документации подтверждающей факт ввода объектов в эксплуатацию;

- в графах 17, 17а и 19 по мероприятию «Реконструкция объектов системы теплоснабжения г. Верещагино» (ГРБС - Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края) не указаны суммы, фактически

⁹⁶ Соглашение от 26.12.2023 № 53-03.08-91.

⁹⁷ Отчет о расходовании субсидии из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края по объекту «Строительство школы в п. Горный Пермского муниципального района» на 01.10.2024 (письмо Администрации Пермского муниципального округа от 04.10.2024 № 299-2024-02-05исх-2435 «О направлении отчета по объекту «Строительство школы в пос. Горный Пермского муниципального района»).

⁹⁸ «Реконструкция системы водоподготовки поселка Верхнечусовские Городки Чусовского городского округа».

⁹⁹ «Строительство школы в д. Тюндюк Бардымского муниципального района», «Строительство корпуса № 2 на 675 учащихся МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 121» в г. Верещагино», «Строительство детского сада в г. Губаха», «Строительство учебного корпуса в с. Большой Гондыр муниципального образования «Куединский район», «Строительство школы п. Рябинино Чердынского городского округа», «Строительство школы - детского сада в с. Доег Юсьвинского муниципального округа».

оплаченные заказчиком подрядчику за реконструкцию объекта (за весь период, за отчетный период) и объем выполненных работ за отчетный период;

- в графе 9 не указана сметная стоимость мероприятий (объектов): «Реконструкция водозащитной дамбы на левом берегу р. Сылва от ул.Свободы до ул. 9 января в г. Кунгуре» и «Реконструкция гидротехнических сооружений пруда на р. Большой Юг в с. Калинино» (ГРБС - Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края) – заключены контракты по разработке ПСД;

- неверно отражены итоговые суммы в строках «Итого по Лысьвенский ГО», «Итого». В графе 13 сумма 18 355,55 тыс. рублей по мероприятию¹⁰⁰, которое реализуется в государственной программе «Спортивное Прикамье» включена одновременно в общий объем 2 государственных программ: «Региональная политика и развитие территорий», «Спортивное Прикамье»;

- в графе 20 по сданным в эксплуатацию в 2024 году объектам «Межшкольный стадион в с. Барда, ул. Лесная, д. 24 Бардымского муниципального округа Пермского края», «Строительство волоконно-оптической линии связи в с. Барда Пермского края в 2023 году (ул. Лермонтова, ул. Есенина, ул. Мичурина, ул. Зеленая, ул. Газеты Рассвет)» указана дебиторская задолженность, которая по информации администрации муниципального округа отсутствует.

4.6.4. Субвенции местным бюджетам из бюджета Пермского края.

Местным бюджетам из бюджета Пермского края направлено субвенций на общую сумму 41 334,6 млн. рублей (99,9% - к уточненному плану) на выполнение 23 государственных полномочий.

По сравнению с 2023 годом объем предоставляемых субвенций увеличился на 4 908,2 млн. рублей, или 13,5%. Наибольшее увеличение финансирования по сравнению с 2023 годом произошло по единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования.

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

Из бюджета Пермского края местным бюджетам направлено иных МБТ в объеме 8 992,9 млн. рублей (99,1% к сводной бюджетной росписи) по основным направлениям:

- ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 2 021,4 млн. рублей;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях 2 057,5 млн. рублей;

- обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда 1 002,5 млн. рублей;

- реализация мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда 1 371,9 млн. рублей;

- проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края, направленные на достижение целевых показателей регионального проекта

¹⁰⁰ «Школьный стадион МАОУ «СОШ №1» г. Горнозаводска по адресу: Пермский край, г. Горнозаводск, ул. Мира, 25».

«Региональная и местная дорожная сеть» национального проекта «Безопасные качественные дороги» 831,8 млн. рублей.

4.7. Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций).

4.7.1. В соответствии с ч.6 ст.3 Закона о бюджете общий объем бюджетных ассигнований на реализацию Адресной инвестиционной программы Пермского края за счет средств краевого бюджета на 2024 год утвержден в сумме 31 956 912,0 тыс. рублей, включая внебюджетные средства, поступившие в доход бюджета на строительство объектов автодорожной отрасли в сумме 13 200,0 тыс. рублей.

Адресная инвестиционная программа Пермского края (далее - АИП ПК) утверждена постановлением Правительства Пермского края от 29.09.2023 № 745-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края». В ходе исполнения в АИП ПК вносились изменения 19 раз¹⁰¹.

Согласно отчету об исполнении бюджета Пермского края за 2024 год, расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Пермского края в рамках реализации АИП ПК в отчетном периоде составили 23 192 913,6 тыс. рублей, или 60,8% от объема средств, предусмотренных на 2024 год в сводной бюджетной росписи краевого бюджета (38 140 377,8 тыс. рублей).

Таблица 16
тыс. рублей

Направление бюджетных инвестиций	Утверждено в АИП ПК	Утверждено в бюджете Пермского края ¹⁰² (КВР 400+600)	Утверждено в сводной бюджетной росписи (КВР 100+ 400+600)	Исполнено (КВР 100+ 400+600)	Процент исполнения
На строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения	38 438 050,3	17 007 369,3	21 876 160,9	12 746 731,5	58,3
- средства федерального бюджета	1 064 011,5	1 064 011,4	1 064 011,5	1 064 011,5	100,0
- средства краевого бюджета	20 062 149,4	14 743 357,9	20 062 149,4	11 068 496,4	55,2
- внебюджетные средства	17 311 889,4	1 200 000,0	750 000,0	614 223,6	81,9
На строительство объектов автодорожной отрасли регионального значения	16 486 492,2	17 601 841,2	16 259 244,2	10 441 209,4	64,2
- средства федерального бюджета	396 114,4	394 531,5	396 114,4	396 114,4	100,0
- средства краевого бюджета	15 967 877,8	17 194 109,7	15 849 929,8	10 032 691,8	63,3
- внебюджетные средства	122 500,0	13 200,0	13 200,0	12 403,2	
На строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда	4 972,7	6 244,4	4 972,7	4 972,7	100,0
- средства краевого бюджета	4 972,7	6 244,4	4 972,7	4 972,7	100,0
Итого	54 929 515,2	34 615 454,9	38 140 377,8	23 192 913,6	60,8
- средства федерального бюджета	1 460 125,9	1 458 542,9	1 460 125,9	1 460 125,9	100,0
- средства краевого бюджета	36 034 999,9	31 943 712,0	35 917 051,9	21 106 160,9	58,8
- внебюджетные средства	17 434 389,4	1 213 200,0	763 200,0	626 626,8	82,1

¹⁰¹ Постановления Правительства Пермского края от 02.11.2023 № 837-п, от 14.02.2024 № 98-п, от 12.03.2024 № 146-п, от 14.03.2024 № 152-п, от 05.04.2024 № 190-п, от 24.04.2024 № 236-п, от 05.06.2024 № 358-п, от 11.06.2024 № 361-п, от 10.07.2024 № 452-п, от 21.08.2024 № 572-п, от 29.08.2024 № 597-п, от 17.10.2024 № 822-п, от 22.10.2024 № 830-п, от 28.10.2024 № 840-п, от 29.11.2024 № 958-п, от 11.12.2024 № 1004-п, от 11.12.2024 № 1011-п, от 18.12.2024 № 1031-п, от 26.12.2024 № 1056-п.

¹⁰² Согласно данным Формы № Г-2 «Отчет об исполнении бюджета Пермского края по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2024 год».

Кроме того, в краевом бюджете в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в виде бюджетных инвестиций, *не включенные в АИП ПК*:

- расходы, связанные со взносом в уставный капитал акционерных обществ в сумме 793 395,0 тыс. рублей (исполнение составило 793 395,0 тыс. рублей, или 100,0% от плана):

Справочно: Акционерные общества, которым в 2024 году выделены из краевого бюджета бюджетные инвестиции на увеличение уставного капитала:

- АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» в целях строительства объектов инженерной и транспортной инфраструктуры особой экономической зоны - в сумме 493 315,0 тыс. рублей;

- АО «Микрофинансовая компания Пермского края» в сумме - 300 080,0 тыс. рублей, в том числе в целях увеличения капитализации фонда финансирования для выдачи займов субъектам малого и среднего предпринимательства – 32 186,0 тыс. рублей, в целях реализации механизма финансовой аренды (лизинга) для субъектов малого и среднего предпринимательства – 267 894,0 тыс. рублей.

- расходы на осуществление закупок, товаров (работ, услуг) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в сумме 80 956,7 тыс. рублей за счет средств резервного фонда (исполнение составило 80 956,7 тыс. рублей, или 100,0% от плана).

4.7.2. Строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения.

Фактическое финансирование расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (далее – Объекты ОИРЗ) за 2024 год составило 12 746 731,5 тыс. рублей, или 58,3% от плановых назначений (21 876 160,9 тыс. рублей), в том числе за счет средств федерального бюджета - 1 064 011,5 тыс. рублей, краевого бюджета - 11 068 496,4 тыс. рублей, внебюджетных средств – 614 223,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что по сравнению с 2023 годом в 2024 году профинансировано на 7 576 843,2 тыс. рублей меньше, процент исполнения также значительно ниже (в 2023 году при плане 25 902 626,0 тыс. рублей исполнено 20 323 574,7 тыс. рублей, или 78,5% от плана).

В 2024 году финансирование строительства 5 Объектов ОИРЗ осуществлялось за счет *внебюджетных средств*¹⁰³ (без зачисления средств в доход краевого бюджета) в общей сумме 1 431 869,6 тыс. рублей. При этом отмечаем, что в отчетной Форме № Г-10 конкретные источники финансирования по ним не указаны.

Справочно: объекты ОИРЗ, которые финансировались в 2024 году за счет внебюджетных средств: «Онкологический центр в г. Перми» - 958 994,9 тыс. рублей, «Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д.Швецова» - 3 204,9 тыс. рублей, «Современный межвузовский многофункциональный студенческий кампус в городе Перми» - 154 073,3 тыс. рублей, «Ледовая арена в городе Перми» - 38 618,2 тыс. рублей, «Многофункциональная спортивная арена, г. Пермь» – 276 978,3 тыс. рублей.

Таким образом, в 2024 году на строительство (реконструкцию) Объектов ОИРЗ за счет всех источников финансирования направлено 14 176 361,2 тыс. рублей.

В Форме № Г-10 в общем итоге финансирования (графа 29) допущена арифметическая ошибка - не учтена сумма 2 239,8 тыс. рублей по

¹⁰³ Согласно данным Формы № Г-10 «Отчет об объемах средств, направленных на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения в рамках реализации Адресной инвестиционной программы Пермского края за 2024 год».

государственной программе ПК «Экономическая политика и инновационное развитие».

Из 66 объектов ОИРЗ, включенных в АИП ПК, в 2024 году не финансировались 2 объекта:

1) Приобретение объекта недвижимого имущества, расположенного на земельном участке по адресу: Пермский край, г. Пермь, Индустриальный район, ул. Мира, д. 41 – 50 000,0 тыс. рублей (причина – объект продан другому юридическому лицу);

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

По 28 объектам ОИРЗ, финансирование которых осуществлялось в 2024 году, процент объема выполненных работ от стоимости объекта за отчетный период составляет 0%, в том числе по 2 завершенным объектам («Хирургический корпус, г. Кудымкар», «Городская клиническая поликлиника, г. Пермь») (приложение 7).

Из 8¹⁰⁴ Объектов ОИРЗ, предусмотренных к завершению строительством и вводу в 2024 году, не введены в эксплуатацию 2 объекта:

- «Ледовая арена в городе Перми» (процент объема выполненных работ на конец года – 5,7%) (концессия);

- «Пожарное депо 1 типа на 6 выездов в г. Перми (микрорайон Вышка-2)», 1 этап (процент объема выполненных работ на конец года – 62,6%) – в связи с выявлением в проекте ошибки по способу прокладки ливневой канализации.

Справочно: В 2023 году введено в эксплуатацию на 14 объектов больше, чем в 2024 году (из 25 Объектов ОИРЗ, предусмотренных к завершению строительством и вводу в 2023 году, были введены в эксплуатацию 20 объектов).

Кроме того, необходимо отметить, что в графе 38 Формы № Г-10 по двум объектам не указаны плановые вводы мощности объекта в соответствии с АИП ПК; в графе 40 - по 4 введенным в эксплуатацию Объектам ОИРЗ не указана балансовая стоимость, из них по 2 - в связи с тем, что она не сформирована на отчетную дату. Кроме того, в АИП ПК по объектам, связанным с приобретением недвижимого имущества, не утверждена проектная мощность – кв. м.

КСП Пермского края произведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности по объектам АИП ПК по состоянию на 01.01.2025 по Форме № Г-10.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 составила 8 070 379,7 тыс. рублей, по сравнению с началом 2024 года (3 532 266,7 тыс. рублей) она увеличилась на 4 538 113,0 тыс. рублей, из них наибольшая сумма сложилась по следующим объектам:

- Онкологический центр в г. Перми - 5 445 333,5 тыс. рублей;
- Лечебный корпус с поликлиникой, с.Юрла - 201 771,2 тыс. рублей;
- Поликлиника, г. Чусовой – 216 564,1 тыс. рублей;
- Общежитие для иногородних студентов в г. Губаха – 131 695,2 тыс. рублей;
- Строительство детского реабилитационного центра в г. Перми – 193 275,1 тыс. рублей;
- Здание Пермской государственной художественной галереи – 782 783,7 тыс. рублей;
- Зоопарк в г. Перми – 299 939,3 тыс. рублей;

¹⁰⁴ За исключением объектов нежилых помещений и недвижимого имущества, предусмотренных к приобретению.

- Реконструкция стадиона «Юность» и ледового дворца спорта «Орленок», строительство открытой арены с искусственным покрытием. I этап – 106 813,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по сравнению с началом года (150 848,3 тыс. рублей), снизилась более чем в 15 раз и составила на конец года по 3 объектам – 9 653,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что в Форме № Г-10 по государственной программе «Развитие здравоохранения» и, соответственно, в итоговой строке неверно указана общая сумма задолженностей на начало отчетного года.

КСП Пермского края неоднократно отмечала в своих заключениях о несоответствии в Форме № Г-10 сумм кредиторской и дебиторской задолженности на начало года данным отчетной формы предыдущего года (на конец отчетного периода). В текущем году также установлено их несоответствие:

Таблица 17
тыс. рублей

Наименование показателя	Задолженность на конец отчетного года по данным Формы № Г-10 за 2023 год	Задолженность на начало отчетного года по данным Формы № Г-10 за 2024 год	Отклонение
Кредиторская задолженность	101 877,4	150 848,3	48 970,9
Дебиторская задолженность	7 419 322,4	3 532 266,7	- 3 887 055,7

При этом отмечаем, что показатели по фактическим затратам, дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Форме № Г-10, не подтверждаются данными бюджетной отчетности по ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» по Министерству строительства Пермского края за 2024 год, представленной в рамках внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

ГКУ ПК «УКС Пермского края» дополнительно профинансировано на общую сумму 49 365,2 тыс. рублей, что составляет 26,8% от расходов по смете на содержание учреждения (184 005,1 тыс. рублей), для обеспечения выплат стимулирующего характера работникам учреждения за осуществление строительного контроля в отношении 16 Объектов ОИРЗ из 66, включенных в АИП ПК.

Справочно: в 2024 году на обеспечение деятельности ГКУ ПК «УКС Пермского края» использовано 184 005,1 тыс. рублей или 98,1% от плана, исходя из штатного расписания на 148 сотрудников. По сравнению с 2023 годом затраты в 2024 году выросли на 20 671,6 тыс. рублей, в том числе в связи с увеличением численности на 14 ед.

4.7.3. На 2024 год Законом о бюджете бюджетные инвестиции на строительство региональных автодорог утверждены в объеме 17 601 841,2¹⁰⁵ тыс. рублей (в том числе средства из федерального бюджета в сумме 394 531,5 тыс. рублей). Уточненные расходы составили 16 363 992,2 тыс. рублей¹⁰⁶ (в том числе средства из федерального бюджета в сумме 396 114,4 тыс. рублей), за отчетный период средства направлены

¹⁰⁵ Государственная программа Пермского края «Развитие транспортной системы» - 17 166 544,9 тыс. рублей и государственная программа Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие» - 435 296,3 тыс. рублей.

¹⁰⁶ В том числе: за счет средств Дорожного фонда - 16 259 244,2 тыс. рублей и за счет средств по подразделу «Транспорт» - 104 748,0 тыс. рублей.

на 31 объект автодорожного строительства, исполнение составило 64,4%, или 10 545 957,3 тыс. рублей.

На конец 2024 года объем авансов, выданных подрядным организациям, составил 4 306 217,3¹⁰⁷ тыс. рублей (на начало 2024 года – 8 023 373,6 тыс. рублей).

В целом фактический объем капитальных вложений за счет бюджетных средств в объекты автодорожного строительства по сравнению с 2023 годом уменьшился на 5 964 491,3 тыс. рублей (16 510 448,6 тыс. рублей в 2023 году). Доля участия федерального бюджета в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшилась с 6,7% до 2,42% (с 1 115 337,7 тыс. рублей до 396 114,4 тыс. рублей).

Информация по объектам с низким исполнением приведена в таблице 18.

Таблица 18

№ п/п	Наименование объекта автодорожного строительства	Утверждено в сводной бюджетной росписи	Перечислено из бюджета края	Перечислено подрядным орг. (с учетом неисп. остатков)	Начислено расходов (фактические расходы)	Задолженность по расчетам с подрядными организациями		% исполнения
						на начало отчетного периода дебит. (-); кредит. (+)	на конец отчетного периода дебит. (-); кредит. (+)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=4/3
1	Строительство дополнительного выезда с промышленного узла «Осенцы» г. Перми	842 161,8	416 661,8	408 967,9	532 739,0	-452 191,5	-328 420,4	49
2	Реконструкция транспортной развязки в разных уровнях на пересечении ул. Вишерской и Транссибирской магистрали в г. Перми	874 656,4	384 656,4	548 342,0	552 128,1	-167 471,7	-163 685,6	44
3	Строительство автомобильной дороги «Переход ул. Строителей от площади Гайдара до ул. Стахановская»	3 918 761,6	151 289,9	153 522,8	8 847,8	-5,98	-144 680,9	4
4	В рамках реализации концессионных соглашений (мостовой переход ч/р Чусовая)	909 641,0	0,0	0,00	1 302 653,1	-3 501 030,4	-2 198 377,3	0
	Итого	6 545 220,8	952 608,1	1 110 832,6	2 396 368,0	-4 120 699,6	-2 835 164,2	15

Согласно отчету о расходовании средств дорожного фонда Пермского края за 2024 год (форма № Г-9) фактически построено и реконструировано автомобильных дорог (мостовых сооружений) общего пользования регионального значения 3,9844 км и 387,88 п.м. при плановых показателях 5,9384¹⁰⁸ км и 387,88 п.м соответственно, введено в эксплуатацию 8,348¹⁰⁹ км. и 94,46 п.м., что подтверждено актами и разрешениями на ввод в эксплуатацию.

¹⁰⁷ Без учета расчетов в рамках концессионного соглашения.

¹⁰⁸ Не введен объект: «Строительство дополнительного выезда с промышленного узла «Осенцы» г. Перми», протяженностью 1,954 км.

¹⁰⁹ В 2024 году введены в эксплуатацию объекты, построенные в 2023 году: участок автомобильной дороги «Переход ул. Строителей – площадь Гайдара» протяженностью 1,27 км и 94,46 п.м., «Устройство дополнительных полос движения в сторону подъема на автомобильных дорогах Пермского края», протяженностью 4,468 км.

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

КСП Пермского края провела внешнюю проверку годовых отчетов 14 объектов, в том числе 13 ГРБС и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края.

По результатам отмечаем следующее:

- в отчетном периоде Министерством промышленности и торговли Пермского края не велась претензионная работа в части взыскания сомнительной дебиторской задолженности, учтенной на забалансовом счете (по состоянию на 01.01.2025 сумма сомнительной дебиторской задолженности увеличилась на 10,2%, или на 217,2 тыс. рублей и составила 2 348,6 тыс. рублей);

- у Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края установлено искажение данных о сумме дебиторской задолженности и ее видах;

- у Агентства по сопровождению концессионных проектов Пермского края в нарушение положений п. 163 Инструкции 191н, п. 3.7.3. Письма Министерства финансов Пермского края в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в разделе «Доходы бюджета» не отражены показатели кассового исполнения в части непрогнозируемых доходных источников в разрезе кодов видов доходов, не приведен анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых доходных источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году; в нарушение положений п. 13 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» Агентством в пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыта полная информация в отношении каждого концессионного соглашения;

- у Министерства транспорта Пермского края на начало и конец отчетного периода числится дебиторская задолженность, образовавшаяся в 2019 году при этом согласно представленной инвентаризационной описи, задолженность не отнесена к просроченной, что указывает на некачественное проведение инвентаризации по расчетам с дебиторами. (замечание не устранено с прошлого года);

- у Государственной инспекции по экологии и природопользованию Пермского края в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н дебиторская задолженность по доходам, признанная безнадежной к взысканию в 2024 г. (3,1 млн. рублей), не была отражена ранее в Сведениях ф.0503169 как просроченная задолженность; в нарушение п. 152 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки ф.0503160 не полно раскрывается дополнительная информация об исполнении бюджета (причины изменения дебиторской задолженности по доходам, значительного увеличения кредиторской задолженности по доходам); в нарушение ст. 160.1 БК РФ, п. 1 ст. 10 Закона № 402 - ФЗ и федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора не своевременно отражаются факты хозяйственной жизни в бюджетном учете; наличие и значительное увеличение кредиторской задолженности по доходам свидетельствует об отсутствии в ГКУ ПК «ЕЦУ» документов, являющихся основанием для оплаты штрафа при фактической его оплате, некачественно проведенной инвентаризации;

- у Министерства экономического развития и инвестиций Пермского края в нарушение п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ и федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора не своевременно отражаются факты хозяйственной жизни в бюджетном учете (соглашение с Министерством энергетики Российской Федерации от 26.12.2023 № 022-09-2024-108 на очередной финансовый период в целях софинансирования расходных обязательств Пермского края, возникающих при развитии зарядной инфраструктуры для электромобилей, не отражено в бюджетном учете своевременно - направлено Министерством в ГКУ ПК «ЕЦУ» 23.07.2024, отражено в учете 20.09.2024, что привело к значительному искажению показателей бюджетной отчетности (51,7%) на начало 2024 года); при наличии бюджетных назначений, в том числе лимитов бюджетных обязательств, показателей в Законе о бюджете на 2025 год, по состоянию на конец 2024 г. в учете отсутствует информация по федеральным средствам на 2025 год по счету «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

- у Инспекции государственного строительного надзора Пермского края в нарушение ст. 160.1 БК РФ, ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» в 2024 году не проведена работа по списанию невостребованной кредиторской задолженности по доходам. Анализ сведений, содержащихся в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности Инспекции показал, что пояснительная записка ф.0503160 содержит некорректные данные в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности». Пояснения, указанные в пояснительной записке, не соответствуют данным представленным в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по счету 120545000.

6. Реестр государственной собственности Пермского края.

6.1. В Реестре государственной собственности Пермского края по состоянию на 01.01.2025 числится имущество общей стоимостью 135 460 094,3 тыс. рублей, в том числе: на праве оперативного управления в 396 учреждениях и органах государственной власти (далее – ОГВ) (289 учреждений, 106 ОГВ и территориальное ведомство); на праве хозяйственного ведения - в 2 краевых унитарных предприятиях; в казне Пермского края (в безвозмездном пользовании, аренде, сервитуте); в 24 хозяйственных обществах (акции, доли Пермского края).

В отчетном периоде из Реестра исключено 8 юридических лиц, в том числе: реорганизовано в форме присоединения 4 учреждения¹¹⁰, ликвидировано 3 юридических лица¹¹¹, приватизировано унитарное предприятие¹¹²; и учтено

¹¹⁰ ГБПОУ «Уральский промышленный техникум» г. Красновишерска Пермского края реорганизован в форме присоединения к ГБПОУ «Соликамский технологический колледж»; ГКУ ПК «Институт регионального и городского планирования» реорганизован в форме присоединения к ГБУ ПК «Институт территориального планирования»; ГБУЗ ПК «Стоматологическая поликлиника Кизеловского угольного бассейна» реорганизовано в форме присоединения к ГБУЗ ПК «Городская стоматологическая поликлиника»; ГБУЗ ПК «Коми-Пермяцкая окружная стоматологическая поликлиника» реорганизовано в форме присоединения к ГБУЗ ПК «Больница Коми-Пермяцкого округа».

¹¹¹ ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края»; КГКОУ «Специальное учебно-воспитательное учреждение закрытого типа «Очерская спецшкола»; ГАУ ДПО «Институт повышения квалификации – РМЦПК».

¹¹² ПКГУП «Автовокзал» приватизировано путем реорганизации в форме преобразования в Акционерное общество «Индустрия транспорта Пермского края» (распоряжение правительства Пермского края от 12.01.2023 № 2-рп «О приватизации Пермского краевого государственного унитарного предприятия «Автовокзал». Снято с учета в ЕГРЮЛ 23.01.2024).

1 учреждение в результате выделения¹¹³, принято в краевую собственность из муниципальной собственности 3 учреждения (ГБУ ПК «Институт территориального планирования», ГКБУК «Пермский театр юного зрителя», ГКАУК «Пермский зоопарк»).

В составе государственного имущества Пермского края учтено:

1) 7 929 объектов недвижимого имущества стоимостью 57 866 731,7 тыс. рублей (с увеличением на 2 139 объектов, при одновременном увеличении стоимости имущества на 40,6%, или на 16 721 183,4 тыс. рублей);

2) 7 объектов незавершенного строительства стоимостью 641 325,0 тыс. рублей (с уменьшением на 2 объекта и на 72 818,1 тыс. рублей (10,2%). В 2024 году из состава объектов незавершенного строительства списано 3 объекта, включен 1 объект;

3) движимое имущество стоимостью 26 235 246,2 тыс. рублей (с увеличением стоимости на 19,7%, или на 4 313 752,7 тыс. рублей), в том числе особо ценное стоимостью 19 131 083,0 тыс. рублей (с увеличением на 19,8%, или на 3 160 556,0 тыс. рублей);

4) 363 объекта интеллектуальной собственности стоимостью 4 938 907,9 тыс. рублей, правообладателями которых являются органы государственной власти, государственные учреждения Пермского края и др.;

5) акции, доли в уставных капиталах 24 хозяйственных обществ, находящихся в собственности края (в том числе со степенью участия более 50% в уставных капиталах 12 обществ), общей стоимостью 12 124 428,7 тыс. рублей;

6) 5 666 земельных участков краевой собственности, площадью 223 937,5 тыс. кв. м., кадастровой стоимостью 33 653 454,8 тыс. рублей, находящихся: на праве постоянного (бессрочного) пользования (3 696 участков площадью 130 644,7 тыс. кв. м., кадастровой стоимостью 17 953 299,6 тыс. рублей) и в краевой казне (1 970 участков площадью 93 292,8 тыс. кв. м., кадастровой стоимостью 15 700 155,2 тыс. рублей).

6.2. Перечень объектов специализированного жилищного фонда Пермского края.

В Перечне объектов специализированного жилищного фонда Пермского края на 01.01.2025 учтено 87 объектов специализированного жилищного фонда, в отчетном периоде в перечень включены: 3 служебных жилых помещения¹¹⁴; 3 жилых помещения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей¹¹⁵; также из перечня исключены 3 жилых помещения для детей-сирот

¹¹³ КГБУ «Управление автомобильных дорог и транспорта» Пермского края реорганизовано в форме выделения из его состава КГБУ «Дорожно-эксплуатационная служба» Пермского края (распоряжение Министерства транспорта Пермского края от 31.05.2024 № 44-01-03-253 «О реорганизации краевого государственного бюджетного учреждения «Управление автомобильных дорог и транспорта» Пермского края в форме выделения из его состава краевого государственного бюджетного учреждения «Дорожно-эксплуатационная служба» пермского края»). Запись внесена в ЕГРЮЛ 20.09.2024).

¹¹⁴ Пермский край, Пермский район, п. Красный Восход, ул. Садовая, д. 1, кв. 4; Пермский край, Пермский район, Сыльвенское с/п, с. Троица, ул. Советская, д. 28а, кв. 1; Пермский край, г. Пермь, ул. Революции, д. 48а, кв. 10.

¹¹⁵ Пермский край, г. Лысьва, ул. Смышляева, д. 46, кв. 71; Пермский край, г. Пермь, ул. Бенгальская, д. 10а, кв. 14; Пермский край, г. Лысьва, ул. Шмидта, д. 32, кв. 29.

и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей¹¹⁶.

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

7. Бюджетные кредиты.

На основании ст. 10 Закона о бюджете на 2024 год из краевого бюджета в отчетном году предоставлен бюджетный кредит для обеспечения исполнения вопросов местного значения (в целях софинансирования расходов по капитальному ремонту средней общеобразовательной школы) по ставке 0,1% на срок до 3 лет в сумме 10 000,0 тыс. рублей бюджету Горнозаводского городского округа (16,7% от возможных к предоставлению - до 60 000,0 тыс. рублей).

В отчетном периоде проведена реструктуризация задолженности по кредитам, ранее предоставленным бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края (перенос сроков погашения задолженности по основному долгу с 2024-2025 годов на 2027-2028 годы соответственно)¹¹⁷, предусмотренная ст. 16 Закона о бюджете на 2024 год.

Возврат ранее выданных бюджетных кредитов осуществлен в сумме основного долга 6 136,5 тыс. рублей, уплачены проценты – 3 288,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам числится в сумме основного долга – 3 162 265,2 тыс. рублей (с увеличением за год на 0,1% или на 3 863,5 тыс. рублей).

8. Государственный внутренний долг Пермского края.

8.1. По состоянию на 01.01.2025 объем государственного внутреннего долга Пермского края составил 27 443 646,8 тыс. рублей (с уменьшением за год на 0,8%). Доля объема долга на 01.01.2025 сложилась на уровне 12,4%, что не превышает ограничения, установленные ст. 107 БК РФ (не выше годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений) и установленные Соглашением о реструктуризации задолженности края перед федеральным бюджетом (в ред. от 25.09.2020) (не более 21% к указанным доходам).

Долговые обязательства Пермского края состоят из задолженности по бюджетным кредитам, привлеченным из федерального бюджета в сумме 27 443 646,8 тыс. рублей (в сумме 13 459 608,0 тыс. рублей под 0,1% годовых; в сумме 13 984 038,8 тыс. рублей под 3% годовых), - что превышает на 0,1% (на 35 642,2 тыс. рублей) размер задолженности на конец 2024 года,

¹¹⁶ Пермский край, г. Лысьва, ул. Смышляева, д. 46, кв. 71; Пермский край, г. Пермь, ул. Бенгальская, д. 10а, кв. 14; Пермский край, г. Пермь, ул. Адмирала Старикова, д. 14, кв. 23.

¹¹⁷ Постановление Правительства Пермского края от 27.06.2024 № 384-п «Об утверждении Правил (оснований, условий и порядка) проведения реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам муниципальных образований Пермского края, предоставления дополнительной рассрочки реструктурированной задолженности (обязательств) перед бюджетом Пермского края».

утвержденный Программой государственных внутренних займов Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов¹¹⁸.

8.2. Расходы на обслуживание долга в 2024 году составили 411 191,7 тыс. рублей (53,3% к утвержденным ассигнованиям), что составляет 0,2% годового объема расходов бюджета без учета объема субвенций, предоставленных из федерального бюджета, и не превышает ограничения, установленные ст. 111 БК РФ (до 15%).

9. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования.

В 2024 году краевой бюджет исполнен с профицитом в сумме 13 706 612,7 тыс. рублей (при утвержденном Законом о бюджете дефиците на год в сумме 34 571 584,6 тыс. рублей).

10. Предложения и рекомендации.

Правительству Пермского края:

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

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

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

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

Вывод: КСП Пермского края поддерживает проект закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2024 год».

¹¹⁸ Решение о списании Пермскому краю задолженности по бюджетным кредитам принято Правительством Российской Федерации 28.10.2024 № 3028-р, соответствующие дополнительные соглашения заключены 26.11.2024 и 29.11.2024, что не позволило внести соответствующие изменения в Программу государственных внутренних займов Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в отчетном году.

Оглавление

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Пермского края.	1
2. Общие положения.	6
3. Исполнение доходной части бюджета.	7
3.1.Налоговые доходы.	7
3.2.Налоговые расходы.	9
3.3.Неналоговые доходы.	11
3.4.Безвозмездные поступления.	16
4. Исполнение расходной части бюджета.	17
4.1.Общие положения.	17
4.2. Исполнение краевого бюджета по ГРБС, видам расходов, госпрограммам..	19
4.3.Исполнение непрограммных мероприятий.	46
4.4.Реализация национальных проектов на территории Пермского края.	47
4.5.Резервный фонд Правительства Пермского края.	49
4.6.Исполнение межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований.	50
4.7.Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций)..	56
5. Результаты внешней проверки бюджетной, финансовой и иной отчетности.	61
6. Реестр государственной собственности Пермского края.	62
7. Бюджетные кредиты.	64
8. Государственный внутренний долг Пермского края.	64
9. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования.	65
10. Предложения и рекомендации.	65

Приложения

Исполнение бюджета Пермского края по ведомственной структуре расходов в 2024 году

тыс.рублей

№ п/п	Код ГРБС	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено Законом о бюджете на 2024 год (от 26.09.2024 г.)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнение	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану	Остаток неиспользованных средств	Структура остатков (к общему объему остатков), %	Фактическое исполнение 2024/2023, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	802	Министерство территориального развития Пермского края	4 431 128,2	4 333 542,4	4 043 981,9	91,3	93,3	289 560,5	1,3	131,4
2	803	Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края	187 124,8	193 600,4	193 525,1	103,4	100,0	75,3	0,0	112,3
3	811	Администрация губернатора Пермского края	2 755 790,6	2 466 772,8	2 390 836,5	86,8	96,9	75 936,3	0,3	112,5
4	812	Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края	538 393,3	608 432,4	549 470,4	102,1	90,3	58 962,0	0,3	58,8
5	814	Министерство строительства Пермского края	16 317 408,3	20 931 806,9	17 920 342,6	109,8	85,6	3 011 464,3	13,3	59,8
6	815	Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края	36 915,1	41 373,2	41 373,2	112,1	100,0	0,0	0,0	117,0
7	816	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	1 852 194,4	1 998 867,6	1 947 862,4	105,2	97,4	51 005,2	0,2	118,9
8	818	Инспекция государственного строительного надзора Пермского края	121 421,2	134 729,5	134 118,6	110,5	99,5	610,9	0,0	108,3
9	820	Министерство здравоохранения Пермского края	36 624 798,6	37 481 470,4	36 586 989,0	99,9	97,6	894 481,4	3,9	114,2
10	821	Министерство информационного развития и связи Пермского края	4 704 846,3	4 707 790,0	4 586 709,3	97,5	97,4	121 080,7	0,5	108,8
11	822	Агентство по сопровождению концессионных проектов Пермского края	13 311 904,6	14 696 080,5	6 350 653,9	47,7	43,2	8 345 426,6	36,8	165,8
12	824	Агентство по делам молодежи Пермского края	336 893,7	341 034,7	339 650,5	100,8	99,6	1 384,2	0,0	58,1
13	825	Министерство культуры Пермского края	5 467 338,1	5 332 080,8	5 157 107,0	94,3	96,7	174 973,8	0,8	120,1
14	826	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Пермского края	476 624,9	483 509,2	314 316,4	65,9	65,0	169 192,8	0,7	119,8
15	830	Министерство образования и науки Пермского края	53 289 038,1	55 277 007,2	55 231 742,7	103,6	99,9	45 264,5	0,2	110,9
16	831	Агентство по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края	560 664,9	574 347,7	574 346,7	102,4	100,0	1,0	0,0	124,5
17	832	Министерство промышленности и торговли Пермского края	996 175,9	1 008 164,6	1 007 087,0	101,1	99,9	1 077,6	0,0	76,3
18	833	Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края	1 362 339,6	1 711 795,5	1 657 515,5	121,7	96,8	54 280,0	0,2	61,8
19	834	Государственная ветеринарная инспекция Пермского края	484 620,7	533 624,0	491 698,3	101,5	92,1	41 925,7	0,2	117,0
20	835	Министерство агропромышленного комплекса Пермского края	3 263 069,3	3 335 622,3	3 131 051,0	96,0	93,9	204 571,3	0,9	91,1
21	836	Министерство экономического развития и инвестиций Пермского края	235 875,5	280 463,8	272 984,1	115,7	97,3	7 479,7	0,0	84,3
22	840	Министерство финансов Пермского края	19 547 685,9	13 228 627,8	11 929 891,1	61,0	90,2	1 298 736,7	5,7	88,3
23	843	Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края	168 458,1	193 597,2	193 542,3	114,9	100,0	54,9	0,0	103,6
24	844	Инспекция государственного технического надзора Пермского края	60 996,6	68 514,5	68 509,5	112,3	100,0	5,0	0,0	108,0
25	846	Министерство тарифного регулирования и энергетики Пермского края	72 391,6	110 616,3	110 616,3	152,8	100,0	0,0	0,0	96,9
26	847	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края	5 955 165,6	6 447 773,1	6 234 819,9	104,7	96,7	212 953,2	0,9	79,8
27	855	Министерство труда и социального развития Пермского края	30 393 036,1	36 017 683,8	35 236 563,1	115,9	97,8	781 120,7	3,4	107,8
28	856	Агентство по делам архивов Пермского края	151 276,5	171 654,0	168 419,0	111,3	98,1	3 235,0	0,0	126,4
29	860	Министерство по туризму Пермского края	335 780,9	500 565,2	500 559,9	149,1	100,0	5,3	0,0	67,0

№ п/п	Код ГРБС	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено Законом о бюджете на 2024 год (от 26.09.2024 г.)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнение	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану	Остаток неиспользованных средств	Структура остатков (к общему объему остатков), %	Фактическое исполнение 2024/2023, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
30	861	Министерство физической культуры и спорта Пермского края	3 622 747,7	3 785 798,0	2 931 074,4	80,9	77,4	854 723,6	3,8	90,2
31	864	Министерство территориальной безопасности Пермского края	2 216 134,4	2 306 512,9	2 255 939,2	101,8	97,8	50 573,7	0,2	140,5
32	870	Уполномоченный по правам человека в Пермском крае	43 817,0	43 944,6	43 762,2	99,9	99,6	182,4	0,0	107,1
33	873	Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае	17 670,4	17 725,9	17 717,5	100,3	100,0	8,4	0,0	106,9
34	877	Контрольно-счетная палата Пермского края	135 641,3	140 293,8	138 549,5	102,1	98,8	1 744,3	0,0	112,6
35	878	Избирательная комиссия Пермского края	365 279,8	378 703,6	378 139,5	103,5	99,9	564,1	0,0	174,1
36	880	Министерство транспорта Пермского края	38 283 871,1	38 461 428,8	32 523 883,9	85,0	84,6	5 937 544,9	26,1	79,5
37	885	Законодательное Собрание Пермского края	787 900,8	782 489,5	773 554,3	98,2	98,9	8 935,2	0,0	100,4
38	886	Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края	718 550,0	747 642,2	740 620,9	103,1	99,1	7 021,3	0,0	120,7
39	892	Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края	20 357,5	22 355,9	22 355,5	109,8	100,0	0,4	0,0	112,4
	Итого		250 251 327,4	259 898 043,0	237 191 880,1	94,8	91,3	22 706 162,9	100,0	97,0

Перечень мероприятий, по которым в 2024 году не осуществлялось финансирование

№ п/п	Наименование госпрограммы ПК	Наименование подпрограммы	Наименование расходов	Причины неосвоения	Уточненный план, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
1	Качественное здравоохранение	Комплекс процессных мероприятий "Оказание медицинской помощи на территории Пермского края и прочие услуги"	Приобретение средств индивидуальной защиты для медицинских и иных работников медицинских организаций, осуществляющих медицинскую деятельность, направленную на профилактику, диагностику и лечение новой коронавирусной инфекции	Поставка некачественного товара поставщиком. Поставщику направлена претензия, осуществляется судебное разбирательство. Суд определил взыскать с поставщика денежные средства в размере 202 166 880, 16 рублей Поставщиком подана кассационная жалоба. Срок рассмотрения жалобы в кассационной инстанции не назначен.	17 744,7
			Финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	Поставщику направлена претензия, осуществляется судебное разбирательство. Суд определил взыскать с поставщика денежные средства в размере 202 166 880, 16 рублей Поставщиком подана кассационная жалоба. Срок рассмотрения жалобы в кассационной инстанции не назначен.	77 125,0
2	Образование и молодежная политика	Региональный проект "Развитие инфраструктуры в сфере образования"	Мероприятия, направленные на реализацию инвестиционного проекта по созданию современного межвузовского многофункционального студенческого кампуса в городе Перми	Принятие решения о реализации данного мероприятия путем заключения Соглашения с автономной некоммерческой организацией «Дирекция межвузовского кампуса Пермского края» на осуществление отдельных прав и обязанностей концедента в отношении указанного инвестиционного проекта, для исполнения которого требуется внесение изменений в закон края о бюджете	4 830,0
3	Социальная поддержка жителей Пермского края	Комплекс процессных мероприятий "Предоставление мер социальной помощи и поддержки отдельным категориям граждан"	Ежемесячные денежные выплаты пенсионерам, имеющим большой страховой стаж	Расходы отсутствуют, в связи с предоставлением выплаты пенсионерам, имеющим большой страховой стаж, ежемесячный доход которых ниже величины прожиточного минимума, установленной для пенсионеров в Пермском крае	9,0
4	Спортивное Прикамье	Региональный проект "Бизнес-спринт (Я выбираю спорт!)"	Реализация концессионных соглашений в физической культуре и спорте	В связи с нарушением частным партнером графика исполнения своих обязательств более чем на 6 месяцев принято решение о расторжении соглашения о государственно-частном партнерстве	34 414,0
		Региональный проект "Комфортный край"	Строительство крытых ледовых объектов, в том числе быстровозводимых	Исполнение запланировано в более поздние сроки	791 368,4
		Комплекс процессных мероприятий "Развитие спорта высших достижений"	Субсидии негосударственным организациям на выполнение государственного социального заказа		10,8
		Комплекс процессных мероприятий "Развитие массового спорта"	Реализация мероприятий в рамках соглашений о государственно-частном партнерстве или концессионных соглашений в сфере физической культуры и спорта	Нарушение частным партнером графика исполнения своих обязательств по соглашению о государственно-частном партнерстве «Строительство и эксплуатация объекта спорта «Центр баскетбола «АЭРОСФЕРА»	1 248,0
5	Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края	Комплекс процессных мероприятий "Поддержка отдельных подотраслей растениеводства и животноводства, а также сельскохозяйственного страхования"	Возмещение части затрат, связанных с производством и (или) реализацией сельскохозяйственной продукции по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства, а также сельскохозяйственное страхование (Возмещение части затрат на содержание общего поголовья маралов)	ООО, осуществляющее деятельность по содержанию маралов, не соответствовало условиям предоставления субсидии из-за сокращения поголовья	2 965,9
6	Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды	Комплекс процессных мероприятий "Обеспечение деятельности Министерства строительства Пермского края и подведомственных учреждений"	Мероприятия по устранению недостатков (дефектов), являющихся гарантийным случаем в рамках гарантийных сроков по государственному контракту	Предусмотрена оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ в рамках заключенного государственного контракта	595,0
			Содержание имущества до заключения государственного контракта на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры, включенных в адресную инвестиционную программу Пермского края	Отсутствие заключенных государственных контрактов на оказание услуг охраны, утилизации мусора, отходов, установки ограждения объекта недвижимого имущества, расположенного по адресу: г. Пермь, мкр. Разгуляй	1 952,8
		Комплекс процессных мероприятий "Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) Инспекции государственного строительного надзора Пермского края"	Проведение судебно-оценочных экспертиз	Отсутствие решений, выставленных судом, для проведения судебных экспертиз	427,5

№ п/п	Наименование госпрограммы ПК	Наименование подпрограммы	Наименование расходов	Причины неосвоения	Уточненный план, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
7	Развитие транспортной системы	Региональный проект "Обустройство объектов инфраструктуры общественного транспорта"	Субсидии ОАО "Российские железные дороги" на возмещение части затрат по обустройству объектов инфраструктуры пригородного железнодорожного транспорта в целях транспортного обслуживания населения пригородным железнодорожным транспортом	Перенос сроков строительства остановочных пунктов	405 460,0
8	Экология	Региональный проект "Генеральная уборка"	Ликвидация объектов накопленного вреда от прошлой хозяйственной деятельности	Нарушение исполнителем сроков выполнения работ	2 800,0
9	Непрограммные мероприятия		Реализация мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО "Уралкалий", г. Березники, Пермский край, за счет средств ПАО "Уралкалий" (неиспользованные остатки прошлых лет)		1 271,5

Исполнение государственных программ и непрограммных мероприятий Пермского края в 2024 году

тыс.рублей

№ п/п	Наименование государственной программы Пермского края	Утверждено Законом о бюджете на 2024 год (в ред. от 26.09.2024)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактическое исполнение	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану	Остаток неиспользованных средств	Структура остатков (к общему объему остатков), %
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8=4-5	9
1	Качественное здравоохранение	43 596 709,5	46 519 652,3	44 519 902,9	102,1%	95,7%	1 999 749,4	8,8%
2	Образование и молодежная политика	63 526 961,2	65 681 354,5	60 092 678,5	94,6%	91,5%	5 588 676,0	24,6%
3	Социальная поддержка жителей Пермского края	31 708 375,5	37 302 325,0	36 522 911,9	115,2%	97,9%	779 413,1	3,4%
4	Пермский край - территория культуры	7 721 056,5	10 531 651,5	8 731 960,4	113,1%	82,9%	1 799 691,1	7,9%
5	Спортивное Прикамье	8 281 920,6	7 978 115,5	4 781 408,0	57,7%	59,9%	3 196 707,5	14,1%
6	Безопасный регион	3 296 571,6	3 376 287,5	3 278 190,0	99,4%	97,1%	98 097,5	0,4%
7	Экономическая политика и инновационное развитие	4 599 892,1	4 768 849,9	4 733 192,7	102,9%	99,3%	35 657,2	0,2%
8	Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края	3 757 184,2	3 889 722,9	3 646 006,8	97,0%	93,7%	243 716,1	1,1%
9	Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды	10 027 964,7	11 865 609,1	11 245 585,0	112,1%	94,8%	620 024,1	2,7%
10	Развитие транспортной системы	38 445 677,1	38 336 305,2	31 717 301,5	82,5%	82,7%	6 619 003,7	29,2%
11	Региональная политика и развитие территорий	14 556 752,3	14 780 849,2	14 712 141,8	101,1%	99,5%	68 707,4	0,3%
12	Общество и власть	949 428,6	959 620,1	950 389,7	100,1%	99,0%	9 230,4	0,0%
13	Развитие информационного общества	4 377 491,7	4 419 867,1	4 296 672,7	98,2%	97,2%	123 194,4	0,5%
14	Экология	2 703 899,9	2 855 121,4	2 778 142,6	102,7%	97,3%	76 978,8	0,3%
	Непрограммные мероприятия	12 701 441,9	6 632 711,9	5 185 395,4	40,8%	78,2%	1 447 316,5	6,4%
	ИТОГО	250 251 327,4	259 898 043,1	237 191 879,9	94,8%	91,3%	22 706 163,2	100,0%

Соответствие плановых показателей, установленных паспортами государственных программ Пермского края и данными по соответствующим госпрограммам в электронном бюджете

№ п/п	№ в форме Г-8	Наименование государственной программы (Регионального проекта или комплекса процессных мероприятий)	план 2024		Причины отклонения (пояснения аналитического департамента администрации губернатора Пермского края)
			в утвержденных Госпрограммах ПК (данные из Консультант+)	в электронном бюджете (соответствует данным в форме Г-8)	
1.	1	ГП ПК Качественное здравоохранение			
	1.5	Региональный проект "Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами"			
1.1.		Обеспеченность населения врачами, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях, чел. на 10 тыс. населения, условная единица	43,3	40	Плановое значение предусмотрено на основании дополнительного соглашения от 27.11.2024 г. № 056-2019-N50083-1/6
1.2.		Обеспеченность населения врачами, оказывающими первичную медико-санитарную помощь, чел. на 10 тыс. населения, условная единица	23,1	22,7	Плановое значение предусмотрено на основании дополнительного соглашения от 27.11.2024 г. № 056-2019-N50083-1/6
1.3.		Обеспеченность медицинскими работниками, оказывающими скорую медицинскую помощь, чел. на 10 тыс. населения, условная единица	8,9	8,1	Плановое значение предусмотрено на основании дополнительного соглашения от 27.11.2024 г. № 056-2019-N50083-1/6
1.4.		Обеспеченность населения врачами, оказывающими специализированную медицинскую помощь, чел. на 10 тыс. населения, условная единица	15,8	14,55	Плановое значение предусмотрено на основании дополнительного соглашения от 27.11.2024 г. № 056-2019-N50083-1/6
1.5.		Обеспеченность населения средними медицинскими работниками, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях, чел на 10 тыс. населения, условная единица	93,5	82,15	Плановое значение предусмотрено на основании дополнительного соглашения от 27.11.2024 г. № 056-2019-N50083-1/6
1.6.		Число специалистов, участвующих в системе непрерывного образования медицинских работников, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий, тыс. человек нарастающим итогом, тысяча человек	35,3	33	Плановое значение предусмотрено на основании дополнительного соглашения от 27.11.2024 г. № 056-2019-N50083-1/6
	1.10	Региональный проект "Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек (Укрепление общественного здоровья)"			
1.7.		Розничные продажи алкогольной продукции на душу населения (в литрах этанола)	6,99	-	Плановое значение предусмотрено на основании дополнительного соглашения от 10.12.2024 г. № 056-2019-P40058-1/8
2.	3	ГП ПК "Социальная поддержка жителей Пермского края"			
	3.5	Комплекс процессных мероприятий "Предоставление государственной социальной помощи"			
2.1.		Доля граждан, охваченных государственной социальной помощью в форме социального пособия или натуральной помощи, в общей численности малоимущих граждан, %	7,5	6,3	Плановое значение показателя (6,3 %) установлено в соответствии с паспортом КИМ, утвержденным в ГИИС Электронный бюджет на 31.12.2024, и проектом постановления (от 17.12.2024 № согл-221854175-1 (в связи с длительной процедурой согласования проект постановления не был принят)).
3.	6	ГП ПК "Безопасный регион"			
	6.1	Региональный проект "Развитие инфраструктуры в сфере общественной безопасности"			
3.1.		Доля построенных (реконструированных) объектов общественной инфраструктуры регионального значения в сфере общественной безопасности (от запланированного количества на период реализации проекта), %	33,3	11,1	Плановое значение показателя (11,1 %) установлено в соответствии с утвержденным паспортом РП в ГИИС "Электронный бюджет" на 31.12.2024, ПППК от 29.09.2023 № 745-п и проектом постановления (от 16.12.2024 согл-221839820-1 (в связи с длительной процедурой согласования проект не был принят)).
4.	7	ГП ПК "Экономическая политика и инновационное развитие"			
	7.1	Региональный проект "Содействие занятости"			
4.1.		Доля занятых граждан из числа участников дополнительных мероприятий, %	-	75	Плановое значение установлено на основании дополнительного соглашения от 16.10.2024 г. № 149-2019-P20058-1/17
	7.3	Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"			
4.2.		Численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей, миллион человек	0,4289	0,4224	Плановое значение установлено на основании дополнительного соглашения от 09.12.2023 г. № 139-2019-I50038-1/9
	7.4	Региональный проект "Цифровые технологии"			
4.3.		Количество образовательных программ для технологических предпринимателей в рамках Национальной технологической инициативы, единица	-	6	Данный показатель имеет уровень "РП". Плановое значение утверждено в версии паспорта от 13.02.2024 года (версия 24.1)
5.	8	ГП ПК "Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края"			
5.1.		Индекс производства пищевых продуктов (в сопоставимых ценах) к уровню 2020 года, %	101,7	98,8	Плановое значение (98,8%) изменено в связи с заключением дополнительного соглашения к нефинансовому соглашению. Значение соответствует значению, утвержденному в ГИИС "Электронный бюджет" на 31.12.2024. Проект ПППК был запущен, но не принят до конца 2024 года.
5.2.		Доля сельского населения в общей численности населения, %	24,32	24,1	Плановое значение (24,1%) изменено в связи с заключением дополнительного соглашения к нефинансовому соглашению. Значение соответствует значению, утвержденному в ГИИС "Электронный бюджет" на 31.12.2024. Проект ПППК был запущен, но не принят до конца 2024 года.
5.3.		Соотношение среднемесячных располагаемых ресурсов сельского и городского домохозяйств, %	71,35	61	Плановое значение (61%) изменено в связи с заключением дополнительного соглашения к нефинансовому соглашению. Значение соответствует значению, утвержденному в ГИИС "Электронный бюджет" на 31.12.2024. Проект ПППК был запущен, но не принят до конца 2024 года.
5.4.		Доля общей площади благоустроенных жилых помещений в сельских населенных пунктах, %	22	23,64	Плановое значение (23,64%) изменено в связи с заключением дополнительного соглашения к нефинансовому соглашению. Значение соответствует значению, утвержденному в ГИИС "Электронный бюджет" на 31.12.2024. Проект ПППК был запущен, но не принят до конца 2024 года.
	8.3	Комплекс процессных мероприятий "Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и реализация мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения"			
5.5.		Обеспечен государственный кадастровый учет 100% объема земельных участков, в отношении которых проведены кадастровые работы, %	2,04	2,78	Плановое значение (2,78%) изменено в связи с заключением дополнительного соглашения к нефинансовому соглашению. Значение соответствует значению, утвержденному в ГИИС "Электронный бюджет" на 31.12.2024. Проект ПППК был запущен, но не принят до конца 2024 года.
5.6.		Обеспечена подготовка 100% объема проектов межевания земельных участков, выделяемых в счет невостребованных земельных долей, %	2,67	3,5	Плановое значение (3,5%) изменено в связи с заключением дополнительного соглашения от 23.12.2024. Значение соответствует значению, утвержденному в ГИИС "Электронный бюджет" на 31.12.2024. Проект ПППК был запущен, но не принят до конца 2024 года.
5.7.		Площадь вовлеченных в оборот земель сельскохозяйственного назначения, нарастающим итогом, тыс. га	30,255	32,7819	Плановое значение (32,7819%) соответствует значению, утвержденному в ГИИС "Электронный бюджет" на 31.12.2024. Проект ПППК был запущен, но не принят до конца 2024 года.

№ п/п	№ в форме Г-8	Наименование государственной программы (Регионального проекта или комплекса процессных мероприятий)	план 2024		Причины отклонения (пояснения аналитического департамента администрации губернатора Пермского края)
			в утвержденных Госпрограммах ПК (данные из Консультант+)	в электронном бюджете (соответствует данным в форме Г-8)	
6.	9	Государственная программа Пермского края "Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды"			
6.1.		Количество благоустроенных пространств на территории Пермского края (нарастающим итогом с 2019 года)	1882	1884	Плановое значение (1884 ед.) изменено в связи с уточнением адресного пересения территорий. Значение соответствует значению, утвержденному в ГИИС "Электронный бюджет" на 31.12.2024.
6.2.		Численность населения, для которого улучшится качество предоставляемых коммунальных услуг, чел.	120579	109233	Плановое значение (109233 чел.) изменено в связи с заключением дополнительных соглашений к соглашениям о предоставлении субсидии.
	9.2	<i>Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"</i>			
6.3.		Количество благоустроенных общественных территорий, единица	511	517	Плановое значение установлено на основании дополнительного соглашения от 15.11.2024 г. № 069-2019-F20080-1/21
6.4.		Количество благоустроенных дворовых территорий, штук	-	2026	нет пояснения
	9.6	<i>Региональный проект "Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры"</i>			
6.5.		Количество муниципальных образований, на территории которых улучшено качество коммунальной инфраструктуры, единиц	17	16	Плановое значение (16 ед.) изменено в связи с заключением дополнительных соглашений к соглашениям о предоставлении субсидии.
	9.7	<i>Региональный проект "Восстановление прав граждан-участников долевого строительства"</i>			
6.6.		Количество объектов, в отношении которых восстановлены права граждан - участников долевого строительства при несостоятельности (банкротстве) застройщиков, единиц	13	11	Плановое значение (11 ед.) изменено в связи с распоряжением губернатора ПК о внесении изменений в план-график. Значение соответствует значению, утвержденному в ГИИС "Электронный бюджет" на 31.12.2024.
7.	10	Государственная программа Пермского края "Развитие транспортной системы"			
	10.1	<i>Региональный проект "Региональная и местная дорожная сеть (Дорожная сеть)"</i>			
7.1.		Осуществлено строительство и реконструкция автомобильных дорог регионального или межмуниципального, местного значения (накопленным итогом), километр; тысяча метров	16,82	7,6529	Плановое значение установлено на основании дополнительного соглашения от 11.12.2024 г. № 103-2019-R10050-1/7
7.2.		Доля автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям, %	78,4644	87,2676	Плановое значение установлено на основании дополнительного соглашения от 11.12.2024 г. № 103-2019-R10050-1/7
	10.6	<i>Региональный проект "Расширение использования природного газа в качестве газомоторного топлива"</i>			
7.3.		Прирост переоборудованных на использование природного газа (метана) в качестве моторного топлива транспортных средств к уровню 2022 года, ед.	2888	2611	Плановое значение (2 611 ед.) изменено в связи с пересчетом прогнозного значения с учетом факта за 2023 год. Значение соответствует значению, утвержденному в ГИИС "Электронный бюджет" на 31.12.2024.
8.	13	Государственная программа Пермского края "Развитие информационного общества"			
	13.2	<i>Региональный проект "Цифровое государственное управление"</i>			
8.1.		Доля органов государственной власти, использующих государственные облачные сервисы и инфраструктуру	100	-	Показатель исключен из декомпозиции
9.	14	Государственная программа Пермского края "Экология"			
	14.7	<i>Комплекс процессных мероприятий "Развитие лесного хозяйства"</i>			
9.1.		Объем платежей в бюджетную систему Российской Федерации от использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в расчете на 1 га земель лесного фонда, руб.	248,1	247,7	Данный показатель является декомпозированным, значение было изменено в связи с заключением доп. соглашения №2023-00174/2 от 04.12.2024

Исполнение финансирования региональных проектов Пермского края,
обеспечивающих достижение целей и целевых показателей,
выполнение задач национальных проектов в 2024 г.

№ п/п	Наименование национального проекта, наименование регионального проекта	Предусмотрено финансирование в сводной бюджетной росписи, тыс. рублей	Фактическое финансирование, тыс. рублей	Исполнение, %
1.	Демография	904 439,8	904 430,8	100,0
1.1.	Финансовая поддержка семей при рождении детей	737 176,7	737 168,0	100,0
1.2.	Содействие занятости	21 440,1	21 440,1	100,0
1.3.	Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения ("Старшее поколение")	98 700,5	98 700,2	100,0
1.4.	Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек ("Укрепление общественного здоровья")	18 669,7	18 669,7	100,0
1.5.	Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва ("Спорт - норма жизни")	28 452,8	28 452,8	100,0
2.	Здравоохранение	2 655 997,5	2 646 531,2	99,6
2.1.	Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи ("Первичная медико-санитарная помощь")	175 028,9	175 028,9	100,0
2.2.	Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	590 287,5	590 019,8	100,0
2.3.	Борьба с онкологическими заболеваниями	44 673,1	44 673,0	100,0
2.4.	Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям	0,0	0,0	0,0
2.5.	Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами	0,0	0,0	0,0
2.6.	Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ) ("Цифровой контур здравоохранения")	124 352,7	115 154,2	92,6
2.7.	Развитие экспорта медицинских услуг	0,0	0,0	0,0
2.8.	Модернизация первичного звена здравоохранения	1 721 655,4	1 721 655,3	100,0
3.	Образование	1 389 336,1	1 389 336,1	100,0
3.1.	Современная школа	949 489,9	949 489,9	100,0
3.2.	Успех каждого ребенка	19 261,3	19 261,3	100,0
3.3.	Цифровая образовательная среда	159 156,1	159 156,1	100,0
3.4.	Социальная активность	9 609,0	9 609,0	100,0
3.5.	Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации ("Патриотическое воспитание")	99 893,9	99 893,9	100,0
3.6.	Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)	151 926,0	151 926,0	100,0
4.	Жилье и городская среда	3 773 117,0	3 675 796,1	97,4
4.1.	Жилье	0,0	0,0	0,0
4.2.	Формирование комфортной городской среды	816 727,1	816 726,1	100,0
4.3.	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	2 376 436,1	2 374 464,9	99,9
4.4.	Чистая вода	579 953,8	484 605,2	83,6
5.	Экология	814 137,2	794 678,6	97,6
5.1.	Чистая страна	698 464,9	680 222,6	97,4
5.2.	Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами	0,0	0,0	0,0
5.3.	Сохранение уникальных водных объектов	13 787,5	12 571,2	91,2

№ п/п	Наименование национального проекта, наименование регионального проекта	Предусмотрено финансирование в сводной бюджетной росписи, тыс. рублей	Фактическое финансирование, тыс. рублей	Исполнение, %
5.4.	Сохранение лесов	101 884,8	101 884,8	100,0
6.	Безопасные качественные дороги	4 633 917,1	4 570 759,2	98,6
6.1.	Региональная и местная дорожная сеть ("Дорожная сеть")	3 104 612,1	3 041 454,2	98,0
6.2.	Общесистемные меры развития дорожного хозяйства	91 398,4	91 398,4	100,0
6.3.	Безопасность дорожного движения в Пермском крае ("Безопасность дорожного движения")	15 388,0	15 388,0	100,0
6.4.	Развитие общественного транспорта ("Мобильный город")	1 422 518,5	1 422 518,5	100,0
7.	Производительность труда	23 507,2	23 507,2	100,0
7.1.	Системные меры по повышению производительности труда	0,0	0,0	0,0
7.2.	Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях	23 507,2	23 507,2	100,0
8.	Наука и университеты	0,0	0,0	0,0
8.1.	Развитие интеграционных процессов в сфере науки, высшего образования и индустрии*	–	–	–
8.2.	Создание сети современных кампусов ("Кампусы")	0,0	0,0	0,0
9.	Цифровая экономика	0,0	0,0	0,0
9.1.	Информационная инфраструктура	0,0	0,0	0,0
9.2.	Информационная безопасность	0,0	0,0	0,0
9.3.	Цифровые технологии	0,0	0,0	0,0
9.4.	Цифровое государственное управление	0,0	0,0	0,0
10.	Культура	161 391,5	161 391,5	100,0
10.1.	Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)	156 707,3	156 707,3	100,0
10.2.	Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»)	2 579,0	2 579,0	100,0
10.3.	Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры («Цифровая культура»)	2 105,3	2 105,3	100,0
11.	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	228 309,2	225 421,0	98,7
11.1.	Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами	16 490,4	16 490,4	100,0
11.2.	Созданы условия для легкого старта и комфортного ведения бизнеса ("Предакселерация")	24 260,7	24 260,7	100,0
11.3.	Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	187 558,0	184 669,8	98,5
12.	Туризм и индустрия гостеприимства	905 670,4	905 670,4	100,0
12.1.	Развитие туристической инфраструктуры ("Туристическая инфраструктура")	905 670,4	905 670,4	100,0
13.	Международная кооперация и экспорт	6 148,4	6 148,4	100,0
13.1.	Экспорт продукции АПК	6 148,4	6 148,4	100,0
13.2.	Системные меры развития международной кооперации и экспорта	0,0	0,0	0,0
14.	Беспилотные авиационные системы	32 970,9	19 472,0	59,1
14.1.	Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы	32 970,9	19 472,0	59,1
	Итого	15 528 942,2	15 323 142,3	98,7

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

Группировка субсидий из бюджета Пермского края местным бюджетам по основным направлениям расходования.

тыс. рублей

Направления расходования субсидий	Уточненный план (сводная бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Остаток неиспользованных субсидий за 2024 г.	% исполнения
Региональный проект «Комфортный край» и мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований территорий Верхнекамья	3 929 710,5	2 899 486,5	1 030 224,0	73,80%
Развитие городского пространства (городского наземного электрического транспорта, выполнение работ по освещению и благоустройству территорий, а также на закупку автобусов)	3 257 667,0	3 030 284,6	227 382,4	93,00%
Проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края	2 948 240,0	2 943 381,8	4 858,2	99,80%
Строительство (реконструкция) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста	1 484 000,9	1 346 196,3	137 804,6	90,70%
Поддержка муниципальных программ формирования современной городской среды (расходы, не софинансируемые из федерального бюджета)	1 298 842,9	1 298 133,9	709	99,90%
Мероприятия по модернизации систем коммунальной инфраструктуры	1 008 100,9	1 005 907,7	2 193,2	99,80%
Строительство и реконструкция (модернизация) и проектирование объектов питьевого водоснабжения, очистных сооружений и гидротехнических сооружений	1 001 329,9	808 928,3	192 401,6	80,80%
Улучшение качества систем теплоснабжения на территориях муниципальных образований	835 349,3	834 613,4	733,9	99,90%
Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде	698 464,9	680 222,6	18 242,3	97,40%
Мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 г.	563 911,62	389 170,53	39 844,1	93,00%
Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, в т.ч. за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	468 974,9	468 974,9	0	100,00%
Строительство (реконструкция) спортивных объектов, устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем	376 829,3	333 053,2	43 776,1	88,40%
Другие направления	5 203 209,6	5 114 147,8	89 061,8	98,30%
Итого:	23 074 631,7	21 152 501,2	1 922 130,5	91,70%

**Перечень объектов ОИРЗ, финансирование которых осуществлялось в 2024 году,
с нулевым процент объема выполненных работ от стоимости объекта**

№ п/п	Наименование объекта	Фактическое финансирование за 2024 год, тыс. рублей			
		всего	в том числе за счет		
			средств федерального бюджета	средств бюджета Пермского края	из иных источников
1	Хирургический корпус, г. Кудымкар	722,6	0	722,6	0
2	Городская клиническая поликлиника, г. Пермь	6 642,8	0,0	6 642,8	0,0
3	Онкологический центр в г. Перми по адресу: г. Пермь, ул.Маршала Жукова, з.у. 46	3 068 231,3	0,0	2 109 236,4	958 994,9
4	Поликлинический фтизиопульмонологический корпус, г.Пермь (Дата начала исполнения контракта – 30.04.2024)	217 572,6	0,0	217 572,6	0,0
5	Лечебный корпус центральной районной больницы в п.Октябрьский (дата заключения контракта – 23.12.2024)	4 555,6	0,0	4 555,6	0,0
6	Поликлиника в д. Кондратово, Пермский край (дата заключения контракта – 30.06.2023)	223 209,3	152 739,4	70 469,9	0,0
7	Поликлиника, г. Оса	119 646,1	102 429,0	17 217,1	0,0
8	Детская поликлиника в Северной части г. Соликамска	41 047,4	27 725,5	13 321,9	0,0
9	Поликлиника в микрорайоне Молодежный Орджоникидзевского района г. Перми	267 585,1	90 636,1	176 949,0	0,0
10	Поликлиника в микрорайоне Гайва Орджоникидзевского района г. Перми	348 085,1	102 210,1	245 875,0	0,0
11	Строительство Центра выявления и поддержки одаренных детей	271 896,9	0,0	271 896,9	0,0
12	Строительство спортивного зала ГБПОУ «Пермский химико-технологический техникум»	2 998,3	0,0	2 998,3	0,0
13	Учебный корпус ГБПОУ «Краснокамский политехнический техникум»	14 276,0	0,0	14 276,0	0,0
14	Учебный корпус со столовой КГАПОУ «Пермский строительный колледж»	6 369,6	0,0	6 369,6	0,0
15	Общежитие для иногородних студентов в г. Чайковский	20 160,6	0,0	20 160,6	0,0
16	Общежитие для иногородних студентов в п.Суксун	74 436,3	0,0	74 436,3	0,0
17	Учебный корпус ГБПОУ «Березниковский политехнический техникум»	14 223,6	0,0		14 223,6
18	Общежитие для ГБУ «Управление общежитиями среднего профессионального образования Пермского края» для иногородних студентов в г. Березники	41 814,0	0,0	41 814,0	0,0
19	Современный межвузовский многофункциональный студенческий кампус в городе Перми	1 032 993,4	0,0	878 920,1	154 073,3
20	Технологическое присоединение к инженерным сетям для объекта «Современный межвузовский многофункциональный кампус в городе Перми»	17 561,7	0,0	17 561,7	0,0
21	Дом социального обслуживания: мастерские для ГБУ ПК «Верхне-Курьинский геронтологический центр», г.Пермь, ул.Светлогорская, 3	16 930,9	0,0	16 930,9	0,0
22	Строительство мастерских по адресу: Пермский край, г.Добрянка, ул.Карла Маркса, 83	14 952,4	0,0	14 952,4	0,0
23	Строительство дома культуры по адресу: Пермский край, г. Красновишерск	131 445,8	0,0	131 445,8	0,0
24	Газовая котельная объекта капитального строительства «Многофункциональный спортивный комплекс с универсальными спортивными залами стадиона «Энергия»	21 044,7	0,0	21 044,7	0,0
25	Многофункциональная спортивная арена, г. Пермь	655 176,4	0,0	378 198,1	276 978,3
26	Судебный участок мирового судьи Кочевского судебного района Пермского края	5 158,3	0,0	5 158,3	0,0
27	Пожарное депо на 2 выезда в микрорайоне Голованово г.Перми	928,1	0,0	928,1	0,0
28	Здание пожарного депо на 4 выезда в г. Верещагино	2 545,1	0,0	2 545,1	0,0