



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета
об исполнении бюджета Пермского края за 2023 год»

13.05.2024

№ 51-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Григорьева В.В. от 01.04.2024 № 831-24/07 на основе законопроекта и материалов к нему, представленных с письмом губернатора Пермского края Махонина Д.Н. от 28.03.2024 № 01-69-324.

Актуальность рассмотрения законопроекта обусловлена нормами Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае»¹, согласно которым Законодательное Собрание утверждает годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края.

В соответствии с постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 20.02.2020 № 1635 (ред. от 15.02.2024) «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края» годовой отчет об исполнении бюджета представлен в табличных формах, содержащих сопоставление уточненного плана с его фактическим исполнением.

В целях отражения динамики вносимых в течение года изменений в аналитической записке анализ исполнения бюджета за 2023 год произведен в сравнении с:

- показателями первоначально утвержденного бюджета;
- уточненным бюджетом (в соответствии с законами о внесении изменений в бюджет);
- показателями сводной бюджетной росписи (уточненный план).

Исполнение основных параметров бюджета Пермского края за 2023 год составило (таблица 1):

- по доходам – 243 342,7 млн. рублей (118,1% к уточненному бюджету, 116,3% к уточненному плану); по сравнению с 2022 годом общий объем доходов вырос на 13,9%, в том числе: налоговые и неналоговые доходы –

¹ Ст.50 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

на 25,2 %, безвозмездные поступления – на 20,2 %;

- по расходам – 244 531,9 млн. рублей (98,7% к уточненному бюджету, 95,2% к уточненной росписи); рост расходов краевого бюджета по сравнению с 2022 годом составил 111,1%.

Дефицит краевого бюджета за 2023 год составил – 1 189,2 млн. рублей.

В 2022 году краевой бюджет был исполнен с дефицитом 6348,5 млн. рублей.

Таблица 1 – Основные параметры исполнения бюджета Пермского края за 2023 год, млн. рублей

Наименование	Утвержденный бюджет*	Уточненный план	Исполнение	Процент исполнения к уточненному плану
Доходы	205 994,7	209 237,4	243 342,7	116,3%
налоговые и неналоговые доходы	168 214,6	168 214,8	201 589,3	119,8%
безвозмездные поступления	37 780,1	41 022,6	41 753,4	101,8%
Расходы	247 722,5	256 839,0	244 531,9	95,2%
Дефицит	-41 727,8	-47 601,8	-1 189,2	

* Закон Пермского края от 30.11.2022 № 131-ПК «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ред. от 29.09.2023).

I. Доходы

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» доходы краевого бюджета на 2023 год первоначально были утверждены в объеме 206 488,7 млн. рублей.

В течение года изменения в бюджет вносились два раза, при этом доходы краевого бюджета каждый раз уточнялись и в итоге были уменьшены на 494 млн. рублей, или на 0,2%. В результате **уточненный бюджет** по доходам составил **205 994,7 млн. рублей**, что меньше фактических поступлений за 2022 год на 3,6%.

Доходная часть первоначального бюджета за 2023 год была увеличена на 1 538 млн. рублей за счет дополнительных поступлений:

- налога на профессиональный доход на 105 млн. рублей;
- налога на имущество организаций на 16,4 млн. рублей;

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 1 247,2 млн. рублей;
- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 169,5 млн. рублей.

При этом доходная часть первоначального бюджета была уменьшена на 2 032,2 млн. рублей за счет безвозмездных поступлений.

Без внесения изменений в закон о бюджете края (далее – уточненный план) план по безвозмездным поступлениям был увеличен **на 3 242,5 млн. рублей**, в том числе за счет изменения по следующим видам безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- по дотациям – *увеличен* на 199,6 млн. рублей;
- по субсидиям – *увеличен* на 4 448,7 млн. рублей;
- по субвенциям – *увеличен* на 22,0 млн. рублей;
- по иным межбюджетным трансфертам – *уменьшен* на 1 591,9 млн. рублей и др.

В результате всех изменений **уточненный план** по доходам составил **209 237,4 млн. рублей** (таблица 2).

Таблица 2 – Изменение доходов бюджета Пермского края за 2023 год

Виды доходов	Первонач. бюджет	Уточнен. бюджет	Уточнен. план	Фактическое исполнение 2023 г.	(млн. руб.)		
					Изменение уточн. бюджета к первонач. бюджету	Изменение уточн. плана к уточнен. бюджету	Отклон. факта от уточн. плана
Налоговые и неналоговые доходы	166 676,4	168 214,6	168 214,8	201 589,3	1 538,2	0,2	33 374,5
Безвозмездные поступления	39 812,3	37 780,1	41 022,6	41 753,4	- 2 032,2	3 242,5	730,8
Всего доходов	206 488,7	205 994,7	209 237,4	243 342,7	- 494,0	3 242,7	34 105,3

Фактически за 2023 год в краевой бюджет поступило доходов в объеме **243 342,7 млн. рублей**, что составляет **118,1%** к уточненному бюджету и **116,3%** к уточненному плану.

По сравнению с уточненным планом в краевой бюджет дополнительно поступило доходов на общую сумму 34 105,3 млн. рублей. По сравнению с уточненным бюджетом получено доходов больше на 37 348 млн. рублей, а по сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 29 659,3 млн. рублей (на 13,9%).

По налоговым и неналоговым доходам уточненный бюджет исполнен на 119,8%, дополнительно поступило в краевой бюджет 33 374,5 млн. рублей. По сравнению с 2022 годом поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 25,2% (таблица 3).

**Таблица 3 - Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет
Пермского края за 2022-2023 годы**

Виды доходов	Фактич. испол-е 2022г., млн. руб.	Уточнен. бюджет 2023 г., млн. руб.	Фактич. исполнение 2023 г., млн. руб.	Откл-е 2023г. от уточн. бюджета, млн. руб.	Исполнение уточненного бюджета, %	Прирост (сниж-е) 2023г. к 2022г., %
Налог на прибыль организаций	64 632,9	71 127,1	93 747,4	22 620,3	131,8%	45,0%
Налог на доходы физических лиц	43 347,5	44 682,3	51 051,3	6 368,9	114,3%	17,8%
Акцизы	13 691,8	12 947,6	14 650,6	1 703,0	113,2%	7,0%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10 955,8	10 912,6	9 694,5	-1 218,2	88,8%	-11,5%
Налог на профессиональный доход	262,4	367,0	425,9	58,9	116,0%	62,3%
Налог на имущество организаций	15 664,5	15 696,6	15 875,9	179,3	101,1%	1,3%
Транспортный налог	0,0	3 465,7	3 608,1	142,5	104,1%	
Налоги, сборы за пользование природными ресурсами	1 201,1	891,0	1 557,9	666,9	174,8%	29,7%
Государственная пошлина	288,7	354,3	393,7	39,4	111,1%	36,4%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной	5 501,0	1 274,1	3 645,8	2 371,6	286,1%	-33,7%

собственности						
Платежи при использовании природными ресурсами	1 626,4	1 666,1	1 775,0	108,9	106,5%	9,1%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 229,4	3 612,7	3 260,6	-352,0	90,3%	46,3%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	74,4	33,5	46,4	12,8	138,3%	-37,7%
Административные платежи и сборы	0,9	0,9	2,7	1,8	301,0%	200,3%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 205,9	1 178,9	1 847,7	668,8	156,7%	53,2%
Прочие доходы	267,4	4,4	6,0	1,6	136,7%	-97,8%
Всего налоговых и неналоговых доходов	160 950,0	168 214,8	201 589,3	33 374,5	119,8%	25,2%

По структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в 2023 году отметим, что основными доходными источниками остаются налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц, доля налогов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составила:

- налог на прибыль организаций – 46,5% (в 2022 году – 40,2%);
- налог на доходы физических лиц – 25,3% (в 2022 году – 26,9%);
- налог на имущество организаций – 7,9% (в 2022 году – 9,7%);
- акцизы по подакцизным товарам – 7,3% (в 2022 году – 8,5%);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 4,8% (в 2022 году – 6,8%) (рисунок 1).

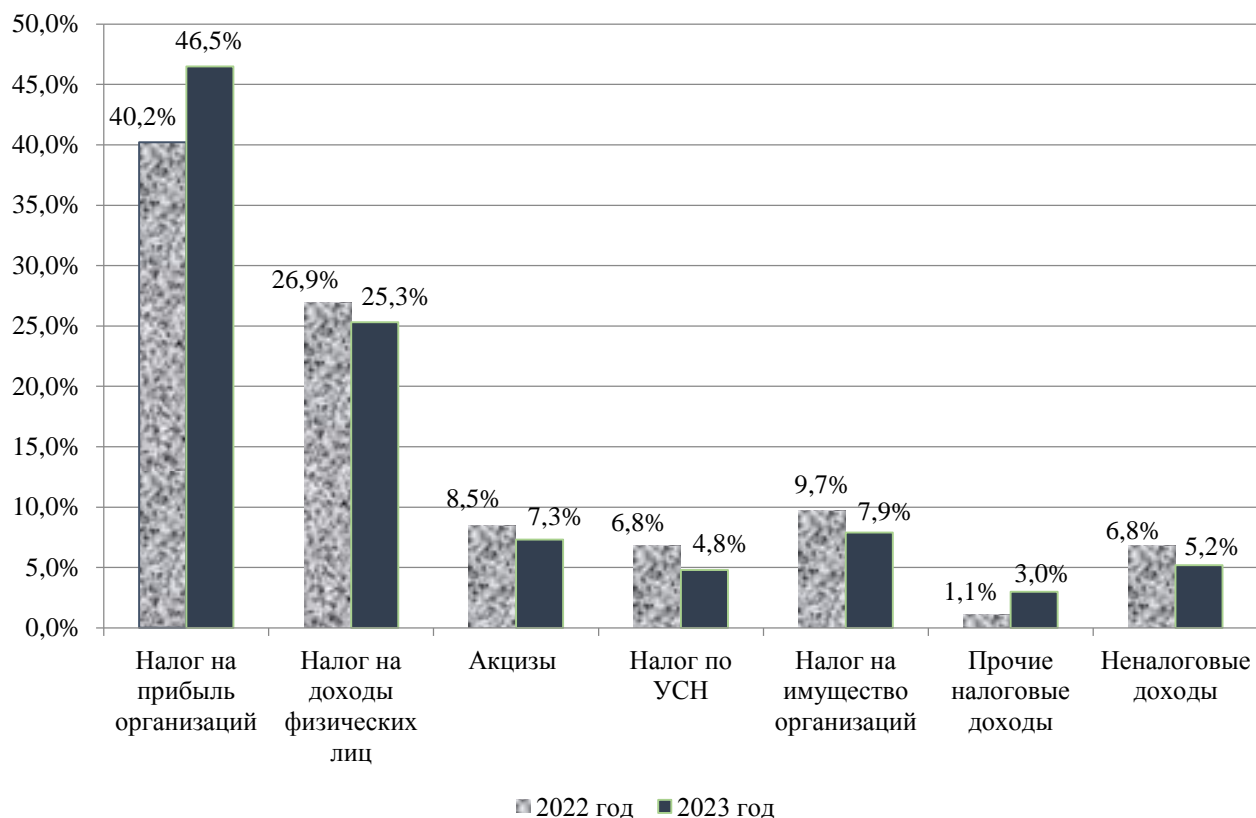


Рисунок 1 - Изменение структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета Пермского края за 2022-2023 годы

По основному источнику доходов краевого бюджета - **налогу на прибыль организаций** исполнение уточненного бюджета составило 131,8% (таблица 3). Фактически в бюджет поступило 93 747,4 млн. рублей, что на 22 620,3 млн. рублей больше уточненного бюджета. По сравнению с 2022 годом поступления по налогу на прибыль организаций в 2023 году увеличились на 45% (на 29 114,5 млн. рублей).

Согласно пояснительной записке к законопроекту основная причина роста платежей по налогу на прибыль организаций связана с увеличением финансовых результатов по итогам деятельности за 2023 год по ряду налогоплательщиков, в том числе по филиалам крупнейших налогоплательщиков.

Отметим, что Пермский край является одним из экономически развитых регионов России, в котором доминирующее положение занимает промышленное производство.

За январь-декабрь 2023 года² индекс промышленного производства в Пермском крае составил 105,2% (по Российской Федерации – 103,5%). По этому показателю Пермский край находится на 10 месте среди регионов Приволжского федерального округа³ (1 место – Чувашская Республика 127,2%).

² Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю. Доклад «Социально-экономическое положение Пермского края». <https://59.rosstat.gov.ru>.

³ Федеральная служба государственной статистики. Доклад «Социально-экономическое положение Приволжского федерального округа в 2023 году». <https://rosstat.gov.ru>.

При формировании бюджета на 2023 год индекс промышленного производства прогнозировался на уровне 100%.

Ключевыми секторами экономики в Пермском крае являются обрабатывающие производства и добыча полезных ископаемых. В целом доля промышленности в валовом региональном продукте составляет около 53%, из них почти половина приходится на обрабатывающие производства. Поэтому основная доля налога на прибыль, поступающего в краевой бюджет, была сформирована в 2023 году предприятиями обрабатывающих производств – 48,1%; по добыче полезных ископаемых – 16,6%; оптовой и розничной торговле – 11,4% (рисунок 2).

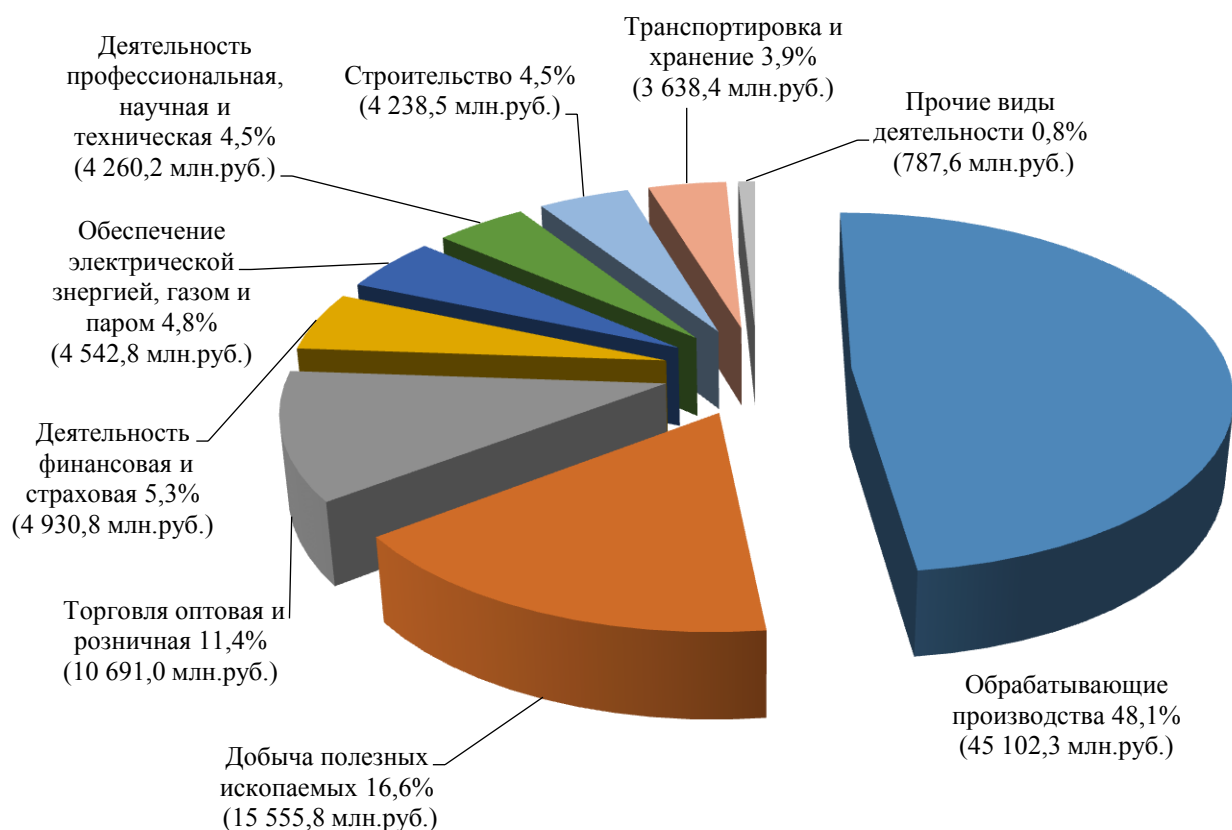


Рисунок 2 - Поступление налога на прибыль организаций по основным видам экономической деятельности⁴ за 2023 год

Ведущими отраслями промышленности в Пермском крае являются химическое производство, машиностроение, производство нефтепродуктов, производство пищевых продуктов, металлургическое производство и производство бумажной продукции. Результаты деятельности по отдельным отраслям в 2023 году повлияли на поступления налога на прибыль в бюджет края.

⁴ Отчет по форме № 1-НОМ «Начисление и поступление налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2024».

В химическом производстве индекс промышленного производства за 2023 год составил 115,3%; в металлургическом производстве – 121,6%.

Индекс по производству нефтепродуктов в январе-декабре 2023 года составил 99,5% по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года; по виду деятельности «Добыча полезных ископаемых» – 101,4%.

Согласно отчету Управления Федеральной налоговой службы России по Пермскому краю⁵ по основным отраслям, формирующим базу по налогу на прибыль, в 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдался рост поступлений налога (рис. 3):

по обрабатывающим производствам - в 1,2 раза (на 24 592,4 млн. рублей), в том числе по производству химических веществ и химических продуктов – в 1,9 раза;

по добыче полезных ископаемых - на 46,7% (на 4 950 млн. рублей);

по финансовой и страховой деятельности - в 3,6 раза (на 3 849,5 млн. рублей) и др.

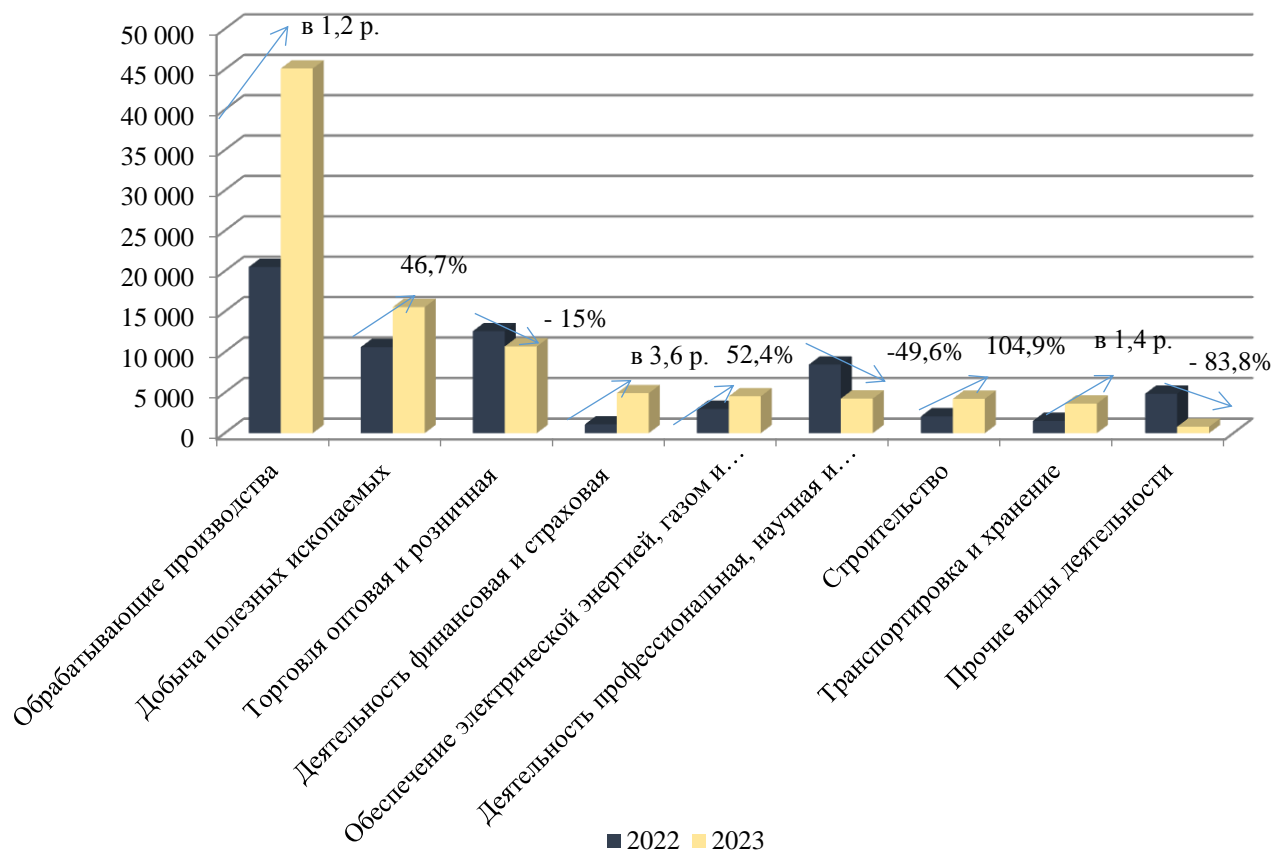


Рисунок 3 - Темпы роста (снижения) налога на прибыль по основным видам экономической деятельности за 2022-2023 годы

⁵ Отчет по форме № 1-НОМ «Начисление и поступление налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2023».

По **налогу на доходы физических лиц** исполнение уточненного бюджета составило 114,3%. Фактически за 2023 год поступило 51 051.3 млн. рублей, что превышает поступления налога за 2022 год на 17,8%.

Согласно пояснительной записке к законопроекту рост поступлений налога обусловлен увеличением фонда оплаты труда (112,8%) за счет роста средней заработной платы работающих и перечислением дивидендов рядом налогоплательщиков.

В январе-декабре 2023 года по предварительным данным реальные денежные доходы в среднем на душу населения составили 42 тыс. рублей в месяц, темп роста по сравнению с аналогичным периодом 2022 года - 112,7%.

Индекс реальных располагаемых денежных доходов (то есть доходы за вычетом обязательных платежей, скорректированные на индекс потребительских цен) за 2023 год составил 106,3%.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников всех предприятий и организаций Пермского края за январь-декабрь 2023 года составила 60,9 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом 2022 года наблюдается ее рост на 14,6%. При этом с учетом индекса потребительских цен реальная заработная плата за этот период увеличилась на 8,4%.

В среднем по Российской Федерации среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников составила 73,7 тыс. рублей⁶.

Среди регионов Приволжского федерального округа по уровню среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников всех предприятий и организаций Пермский край находится на 2 месте (1 место Республика Татарстан - 61,8 тыс. рублей).

Индекс потребительских цен (инфляция) в Пермском крае в 2023 году составил 105,8% и значительно снизился по сравнению с 2022 годом (114,8%).

При формировании бюджета на 2023 год индекс потребительских цен прогнозировался на уровне 106,1%.

По **акцизам** уточненный бюджет 2023 года исполнен на 113,2%. По сравнению с 2022 годом поступления по акцизам увеличились на 7%. Дополнительные поступления по акцизам в 2023 году обусловлены увеличением объемов производства подакцизной продукции и ставок в среднем на 4%.

Исполнение уточненного бюджета по **налогу на имущество организаций** составило 101,1%. Поступления налога на имущество организаций в 2023 году увеличились по сравнению с поступлениями в 2022 году на 1,3%.

Согласно пояснительной записке к законопроекту увеличение поступлений по налогу на имущество организаций связано с вводом в эксплуатацию новых объектов и переоценкой основных производственных фондов.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, уточненный бюджет исполнен на 88,8%. В 2023 году

⁶ Федеральная служба государственной статистики. Доклад «Социально-экономическое положение России». <https://rosstat.gov.ru>.

поступления по данному виду налога уменьшились на 11,5% по сравнению с поступлениями за 2022 год в связи с передачей налога в виде дифференцированных нормативов для зачисления в бюджеты муниципальных образований⁷.

Согласно пояснительной записке к законопроекту в сопоставимых условиях темп роста данного налога составляет 110,1% к аналогичному периоду 2022 года.

В группе неналоговых доходов основную долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (рисунок 4).

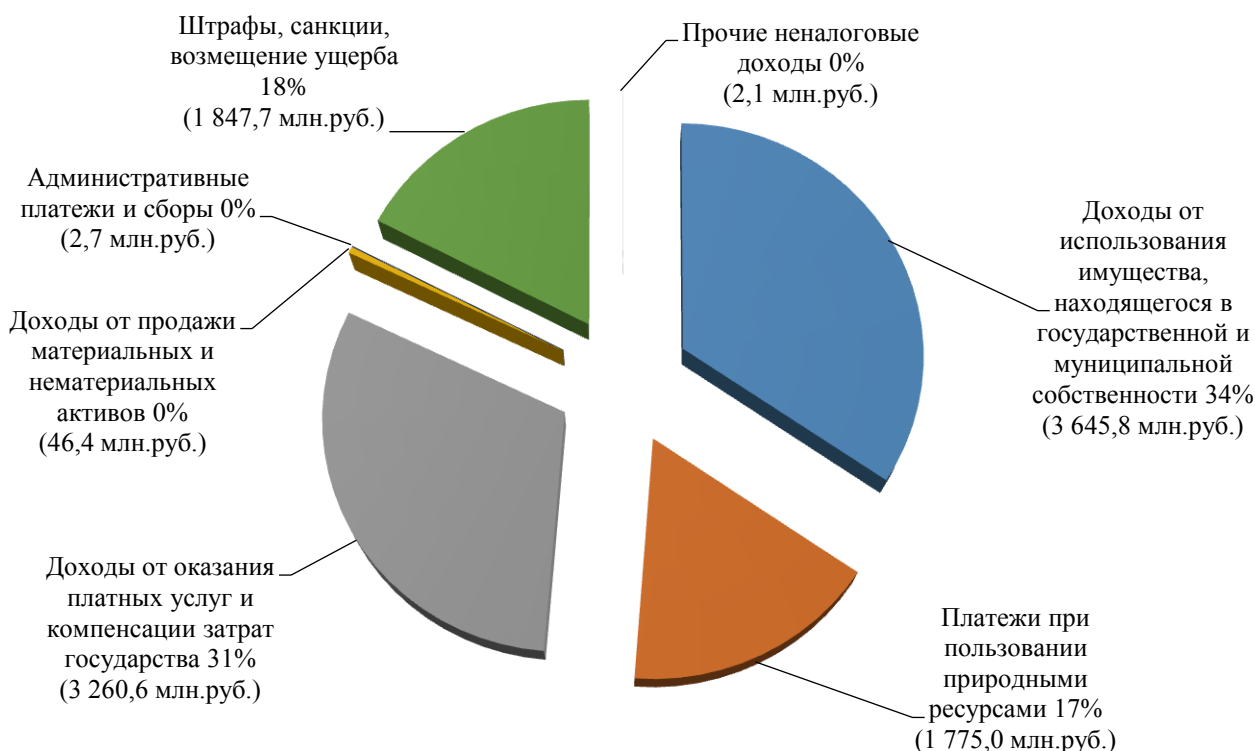


Рисунок 4 - Структура неналоговых доходов за 2023 год

Поступления по доходам от размещения средств бюджетов, входящих в группу доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2,7 раза превысили уточненный бюджет, в бюджет поступило 3 388,2 млн. рублей.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, поступили в объеме 156,8 млн. рублей (в бюджете не были запланированы).

По доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, поступило в бюджет 52 млн. рублей, что в 2,1 раза превышает уточненный бюджет.

По платежам при использовании природными ресурсами исполнение уточненного бюджета составило 106,5%, фактически поступило 1 775 млн.

⁷ Статья 7 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

рублей. Основная сумма перевыполнения сложилась по плате за использование лесов – 78,7 млн. рублей (исполнение 105,3%).

Поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет края за 2023 год составили 46,4 млн. рублей, что в 1,4 раза превышает уточненный бюджет.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены на 90,3%, не поступило в бюджет 352 млн. рублей.

По штрафам, санкциям, возмещению ущерба фактически поступило 1 847,7 млн. рублей (рост в 1,6 раза от уточненного бюджета).

Общий объем **безвозмездных поступлений** в бюджет края за 2023 год составил 41 753,4 млн. рублей (увеличение на 10,5% от уточненного бюджета).

Исполнение уточненного плана по безвозмездным поступлениям сложилось на уровне 101,8%, в том числе: дотации из федерального бюджета – 101,1%; субсидии – 99%; субвенции – 99,6%; иные межбюджетные трансферты – 99,2%; прочие безвозмездные поступления – 100%.

Согласно пояснительной записке к законопроекту в 2023 году по сравнению с 2022 годом безвозмездные поступления уменьшились на 10 980 млн. рублей (на 20,8%) (таблица 4).

Таблица 4 – Безвозмездные поступления в бюджет Пермского края за 2022-2023 годы

(млн. руб.)

Виды безвозмездных поступлений	Фактическое исполнение за 2022 год	Фактическое исполнение за 2023 год	Отклонение 2023 года от 2022 года	Прирост (снижение) 2023г. к 2022г., %
Дотации	2 891,9	6 118,2	3 226,3	111,6%
Субсидии	21 738,4	24 280,0	2 541,6	11,7%
Субвенции	6 817,5	4 116,8	-2 700,7	-39,6%
Иные межбюджетные трансферты	8 228,9	4 288,2	-3 940,7	-47,9%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	10 617,8	673,7	-9 944,1	-93,7%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	8,5	0,0	-8,5	-100,0%
Прочие	532,6	808,7	276,2	51,9%
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций, иных МБТ	2 490,2	1 845,2	-645,0	-25,9%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-592,5	-377,4	215,0	-36,3%

Всего	52 733,4	41 753,4	-10 980,0	-20,8%
-------	----------	----------	-----------	--------

Изменения по безвозмездным поступлениям по сравнению с 2022 годом произошли за счет:

- прироста поступлений *по дотациям* в 1,1 раза.

В 2022 году Пермский край не являлся получателем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- увеличения поступлений *по субсидиям* на 11,7%, в том числе:

на обеспечение 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 3 468,1 млн. рублей.

В 2022 году Пермский край не являлся получателем указанных субсидий;

на реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором - на 1 641,9 млн. рублей (в 1,7 раза);

на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» - на 695,8 млн. рублей (в 2 раза) и др.

При этом уменьшение поступлений сложилось по следующим видам субсидий:

на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно - на 3 569,9 млн. рублей (в 2,3 раза);

на реализацию программ формирования современной городской среды - на 324,9 млн. рублей (на 32,4%) и др.;

- снижения поступлений *по субвенциям* на 39,6% за счет сокращения субвенции на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка на 2 676,4 млн. рублей с учетом изменения федерального законодательства и осуществления указанных выплат в 2023 году Пенсионным фондом в рамках единого пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка;

- уменьшения *по иным межбюджетным трансфертам* на 47,9% за счет снижения поступлений средств резервного фонда Правительства Российской Федерации и трансфертов на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций по сравнению с 2022 годом уменьшились на 9 944,1 млн. рублей (на 93,7%).

В 2022 году поступили безвозмездные поступления от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию

жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, в объеме 10 617,8 млн. рублей.

II. Расходы

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» расходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объёме **233 494,3 млн. рублей**. В результате корректировок бюджета в течение отчетного периода первоначально утвержденный план по расходам был увеличен на **14228,2** млн. рублей, или на 6%, и составил **247 722,5 млн. рублей** (приложение 1).

Кроме того, в ходе исполнения бюджета изменение бюджетных ассигнований краевого бюджета осуществлялось путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись. В результате уточненный план составил **256 839,0 млн. рублей**⁸ (рисунок 5).

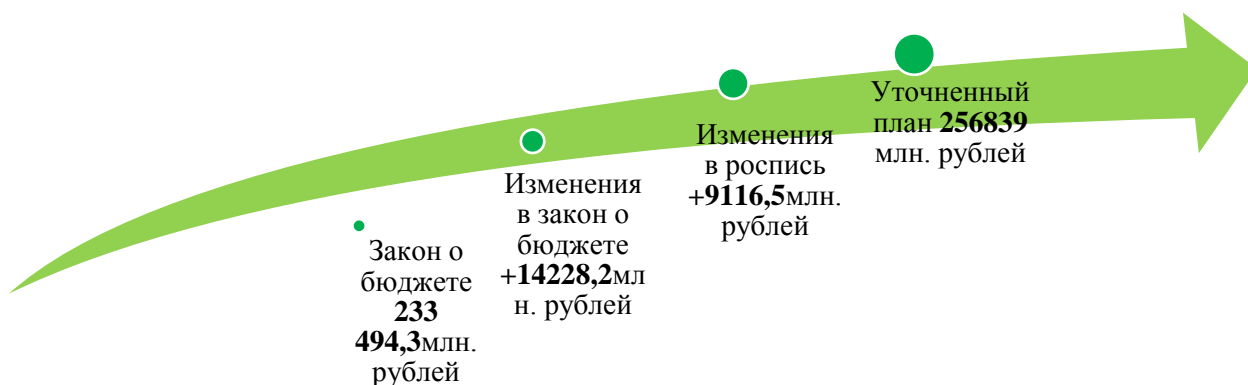


Рисунок 5 - Изменение бюджетных ассигнований краевого бюджета в 2023 году

Общий объём фактически произведенных расходов краевого бюджета за 2023 год составил **244 531,9 млн. рублей**. Исполнение краевого бюджета по расходам в целом составило **104,7%** к первоначально утверждённым назначениям, **98,7%** к уточненному бюджету и **95,2 %** к уточненному плану.

По состоянию на 1 января 2024 года не использованы бюджетные ассигнования в сумме 12 307,1 млн. рублей, или 4,8 % от уточненного плана.

Общий объем произведенных в 2023 году расходов на 11,1% больше, чем в 2022 году, процент исполнения к уточненному плану – выше на – 0,5п.п.

2.1. Законом о бюджете Пермского края на 2023 год бюджетные

⁸ Согласно ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись в отдельных случаях могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон о бюджете.

ассигнования были предусмотрены на реализацию 14 государственных программ Пермского края (далее – государственные программы, ГП ПК) и непрограммные направления деятельности.

При оценке уровня исполнения государственных программ по отношению к расходам, установленным в уточненном плане, отмечаем: выше среднего уровня (95,4%) исполнены расходы по 8 государственным программам, в том числе: «Региональная политика и развитие территорий» (99,7%), «Образование и молодежная политика» (99,4%), «Развитие транспортной системы» (99,1%), «Общество и власть» (98,1%), «Безопасный регион» (98%), «Спортивное Прикамье» (96,6%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (96,3%), «Развитие информационного общества» (95,5%).

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по государственным программам: «Экономическая политика и инновационное развитие» (94,9%), «Экология» (93,8%), «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (93,7%), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (92,7%), «Качественное здравоохранение» (92,5%), «Пермский край – территория культуры» (74,6%).

Исполнение расходов по непрограммным направлениям составило 83,4%.

Распределение расходов в рамках экономических направлений деятельности представлено на рисунке 6.



Рисунок 6 – Расходы бюджета по экономическим направлениям

деятельности, млн. рублей

При оценке структуры расходов отмечаем:

2.1.1. Расходы по государственной программе **«Образование и молодежная политика»** составили 57 050,6 млн. рублей или 23,3% от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края. Исполнение расходов составило 106,3% к уточненному бюджету и 99,4% к уточненному плану. По сравнению с данными уточненного плана не освоены средства в сумме 372,1 млн. рублей.

Наименьшее исполнение по расходам, 10 519, 7 млн. рублей или 97,5% к уточненному плану, сложилось по подпрограмме «Эффективное управление системой образования». Остаток неиспользованных средств составил 264,2 млн. рублей.

По подпрограмме «Профессиональное образование и наука» исполнение расходов составило 5 679, 5 млн. рублей или 98,4% к уточненному плану. Денежные средства в размере 94 млн. рублей не были использованы.

По подпрограммам «Общее образование» и «Молодежная политика» фактические расходы составили 40 281, 2 млн. рублей и 570, 1 млн. рублей соответственно, а уровень исполнения выше 99 % к уточненному плану по обеим подпрограммам.

2.1.2. Расходы по государственной программе **«Развитие транспортной системы»** составили 42 568,8 млн. рублей или 17,4 % от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края. Исполнение расходов составило 102,7% к уточненному бюджету и 99,1% к уточненному плану. По сравнению с данными уточненного плана не освоены средства в сумме 394,7 млн. рублей.

Отмечается высокий уровень исполнения расходов по всем подпрограммам.

По подпрограмме «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Пермского края» исполнение составило 31 647, 6 млн. рублей или 99,1% к уточненному плану. Остаток неиспользованных средств составил 282,1 млн. рублей.

По подпрограмме «Развитие транспортного комплекса Пермского края» исполнение расходов составило 9 390,2 млн. рублей или 98,8% к уточненному плану. Не освоены средства в сумме 112,5 млн. рублей.

По подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального значения в Пермском крае и обеспечение сохранности автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края» исполнение расходов составило 1 394,4 млн. рублей или 100% к уточненному плану.

По подпрограмме «Эффективное управление государственной программой» исполнение по расходам составило 145,7 млн. рублей или 99,9% к уточненному плану. Остаток средств составил 0,1 млн. рублей.

2.1.3. Расходы по государственной программе **«Качественное здравоохранение»** составили 40 179,8 млн. рублей или 16,4% от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края. Исполнение расходов составило 95,4% к уточненному бюджету и 92,5% к уточненному плану. По сравнению с данными уточненного плана не освоены средства в сумме 3 243,1 млн. рублей.

По подпрограмме «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни» исполнение расходов составило 5454,0 млн. рублей или 99,7 % к уточненному плану. Не использованы 14,6 млн. рублей.

По подпрограмме «Совершенствование оказания первичной медико-санитарной помощи, специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» исполнение расходов составило – 22 809,8 млн. рублей или 98,4% к уточненному плану. Остаток средств - 359,4 млн. рублей.

Самое низкое исполнение расходов сложилось по подпрограмме «Повышение эффективности системы оказания медицинской помощи», оно составило - 9 378,6 млн. рублей или 77,3% к уточненному плану. Не израсходованы средства в размере - 2 761,6 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке низкий уровень исполнения связан с реализацией мероприятий в части «Развитие инфраструктуры в сфере здравоохранения» (исполнение 77,2% к уточненному плану, остаток средств - 2 380,7 млн. рублей) и «Предоставление прочих услуг в сфере здравоохранения» (исполнение 66,5% к уточненному плану, остаток средств – 290,8 млн. рублей).

По региональной программе «Модернизация первичного звена здравоохранения в Пермском крае» фактические расходы составили 1692,2 млн. рублей или 94% к уточненному плану. Не использовано 107,2 млн. рублей.

По региональной программе «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» исполнение расходов составило 429,4 млн. рублей или 99,9% к уточненному плану.

По региональным программам Пермского края «Борьба с онкологическими заболеваниями» (83 811,2 млн. рублей), «Стратегия развития санитарно-авиационной службы в Пермском крае» (125 703,6 млн. рублей), «Оптимальная для восстановления здоровья медицинская реабилитация» расходы исполнены на 100% к уточненному плану.

2.1.4. Расходы по государственной программе **«Социальная поддержка жителей Пермского края»** составили 33 167,3 млн. рублей или 13,6% от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края. Исполнение расходов составило 97,6% к уточненному бюджету и 96,3% к уточненному плану. По сравнению с данными уточненного плана не освоены средства в сумме 1 282,1 млн. рублей.

Самый низкий уровень исполнения расходов, в объеме 19 550,2 млн. рублей или 94,8% к уточненному плану, сложился по подпрограмме **«Социальная поддержка семей с детьми. Профилактика социального сиротства и защита прав детей-сирот»**. Остаток средств составил **1069,9 млн. рублей**, в том числе по основному мероприятию **«Государственная социальная поддержка семей и детей» 910,3 млн. рублей**. Не освоены средства по направлениям: обеспечение жильем молодых семей 128,1 млн. рублей, финансовая поддержка нуждающихся семей в случае рождения в 2019 - 2022 годах третьего ребенка или последующих детей (расходы, не софинансируемые из федерального бюджета) – 188,2 млн. рублей, предоставление ежемесячного пособия на детей в возрасте от трех до семи лет нуждающимся семьям (расходы, не софинансируемые из федерального бюджета) – 67,8 млн. рублей; предоставление компенсации по обращению с твердыми коммунальными отходами многодетным малоимущим семьям – 9,4 млн. рублей; предоставление ежемесячных денежных выплат многодетным малоимущим семьям – 169,6 млн. рублей; предоставление ежемесячного пособия на ребенка семьям, имеющим детей – 294 млн. рублей; бесплатное обеспечение одеждой для посещения школы, а также спортивной формой обучающихся общеобразовательных учреждений из многодетных малоимущих семей – 45,6 млн. рублей и др. Согласно пояснительной записке меры социальной поддержки в рамках данного мероприятия выполнены в полном объеме.

По подпрограмме **«Повышение эффективности предоставления социальной помощи и поддержки»** исполнение расходов составило 1276,2 млн. рублей или 96,5%.

По подпрограмме **«Предоставление мер социальной помощи и поддержки, социального обслуживания отдельным категориям граждан»** расходы были исполнены на сумму 12 302,2 млн. рублей или 98,7%. Остаток неиспользованных средств - 166 млн. рублей.

Фактические расходы по подпрограмме **«Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края»** составили 38,8 млн. рублей, а уровень исполнения - 99,6% к уточненному плану.

2.1.5. Расходы по государственной программе **«Градостроительная деятельность и развитие инфраструктуры в Пермском крае»** составили 15 638,6 млн. рублей или 6,4% от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края. Исполнение расходов составило 112,6% к

уточненному бюджету и 92,7% к уточненному плану. По сравнению с данными уточненного плана не освоены средства в сумме 1231,4 млн. рублей.

По подпрограмме «Повышение безопасности и комфортности проживания граждан в жилищном фонде Пермского края» исполнение расходов составило 8 974,6 млн. рублей или 95,4% к уточненному бюджету. Остаток средств – 428,0 млн. рублей.

На реализацию подпрограммы «Формирование комфортной городской среды» было израсходовано 3 643,0 млн. рублей или 93,3% к уточненному бюджету. Средства в объеме 261, 6 млн. рублей не были израсходованы.

Подпрограмма «Повышение эффективности градостроительной деятельности» исполнена на 97,6% к уточненному бюджету.

Низкое исполнение, в размере 80,5% к уточненному бюджету, сложилось по подпрограмме «Градостроительная деятельность и развитие инфраструктуры в Пермском крае», фактические расходы бюджета составили 2 154,9 млн. рублей, а остаток неиспользованных средств – 520,5 млн. рублей.

2.1.6. Расходы по государственной программе **«Региональная политика и развитие территорий»** составили 15 617,8 млн. рублей или 6,4% от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края. Исполнение расходов составило 100,5% к уточненному бюджету и 99,7% к уточненному плану. По сравнению с данными уточненного плана не освоены средства в сумме 54,2 млн. рублей.

Расходы по подпрограмме «Эффективное государственное и муниципальное управление» были исполнены на 96,3% к уточненному плану, по подпрограммам «Создание условий для финансовой устойчивости местных бюджетов и реализации муниципальных программ», «Поддержка проектов местных инициатив», «Поддержка и развитие моногородов Пермского края» более 99% к уточненному плану.

2.1.7. Расходы по государственной программе **«Пермский край – территория культуры»** составили 10 964,6 млн. рублей или 4,5% от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края. Исполнение расходов составило 75% к уточненному бюджету и 74,6 % к уточненному плану. Это самый низкий уровень исполнения расходов из всех государственных программ и непрограммных мероприятий, реализуемых в Пермском крае. По сравнению с данными уточненного плана не освоены средства в сумме 3 743 млн. рублей.

Самое низкое исполнение расходов в рамках данной государственной программы сложилось по подпрограмме «Развитие искусства, культуры и архивного дела Пермского края». Расходы исполнены в сумме 10 964 млн. рублей или на 74,6% от уточненного

плана. Остаток средств составил 3738,7 млн. рублей, из них 3 583,2 млн. рублей по мероприятию «Развитие инфраструктуры в сфере культуры Пермского края» (исполнение на уровне 65,1% к уточненному плану).

Согласно пояснительной записке причинами неосвоения средств стали:

1) длительный процесс по разработке научно-проектной документации и прохождению государственной экспертизы научно-проектной документации при строительстве двух культурно-досуговых учреждений (на 50 мест в п. Кормовище, на 200 мест в с. Усть-Качка);

2) поэтапная оплата работ и оплата работ по «факту» в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов, сроки по которым не наступили, по строительству (реконструкции): новой сцены театра оперы и балета им. П.И. Чайковского, большого зрительного зала филармонии, галереи, зоопарка в г. Перми, краевой музыкальной школы, дома культуры в г. Красновишерске;

3) отсутствие заключенных государственных контрактов (договоров) по объектам: зоопарк в г. Перми (корректировка ПСД, лабораторные исследования, кадастровые работы), благоустройство культурно-рекреационного пространства (разработка ПСД), галерея (приобретение оборудования, корректировка ПСД).

Исполнение расходов по подпрограммам «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных на территории Пермского края» и «Эффективное управление государственной программой» сложилось выше 98%.

2.1.8. Расходы по государственной программе **«Экономическая политика и инновационное развитие»** составили 6 239,2 млн. рублей или 2,6% от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края. Исполнение расходов составило 108,7% от уточненного бюджета и 94,9% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 336,9 млн. рублей.

Низкое исполнение расходов бюджета, в сумме 442,7 млн. рублей или 71,8% от плана по сводной бюджетной росписи, сложилось по подпрограмме **«Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края»**. Остаток средств составил 173,6 млн. рублей. Согласно пояснительной записке основными причинами неисполнения являются: сложившаяся экономия по текущим расходам (оплата заработной платы, начисления на выплаты по оплате труда, услуги связи, командировочные расходы, коммунальные услуги, охрана объектов, содержание имущества) и конкурсным процедурам, а также оплата работ «по факту».

Исполнение расходов по подпрограмме **«Оказание содействия добровольному переселению в Пермский край соотечественников, проживающих за рубежом»** составило 422,2 тыс. рублей или 35,2%.

Причина низкого исполнения - заявительный характер мер социальной поддержки.

При фактических расходах в сумме 1667,7 млн. рублей по подпрограмме «Содействие занятости населения» уровень исполнения по расходам составил 97,2% от плана по сводной бюджетной росписи, а остаток средств – 48,6 млн. рублей.

По подпрограмме «Повышение эффективности управления государственной программой, развитие общественной инфраструктуры» фактические расходы составили 1 365,1 млн. рублей или 93,4% от плана по сводной бюджетной росписи, а остаток неиспользованных средств – 96,6 млн. рублей.

Уровень исполнения расходов по подпрограммам «Развитие промышленности, торговля и инновационное развитие» (1438,9 млн. рублей) и «Развитие туризма» (870 млн. рублей) составил более 99% от плана по сводной бюджетной росписи.

2.1.9. Расходы по государственной программе **«Спортивное Прикамье»** составили 5 711,9 млн. рублей или 2,3 % от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края. Исполнение расходов составило 116,9% от уточненного бюджета и 96,6% от уточненного плана. По сравнению с данными уточненного плана не освоены средства в сумме 204 млн. рублей.

Наибольшие средства в размере 3 628,9 млн. рублей были израсходованы по подпрограмме «Расширение возможностей для занятий спортом и физической культурой», в том числе по основному мероприятию «Развитие инфраструктуры и материально-технической базы» - 3 103 млн. рублей. Исполнение расходов по данной подпрограмме в целом составило 94,8% от уточненного плана, а остаток средств – 198,1 млн. рублей, из них на развитие инфраструктуры и материально технической базы - 197,4 млн. рублей.

Расходы по подпрограммам «Развитие физической культуры и массового спорта» (313,1 млн. рублей), «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» (1703,3 млн. рублей), «Создание условий для занятий физической культурой и спортом лиц с ограниченными возможностями здоровья» (66,6 млн. рублей) - исполнены на уровне выше 99% от плана по сводной бюджетной росписи.

2.1.10. Расходы по государственной программе **«Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края»** составили 3 958,3 млн. рублей или 1,6% от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края.

Исполнение расходов составило 99,2% к уточненному бюджету и 93,7% к уточненному плану. По сравнению с данными уточненного плана не освоены средства в сумме 266,9 млн. рублей.

По основному мероприятию «Поддержка отдельных подотраслей растениеводства и животноводства, а также сельскохозяйственного страхования» не исполнены расходы краевого бюджета в общей сумме 22, 8 млн. рублей.

В связи с не выполнением обязательств подрядчиком и расторжением государственных контрактов не освоены средства в сумме 83,5 млн. рублей по основному мероприятию «Мероприятия по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского на территории Пермского края и оценка хозяйственно ценных признаков борщевика Сосновского».

Отсутствие заявок от получателей субсидии по направлению: «Возмещение части затрат сельскохозяйственным кооперативам на развитие материально-технической баз и закуп сельскохозяйственной продукции у членов кооператива» привело к неисполнению на сумму 33,3 млн. рублей.

По подпрограмме «Обеспечение ветеринарного благополучия на территории Пермского края» расходы не исполнены на сумму 99 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке по предварительным данным реализация мероприятий программы по итогам 2023 года позволила обеспечить уровень продовольственной безопасности Пермского края на уровне плановых значений 95,6%.

2.1.11. Расходы на непрограммные мероприятия составили 3 886 млн. рублей или 1,6% от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края. Исполнение расходов составило 43,6% к уточненному бюджету и 83,4% к уточненному плану. По сравнению с данными уточненного плана не освоены средства в сумме 773,1 млн. рублей.

Большая часть неосвоенных средств приходится на формирование и использование резервного фонда.

По направлению «Содержание государственных органов Пермского края (в том числе органов государственной власти Пермского края)» исполнение составило 1 831, 8 млн. рублей или 96,9 к уточненному плану . Сумма неосвоенных средств – 58,5 млн. рублей.

По прочим мероприятиям при годовом плановом назначении 820, 4 млн. рублей исполнение составило 801,7 млн. рублей или 97,7 %.

2.1.12. Расходы по государственной программе **«Развитие информационного общества»** составили 2 943,2 млн. рублей или 1,2% от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края. Исполнение расходов составило 99,2% к уточненному бюджету и 95,5% к

уточненному плану. По сравнению с данными уточненного плана не освоены средства в сумме 140,2 млн. рублей.

В рамках реализации мероприятия «Развитие отрасли информационных технологий и связи и формирование общедоступной информационно-коммуникационной среды в крае» образовался остаток средств в сумме 70,2 млн. рублей в связи с экономией по итогам проведения конкурсных процедур, а также нарушением сроков выполнения работ, оказания услуг, предоставления первичных бухгалтерских документов подрядчиками.

По подпрограмме «Открытое правительство» сложилось исполнение на уровне 96,8%. Остаток средств составил 70 млн. рублей

2.1.13. Расходы по государственной программе «**Экология**» составили 2 892 млн. рублей или 1,2% от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края. Исполнение расходов составило 129,2% к уточненному бюджету и 93,8% к уточненному плану.

По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 192,1 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке по предварительным данным реализация мероприятий программы по итогам 2023 года позволила обеспечить процент качества окружающей среды на уровне прогнозных значений 104,2 %.

2.1.14. Расходы по государственной программе «**Безопасный регион**» составили 2421,1 млн. рублей или 1% от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края. Исполнение расходов составило 100% к уточненному бюджету и 98% к уточненному плану по сводной бюджетной росписи.

По сравнению с данными уточненного плана не освоены средства в сумме 48,3 млн. рублей.

2.1.15. Расходы по государственной программе «**Общество и власть**» составили 1292,6 млн. рублей или 0,5% от общей величины фактических расходов бюджета Пермского края. Исполнение расходов составило 98,3% к уточненному бюджету и 98,1% к уточненному плану. Не освоены средства в сумме 25 млн. рублей по сравнению с данными уточненного плана.

При оценке эффективности государственных программ отмечаем.

2.1.16 Согласно Порядку разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края⁹ оценку прогресса в

⁹ Постановление Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

достижении всех целей и решении всех задач государственной программы (подпрограмм) обеспечивает *система показателей*, включающая целевые показатели государственной программы, показатели подпрограмм и показатели основных мероприятий.

Как следует из отчетной формы № Г-8 в 2023 году уровень достижения целей 14 государственных программ Пермского края (далее – государственная программа или ГП ПК), содержащих 59 подпрограмм и 157 основных мероприятий, характеризуют 607 показателей (приложение 2)., в том числе:

31 целевой показатель государственных программ (показатели верхнего уровня);

146 показателей подпрограмм;

430 показателей непосредственного результата основных мероприятий.

Наибольшее количество показателей содержат государственные программы «Качественное здравоохранение» (112 показателей), «Экономическая политика и инновационное развитие» (82 показателя), «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (81 показатель). На долю этих трех государственных программ приходится порядка 45% всех показателей, включенных в отчет.

Анализ исполнения целевых показателей государственных программ показал, что в 2023 году из 31 *показателя верхнего уровня* достигли плановых значений 24 показателя (77,4 % от всех показателей верхнего уровня), из них 5 показателей (16,1%) превысили плановые значения более чем на 10%.

В полном объеме достигнуты плановые значения целевых показателей по 8 государственным программам: «Социальная поддержка жителей Пермского края» (3 показателя), «Пермский край - территория культуры» (3 показателя), «Безопасный регион» (3 показателя), «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (1 показатель), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (1 показатель), «Региональная политика и развитие территорий» (1 показатель), «Развитие информационного общества» (2 показателя), «Экология» (1 показатель).

По 5 государственным программам целевые показатели достигнуты частично, а по государственной программе «Качественное здравоохранение» все показатели первого уровня (2 показателя) не достигли плановых значений, при этом показатель «Смертность населения в трудоспособном возрасте, количество умерших на 100 тысяч человек соответствующего возраста» исполнен на 89,1% (*фактическая смертность - 665,8 человека при прогнозном значении 593,2 человека*).

Также низкий уровень исполнения (80,6%) сложился у целевого показателя «Доля выпускников-высокобалльников, поступивших на естественно-научные и технические направления подготовки (в общем количестве высокобалльников, поступивших в образовательные организации высшего образования, расположенные в Пермском крае)».

По 1 показателю верхнего уровня государственной программы «Экономическая политика и инновационное развитие» значение не

сформировано («Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг на 1 тысячу человек экономически активного населения»).

Согласно пояснениям Правительства Пермского края срок формирования данных до 31 июля 2025 года.

Из 146 показателей второго уровня (подпрограммы) планового значения достигли 108 показателей (74% от всех показателей 2 уровня). По 4 государственным программам: «Пермский край - территория культуры» (3 показателя), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (4 показателя), «Развитие информационного общества» (2 показателя), «Экология» (8 показателей), все целевые показатели второго уровня достигнуты.

По 29 показателям (19,9% от всех показателей 2 уровня) сложившиеся показатели превысили плановые значения на 10%. Так, по государственной программе «Развитие транспортной системы» из 9 целевых показателей исполнено 8, в том числе по 7 превышение составляет более 10% («Доля отечественного оборудования в общем объеме закупок» исполнение 151,5%, «Доля объектов, на которых предусматривается использование новых и наилучших технологий, включенных в реестр» исполнен на 196,7%). Из 4 показателей государственной программы «Региональная политика и развитие территорий» плановые значения достигли три, из них по двум показателям превышение составило более 10%, а показатель «Темп прироста налоговых, неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований Пермского края» перевыполнен более чем в три раза.

Самый низкий уровень достижения целевых показателей на уровне подпрограмм сложился по государственной программе «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края», где 4 из 8 показателей второго уровня не достигли плановых значений, из них по 3 показателям уровень достижения менее 95%.

Например, показатель «Уровень эпизоотического благополучия и ветеринарной безопасности на территории Пермского края» сложился на уровне 83,3% при плановом значении 98,5%; значение показателя «Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) к уровню 2020 года» составило 94,9% при плановом значении 101,7%

По государственной программе «Образование и молодежная политика» из 13 показателей ниже плановых значений достигли 6, в том числе по 5 уровень исполнения сложился также ниже 95%.

Так, например, значение показателя «Удельный вес педагогических вакансий в общеобразовательных организациях» составило 2,5% при плановом значении 1,5%. По показателю «Количество новых мест в общеобразовательных учреждениях Пермского края (нарастающим итогом с 2021 года)» значение составило 15550 единиц при плане 18795 единиц. По показателю «Количество объектов, введенных в эксплуатацию, заверенных в результате реконструкции, а также

приобретенных объектов недвижимого имущества в государственную собственность (общеобразовательные организации)» фактическое значение составило 2 единицы, при плане 4 единицы.

По 6 показателям фактические значения не сформированы (по государственным программам: «Качественное здравоохранение» (1 показатель из 13), «Экономическая политика и инновационное развитие» (4 показателя из 11), «Общество и власть» (1 из 6 показателей).

В качестве причин, по которым не сформированы значения показателей, указываются более поздние сроки формирования.

2.2. Финансирование расходов за счет средств **дорожного фонда** Пермского края в 2023 году произведено на уровне 95% к уточненному бюджету и на 99,2% к уточненному плану. При уточненном плане 33 220 млн. рублей перечислено из краевого бюджета средств в сумме 32 937,9 млн. рублей (приложение 3).

На строительство объектов автодорожной отрасли регионального значения направлено – 16 414 млн. рублей или 99,9 % от уточненного плана. В сравнении с 2022 годом объем расходов по данному направлению увеличился в 1,1раза.

Основная сумма средств выделена на:

- *строительство автомобильной дороги «Переход ул. Строителей - площадь Гайдара» - в сумме 3 879, 4 млн. рублей ;*
- *строительство автомобильной дороги «Переход ул. Старцева – пр. Октябрят – ул. Целинной» - 2 242,5 млн. рублей;*
- *строительство автомобильной дороги по ул. Крисанова от шоссе Космонавтов до ул. Пушкина – 2 111, 5 млн. рублей;*
- *автомобильную дорогу Кунгур - Соликамск, участок Березники – Соликамск – 1 565, 6 млн. рублей;*
- *реализацию концессионного соглашения по строительству моста через р. Чусовая – 817, 7 млн. рублей;*
- *реконструкцию ул. Карпинского от ул. Мира до шоссе Космонавтов – 751, 3 млн. рублей ;*
- *реконструкцию транспортных развязок в разных уровнях на пересечении ул. Вишерской и ул. Углеуральской в размере 725,6 млн. рублей и 533,2 млн. рублей соответственно;*
- *реконструкцию автомобильной дороги Пермь - Березники на участке км 176+300 - км 178+300 – 666,7 млн. рублей;*
- *устройство дополнительных полос в сторону подъема на автомобильных дорогах – 609,8 млн. рублей;*
- *реконструкцию ул. Мичурина 512 млн. рублей.*

В результате реализации данного мероприятия в 2023 году было построено (реконструировано) 8,0 км и 154,36 п. м. дорог.

По направлению «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края» освоено 9 910,7 млн. рублей, или 100% от уточненного плана.

Средства на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Пермского края освоены в сумме 3868,2 млн. рублей или 98,6% от уточненного плана (не освоено 56,6 млн. рублей).

На содержание автомобильных дорог местного значения по перераспределенным полномочиям было направлено 816,2 млн. рублей или 80,7% от уточненного плана.

Средства на развитие системы организации движения и повышение безопасности дорожных условий освоены в полном объеме 1386,7 млн. рублей.

2.4. На **строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения** в 2023 году было направлено 22 871, 6 млн. рублей, в том числе за счет средств: федерального бюджета 3 264,7 млн. рублей, иных источников 3 148 млн. рублей, краевого бюджета 16 458,8 млн. рублей. Уточненный план исполнен на 74,7%, не освоено 5579 млн. рублей.

Из 82 объектов, включенных в АИП, в 2023 году не финансировались 17 объектов.

Согласно данным формы отчета Г-10¹⁰ в 2023 году наибольший объем средств был направлен на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения в рамках государственных программ:

«Качественное здравоохранение» - 6 807 млн. рублей (29,8 % в сумме фактических расходов, расходы освоены на 90,9% к уточненному плану).

В том числе: Пермская краевая клиническая инфекционная больница, г. Пермь – 3306,7 млн. рублей; стационар краевой психиатрической больницы (г. Пермь, Орджоникидзевский район) – 574,9 млн. рублей, онкологический центр в г. Перми (Ленинский район) – 507,4 млн. рублей.

«Образование и молодежная политика» - 6 535 млн. рублей (28,6% в сумме фактических расходов, расходы освоены на 96,4% к уточненному плану).

В том числе объекты: строительство школы по ул. Кронштадтская г. Перми – 1470,8 млн. рублей; строительство школы в д. Кондратово Пермского муниципального района – 1012,7 млн. рублей; строительство школы в с. Култаево Пермского муниципального района – 704,4 млн. рублей; строительство школы в с. Гамово Пермского муниципального района – 496 млн. рублей.

«Пермский край – территория культуры» - 6 506 млн. рублей (28,4% в сумме фактических расходов, освоение 64,2% к уточненному плану).

В том числе: Культурно-рекреационное пространство, г. Пермь – 3264,5 млн. рублей; Зоопарк в г. Перми – 1480,3 млн. рублей;

Согласно пояснительной записке к проекту закона основными причинами неосвоения средств бюджета Пермского края на строительство

¹⁰ Отчет об объемах средств, направленных на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения в рамках реализации Адресной инвестиционной программы Пермского края.

(реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения являются: поэтапная оплата работ и оплата работ по «факту» в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов, сроки по которым не наступили, экономия по итогам заключенных государственных контрактов, изменение технических условий проектирования объектов и длительное согласование объемно-планировочных решений и др.

2.4. Расходы бюджета Пермского края на предоставление **межбюджетных трансфертов** бюджетам муниципальных образований Пермского края (далее – МБТ) в 2023 году составили 97 203,8 млн. рублей или 39,8 % от общего объема расходов бюджета.

По сравнению с 2022 годом общий объем МБТ увеличился на 21375,2 млн. рублей, или на 28,2%, при этом их доля в общем объеме расходов сократилась на -5,3 п.п.

Структура расходов на предоставление межбюджетных трансфертов представлена на рисунке 7.

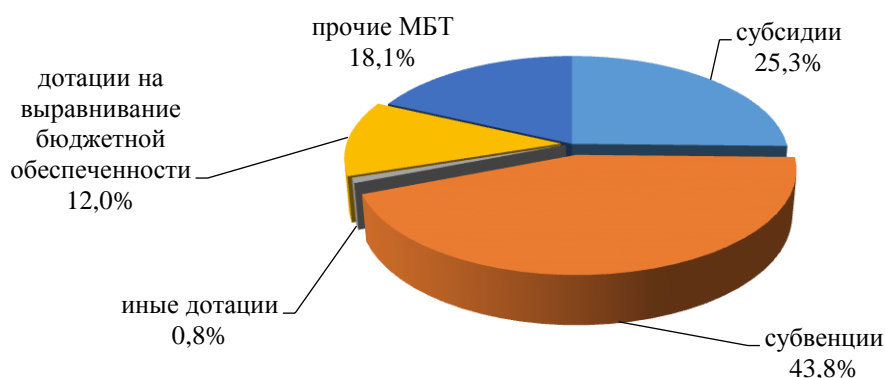


Рисунок 7 - Структура МБТ 2023 год

На **выравнивание бюджетной обеспеченности** муниципальных образований (дотации) в 2023 году из краевого бюджета перечислено – 11 678,3 млн. рублей (без учета дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц), или – 100% к уточненному плану.

Иные дотации местным бюджетам перечислены в объеме 810 млн. рублей (100% к уточненному плану), из них:

- дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований 64,2 млн. рублей (100% к уточненному плану);

- дотация на стимулирование муниципальных образований к росту доходов 334,9 млн. рублей (100% к уточненному плану);

- дотация на стимулирование муниципальных образований к увеличению численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход 367 млн. рублей (100% к уточненному плану);

- дотация на поощрение за достижение показателей деятельности управленческих команд 43,9 млн. рублей (100% к уточненному плану).

В 2023 году местным бюджетам из бюджета Пермского края направлены

субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в объеме – 42 550,4 млн. рублей, или 99,9% к уточненному плану.

Наибольшая доля в общем объеме субвенций (80,2%) приходится на единую субвенцию на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования, ассигнования по которой освоены на 100% к уточненному плану.

Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по вопросам местного значения перечислены в объеме 24 617 млн. рублей в рамках 11 государственных программ Пермского края (рисунок 8).



Рисунок 8 - Распределение субсидий местным бюджетам

Наибольшие объемы субсидий направлены на следующие направления:

- проектирование, строительство (реконструкция) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края 2778,8 млн. рублей (98% к уточненному плану);

- строительство (реконструкция) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста 2 402,8 млн. рублей (98,9% к уточненному плану);

- развитие городского пространства 2 228,4 млн. рублей (90,9% к уточненному плану);

- строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого

водоснабжения 1074,7 млн. рублей (100% к уточненному плану);

- улучшение качества систем теплоснабжения на территории муниципальных образований 618 млн. рублей (81% к уточненному плану) и др.

Объем **иных межбюджетных трансфертов** бюджетам муниципальных образований в 2023 году составил 17 548 млн. рублей, или -97% к уточненному плану, не освоено – 550 млн. рублей.

Наибольший объем неосвоенных средств сложился по следующим направлениям:

- финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования - 200,3 млн. рублей (исполнение 94,8% к уточненному плану);

- обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда – 157,0 млн. рублей (исполнение 97,1% к уточненному плану);

- обеспечение жильем молодых семей – 128,1 млн. рублей (исполнение 67,4% к уточненному плану).

2.5 В 2023 году Пермский край принимал участие 12 национальных проектах, в рамках которых осуществлялась реализация 41 регионального проекта.

Всего на их реализацию в Пермском крае согласно уточненному плану было предусмотрено 31 110,4 млн. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 24 797,3 млн. рублей, краевого бюджета 6 313 млн. рублей. Исполнение за счет указанных источников составило – 30 691 млн. рублей или 98,7%. Денежные средства были направлены на 11 национальных проектов. По национальному проекту «Цифровая экономика Российской Федерации» финансирование не производилось (таблица 5).

Таблица 5 – Исполнение расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в 2023 году

№ п/п	Наименование национального проекта, наименование регионального проекта	Предусмотрено соглашениями о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов*			Утверждено бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписью бюджета Пермского края			Исполнение			% исполнения
		всего	в том числе за счет средств:		всего	в том числе за счет средств:		всего	в том числе за счет средств:		
			федерального бюджета	краевого бюджета		федерального бюджета	краевого бюджета		федерального бюджета	краевого бюджета	
1.	Демография	2 642,1	2 141,6	500,5	2 642,1	2 141,6	500,5	2 629,6	2 130,3	499,3	99,5
2.	Здравоохранение	2 643,2	2 433,0	210,2	2 643,2	2 433,0	210,2	2 447,9	2 248,8	199,1	92,6
3.	Образование	4 954,0	4 563,4	390,5	4 954,0	4 563,4	390,5	4 954,0	4 563,4	390,5	100,0

4.	Жилье и городская среда	8 089,9	7 562,1	527,8	8 090,4	7 562,1	528,3	7 912,7	7 404,9	507,8	97,8
5.	Экология	1 098,0	844,9	253,2	1 098,0	844,9	253,2	1 098,0	844,8	253,2	100,0
6.	Безопасные качественные дороги	8 861,6	5 795,8	3 065,8	10 124,8	5 795,8	4 328,9	10 124,8	5 795,8	4 328,9	100,0
7.	Производительность труда	22,5	22,5	0,0	22,5	22,5	0,0	22,5	22,5	0,0	100,0
8.	Культура	123,3	109,9	13,5	123,3	109,9	13,5	123,3	109,9	13,5	100,0
9.	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	298,1	283,2	14,9	331,4	314,8	16,6	298,1	283,2	14,9	89,9
10.	Международная кооперация и экспорт	4,0	3,8	0,2	4,0	3,8	0,2	4,0	3,8	0,2	100,0
11.	Туризм и индустрия гостеприимства	1 076,1	1 005,4	70,7	1 076,6	1 005,4	71,3	1 076,1	1 005,4	70,7	99,9
	Итого	29 812,9	24 765,7	5 047,2	31 110,4	24 797,3	6 313,0	30 691,0	24 412,8	6 278,1	98,7

Кроме того, на реализацию национальных проектов в 2023 году направлены средства местных бюджетов в сумме 132,6 млн. рублей, из них на проект «Жилье и городская среда» 109,9 млн. рублей, «Экология» 12,8 млн. рублей; «Безопасные и качественные дороги» 4 млн. рублей.

Наибольший объем средств был направлен на реализацию национальных проектов «Безопасные и качественные дороги» (10 124,8 млн. рублей), «Жилье и городская среда» (7 912,7 млн. рублей), «Образование» (4 954 млн. рублей).

Ниже среднего значения (98,7%) освоены средства по национальным проектам «Здравоохранение» (92,6%), «Жилье и городская среда» (97,8%).

В рамках национального проекта «Здравоохранение» низкий процент освоения, как и в предыдущие годы, сложился по региональному проекту «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - 57,1%.

Степень достижения целей реализации региональных проектов характеризует система показателей, включающая 151 показатель. Из общего числа запланированных на 2023 год показателей:

достиг плановых значений - 141 показатель (93,3%);

не достигли плановых значений – 10 показателей (6,7%).

При этом 53 показателя (35,3%) имеют оценочное значение, даты формирования которых указаны, как апрель 2024г.

Так, по национальному проекту «Здравоохранение» из 54 показателей оценочное значение имеют 42 (77,8%), в том числе 32 из них оцениваются как достигнутые.

Необходимо отметить, что показатели отдельных региональных проектов, реализованные в рамках национальных проектов, превысили плановые значения более чем на 10%, - 48 показателей или 32% от числа достигнутых показателей региональных проектов.

Так, по национальному проекту «Производительность труда» из 15 достигнутых показателей 6 превысили более чем на 10%, по национальному проекту «Жилье и городская среда» соответственно 5 из 16 достигнутых, по национальному проекту «Безопасные и качественные дороги» 5 из 13 достигнутых, по национальному проекту «Образование» у половины показателей также более чем на 10% превышены плановые значения показателей.

Не достигнуты в полном объеме показатели по региональным проектам, реализуемым в составе 2 национальных проектов: «Демография» (из 12 показателей достигнуты 10) и «Здравоохранение» (достигнуты 46 показателей из 54). При этом из 10 показателей, не достигнувших целевых значений показателей, 9 более чем на 5% ниже от запланированного уровня, из них 8 показателей по национальному проекту «Здравоохранение».

Так по показателям: «доля лиц с онкологическими заболеваниями, прошедших обследование и/или лечение в текущем году из числа состоящих под диспансерным наблюдением» - исполнение 91,3%; «обеспеченность населения врачами, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях» - 83,9%; «обеспеченность медицинскими работниками, оказывающими скорую медицинскую помощь» - 90,9 %; «обеспеченность населения врачами, оказывающими специализированную медицинскую помощь» - 94,2%; «обеспеченность населения средними медицинскими работниками, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях» - 89,5%.

Основной причиной недостижения плановых значений показателей региональных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов, в части обеспеченности населения медицинскими кадрами, отмеченной в отчете, является увольнение медицинских работников в связи с выходом на пенсию.

III. Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет Пермского края за 2023 год исполнен с дефицитом в размере 1 189,2 млн. рублей при плановом дефиците 47 601,6 млн. рублей.

В течение 2023 года обязательства по бюджетным кредитам (в части основного долга) выросли на 8 195,7 млн. рублей, в том числе бюджетный кредит на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов 4 621,5 млн. рублей.

Кредиты кредитных организаций в течение года были погашены

в сумме 1000 млн. рублей (в полном объеме задолженности). Новые кредиты не привлекались.

Объем государственного долга Пермского края по состоянию на 01.01.2024 составил 27 657,2 млн. рублей (бюджетные кредиты из федерального бюджета), что соответствует предельному уровню, установленному в Законе № 131-ПК.

Согласно статье 10 Закона № 131-ПК 4. верхний предел государственного внутреннего долга Пермского края составлял на 01.01.2024 53 089 млн. рублей.

По сравнению с 2022 годом объем государственного долга увеличился на 7195,7 млн. рублей, или на 35,2%.

По отношению к собственным доходам бюджета государственный долг Пермского края по итогам 2023 года составил – 13,7%.

На 01.01.2024 **остатки на счетах** по учету средств краевого бюджета составили 41 160,4 млн. рублей. При этом остатки средств на конец года, не подлежащие распределению, составили 27 541,3 млн. рублей.

В целях обеспечения исполнения муниципальных бюджетов без привлечения кредитов кредитных организаций в 2023 году из бюджета Пермского края был выдан бюджетный кредит бюджету Губахинского городского округа в сумме 27 млн. рублей.

Выводы

Анализ отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2023 год показал, что объемы фактических доходов и расходов значительно выросли, а дефицит бюджета сократился по сравнению с аналогичными параметрами исполнения бюджета за 2022 и 2021 годы.

Так, доходы за отчетный период исполнены на 116,3% от уточненного плана, в бюджет края дополнительно поступило 34 105,3 млн. рублей.

В 2022 году 106,5% к уточненному плану, дополнительно поступило средств 13134,9 млн. рублей.

Перевыполнен план поступлений по налогу на доходы физических лиц (114,3%), акцизам (113,2%), доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности (в 2,9 раза).

По основному источнику доходов краевого бюджета - налогу на прибыль организаций исполнение составило 131,8% от уточненного бюджета, дополнительно в бюджет поступило 22 620,3 млн. рублей.

По сравнению с 2022 годом поступления по налогу на прибыль организаций в 2023 году выросли на 29 114,5 млн. рублей, или на 45%. (2023 год – 93 747,4 млн. рублей, 2022 год – 64 632,9 млн. рублей)

При этом в 2023 году по сравнению с 2022 годом общий объем безвозмездных поступлений в бюджет края сократился на 20,8% и составил 41 753,4 млн. рублей.

Исполнение краевого бюджета по расходам в целом составило **104,7%** к

первоначально утверждённым назначениям, **98,7%** к уточненному бюджету и **95,2 %** к уточненному плану. Общий объем произведенных в 2023 году расходов на 11,1% больше, чем в 2022 году.

Дефицит краевого бюджета за 2023 год составил 1 189,2 млн. рублей, что в 5,3 раза *ниже* уровня 2022 года.

В 2022 году краевой бюджет был исполнен с дефицитом 6348,5 млн. рублей.

Законом о бюджете Пермского края на 2023 год были предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 14 государственных программ Пермского края и непрограммные направления деятельности.

Отмечаем, что за последние три года в 2023 году сложился самый высокий средний уровень исполнения расходов по государственным программам (95,4%) (выше на 0,7 процентных пункта уровня 2022 года (94,7%) и 4 процентных пункта уровня 2021 года (91,4%).

Выше среднего уровня исполнены расходы по 8 государственным программам, в том числе: «Региональная политика и развитие территорий» (99,7%), «Образование и молодежная политика» (99,4%), «Развитие транспортной системы» (99,1%), «Общество и власть» (98,1%), «Безопасный регион» (98%), «Спортивное Прикамье» (96,6%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (96,3%), «Развитие информационного общества» (95,5%).

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по государственным программам: «Экономическая политика и инновационное развитие» (94,9%), «Экология» (93,8%), «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (93,7%) , «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (92,7%), «Качественное здравоохранение» (92,5%), «Пермский край – территория культуры» (74,6%).

Исполнение расходов по непрограммным направлениям составило 83,4%.

Анализ исполнения целевых показателей государственных программ показал, что в 2023 году из 31 показателя верхнего уровня достигли плановых значений 24 показателя (77,4 %), из них 5 показателей превысили плановые значения более чем на 10%.

В полном объеме достигнуты плановые значения целевых показателей по 8 государственным программам.

Финансирование расходов за счет средств дорожного фонда Пермского края в 2023 году составило 32 937,9 млн. рублей, что на 8% больше чем в 2022 году (30 394,1 млн. рублей).

На строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения в 2023 году было направлено 22 871, 6 млн. рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета 16 458,8 млн. рублей, рост к расходам 2022 года в 1,4 раза.

Расходы бюджета Пермского края на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Пермского края в 2023 году составили – 97 203,8 млн. рублей, или 39,8 % от общего объема

расходов бюджета. По сравнению с 2022 годом общий объем МБТ увеличился на 21375,2 млн. рублей, или на 28,2%.

На финансирование национальных проектов, реализуемых в Пермском крае, за счет средств федерального и краевого бюджетов в 2023 году было направлено 30 691 млн. рублей, что на 12% больше, чем в 2022 году. Из общего числа запланированных на 2023 год целевых показателей региональных проектов достиг плановых значений 141 показатель (93,3%).

В целях финансирования кассовых разрывов и дефицита краевого бюджета в течение 2023года привлекались кредитные средства из федерального бюджета, в том числе бюджетный кредит на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов. Кредиты кредитных организаций были погашены в полном объеме задолженности, новые кредиты кредитных организаций не привлекались.

По сравнению с 2022 годом объем государственного долга увеличился на 7 195,7 млн. рублей, или на 35,2% и по состоянию на 01.01.2024 составил 27 657,2 млн. рублей.

В целом считаем рассмотрение представленного законопроекта **актуальным**, поскольку реализуются бюджетные полномочия Законодательного Собрания Пермского края по рассмотрению и утверждению отчета об исполнении бюджета Пермского края. В качестве **положительных последствий** принятия законопроекта отметим, что результаты рассмотрения отчета могут быть использованы при корректировке бюджетных назначений в текущем году и при формировании бюджета на очередной финансовый год.

Начальник управления

М.Ю.Кужельная