



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

## Управление аналитической и законотворческой деятельности

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

18.10.2019

№ 173-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 01.10.2019 № 2542-19/07 на основе законопроекта, документов и материалов, представленных в Законодательное Собрание с письмом губернатора края Решетникова М.Г. от 30.09.2019 № СЭД-01-69-1497.

#### I. Об основных характеристиках проекта бюджета на 2020-2022 годы

Проект бюджета Пермского края *на 2020 год* сформирован в следующих объемах (таблица 1):

- по доходам – 146 901,8 млн. рублей, что больше, чем первоначальный бюджет 2019 года на 14 740,1 млн. рублей, или на 11,2%;
- по расходам – 157 861,1 млн. рублей, что больше, чем первоначально утвержденный бюджет 2019 года на 20 947,7 млн. рублей, или на 15,3%;
- с дефицитом – 10 959,3 млн. рублей, увеличение дефицита по сравнению с первоначальным бюджетом 2019 года составило 2,3 раза.

Т а б л и ц а 1 - Основные характеристики краевого бюджета на 2020- 2022 годы (без учета целевых средств федерального бюджета)

Показатели	2019 год (первоначально утвержденный бюджет), млн.руб.	2020 год (проект закона)		2021 год (проект закона)		2022 год (проект закона)	
		сумма, млн. руб.	% к 2019 г.	сумма, млн.руб.	% к 2020 г.	сумма, млн.руб.	% к 2021 г.
Доходы	132 161,7	146 901,8	111,2	152 519,4	103,8	152 115,5	99,7
Расходы	136 913,4	157 861,1	115,3	165 536,7	104,9	165 721,1	100,1
Дефицит	4 751,7	10 959,3	в 2,3 р.	13 017,3	118,8	13 605,6	104,5
Размер дефицита	4,2%	8,7%		9,7%		9,5%	

Размер дефицита в 2020 году составит 8,7% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает предельный размер, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации<sup>1</sup> (далее – БК РФ). В качестве основного источника финансирования дефицита бюджета в 2020 году предусмотрено привлечение кредитов коммерческих банков.

*В течение 2020 года планируется привлечение кредитов коммерческих банков на общую сумму 53 871,4 млн. рублей, погашение кредитов коммерческих банков в сумме 42 100,0 млн. рублей. Также предусмотрено привлечение и погашение бюджетных кредитов в суммах 42 800,0 млн. рублей и 43 636,7 млн. рублей соответственно с учетом необходимости погашения кредитов предыдущих лет.*

В **2021 году** отмечается рост основных параметров краевого бюджета по сравнению с предыдущим годом: доходы и расходы увеличиваются соответственно на 3,8% и 4,9%, при этом прирост дефицита составит 18,8%.

В **2022 году** по сравнению с 2021 годом доходы сократятся на 0,3%, расходы увеличатся на 0,1%, дефицит увеличится на 4,5%.

*В проекте бюджета Пермского края на 2020-2022 годы учтены объемы межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в соответствии с действующим Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и заключенными на момент формирования проекта закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», парафированными соглашениями с федеральными органами власти.*

Дефицит в 2021 году составит 9,8% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, а в 2022 году планируется его снижение до 9,5%.

Источниками финансирования дефицита бюджета планового периода, как и в 2020 году, определены кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты с учетом необходимости погашения кредитов предыдущих периодов, а именно:

- в 2021 году планируется привлечь кредитов коммерческих банков в объеме 70 481,4 млн. рублей, бюджетных кредитов – 45 600,0 млн. рублей, погасить соответственно кредитов на сумму 55 971,4 млн. рублей и 47 273,4 млн. рублей;

- в 2022 году планируется привлечь 86 910,3 млн. рублей коммерческих кредитов и 47 200,0 млн. рублей бюджетных кредитов, при этом объем погашения кредитов составит 71 681,4 млн. рублей и 48 873,4 млн. рублей соответственно.

Проектом закона о бюджете установлен верхний предел государственного внутреннего долга Пермского края на 01.01.2021 в сумме

---

<sup>1</sup> В соответствии с п.2 ст.92.1 БК РФ дефицит бюджета субъекта РФ не должен превышать 15 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Следует отметить, что БК РФ также установлены возможные случаи превышения указанного размера.

28 957,4 млн. рублей, на 01.01.2022 в сумме 41 794,1 млн. рублей, на 01.01.2023 в сумме 55 349,7 млн. рублей.

*В соответствии со статьей 107 БК РФ объем государственного долга субъекта РФ не должен превышать общий объем доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений.*

## **II. Об особенностях формирования проекта бюджета Пермского края**

Правовой основой для формирования проекта бюджета являются Бюджетный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, законы Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае», «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае», приказ Министерства финансов Пермского края «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» проект краевого бюджета составлен на три года: на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и по расходам сформирован в программной структуре.

При формировании проекта бюджета Пермского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов учтены показатели прогноза социально-экономического развития Пермского края на 2020-2022 годы, предварительные итоги социально-экономического развития края за 2019 год, Основные направления налоговой политики Пермского края на 2020-2022 годы, Основные направления бюджетной политики Пермского края на 2020-2022 годы, предложения администраторов доходов.

### **2.1. Об основных макроэкономических показателях прогноза социально-экономического развития Пермского края**

В соответствии со статьей 31 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (ред. от 30.09.2019) основой формирования проекта бюджета Пермского края является прогноз социально-экономического развития Пермского края (далее – прогноз СЭР Пермского края), который разработан на основе сценарных условий для формирования вариантов развития экономики Пермского края до 2022 года.

В основу сценарных условий положены сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов<sup>2</sup> (далее – прогноз СЭР РФ), уточненного прогноза СЭР РФ<sup>3</sup>, а также учтены прогнозируемое изменение цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, прогнозы развития ведущих предприятий края, итоги СЭР Пермского края в январе-мае/июне 2019 года, предварительные итоги СЭР Пермского края за 2018 год,

---

<sup>2</sup> Сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации одобрены на заседании Правительства Российской Федерации 18.04.2019г. (протокол № 13).

<sup>3</sup> Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации, дата публикации 30.09.2019г.

предложения территориальных органов федеральных органов исполнительной власти.

2.1.1. Анализируя **предварительные итоги и оценку социально-экономического развития** Пермского края за 2019 год (таблица 2), необходимо отметить отрицательную динамику основных макроэкономических показателей в сравнении с предыдущим годом, за исключением объема инвестиций в основной капитал.

Т а б л и ц а 2 - Динамика основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Пермского края за 2018-2019 годы

Основные показатели	2018 год (факт)	Январь-июль/июль 2019 год	2019 год (оценка)
Инфляция в регионе (среднегодовой индекс потребительских цен), % к предыдущему периоду	102,1	104,38	104,7
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	101,9	102,6	101,3
Продукция сельского хозяйства, % к соответствующему периоду	105,6	101,5	102,5
Реальная заработная плата, темп роста, %	106,2	101,9	101,5
Индекс физического объема инвестиции в основной капитал, %	92,4	106,9	107,2

Индекс промышленного производства в январе-июле 2019 года составил 102,6% к соответствующему периоду 2018 года. Ожидаемый прогноз индекса промышленного производства к концу 2019 года составит 101,3%, что ниже на 0,6 процентных пункта (далее – п.п.) уровня 2018 года. Снижение выпуска промышленной продукции отмечается в отраслях: деятельность полиграфическая – на 28,6%; производство электрического оборудования – на 9,8%; производство бумаги и бумажных изделий – на 2,5% и др.

В январе-июле 2019 года объем инвестиций в основной капитал сложился на уровне 106,9% к соответствующему периоду прошлого года, по итогам 2019 года прогнозируется увеличение данного показателя на 14,8 п.п. к уровню 2018 года.

*Согласно информации Правительства Пермского края рост инвестиций связан со значительными инвестиционными вложениями крупных промышленных предприятий края (около 80% от общего объема инвестиций).*

*На территории Пермского края реализуются 77 инвестиционных проектов на общую сумму 1,5 трлн. рублей. В частности, в крае реализуются 26 проектов в химической отрасли, 21 – в машиностроительной и других отраслях.*

Темпы роста объемов продукции сельского хозяйства за первое полугодие 2019 года составили 101,5% относительно соответствующего периода прошлого года. К концу 2019 года рост объема продукции сельского

хозяйства прогнозируется на уровне 102,5%, что на 3,1 п.п. ниже уровня 2018 года.

Индекс потребительских цен (инфляция в регионе) к концу 2019 года прогнозируется с ростом на 2,6 п.п. к уровню 2018 года и составит 104,7%.

*Ценовая динамика обусловлена повышением ставки налога на добавленную стоимость, завышенными инфляционными ожиданиями населения.*

2.1.2. **Прогноз СЭР Пермского края** разработан в двух вариантах развития экономики: «инерционный» и «целевой».

*Прогноз основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Российской Федерации на 2020 - 2022 годы разработан в трех вариантах - базовом, консервативном и целевом.*

*Основные характеристики проекта федерального бюджета сформированы на основе «базового» варианта Прогноза СЭР РФ на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.*

В качестве исходного сценария для разработки параметров краевого бюджета на 2020 - 2022 годы Правительством Пермского края были приняты показатели **инерционного варианта** прогноза СЭР Пермского края на период до 2022 года (таблица 3).

*Сценарий «инерционный» разработан в условиях умеренной динамики потребительского спроса, при сохранении намеченных инвестиционных проектов и рассматривает развитие экономики в условиях низкой динамики цен на нефть и природный газ.*

**Т а б л и ц а 3** - Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Пермского края («инерционный» сценарий)

Показатели	2018 год факт	2019 год оценка	2020 год прогноз	2021 год прогноз	2022 год прогноз
Инфляция в регионе (среднегодовой индекс потребительских цен), % к предыдущему году	102,1	104,7	103,9	104,1	104,4
Валовой региональный продукт, % к предыдущему году	101,5	100,8	101,2	101,1	101,5
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	101,9	101,3	102,1	102,1	102,2
Продукция сельского хозяйства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	105,6	102,5	101,4	101,6	101,6
Налогооблагаемая прибыль, темп роста, %	95,6	104,7	105,1	104,2	105,5
Фонд заработной платы, темп роста, %	107,7	106,4	106,1	105,0	106,3
Денежные доходы населения, темп роста, %	100,3	102,0	102,5	102,8	104,7
Реальная заработная плата, темп роста, %	106,2	101,5	101,7	100,8	101,7
Среднесписочная численность	99,3	100,0	100,3	100,0	100,1

работающих, %					
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал (в сопоставимых ценах), %	92,4	107,2	105,9	104,6	104,3

В основном, показатели прогноза СЭР Пермского края на 2020 – 2022 годы незначительно изменяются относительно ожидаемых итогов текущего года, что не предполагает существенных изменений сложившейся экономической ситуации в Пермском крае.

Анализируя отдельные показатели «инерционного» варианта прогноза СЭР Пермского края на 2020-2022 годы, отметим следующее.

1) Темпы роста валового регионального продукта и динамика промышленного производства прогнозируются в пределах 101,1-101,5% к уровню предыдущего года (рис. 1, 2).

*Согласно пояснениям к Прогнозу СЭР Пермского края прогнозируемые темпы роста валового регионального продукта и динамика индекса промышленного производства будут достигнуты за счет роста выпуска промышленной продукции обрабатывающих производств, развития потребительского рынка, а также продолжающегося развития отраслей транспорта и машиностроения.*

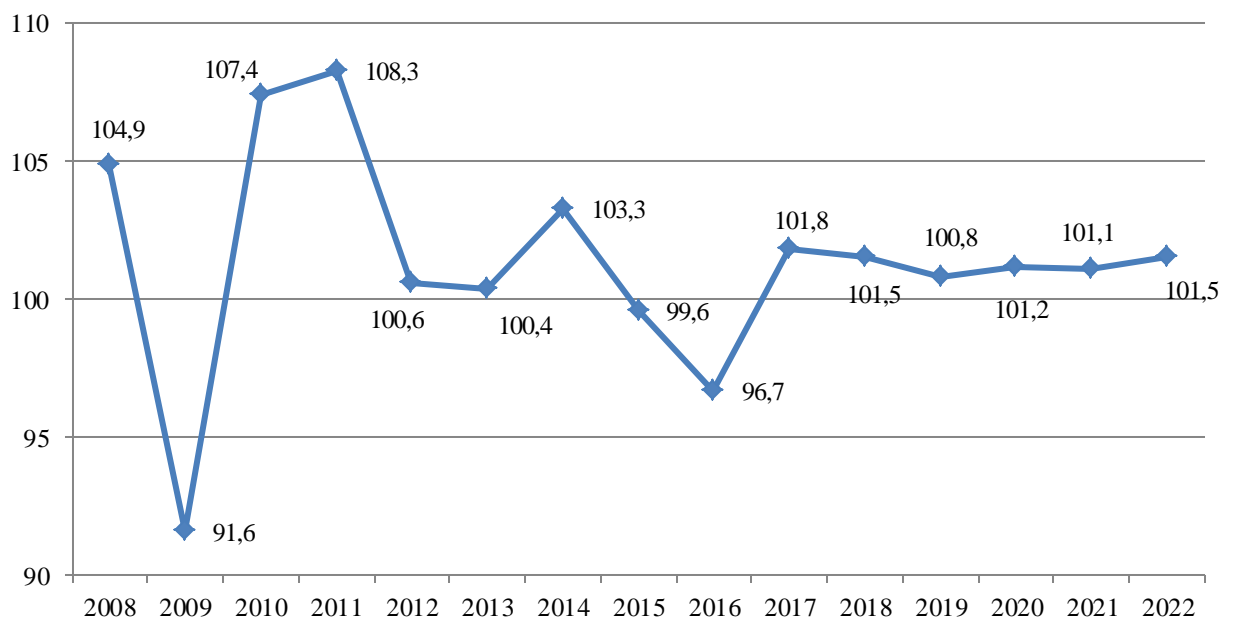


Рис. 1 Динамика валового регионального продукта, % к предыдущему периоду

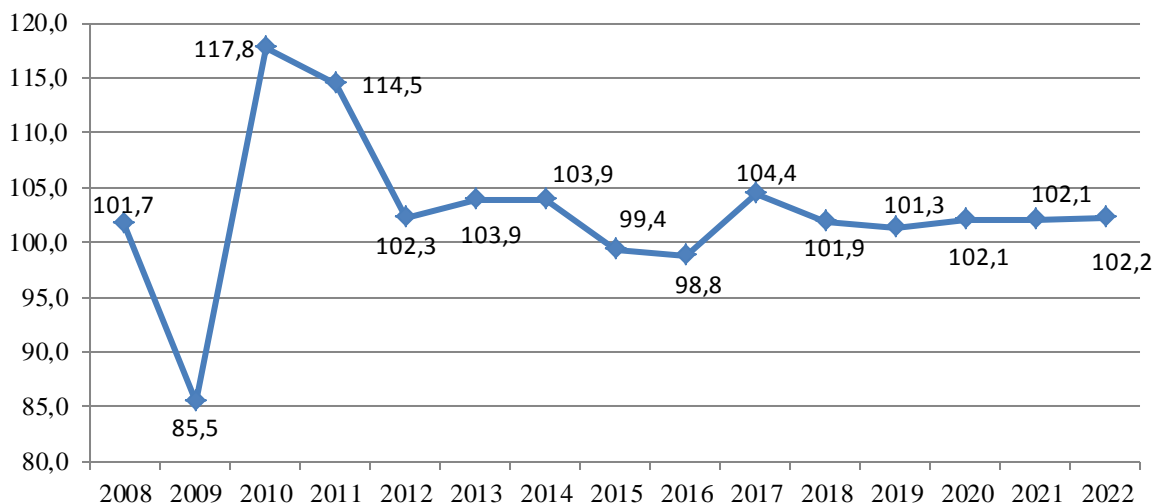


Рис. 2 Динамика индекса промышленного производства, % к предыдущему периоду

2) На протяжении планового периода 2021-2022 годов прогнозируется оживление инвестиционной активности реального сектора экономики, в том числе по причине реализации масштабных проектов в химической отрасли.

В 2020 году индекс физического объема инвестиций в основной капитал прогнозируется на уровне 105,9% к уровню предыдущего года. В плановом периоде 2021-2022 годов темпы роста инвестиций в основной капитал снижаются до 104,6% и 104,3% соответственно (рис. 3). За счет роста инвестиций будет обеспечен стабильный рост основных фондов в плановом периоде на уровне 104,3% - 104,9%.

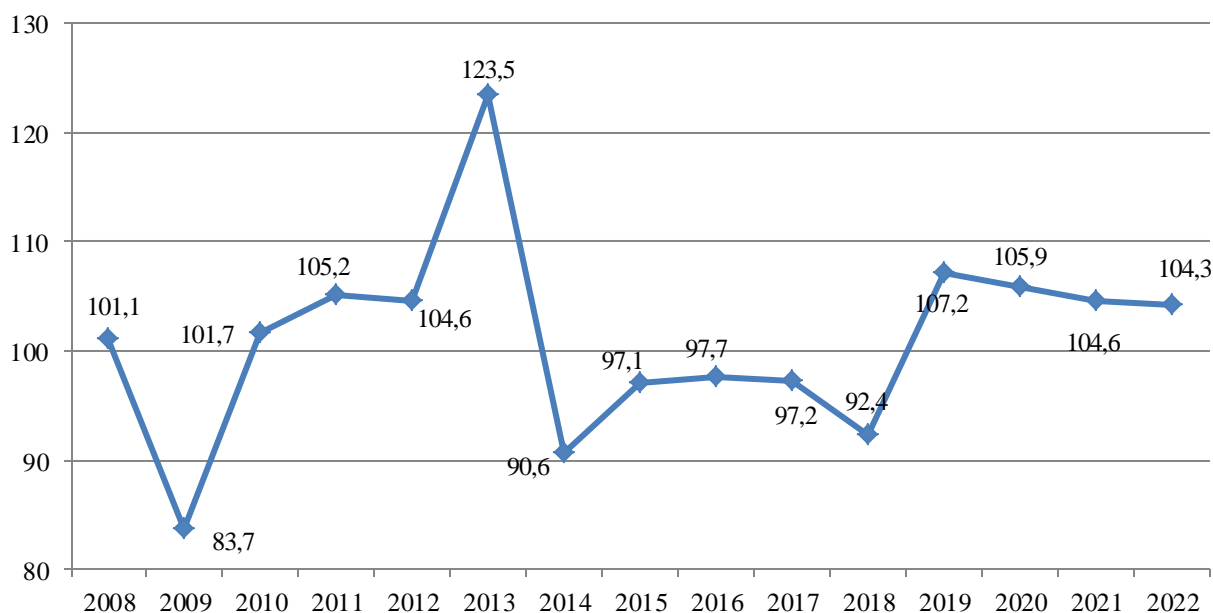


Рис. 3 Динамика объема инвестиций в основной капитал, % к предыдущему периоду

*Поскольку индекс инвестиций в основной капитал в период 2019-2022 годов имеет тенденцию к снижению, следует отметить вероятность снижения темпов роста валового регионального продукта и индекса промышленного производства в последующие периоды.*

3) В 2020-2022 годах прогнозируется рост объемов производства продукции сельского хозяйства: в 2020 году – 101,4% (снижение на 1,1 п.п. к 2019 году); в 2021 году – 101,6% (увеличение на 0,2 п.п. к 2020 году). В 2022 году ожидается сохранение темпов роста на уровне 2021 года.

*Согласно информации Правительства Пермского края сохранению положительной динамики развития агропромышленного комплекса способствует инвестиционная активность в подотраслях сельского хозяйства, дальнейшая возможность сельскохозйственных товаропроизводителей замещать импортную продукцию в период действия контрсанкций, реализация антикризисных мер, повышение финансовой устойчивости сельхозтоваропроизводителей.*

4) Рост налогооблагаемой прибыли прогнозируется в диапазоне 104,2% - 105,5%. При этом темпы роста налогооблагаемой прибыли имеют неустойчивый характер изменений по годам планового периода: в 2020 году прогнозируется рост к уровню предыдущего года на 0,4 п.п., в 2021 году – снижение на 0,9 п.п., в 2022 году – рост на 1,3 п.п.

*Согласно пояснениям к прогнозу СЭР Пермского края изменение объема налогооблагаемой прибыли в региональной экономике будет происходить в основном за счет прогнозируемого роста налогооблагаемой базы по предприятиям, осуществляющим деятельность на территории края.*

*При этом, при условии сохранения низкой себестоимости производимого сырья прогнозируется стабильная финансовая ситуация компаний-экспортеров.*

*Прогнозируемый рост в отраслях машиностроения будет обеспечен в основном за счет реализации проектов гособоронзаказа Российской Федерации, роста экспорта продукции машиностроения, в том числе в рамках реализации приоритетного проекта «Международная кооперация и экспорт в промышленности».*

*В отраслях, ориентированных на внутренний потребительский спрос товаров и услуг (строительство, текстильное производство и т.д.), ожидается снижение прибыли.*

5) В 2020-2022 годах прогнозируется рост индекса потребительских цен (инфляции) к предыдущему году: в 2020 году – 103,9%; в 2021 году – 104,1%; в 2022 году – 104,4%, что ниже ожидаемых итогов за 2019 год (104,7%).

*Удержанию инфляции будет способствовать постепенная сбалансированность рынков и рост предложения товаров, в том числе обусловленные расширением импортозамещения.*

6) Рост денежных доходов населения в плановом периоде (в 2020 году – 102,5% к уровню предыдущего года, в 2021 году – 102,8%, в 2022 году – 104,7%) сопровождается невысокими, но стабильными темпами роста реальной заработной платы в 2020-2022 годах, находящимися в диапазоне 100,8% - 101,7%.



Согласно прогнозу СЭР Пермского края рост доходов населения края в прогнозируемом периоде будет обеспечен в основном за счет оплаты труда и социальных выплат.

При этом в условиях инерционного прогноза СЭР Пермского края темпы роста реальной заработной платы коррелируют с ростом среднесписочной численности работающих (прогнозируется прирост значений в 2020 и в 2022 годах и снижение значений в 2021 году).

2.1.3. В результате **сравнения показателей прогноза СЭР Пермского края** («инерционный» вариант), которые учтены при расчете доходной части бюджета, и **показателей прогноза СЭР РФ** («базовый» вариант) по состоянию на август 2019 года отметим, что значения макроэкономических показателей социально-экономического развития края отличаются от общероссийских значений по отдельным показателям как в большую, так и в меньшую сторону (таблица 4).

Т а б л и ц а 4 - Сравнение основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Российской Федерации и Пермского края

Показатели	Российская Федерация		Пермский край			Отклонение показателя Пермского края от показателя РФ на 2020 г., п.п.
	2019 год (оценка)	2020 год (прогноз)	2019 год (оценка)	2020 год (прогноз)	Отклонение 2020г. от 2019г., п.п.	
Индекс потребительских цен, %	104,7	103,0	104,7	103,9	- 0,8	0,9
Валовой региональный продукт, %	101,3	101,7	100,8	101,2	0,4	- 0,5
Индекс промышленного производства, %	102,3	102,4	101,3	102,1	0,8	- 0,3
Реальные располагаемые денежные доходы населения, %	100,1	101,5	-	-	-	-
Денежные доходы населения, %	-	-	102,0	102,5	0,5	-
Реальная заработная плата, %	101,5	102,3	101,5	101,7	0,2	- 0,6
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, %	102,0	105,0	107,2	105,9	- 1,3	0,9

В сравнении с общероссийскими значениями макроэкономических показателей в 2020 году в Пермском крае ожидаются более высокие темпы роста индекса физического объема инвестиций в основной капитал (на 0,9 п.п.) и индекса потребительских цен (на 0,9 п.п.).

Ниже общероссийских значений прогнозируются показатели реальной заработной платы (на 0,6 п.п.), валового регионального продукта (на 0,5 п.п.), индекса промышленного производства (на 0,3 п.п.).

## **2.2. Об основных подходах к планированию доходов бюджета**

Проект закона о бюджете Пермского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в соответствии с действующим федеральным и региональным бюджетным и налоговым законодательством.

Учтенные в расчетах прогноза бюджета изменения налогового законодательства предусматривают:

- увеличение ставок акцизов по видам подакцизных товаров.

*В соответствии с Федеральным законом от 29.09.2019 № 326-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» установлены ставки акцизов с учетом ежегодной индексации на уровень инфляции;*

- поэтапное повышение ставки налога на прибыль в части, подлежащей зачислению в краевой бюджет, с 1 января 2020 года – до 15,75% (в 2019 году – 14,75%)<sup>4</sup>, с 2021 года – до 17% (до уровня, установленного Налоговым кодексом Российской Федерации);

- исключение из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций движимого имущества<sup>5</sup>;

- увеличение ставок по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, в 2020 году – 1,6%, в 2021 году – 2,2% (в 2019 году – 1,3%);

- увеличение прогнозируемого количества налогоплательщиков, выбравших упрощенную систему налогообложения в связи с отменой в ряде муниципальных образований края единого налога на вмененный доход;

- изменение нормативов зачисления налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных образований Пермского края в соответствии с краевым бюджетным законодательством<sup>6</sup>.

*С 1 января 2020 года налог на доходы физических лиц дополнительно передается в бюджеты муниципальных районов Пермского края – по нормативу 17% (ранее – норматив 22%); в бюджеты муниципальных округов, городских округов Пермского края – по нормативу 18,5% (ранее – норматив 17%).*

## **2.3. Об основных характеристиках доходной части бюджета**

Согласно проекту закона прогноз поступлений доходов **краевого бюджета на 2020 год составляет 146 901,8 млн. рублей**, что на

<sup>4</sup> Статья 15.1 Закона Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» (в ред. от 31.01.2019).

<sup>5</sup> Пункт 1 статьи 374 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

<sup>6</sup> Статья 7 Закона Пермского края от 12.10.2017 «О бюджетном процессе в Пермском крае» (ред. от 30.09.2019).

14 740,1 млн. рублей (или на 11,2%) выше первоначально утверждённого бюджета края на 2019 год (таблица 5).

Т а б л и ц а 5 - Изменение доходов бюджета за 2019-2022 годы

Год	Сумма, млн. рублей	Изменения к предыдущему году	
		млн. рублей	%
2019 ( первоначальный бюджет)	132 161,7		
2020 (проект)	146 901,8	+ 14 740,1	111,2%
2021 (проект)	152 519,3	+ 5 617,6	103,8%
2022 (проект)	152 115,4	- 403,9	99,7%

Основная доля в доходах краевого бюджета в 2020 году приходится на налоговые доходы – 83,8% от общего объема доходов; удельный вес неналоговых доходов составляет 1,9%, безвозмездных поступлений – 14,3%.

Анализ прогнозируемых поступлений доходов краевого бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 1) показывает, что **налоговые и неналоговые доходы** на 2020 год сформированы с увеличением на 12 416,2 млн. рублей, или на 10,9% от первоначальных плановых назначений 2019 года.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях в краевой бюджет в 2020 году занимают налог на прибыль организаций – 46,8%; налог на доходы физических лиц – 27,2%; налог на имущество организаций – 8,5%; акцизы – 7,9%; налоги на совокупный доход – 6,7% (рис. 4, приложение 2).

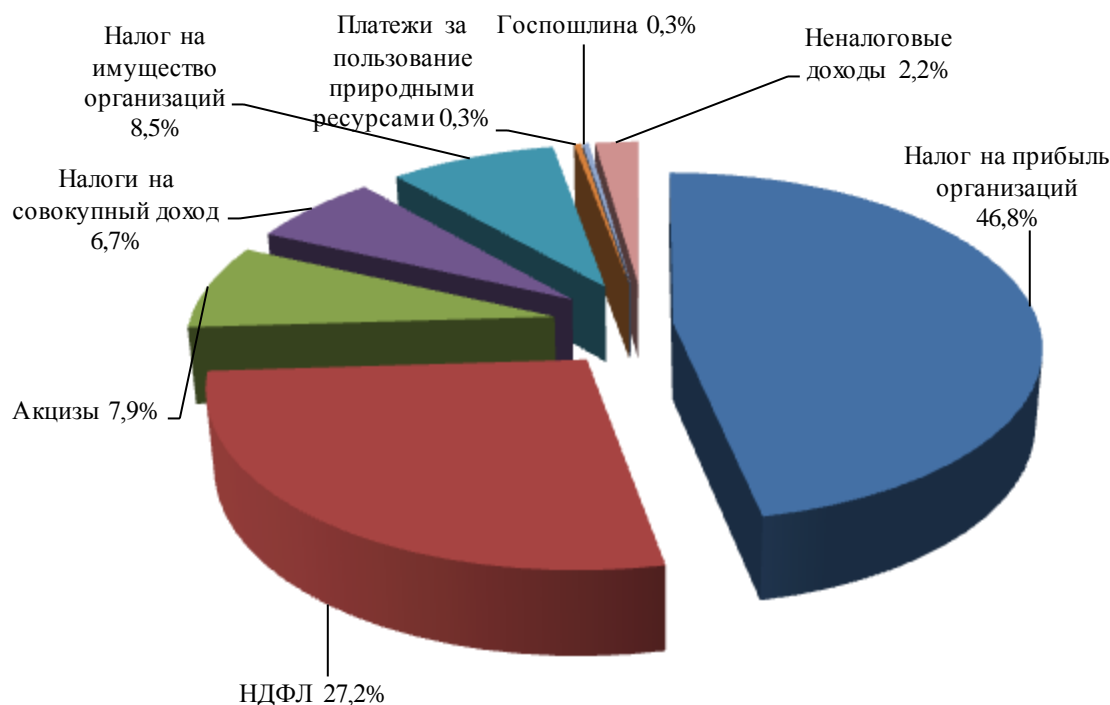


Рис. 4. Структура налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета на 2020 год

По всем основным налогам краевого бюджета (налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество

организаций, акцизы) на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется незначительное увеличение (рис. 5).

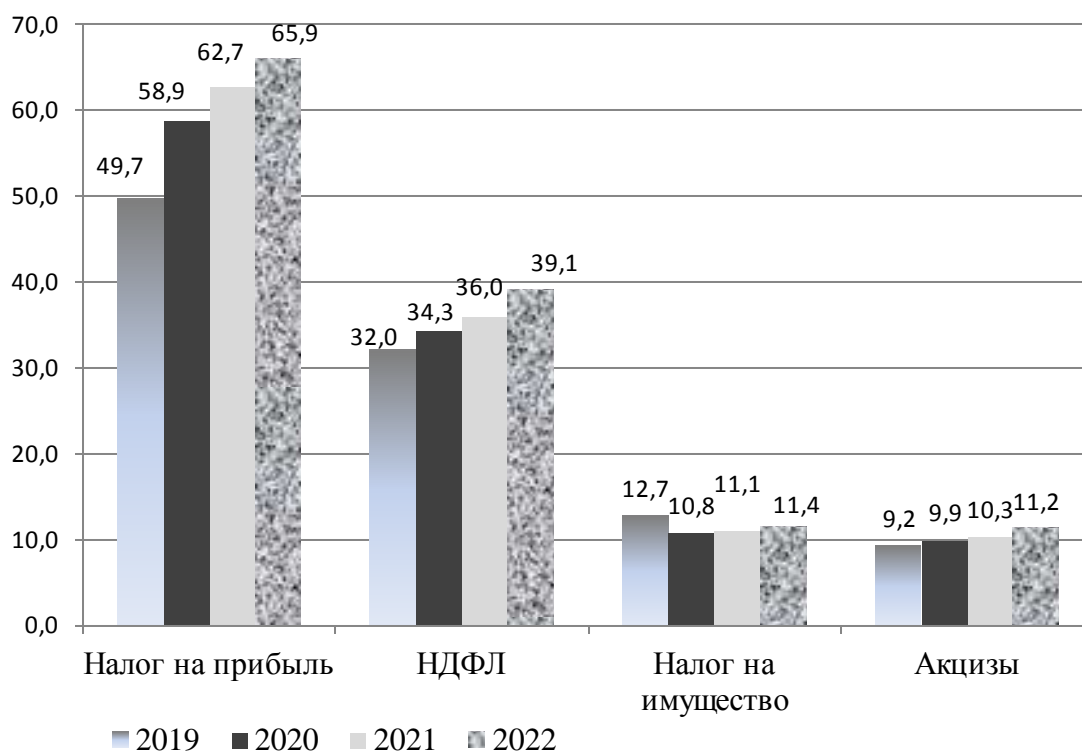


Рис. 5. Прогноз отдельных видов налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета, млрд. руб.

Прогноз на 2020 год по одному из основных налогов - **налогу на прибыль организаций** составляет 58 882,5 млн. рублей, что на 9 180,9 млн. рублей, или на 18,5% больше первоначально утвержденного бюджета на 2019 год.

По сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года прогнозируется увеличение поступлений налога на прибыль на 3 117,2 млн. рублей, или на 5,6%.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз налога на прибыль определен исходя из ожидаемой оценки 2019 года, рассчитанной из фактических поступлений налога за текущий год с учетом темпов роста налога, прогнозируемых на период 2020-2022 годов, и прогноза платежей по крупнейшим налогоплательщикам, осуществляющим деятельность на территории Пермского края.*

*В расчетах учтены изменения краевого налогового законодательства в части поэтапного увеличения региональной ставки налога на прибыль организаций с 1 января 2020 года до 15,75%<sup>7</sup> (в 2019 году – 14,75%), с 1 января 2021 года – 17%.*

Прогноз поступлений по налогу на прибыль на 2021 год рассчитан в объеме 62 721,9 млн. рублей, что на 6,5% превышает прогнозные цифры на 2020 год; на 2022 год – в объеме 65 938,2 млн. рублей, или на 5,1% больше

<sup>7</sup> Статья 15.1 Закона Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» (в ред. от 31.01.2019).

прогноза на 2021 год. Доля налога на прибыль в структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета незначительно колеблется: в 2020 году – 46,8%; в 2021 году – 47%; в 2022 году – 46,2% (приложение 2).

По **налогу на доходы физических лиц** прогноз на 2020 год составляет 34 297,9 млн. рублей, что больше на 2 262 млн. рублей, или на 7,1% к первоначально утвержденному бюджету на 2019 год. По сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года прогнозируется увеличение поступлений на 1 750,1 млн. рублей, или на 5,4%.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз налога рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступлений налога в 2019 году с учетом индексов прогнозируемого роста фонда заработной платы в период 2020-2022 годов.*

*Прогноз налога учитывает изменение краевого бюджетного законодательства в части изменения нормативов зачисления налога в бюджеты муниципальных образований Пермского края<sup>8</sup>.*

Поступления по налогу на доходы физических лиц на 2021 год рассчитаны в объеме 36 023,8 млн. рублей, что на 5% выше прогнозных значений на 2020 год; на 2022 год – в объеме 39 093,1 млн. рублей, или на 8,5% больше прогноза на 2021 год.

Доля налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета составляет: в 2020 году – 27,2%; в 2021 году – 27%; в 2022 году – 27,4%.

**Акцизы по подакцизным товарам** на 2020 год прогнозируются в объеме 9 924,3 млн. рублей, что больше первоначального бюджета на 2019 год на 701,8 млн. рублей (на 7,6%) и ожидаемой оценки поступлений за 2019 год на 145,1 млн. рублей (на 1,5%).

Прогноз по различным видам акцизов выглядит следующим образом:

поступления по акцизам на пиво прогнозируются на 2020 год в объеме 31,5 млн. рублей, на 2021 год – 32,9 млн. рублей, на 2022 год – 34,3 млн. рублей;

поступления по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% прогнозируется на 2020 год в объеме 3 274 млн. рублей, на 2021 год - 3 210 млн. рублей, на 2022 год - 3 732 млн. рублей;

поступления по акцизам на нефтепродукты прогнозируются на 2020 год в объеме 6 618,8 млн. рублей, на 2021 год - 7 106,2 млн. рублей, на 2022 год – 7 473,1 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз рассчитан исходя из прогнозируемого объема реализации подакцизной продукции на территории Российской Федерации и роста ставок акцизов, установленных статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации на 2020-2022 годы<sup>9</sup>.*

<sup>8</sup> Статья 7 Закона Пермского края от 12.10.2017 «О бюджетном процессе в Пермском крае» (ред. от 30.09.2019).

<sup>9</sup> Федеральный закон от 29.09.2019 № 326-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Поступления акцизов по подакцизным товарам планируются на 2021 год в объеме 10 349,1 млн. рублей (увеличение по сравнению с 2020 годом на 4,3%), на 2022 год – 11 239,4 млн. рублей (увеличение на 8,6% от прогноза на 2021 год). Доля акцизов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов незначительно изменяется и составит: в 2020 году – 7,9%; в 2021 году – 7,8%; в 2022 году – 7,9%.

Прогноз по **налогу на имущество организаций** на 2020 год составляет 10 753 млн. рублей, что на 1 980,1 млн. рублей, или на 15,6% меньше первоначально утвержденного бюджета на 2019 год и на 1 287 млн. рублей, или на 10,7% ниже ожидаемой оценки за 2019 год.

*Расчет налога произведен исходя из данных статистической налоговой отчетности, ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2019 год с учетом изменений федерального и краевого налогового законодательства в части исключения из объектов налогообложения движимого имущества; увеличения ставок в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью в 2020 году – 1,6%, в 2021 году – 2,2% (в 2019 году – 1,3%).*

Поступления по налогу на имущество организаций на 2021 год рассчитаны в объеме 11 095 млн. рублей, что на 3,2% выше прогнозных значений на 2020 год; на 2022 год – в объеме 11 412,4 млн. рублей, на 2,9% больше прогноза на 2021 год. Доля налога в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета по годам снижается и составит: в 2020 году – 8,5%; в 2021 году – 8,3%; в 2022 году – 8%.

По **налогам на совокупный доход** (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) прогноз на 2020 год составляет 8 400,9 млн. рублей, что на 1 624,1 млн. рублей (на 24%) больше первоначального бюджета на 2019 год и на 1 251,5 млн. рублей (на 17,5%) больше ожидаемой оценки за 2019 год.

*Прогноз налога произведен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога за 2019 год с учетом индекса потребительских цен, а также с учетом отмены с 2020 года рядом муниципальных образований Пермского края единого налога на вмененный доход и увеличением прогнозируемого количества плательщиков по упрощенной системе налогообложения.*

На 2021 год прогнозируются поступления данного вида доходов в объеме 9 112,6 млн. рублей (на 711,7 млн. рублей, или на 8,5% больше прогноза на 2020 год); на 2022 год – 9 439,9 млн. рублей (на 327,3 млн. рублей, или на 3,6% больше прогноза на 2021 год).

Удельный вес налогов на совокупный доход в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2020-2022 годы составляет 6,7%; 6,8% и 6,6% соответственно.

По **налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами** (налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами животного мира) прогноз на 2020 год составит

433,6 млн. рублей, что на 14,4% больше первоначального бюджета на 2019 год и на 5,3% выше ожидаемой оценки за 2019 год.

На плановый период 2021-2022 годов прогнозируется незначительное увеличение поступлений по этой группе доходов: в 2021 году - на 6,3% от прогноза на 2020 год и в 2022 году - на 6,8% от прогноза на 2021 год.

*Расчет прогноза по налогам за пользование природными ресурсами произведен на основе планируемого объема добычи полезных ископаемых в разрезе их видов, их стоимости и налоговой ставки.*

Доля налога в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2020 – 2022 годах сохраняется на уровне 0,3%.

Прогноз на 2020 год по **государственной пошлине** составит 415 млн. рублей, что меньше первоначального бюджета на 2019 год на 81,8 млн. рублей (на 16,5%). Ожидаемое поступление государственной пошлины за 2019 год планируется на уровне первоначального бюджета.

*Прогноз составлен на основе размеров государственной пошлины, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, и прогноза количества юридически значимых действий, представленного главными администраторами доходов бюджета.*

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет края на плановый период составляет: на 2021 год – 417,5 млн. рублей (с ростом на 0,6% к прогнозу на 2020 год), на 2022 год – 421,3 млн. рублей (с ростом на 0,9% к прогнозу на 2021 год).

Доля государственной пошлины в структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в 2020-2022 годах остается на уровне 0,3%.

В части **неналоговых доходов** наибольший удельный вес (40%) занимают доходы от поступлений **денежных взысканий (штрафов, санкций)**.

Поступления по данному виду доходов на 2020 год прогнозируются в объеме 1 118,1 млн. рублей, что на 92,8 млн. рублей (на 7,7%) меньше первоначального бюджета на 2019 год и на 47,4 млн. рублей (на 4,1%) ниже ожидаемой оценки за 2019 год.

На плановый период поступления по штрафам прогнозируются с уменьшением к прогнозу на 2020 год и составляют: на 2021 год - 1 114 млн. рублей, на 2022 год – 1 108,8 млн. рублей.

Наибольшая доля в этой группе доходов приходится на **штрафы за нарушение законодательства по безопасности дорожного движения** - по 1 035 млн. рублей ежегодно.

*Прогноз поступлений по штрафам составлен с учетом изменений федерального законодательства с 1 января 2020 года в части зачисления штрафов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации<sup>10</sup>.*

Также значительный удельный вес в группе неналоговых доходов (33,7%) занимают **платежи при использовании природными ресурсами** – плата за негативное воздействие на окружающую среду, платежи при использовании недрами и плата за использование лесов.

---

<sup>10</sup> Федеральный закон от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации».

Прогноз *платы за негативное воздействие на окружающую среду* на 2020 год составил 78,3 млн. рублей (увеличение на 10,9% от первоначального бюджета на 2019 год и на 8,8% от ожидаемой оценки за 2019 год). На плановый период 2021 и 2022 годов прогноз рассчитан в том же объеме.

*Расчет прогноза произведен на основании предложений главного администратора доходов - Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Пермскому краю.*

Прогноз *платежей при пользовании недрами* на 2020 год составляет 15,5 млн. рублей; на 2021 год – 15,7 млн. рублей; на 2022 год – 15,5 млн. рублей.

Прогноз *поступлений платы за использование лесов* на 2020 год составляет 848,8 млн. рублей (рост на 20,3% от первоначального бюджета на 2019 год и на 5,4% от ожидаемой оценки за 2019 год); на 2021 год – 853,4 млн. рублей (больше на 0,5% прогноза на 2020 год); на 2022 год – 859,4 млн. рублей (больше на 0,7% прогноза на 2021 год) и включает прогноз платы:

за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы;

по договорам купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд;

за использование лесов по договорам купли-продажи лесных насаждений для субъектов малого и среднего предпринимательства.

По группе *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, на 2020 год прогнозируется поступление 22,3 млн. рублей, на 2021 год – 20 млн. рублей; на 2022 год – 20,3 млн. рублей.

Основную долю (88%) в прогнозе этой группы доходов занимают доходы, получаемые в виде арендной платы, прогноз по которым на 2020 год составляет 19,7 млн. рублей; на 2021 год – 18,7 млн. рублей; на 2022 год – 18 млн. рублей.

По группе *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* прогноз на 2020 год составляет 702,1 млн. рублей, что больше в 6,7 раза первоначального бюджета на 2019 год и в 2 раза ожидаемой оценки за 2019 год. Прогноз на плановый период также значительно увеличивается: на 2021 год – 1 045,3 млн. рублей, или в 1,5 раза больше прогноза на 2020 год; на 2022 год – 2 632,3 млн. рублей, или в 2,5 раза больше прогноза на 2021 год.

Согласно пояснительной записке к проекту закона основную долю платежей по данной группе доходов составляют:

доходы от перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом на межмуниципальных маршрутах Пермского края на 2020 год – 106,2 млн. рублей, на 2021 год – 448,6 млн. рублей, на 2022 год – 2 036,1 млн. рублей;

платежи в связи с созданием в 2019 году учреждения ГКУ «Центр бухгалтерского учета»<sup>11</sup> на 2020-2022 годы по 482,2 млн. рублей ежегодно.

Остальные доходы по данному доходному источнику прогнозируются в основном поступлениями от платных услуг, оказываемых краевыми казенными медицинскими учреждениями.

---

<sup>11</sup> Распоряжение Правительства Пермского края от 29.12.2018 № 363-рп «О создании государственного казенного учреждения Пермского края «Центр бухгалтерского учета».



*Основными видами предпринимательской деятельности учреждений здравоохранения являются: оказание услуг по установлению отцовства (материнства), лабораторные исследования по определению инфекционных заболеваний, выдача сертификатов иностранным гражданам по требованию миграционной службы, проведение образовательных курсов «Оказание первой помощи», «Оказание помощи на опасных предприятиях», «Безопасность жизнедеятельности», услуги по ответственному хранению материальных ценностей, а также работа аптечного склада-учреждения по приобретению, хранению и распределению наркотических средств и психотропных веществ.*

Прогноз по группе **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** составляет на 2020 год 7,6 млн. рублей, что в 1,3 раза больше первоначального бюджета на 2019 год и на 60,1% меньше ожидаемой оценки за 2019 год. На 2021 год поступления по данной группе доходов прогнозируются в объеме 1,3 млн. рублей. На 2022 год поступления не прогнозируются.

Прогноз **по административным платежам и сборам** составляет: на 2020 год – 2,6 млн. рублей; на 2021 год – 2,5 млн. рублей; на 2022 год – 2,4 млн. рублей.

В данной группе доходов запланированы:

- платежи, взимаемые государственными органами (организациями) за выполнение определенных функций в части:

платы за выдачу разрешений на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковыми такси в 2020 году – 1,3 млн. рублей, в 2021 году – 1,2 млн. рублей, в 2022 году – 1,1 млн. рублей;

платы за проведение государственной экспертизы условий труда - по 0,1 млн. рублей ежегодно;

- сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, организация и проведение которой осуществляется органами государственной власти Пермского края, рассчитанные в соответствии со сметой расходов на проведение государственной экологической экспертизы, по 1,2 млн. рублей ежегодно.

**Безвозмездные поступления** в бюджет Пермского края планируются в следующих объемах: на 2020 год – 20 991 млн. рублей, на 2021 год – 19 199,7 млн. рублей; на 2022 год – 9 353,5 млн. рублей.

В составе безвозмездных поступлений запланированы средства:

**дотации** на 2020 год - 3 725,4 млн. рублей, на 2021 год – 3 728,9 млн. рублей.

*В связи с отсутствием в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» распределения дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели размеры дотаций в законопроекте определены расчетным путем;*

**субсидии** на 2020 год в сумме 5 150,5 млн. рублей, на 2021 год – 3 738,5 млн. рублей, на 2022 год – 2 730,5 млн. рублей.

*На 2020 год предусмотрены средства: на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – 705,4 млн. рублей; на реализацию программ формирования современной городской среды – 744,3 млн. рублей; на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях – 316,3 млн. рублей; на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 381,7 млн. рублей; на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 340,1 млн. рублей и др.;*

**субвенции** на 2020 год в сумме 7 909,2 млн. рублей, на 2021 год – 8 139 млн. рублей.

*На 2020 год предусмотрены средства: на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 2 274,2 млн. рублей; на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций – 1 553,8 млн. рублей; на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1 439,8 млн. рублей; на реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 1 288,7 млн. рублей и др.;*

**иные межбюджетные трансферты** на 2020 год в сумме 2 411,6 млн. рублей, на 2021 год – 1 899 млн. рублей, на 2022 год – 1 085,3 млн. рублей.

*На 2020 год предусмотрены средства: на финансовое обеспечение дорожной деятельности – 1 000 млн. рублей; на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями – 668,5 млн. рублей; на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений – 241,2 млн. рублей и др.;*

**безвозмездные поступления из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства** на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2020 и 2021 годы – по 1 694,3 млн. рублей ежегодно, на 2022 год – 5 537,6 млн. рублей; прочие безвозмездные поступления на 2020 год 100,0 млн. рублей.

*Указанные безвозмездные поступления в бюджет Пермского края запланированы на основании соглашения о дополнительном финансировании мероприятий, связанных с последствиями техногенной аварии на Верхнекамском месторождении калийно-магниевых солей в г.*

*Березники, заключенного 12 июля 2017 года с ПАО «Уралкалий».*

## 2.4. Об особенностях планирования расходов бюджета

### 2.4.1. Анализ изменения общего объема расходов бюджета

Проект бюджета Пермского края *на 2020 год* по расходам сформирован в объеме **157 861,1** млн. рублей. В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2019 год предлагается увеличить расходы на 20 947,7 млн. рублей, или на 15,3% (рис. 5).



Рис. 5. Изменение общего объема расходов бюджета на 2019-2022 годы, млн. рублей

В плановом периоде расходы ежегодно растут: в 2021 году по сравнению с 2020 годом рост составляет 104,9%, в 2022 году по сравнению с 2021 годом – 100,1%.

В проекте бюджета на 2021 год предусмотрены **условно утвержденные** расходы в сумме 3 750,6 млн. рублей (2,5% объема расходов краевого бюджета), на 2022 год – 7 818,4 млн. рублей (5,0% объема расходов краевого бюджета).

*В представленном проекте закона удельный вес условно утвержденных расходов соответствует минимальному значению, установленному Бюджетным кодексом РФ (в первый год не менее 2,5% от общего объема расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), во второй год – не менее 5%).*

### 2.4.2. Об основных подходах к планированию расходов бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту закона планирование расходов бюджета осуществлялось исходя из следующих **основных подходов**:

1) формирование бюджетных параметров с учетом необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств;

2) планирование расходов бюджета на 2020-2022 годы на основе утвержденных законом о бюджете на 2019-2021 годы бюджетных ассигнований на 2020-2021 годы, с учетом:

- перераспределения отдельных расходов между годами планируемого периода;

- сокращения отдельных расходов в связи с окончанием срока действия расходных обязательств, отменой отдельных расходных обязательств или предполагаемым изменением потребителей государственных услуг;

3) увеличение фонда оплаты труда работников и прочего персонала государственных учреждений Пермского края на планируемый период по отношению к предыдущему году;

4) индексация мер социальной поддержки населения и стипендий на 2020 год на 4%;

5) увеличение размера страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 3,84%;

6) индексация окладов денежного содержания государственных гражданских служащих Пермского края на 4%;

7) индексация расходов на материальные затраты государственных учреждений на 2%.

Кроме того, планирование расходов осуществлено с учетом внесенных и находящихся на рассмотрении Законодательного Собрания Пермского края законопроектов:

«О внесении изменений в Закон Пермского края «О приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Пермского края и Пермской области»;

«О внесении изменений в отдельные законы Пермской области, Пермского края в сфере социальной поддержки отдельных категорий населения Пермского края».

#### **2.4.3. Об основных изменениях объемов и структуры расходов**

Проект закона о бюджете предусматривает финансирование 13 государственных программ Пермского края. Объем их финансирования в 2020 году составит 153 428,8 млн. рублей, или **97,2%** от общего объема расходов; соответственно непрограммная часть расходов составит 2,8%. В 2021 году на финансирование государственных программ планируется направить 157 200,6 млн. рублей, в 2022 году – 153 582,4 млн. рублей. Доли программной и непрограммной частей бюджета в 2021 году составят 97,2% и 2,8%, в 2022 году – 97,3% и 2,7% соответственно.

*В первоначальном бюджете на 2019 год расходы на финансирование государственных программ составляли 133 617,8 млн. рублей, или 97,6% от общего объема расходов.*

В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом текущего года расходы на 2020 год увеличились по 11 из 13 государственных программ (приложение 3).

Наибольшее **увеличение** расходов в 2020 году отмечается по следующим

программам:

- «Развитие транспортной системы» - расходы увеличиваются на 7 582,8 млн. рублей, или на 49,1%.

Расходы дорожного фонда Пермского края, занимающего наибольший удельный вес (81,3%) в общем объеме расходов по данной программе, в 2020 году по сравнению с первоначальным бюджетом на 2019 год увеличиваются на 4 134,2 млн. рублей (на 28,4%) и составят 18 711,3 млн. рублей (приложение 4).

*Увеличение объема дорожного фонда Пермского края по сравнению с 2019 годом связано:*

- с увеличением дополнительных средств краевого бюджета на осуществление дорожной деятельности (+6 061,2 млн. рублей, или в 2,7 раза). В 2020 году на формирование дорожного фонда предложено дополнительно направить 9 625,3 млн. рублей, в 2021 году – 9 406,3 млн. рублей, в 2022 году – 9 647,4 млн. рублей;

- со снижением на 1 927,1 млн. рублей, или на 17,5% прогнозируемого объема доходов бюджета Пермского края, учитываемых при формировании дорожного фонда, в связи с внесенными в Бюджетный кодекс Российской Федерации изменениями<sup>12</sup> в части учета транспортного налога.

При этом не значительно изменилась структура расходов дорожного фонда (рис. 6).

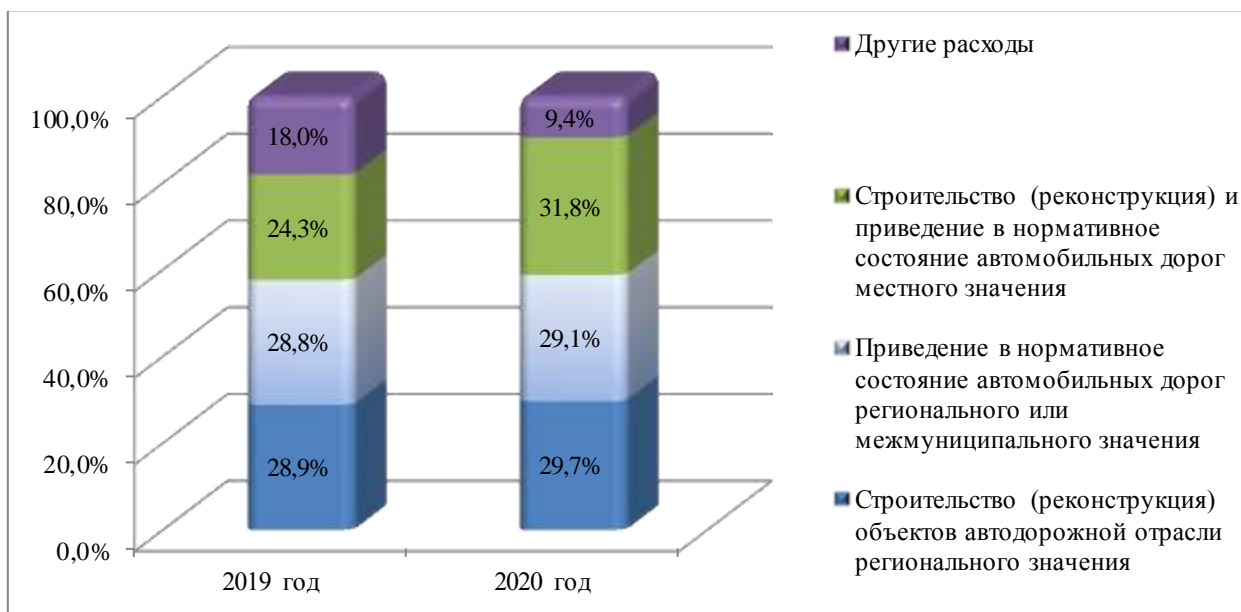


Рис. 6 Изменение структуры расходов дорожного фонда Пермского края в 2019-2020 годах

Так, на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2020 году предложено направить 31,8% от общего объема дорожного фонда, что на 7,5 п.п. выше уровня 2019 года. Доля расходов на строительство (реконструкцию) объектов автодорожной отрасли регионального значения и на

<sup>12</sup> Федеральный закон от 02.08.2019 № 307-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в целях совершенствования межбюджетных отношений».

приведение в нормативное состояние автодорог регионального или межмуниципального значения также увеличились с 28,9% до 29,7% и с 28,8% до 29,1% соответственно.

*Снижение доли прочих расходов связано с сокращением расходов:*

- на развитие системы организации движения и повышение безопасности дорожных условий на 623,9 млн. рублей, или на 51,7%;
- на мероприятия, направленные на достижение целевых показателей программы дорожной деятельности «Безопасные и качественные автомобильные дороги Пермского края и Пермской городской агломерации» - на 184,9 млн. рублей (на 15,6%).

Кроме того, в рамках программы запланированы новые расходы:

- на строительство трамвайных путей между станциями Пермь II и Пермь I – 2 259,3 млн. рублей;
- на приобретение 54 автобусов для перевозки пассажиров автомобильным транспортом на межмуниципальных маршрутах Пермского края - 500,0 млн. рублей;
- на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемым тарифам на межмуниципальных маршрутах – 207,4 млн. рублей;
- на приведение в нормативное состояние 14 объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта (автовокзалов, автостанций, кассовых пунктов) – 50,0 млн. рублей;
- на обеспечение деятельности создаваемого казенного учреждения, по осуществлению функции организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом на межмуниципальных маршрутах, а также функции оператора единой системы оплаты проезда – 28,0 млн. рублей.

На организацию транспортного обслуживания населения железнодорожным, воздушным и водным транспортом предлагается направить 732,5 млн. рублей, что на 264,1 млн. рублей, или на 56,4% больше, чем в 2019 году.

*Увеличение расходов обусловлено, в основном, ростом расходов на перевозки пассажиров воздушным транспортом – на 192,6 млн. рублей, или в 3,2 раза. Кроме того, предусмотрены расходы на капитальный ремонт, содержание и эксплуатацию пассажирских причалов Речного вокзала пассажирского порта Пермь I г. Перми в сумме 74,4 млн. рублей.*

- «Качественное здравоохранение» - увеличение расходов на 3 414,1 млн. рублей, или на 13,3%.

За счет средств федерального бюджета предусмотрено увеличение расходов на 1 958,9 млн. рублей.

*Наиболее значимые объемы средств федерального бюджета предусмотрены:*

- на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями – 668,5 млн. рублей;
- на реализацию регионального проекта «Создание единого

*цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - 705,4 млн. рублей;*

*- на развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь – 206,2 млн. рублей;*

*- на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений – 241,2 млн. рублей;*

*- на проведение дополнительных скринингов лицам старше 65 лет, проживающим в сельской местности – 58,4 млн. рублей и др.*

За счет средств краевого бюджета расходы увеличены на 1 455,2 млн. рублей, в том числе:

- предусмотрены расходы на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС в сумме 109,7 млн. рублей, на финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по программе обязательного медицинского страхования – 179,0 млн. рублей;

- для обеспечения деятельности ГКУ ПК «ЦБУ» по ведению централизованного бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений предусмотрены средства в сумме 482,2 млн. рублей, на реализацию мероприятий по повышению финансовой устойчивости учреждений - 165,5 млн. рублей;

- увеличены расходы на строительство объектов общественной инфраструктуры на 427,8 млн. рублей, или на 16,8% к плану 2019 года;

- на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в проекте бюджета предусмотрены средства в объеме 12 500,5 млн. рублей, или 103,8% к уровню текущего года (+462,5 млн. рублей).

*Увеличение расходов обусловлено ростом коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг с 1,116 до 1,162 к тарифу страхового взноса;*

- на мероприятия по формированию здорового образа жизни расходы увеличены на 118,0 млн. рублей (в 3,3 раза).

*Увеличение связано с планированием расходов на проведение мероприятий по вторичной профилактике неинфекционных заболеваний (обеспечение больных, перенесших инфаркт и операции на сосудах сердца необходимым набором лекарственных препаратов).*

Вместе с тем, на организацию лекарственного обеспечения расходы сокращены на 101,8 млн. рублей, или на 4,2%.

*Предусмотрено сокращение расходов на приобретение лекарственных препаратов для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, на 267,3 млн. рублей по причине передачи обеспечения лиц лекарственными препаратами дополнительно по 5 ВЗН*

за счет средств федерального бюджета. Одновременно, в целях расширения перечней лекарственных препаратов, отпускаемых населению бесплатно и с 50% скидкой, расходы увеличены на 161,1 млн. рублей.

Расходы на развитие и укрепление материально-технической базы подведомственных учреждений сокращены на 371,3 млн. рублей (-25,9%).

- «Образование и молодежная политика» - рост расходов на 3 023,3 млн. рублей, или на 8,7%.

*Наибольшее увеличение расходов предусмотрено:*

- на предоставление единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования – на 1 465,5 млн. рублей, или на 5,7%;

- 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 – на 1 034,4 млн. рублей, в том числе за счет «единой субсидии» - 491,8 млн. рублей. Расходы увеличены в 1,9 раза;

- на предоставление профессионального образования в профессиональных образовательных организациях – на 226,6 млн. рублей;

- на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры регионального значения – на 277,0 млн. рублей, или на 38,4%.

- «Пермский край – территория культуры» - расходы увеличиваются на 1 351,5 млн. рублей, или на 34,0%.

*Увеличение связано в основном с ростом расходов по мероприятию «Развитие инфраструктуры в сфере культуры Пермского края» - на 883,3 млн. рублей, или на 48,3%.*

*Также предусмотрено увеличение расходов:*

- на прочие вопросы в области культуры – на 133,2 млн. рублей, или в 2,2 раза;

- на развитие и укрепление материально-технической базы государственных учреждений – на 123,5 млн. рублей, или в 2 раза;

- на организацию и проведение мероприятий в сфере искусства и культуры – на 100,0 млн. рублей, или на 30,3% и др.

- «Социальная поддержка жителей Пермского края» - рост расходов на 1 223,6 млн. рублей, или на 5,4%.

*Предусмотрено увеличение расходов:*

на обеспечение жильем молодых семей – на 300,0 млн. рублей, или в 2,3 раза;

на мероприятия по поддержке детей, нуждающихся в особой заботе государства, - на 223,8 млн. рублей (+4,5%);



на ежемесячные выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (средства федерального бюджета) – на 411,3 млн. рублей (+ 22,1%);

на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – на 178,7 млн. рублей (+38,4%);

на ежегодные денежные выплаты ветеранам труда Пермского края – на 139,8 млн. рублей (+65,2%);

на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – на 36,2 млн. рублей, или в 2 раза и др.

Вместе с тем, по сравнению с первоначальным бюджетом на 2019 год сокращаются расходы на меры социальной поддержки:

ветеранов труда – на 139,0 млн. рублей (- 4,3%);

пенсионеров, имеющих большой страховой стаж – на 15,0 млн. рублей (-2,7%);

реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий – на 14,0 млн. рублей (-5,5%) и др.

На строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры регионального значения расходы сокращаются на 222,3 млн. рублей (- 69,0%).

- «Региональная политика и развитие территорий» - расходы увеличиваются на 1 138,7 млн. рублей, или на 11,1%.

Объем средств на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований предложено увеличить на 477,4 млн. рублей, или на 5,7% и направить на указанные цели 8 861,1 млн. рублей.

На стимулирование муниципальных образований к достижению наилучших показателей социально-экономического развития предусмотрены средства в сумме 304,4 млн. рублей.

Предусмотрен рост расходов на финансовое обеспечение в связи с отдельными видами преобразования муниципальных образований в Пермском крае на 348,1 млн. рублей, или в 2,1 раза.

На реализацию муниципальных программ по поддержке и развитию объектов коммунальной и социальной инфраструктуры предложено направить 270,0 млн. рублей.

Предусмотрены расходы на мероприятия по комфортному проживанию жителей Пермского края (переселение жителей п. Усть-Коса и семей, проживающих в ветхих домах, находящихся на горных отводах Кизеловского угольного бассейна) – 152,5 млн. рублей.

На предоставление субсидий органам местного самоуправления на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований в проекте бюджета на 2020 год в рамках ГП «Региональная политика и развитие территорий» расходы снижаются на 415,8 млн. рублей, т.к часть

средств с данного мероприятия предусмотрена в ГП «Образование и молодежная политика» (491,8 млн. рублей) и ГП «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (21,0 млн. рублей) в целях софинансирования средств федерального бюджета.

**Рост** расходов предусмотрен также по программам:

- «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» - расходы увеличены на 632,3 млн. рублей, или на 21,3%.

За счет средств федерального бюджета предусмотрено увеличение расходов на 349,1 млн. рублей.

За счет средств краевого бюджета предусмотрены расходы:

- на взнос в уставный капитал акционерного общества «Пермский свинокомплекс» в целях реализации инвестиционного проекта по развитию системы теплоснабжения – 90,0 млн. рублей;

- на мероприятия по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского на территории Пермского края – 30,0 млн. рублей и др.

- «Развитие информационного общества» - рост расходов на 603,2 млн. рублей, или на 30,8%.

Увеличение расходов связано с ростом расходов по подпрограмме «Открытое правительство» - на 460,5 млн. рублей, или на 32,9 и по подпрограмме «Развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры» - на 142,7 млн. рублей, или на 25,7%.

- «Градостроительная и жилищная политика» - расходы увеличиваются на 436,6 млн. рублей, или на 7,1%.

Увеличены расходы:

на защиту прав участников долевого строительства и достройку «проблемных» объектов долевого строительства – на 165,5 млн. рублей, или на 75,3%;

на строительство распределительных газопроводов на территории муниципальных образований Пермского края – на 288,5 млн. рублей, или в 2,4 раза.

Предусмотрены расходы на:

- улучшение качества систем теплоснабжения на территории муниципальных образований – 500,0 млн. рублей;

- строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения – 168,1 млн. рублей;

- подготовку генеральных планов, правил землепользования и застройки муниципальных образований Пермского края в сумме 84,3 млн. рублей;

- проведение комплекса научно-исследовательских работ – 40,0 млн. рублей и др.

На мероприятия по ликвидации последствий техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий» в 2020 году предложено

направить 133,5 млн. рублей, что на 643,7 млн. рублей, или на 82,8% меньше, чем в 2019 году.

На мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда расходы сокращены на 158,8 млн. рублей, или на 16,4%.

- «Спортивное Прикамье» - расходы увеличены на 380,5 млн. рублей, или на 18,0%.

На подпрограмму «Расширение возможностей для занятий спортом и физической культурой» предусмотрены средства в сумме 1 190,3 млн. рублей, что на 301,9 млн. рублей, или на 34,0% больше, чем в 2019 году. В рамках подпрограммы предусмотрены расходы на устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем, строительство (реконструкцию) стадионов, межшкольных стадионов, спортивных площадок и иных спортивных объектов, развитие лыжно-биатлонных комплексов в муниципальных образованиях Пермского края и др.

Увеличены расходы на представление Пермского края на соревнованиях российского и международного уровней по игровым видам спорта на 74,2 млн. рублей, или на 40,4%.

- «Безопасный регион» - рост расходов на 198,2 млн. рублей, или на 11,1%.

Предусмотрены средства на приведение в нормативное состояние помещений, приобретение и установку модульных конструкций для размещения участковых уполномоченных полиции – 100,0 млн. рублей, на обеспечение функционирования системы ПАК «Стрелец-Мониторинг» - 66,0 млн. рублей, на ремонт помещений пожарных депо – 52,2 млн. рублей и др.

**Сокращение** расходов в 2020 году по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2019 год отмечается по государственным программам:

- «Общество и власть» - расходы сокращаются на 105,8 млн. рублей, или на 10,5% в связи с перераспределением средств на государственную программу Пермского края «Развитие информационного общества» на реализацию мероприятий в сфере информационно-коммуникационных технологий;

- «Экономическая политика и инновационное развитие» - снижение расходов на 68,0 млн. рублей, или на 1,3%.

Основной причиной снижения расходов является сокращение расходов на развитие общественной инфраструктуры на 609,6 млн. рублей.

Вместе с тем, предусмотрено увеличение расходов:

на предоставление субсидии Региональному фонду развития промышленности Пермского края – на 100,0 млн. рублей, или в 2 раза;

на создание и развитие индустриального парка по адресу: г.Пермь, ул. Энергетиков, 50 – 107,8 млн. рублей;

*на формирование и продвижение имиджа Пермского края как территории, благоприятной для инвестирования – на 88,4 млн. рублей, или в 2,4 раза;*

*на развитие малого и среднего предпринимательства – на 49,6 млн. рублей (+28,9%);*

*на развитие лесного хозяйства Пермского края – на 127,0 млн. рублей, или на 19,7% и др.*

Наибольший удельный вес **в структуре расходов** краевого бюджета (приложение 5), как и ранее, занимают расходы на финансирование программ:

«Образование и молодежная политика» – с удельным весом расходов в 2020 году 23,9%, в 2021 году – 24,3%, в 2022 году – 23,8%. По сравнению с 2019 годом удельный вес программы в общем объеме расходов сокращается при увеличении объемов финансирования;

«Качественное здравоохранение» – удельный вес по данной программе в 2020 году составит 18,4% от общего объема расходов бюджета, в 2021 году – 18,4%, в 2022 году – 17,7%. Удельный вес расходов по данной программе в планируемом периоде по сравнению с 2019 годом сокращается при увеличении объемов финансирования;

«Социальная поддержка жителей Пермского края» - по сравнению с 2019 годом удельный вес программы в общем объеме расходов также сокращается (при увеличении объемов финансирования) и составит на очередной финансовый год и плановый период соответственно 15,1%, 15,0%, 11,1%.

*Расходы социальной направленности в структуре бюджета Пермского края, как и в предыдущие периоды, составят более 70%.*

По государственной программе «Развитие транспортной системы» удельный вес расходов в 2020 году составит 14,6% (+3,3 п.п.), в 2021 году – 13,5%, в 2022 году – 14,7%. По сравнению с 2019 годом расходы по программе увеличиваются и по удельному весу в общем объеме расходов, и в абсолютной сумме.

По государственной программе «Региональная политика и развитие территорий» в 2020 году удельный вес снизится и составит 7,2% (-0,3 п.п.), в 2021 и 2022 годах наблюдается его рост до 8,6% и 8,3% соответственно при ежегодном увеличении объемов финансирования по программе.

Удельный вес по остальным программам составляет менее 5% от общего объема расходов.

На обеспечение **непрограммных мероприятий** в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены средства в объеме 4 432,4 млн. рублей, что на 1 136,7 млн. рублей, или на 34,5% больше, чем в первоначальном бюджете на 2019 год.

*Предусмотрено увеличение расходов на обслуживание государственного долга – на 325,5 млн. рублей, на содержание государственных органов Пермского края – на 205,3 млн. рублей, на формирование резервного фонда Правительства Пермского края – на 150,0 млн. рублей.*

*Кроме того, предусмотрены новые расходы на предоставление*

услуги по ведению бюджетного (бухгалтерского) и налогового учета, формированию бюджетной (бухгалтерской) и налоговой отчетности органов государственной власти Пермского края государственному казенному учреждению «Единый центр учета» в сумме 155,5 млн. рублей и на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме 310,0 млн. рублей.

#### 2.4.4. Анализ инвестиционных расходов

В представленном проекте закона в соответствии с Законом Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» отражен общий объем бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы Пермского края, а также общие объемы бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по соответствующей государственной программе. Адресная инвестиционная программа Пермского края (далее – АИП)<sup>13</sup> представлена в материалах и документах, представляемых одновременно с проектом закона о бюджете края.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию АИП, предусмотренный в проекте бюджета, составляет на 2020 год 13 228,6 млн. рублей, на 2021 год – 15 819,3 млн. рублей, на 2022 год – 20 208,0 млн. рублей (таблица 7).

Т а б л и ц а 7 - Объемы бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций

	(млн. рублей)			
	2019 год (первоначально утвержденный бюджет)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
1. Строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края	6 920,5	7 677,9	9 813,1	12 500,0
2. Строительство объектов автомобильной отрасли Пермского края	4 215,3	5 550,7	6 006,2	7 708,0
Итого	11 135,8	13 228,6	15 819,3	20 208,0
% от общего объема расходов бюджета (без учета условно утвержденных расходов в плановом периоде)	8,1	8,4	9,8	12,8

Доля расходов бюджета на реализацию АИП увеличивается с 8,1% в 2019 году до 12,8% в 2022 году.

На **строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края** в законопроекте предусмотрено:

- на 2020 год – 7 677,9 млн. рублей;
- на 2021 год – 9 813,1 млн. рублей;
- на 2022 год – 12 500,0 млн. рублей.

<sup>13</sup> Постановление Правительства пермского края от 26.06.2019 № 666-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края».

Всего в 2020-2022 годах предполагается финансирование 57 объектов по 7 государственным программам Пермского края, в том числе 16 инвестиционных проектов являются вновь начинаемыми (приложение 6).

В процессе реализации инвестиционных проектов в трехлетний период планируется ввести в эксплуатацию (завершить реконструкцию, приобрести) 45 объектов.

В 2020-2022 годах наибольший удельный вес планируемых инвестиций традиционно приходится на государственные программы «Пермский край – территория культуры», «Качественное здравоохранение» (таблица 8).

Т а б л и ц а 8 - Структура расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты общественной инфраструктуры в разрезе государственных программ

Наименование государственной программы	Сумма, млн.рублей			Удельный вес, %		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Качественное здравоохранение	2 980,7	4 530,1	3 232,2	38,8	46,2	25,9
Образование и молодежная политика	997,5	986,1	273,9	13,0	10,0	2,2
Социальная поддержка жителей Пермского края	100,0	336,7		1,3	3,4	64,0
Пермский край – территория культуры	2 712,7	2 996,3	8 000,4	35,3	30,5	7,9
Спортивное Прикамье	500,0	588,2	993,5	6,5	6,0	
Безопасный регион	255,5			3,3		
Экономическая политика и инновационное развитие	131,5	375,8		1,7	3,8	
Итого	7 677,9	9 813,1	12 500,0	100,0	100,0	100,0

В сравнении с ассигнованиями, утвержденными на 2020-2021 годы в первоначальном законе о бюджете Пермского края на 2019-2021 годы, в 2020 году предполагается рост инвестиционных расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры на 173,4 млн. рублей, или на 2,3%, в 2021 году – рост на 796,3 млн. рублей, или на 8,8%.

Наибольший объем финансирования в трехлетнем периоде предусмотрен по объектам:

- строительство новой сцены для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им.П.И.Чайковского» в сумме 6 752,8 млн. рублей (в том числе в 2020 году – 414,4 млн. рублей, в 2021 году – 983,0 млн. рублей, в 2022 году – 5 355,5 млн. рублей), или **22,5%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2020-2022 годы;

- культурно-рекреационное пространство, г.Пермь (Ленинский район, завод им. А.А.Шпагина) в сумме 4 390,9 млн. рублей (в том числе в 2020 году – 402,3 млн. рублей, в 2021 году – 1 343,7 млн. рублей, в 2022 году – 2 644,9 млн. рублей), или **14,6%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2020-2022 годы;

- Пермская клиническая инфекционная больница № 1, г.Пермь в сумме 2 490,7 млн. рублей (в том числе в 2020 году – 443,5 млн. рублей, в 2021 году –

547,2 млн. рублей, в 2022 году – 1 500,0 млн. рублей), или **8,3%** от объёма бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2020-2022 годы.

На **строительство объектов автомобильного строительства регионального значения** в проекте бюджета предусмотрены ассигнования: на 2020 год – 5 550,7 млн. рублей, на 2021 год – 6 006,2 млн. рублей, на 2022 год – 7 708,0 млн. рублей.

В рамках государственной программы Пермского края «Развитие транспортной системы» в трехлетнем периоде предлагается финансирование 26 объектов, в том числе с применением механизмов государственно-частного партнерства будет продолжено строительство трех объектов автомобильного строительства:

автомобильная дорога Восточный обход г. Перми 000+000 – 009+753  
1 п.к.;

автомобильная дорога Пермь-Березники 022+390 – 025+768;

автомобильная дорога Пермь-Березники 020+639 – 022 +390.

В сравнении с ассигнованиями, утвержденными на 2020-2021 годы в первоначальном законе о бюджете Пермского края на 2019-2021 годы, предлагается объем бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильного строительства в 2020 году увеличить на 24,9% (+1 107,0 млн. рублей), в 2021 году – увеличить на 36,8% (+ 1 616,9 млн. рублей).

Наибольший объём финансирования в трехлетнем периоде предусмотрен по объектам:

- Автомобильная дорога Кунгур – Соликамск, участок Березники – Соликамск, км 292+560-313+100 в сумме 4 184,2 млн. рублей (в том числе в 2020 году – 1 097,5 млн. рублей, в 2021 году – 1 463,6 млн. рублей, в 2022 году – 1 623,1 млн. рублей), или **21,7%** от объёма бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильной отрасли на 2020-2022 годы;

- Строительство автомобильной дороги «Переход ул. Строителей от ул. Куфониной до ул. Стахановская» (7,0 км оценочно) в сумме 3 836,6 млн. рублей (в том числе в 2020 году – 1 419,1 млн. рублей, в 2021 году – 1 226,6 млн. рублей, в 2022 году – 1 190,8 млн. рублей), или **19,9%** от объёма бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильной отрасли на 2020-2022 годы;

- Строительство автомобильной дороги «Переход ул. Старцева - пр. Октябрят - ул. Целинной» (8,5 км оценочно) в сумме 1 714,99 млн. рублей (в том числе в 2020 году – 382,7 млн. рублей, в 2021 году – 633,3 млн. рублей, в 2022 году – 698,9 млн. рублей), или **8,9%** от объёма бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильной отрасли на 2020-2022 годы.

Также предусмотрены средства на строительство тоннелей на пересечении с Транссибирской магистралью в створе ул. Углеуральская и ул. Вишерская в общем объеме 1 643,1 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке в трехлетнем периоде предусматривается завершение работ по реконструкции шоссе Космонавтов (от ул. Архитектора Свизева до моста через р. Мулянка), автодороги Ошепково-

Шемейный, ул. Мичурина на дороге Кунгур-Соликамск; по строительству дополнительного выезда с промышленного узла «ОСЕНЦЫ».

**На строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края, предоставление** жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений, на трехлетний период предусмотрены средства краевого бюджета в сумме 2 939,7 млн. рублей (в 2020 и 2021 гг. по 978,2 млн. рублей, в 2022 году - 983,3 млн. рублей).

*В первоначальном бюджете на 2019 год на указанные цели было предусмотрено 972,3 млн. рублей.*

#### **2.4.5. О межбюджетных трансфертах, предоставляемых органам местного самоуправления Пермского края**

В проекте закона о бюджете Пермского края предусмотрены межбюджетные трансферты, предоставляемые органам местного самоуправления Пермского края, в общем объеме 60 884,3 млн. рублей в 2020 году (36,6% от общего объема расходов), 62 656,0 млн. рублей в 2021 году (38,7% от объема расходов без учета условно утвержденных расходов), 62 744,7 млн. рублей в 2022 году (39,7% от объема расходов без учета условно утвержденных расходов) (таблица 9).

**Т а б л и ц а 9 - Межбюджетные трансферты, предоставляемые органам местного самоуправления, в 2020-2022 годах**

	2019 год (перво- начальный бюджет), млн. руб.	2020 год (проект бюджета)		2021 год (проект бюджета)		2022 год (проект бюджета)	
		млн. рублей	% к 2019 г.	млн. рублей	% к 2020 г.	млн. рублей	% к 2021 г.
Межбюджетные трансферты, всего	51 610,0	60 884,3	118,0	62 656,0	102,9	62 744,7	100,1
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных и городских округов)	7 457,6	8 738,2	117,2	9 141,5	104,6	10 450,3	114,3
<i>Кроме того, в виде дополнительного норматива по НДФЛ</i>	726,7	727,1	100,1	752,4	103,5	0,0	
Дотации на выравнивание бюджетной	584,3	-	-	-	-	-	-



обеспеченности поселений							
Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО	52,8	38,8	73,5	42,3	109,0	0,0	-
Иные дотации		304,4	-	2 377,2	в 7,8 р.	304,4	12,8
Субвенции на выполнение государственных полномочий	27 794,8	29 535,3	106,3	31 701,3	107,3	31 384,7	99,0
<i>в том числе на осуществление полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	273,2	84,2	30,8	84,2	100,0	84,2	100,0
Субсидии*	11 467,9	16 040,7	139,9	14 704,8	91,7	12 845,0	87,4
Иные межбюджетные трансферты*	4 252,6	6 226,9	146,4	4 688,8	75,3	7 760,3	165,5

\*в сопоставимых условиях

При выравнивании бюджетной обеспеченности муниципальных образований учтены изменения, внесенные в краевое бюджетное законодательство в части изменения схемы распределения дополнительно передаваемых нормативов отчислений от налогов по уровням бюджетов муниципальных образований.

*Для муниципальных районов сокращен единый норматив отчислений от НДФЛ с 7% до 2%, для муниципальных и городских округов единый норматив от НДФЛ установлен в размере 3,5%.*

*Кроме того, на уровень муниципальных районов возвращены ранее переданные сельским поселениям нормативы отчислений от НДФЛ в размере 8%, единого сельскохозяйственного налога в размере 20%, транспортного налога в размере 50%.*

В соответствии с действующим бюджетным законодательством объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов на 2020-2022 годы сформирован исходя из необходимости достижения критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности.

***Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов*** (без учета дополнительных нормативов отчислений от НДФЛ) предусмотрены на 2020 год в объеме 8 738,2 млн. рублей, что на 1 280,6 млн. рублей, или на 17,2% больше, чем в первоначальном бюджете на 2019 год. Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских

округов) на 2020-2022 годы установлен в размере 1,25.

*На 2021 год на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов предусмотрены средства в объеме 9 141,5 млн. рублей, на 2022 год – 10 450,3 млн. рублей.*

*На 2021 и 2022 годы сформирован нераспределенный объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов в сумме 1 978,8 млн. рублей и 2 090,1 млн. рублей соответственно (20,0% от общего объема дотаций), формирование которого допускается Бюджетным кодексом Российской Федерации<sup>14</sup> (в размере не более 20 процентов общего объема дотаций на каждый год планового периода).*

*«Отрицательные трансферты» как источник формирования дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 2020-2022 годы не использованы.*

По согласованию с представительными органами четырех муниципальных образований края (Пермский, Нытвенский, Суксунский муниципальные районы, Верещагинский городской округ) часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов на 2020-2021 годы заменена дополнительными нормативами отчислений в местные бюджеты от НДФЛ (на 2020 год – 727,1 млн. рублей, на 2021 год – 752,4 млн. рублей).

**Дотации на выравнивание** бюджетной обеспеченности **поселений** на 2020-2022 годы не предусмотрены, поскольку городские и муниципальные округа исключены из числа получателей дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Пермского края согласно изменениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, а полномочия по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений переданы органам местного самоуправления муниципальных районов.

*Объем субвенции из краевого бюджета на указанные цели составит ежегодно 84,2 млн. рублей.*

В соответствии с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс Российской Федерации, в проекте бюджета предусмотрены **иные дотации**:

на стимулирование муниципальных образований к росту доходов – по 304,4 млн. рублей ежегодно;

на компенсацию выпадающих доходов муниципальных образований в случае отмены единого налога на вмененный доход – 2 072,8 млн. рублей в 2021 году.

**Субвенции** на выполнение отдельных государственных полномочий планируются на 2020 год в объеме 29 535,3 млн. рублей, что на 1 740,6 млн. рублей, или на 6,3% больше, чем в текущем году.

*На 2021 год объем субвенций составляет 31 701,3 млн. рублей, на*

---

<sup>14</sup> Часть 6 статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

*2022 год – 31 384,7 млн. рублей.*

Проектом бюджета предусмотрены субвенции для осуществления государственных полномочий в сферах образования, социального обеспечения, общественной безопасности, сельского хозяйства, транспорта и др.

Как и в предыдущие годы предусмотрена консолидация в единую субвенцию на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования следующих субвенций:

на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях;

на обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного, бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях;

на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций;

на предоставление ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям лиц, которым присуждена ученая степень кандидата наук, доктора наук, работающих в образовательных организациях Пермского края;

на предоставление мер социальной поддержки обучающимся общеобразовательных организаций из малоимущих многодетных семей и малоимущих семей;

на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования;

на получение дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам.

На 2020 год единая субвенция запланирована в объеме 26 979,9 млн. рублей, или 91,3% от общего объема субвенций, передаваемых органам местного самоуправления.

*На плановый период 2021 и 2022 годов объем единой субвенции составляет соответственно 29 140,7 млн. рублей и 29 151,3 млн. рублей.*

**Субсидии**, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предусмотрены на 2020 год в объеме 16 040,7 млн. рублей. По сравнению с 2019 годом объем субсидий увеличился на 39,9%.

Из общего объема субсидий объем расходов на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований составляет 1 343,5 млн. рублей на 2020 год, 1 406,5 млн. рублей на 2021 год, 1 406,5 млн. рублей на 2022 год. Указанные объемы сформированы в размере 1,2%, 1,1% и 1,0% соответственно от

расчетного объема доходов краевого бюджета.

*Статьей 8 Закона Пермского края от 02.09.2014 № 357-ПК «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края» установлено, что объем бюджетных ассигнований на субсидии местным бюджетам из бюджета Пермского края утверждается законом Пермского края о бюджете Пермского края на очередной финансовый год и плановый период в размере **не менее 2%** от объема расчетных доходов бюджета Пермского края, если иное не предусмотрено законом о бюджете Пермского края.*

На финансовое обеспечение в связи с отдельными видами преобразования муниципальных образований в Пермском крае предусмотрены расходы в сумме 665,4 млн. рублей, что в 2,1 раза больше, чем в первоначальном бюджете на 2019 год.

**Иные межбюджетные трансферты** на 2020 год предусмотрены в объеме 6 226,9 млн. рублей, что на 1 974,3 млн. рублей, или на 46,4% больше, чем в 2019 году.

*Увеличение объема иных межбюджетных трансфертов в основном связано с планированием расходов на строительство трамвайных путей между станциями Пермь II и Пермь I в сумме 2 259,3 млн. рублей в 2020 году, 936,2 млн. рублей в 2021 году.*

В 2021 году объем передаваемых органам местного самоуправления иных межбюджетных трансфертов сокращается на 24,7%, в 2022 году – увеличивается на 65,5% к уровню предыдущего года.

### **III. О программно-целевой направленности бюджетных расходов**

**3.1.** В соответствии со статьей 8 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» расходы бюджета Пермского края частично или в полном объеме формируются с применением программно-целевого метода исходя из необходимости достижения целевых показателей, предусмотренных государственными программами Пермского края.

Исходя из требований бюджетного законодательства проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программном формате. Расходы бюджета сгруппированы по 13 государственным программам Пермского края (далее – ГП ПК), доля которых в общей сумме планируемых расходов составила более 97 %.

Значения основных параметров, характеризующих программно-целевую направленность проекта бюджета на 2020-2022 годы в сравнении с показателями проекта бюджета на 2019-2021 годы, представлены в следующей таблице.

Т а б л и ц а 10 – Параметры, характеризующие программно-целевую направленность бюджета

Наименование показателя	Проект бюджета на 2019-2021 гг.	Проект бюджета на 2020-2022 гг.	Изменения
Доля расходов ГП ПК в общем объеме расходов, %	96,4 – 97,6	97,2 – 97,3	(+) 0,8 – (-) 0,3
Количество ГП ПК, ед.	13	13	-
Количество подпрограмм в составе ГП ПК, ед.	57	64	+ 7
Количество основных мероприятий в ГП ПК, ед.	164	210	+ 46
Количество целевых показателей ГП ПК, ед.	30	29	- 1
Количество показателей подпрограмм, ед.	91	121	+ 30
Количество показателей непосредственного результата основных мероприятий, ед.	282	363	+ 81

Таким образом, количество утвержденных государственных программ Пермского края в проекте бюджета на 2020-2022 гг. с момента принятия проекта бюджета на 2019-2021 гг. остается без изменения. Доля программных расходов бюджета незначительно варьирует, но остается примерно на уровне 97 %, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

*Согласно статье 31 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» доля расходов бюджета Пермского края, формируемая в рамках государственных программ Пермского края, не может быть ниже 90 процентов от общей величины расходов бюджета на очередной год и каждый из годов планового периода.*

Структурные изменения государственных программ за истекший год характеризуются увеличением количества подпрограмм на 7 ед. и количества основных мероприятий на 46 ед. При этом общее количество целевых показателей и показателей результативности увеличилось на 110 ед. Актуализированная структура ГП ПК представлена в приложении 7.

Увеличение количества подпрограмм, финансируемых в бюджете на 2020-2022 гг. в составе государственных программ Пермского края, обусловлено включением следующих региональных программ в ГП «Качественное здравоохранение» и регионального проекта в ГП «Развитие транспортной системы»:

региональная программа «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»,

региональная программа «Борьба с онкологическими заболеваниями»,

региональная программа «Развитие детского здравоохранения Пермского края, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»,

региональная программа «Стратегия развития санитарно-авиационной службы в Пермском крае»,

региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги Пермского края и Пермской городской агломерации».

Кроме того, в качестве подпрограммы ГП «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» предусмотрена реализация федерального проекта «Жилье»; в составе ГП «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» с 2020 г. начинается реализация новой подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий»<sup>15</sup>.

Значительное увеличение (в 1,3 р.) показателей подпрограмм и показателей непосредственного результата основных мероприятий в составе ГП ПК связано как с выше отмеченным увеличением количества подпрограмм, так и с включением в действующие подпрограммы новых основных мероприятий и включением дополнительных показателей результативности в ранее действующие мероприятия.

В частности, в качестве новых основных мероприятий ранее действующих подпрограмм ГП ПК предусмотрена реализация следующих *федеральных проектов*:

- федеральный проект «Старшее поколение»,
- федеральный проект «Успех каждого ребенка»,
- федеральный проект «Поддержка семей, имеющих детей»,
- федеральный проект «Цифровая образовательная среда»,
- федеральный проект «Молодые профессионалы»,
- федеральный проект «Социальная активность»,
- федеральный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»,
- федеральный проект «Современная школа»,
- федеральный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»,
- федеральный проект «Культурная среда»,
- федеральный проект «Цифровая культура»,
- федеральный проект «Спорт – норма жизни»
- федеральный проект «Сохранение уникальных водных объектов»,
- Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»,
- федеральный проект «Чистая вода»,
- федеральный проект «Формирование комфортной городской среды».

Кроме того, в состав ранее действующих подпрограмм в качестве основных мероприятий включены 15 *региональных проектов* (приложение 8).

---

<sup>15</sup> Данная подпрограмма заменит подпрограмму «Устойчивое развитие сельских территорий», срок действия которой завершается в 2020 г.

Значительное увеличение количества показателей непосредственного результата по реализуемым основным мероприятиям с момента принятия бюджета края на 2019-2021 гг. отмечается по таким государственным программам как «Развитие информационного общества», «Развитие транспортной системы», «Экономическая политика и инновационное развитие».

**3.2.** Количественные значения целевых показателей государственных программ, показателей подпрограмм и показателей непосредственного результата основных мероприятий в основном имеют *положительную динамику* либо характеризуют сохранение социальных гарантий для населения края.

В частности, растут показатели, характеризующие продолжительность жизни населения, уровень доступности объектов и услуг для инвалидов, меры государственной поддержки семей с детьми, посещаемость учреждений и мероприятий культуры и искусства, привлечение населения к занятиям физкультурой и спортом, активность населения во взаимодействии с органами государственной власти, развитие материально-технической базы краевых объектов культуры и спорта, дорожных объектов и коммунальной инфраструктуры. Снижаются показатели смертности взрослого и детского населения в целом и по основным причинам, уровень уличной преступности, количество прогнозируемых пожаров.

*Отрицательная динамика* прогнозируется в отношении показателей, связанных с демографическими процессами, в том числе снижается численность населения Пермского края, а также численность семей, которые получают ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка. В 2022 г. планируется снижение численности детей дошкольного возраста обучающихся по программам дошкольного образования.

Рассмотрение состава и значений целевых показателей государственных программ, показателей подпрограмм и показателей непосредственного результата основных мероприятий в динамике (с момента рассмотрения проекта бюджета на 2019-2021 гг.), а также итогов исполнения показателей за предыдущие годы показало наличие следующих проблем, в том числе отметим:

- низкий уровень прогнозирования разработчиками ГП ПК результатов мероприятий и ситуации, что приводит к занижению планируемых значений показателей и высокому уровню их перевыполнения.

*В частности, анализ показателей исполнения ГП за 2017 г.<sup>16</sup> показал, что отдельные планируемые значения показателей ГП перевыполнены в разы. Например, в 24,7 раза превышен показатель прироста запасов общераспространенных полезных ископаемых, в 3,78 раза – количество социально ориентированных НКО, работающих в социальной сфере, в 1,44*

---

<sup>16</sup> Анализ основывается на результатах 2017 г., т.к. в состав Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Пермского края за 2018 г. раздел, предусматривающий в соответствии с Законом Пермского края «О стратегическом планировании в Пермском крае» оценку уровня достижения целевых показателей государственных программ и причин отклонения фактических значений показателей от плановых, не включен.

раза – уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями и др.

На основе проведенного анализа отметим, что ряд показателей, используемых для оценки действующих ГП ПК, также могут содержать заниженные значения показателей. Например, прогнозируемое значение показателя «уровень обеспеченности койками для оказания паллиативной медицинской помощи» составляет 0,88 коек на 10 тыс. населения, в то время как по отчету за 2017 год этот показатель уже достиг 0,94 койки. Доля кредитов субъектам малого и среднего предпринимательства в общем кредитном портфеле юридических лиц и ИП планируется в диапазоне от 18,5 % до 20 %. При этом по данным отчета за 2017 год этот показатель уже достиг 22,5 % и т.д.;

- высокий уровень сменяемости показателей, что затрудняет оценку результативности мероприятий ГП в динамике.

Одним из способов смены показателя является замена его абсолютного значения на относительный (или наоборот). В отдельных случаях меняется база для расчета показателя.

Например, показатель «количество нестационарных торговых объектов круглогодичного размещения и мобильных торговых объектов (тыс.ед.)» в действующей ГП ПК заменен на их долю в составе торговых объектов, имеющих соответствующее размещение.

Показатель, характеризующий количество вновь созданных субъектами малого и среднего предпринимательства рабочих мест, в годовом исчислении заменен на аналогичный показатель, исчисленный нарастающим итогом. В результате в годовом исчислении значение показателя сократилось на 41%. Аналогичный результат получен при замене показателя, характеризующего количество созданных и (или) модернизированных рабочих мест, значение которого сократилось в годовом исчислении в 3 раза.

В результате замены базы для исчисления производства скота и птицы на убой в живом весе (вместо хозяйств всех категорий стали применяться сельскохозяйственные организации, крестьянские фермерские хозяйства и индивидуальные предприниматели) значение показателя сократилось на треть.

Вместо показателя, характеризующего долю автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения с нормативным состоянием покрытия, стал применяться аналогичный показатель для дорог, соответствующих нормативным требованиям, что также повлекло снижение значений показателя;

- широкое применение для оценки реализации мероприятий ГП ПК ведомственных либо оценочных показателей, что затрудняет документальное подтверждение их достижения в открытом доступе;

- корректировка значений показателей исходя из фактически достигнутого уровня.



*Например, на 7 п.п. снижен уровень продовольственной безопасности Пермского края. Почти в 2 р. сокращено планируемое количество объектов культурного наследия, расположенных на территории Пермского края, на которые выданы разрешения на работы по сохранению.*

*В актуализированной редакции ГП повышен показатель смертности от новообразования, размер предотвращенного потенциального ущерба от негативного воздействия вод и аварий на гидротехнических сооружениях, объемы платежей за пользование природными ресурсами и отдельные показатели их использования и т.д.*

**3.3.** Действующие редакции государственных программ Пермского края, финансирование которых предусмотрено в проекте бюджета на 2020-2022 гг., утверждены постановлениями Правительства Пермского края в период **с 26 по 30 сентября** т.г., т.е. **с нарушением установленных сроков**, поскольку в соответствии с ч.3.6 Указа губернатора края № 74<sup>17</sup> утверждение государственных программ, предлагаемых к реализации начиная с очередного финансового года, а также внесение изменений в ранее утвержденные государственные программы осуществляются в срок **до 20 сентября** текущего года.

**3.4.** В соответствии со статьей 37 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» к проекту закона о бюджете Пермского края на очередной финансовый год и плановый период прилагаются паспорта утвержденных государственных программ Пермского края.

Как и в предыдущие годы, ни один из приложенных к проекту закона о бюджете на 2020-2022 гг. паспортов государственных программ **не имеет реквизитов**, указывающих на их принадлежность к конкретной утвержденной государственной программе.

Следует также отметить несоответствие объемов финансового обеспечения в паспорте государственной программы «Образование и молодежная политика», прилагаемом к проекту бюджета на 2020-2022 гг., актуальной редакции данной программы, утвержденной постановлением Правительства края от 26.09.2019 № 671-п (таблица 11).

---

<sup>17</sup> Указ Губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

Т а б л и ц а 11 – Отклонения в паспортах ГП «Образование и молодежная политика» (тыс. рублей)

Расходы по ГП	Значения в Паспорте ГП, прилагаемом к проекту бюджета на 2020-2022 гг.	Значения, согласно постановлению Правительства края от 26.09.2019 № 671-п	
		в Паспорте ГП (новая редакция)	в приложении 6 к ГП (новая редакция)
Всего	188 554 841,8	188 321 468,1	188 294 013,61
в том числе, бюджет Пермского края	184 417 686,4	184 184 312,7	184 156 858,21

**3.5.** Согласно Закону Пермского края «О стратегическом планировании в Пермском крае»<sup>18</sup> государственные программы Пермского края являются документами стратегического планирования, содержащими комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям, ресурсам и обеспечивающими наиболее эффективное достижение целей, определенных Стратегией социально-экономического развития Пермского края до 2026 года<sup>19</sup> (далее – Стратегия). Соответственно, целевые показатели утвержденных государственных программ должны быть увязаны с показателями Стратегии.

В настоящее время *оценка соответствия* государственных программ *достижению стратегических целей* социально-экономического развития края *не может быть проведена*, поскольку *перечень показателей Стратегии* в Пермском крае на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов *не установлен*.

*Согласно принятой Стратегии оценка уровня достижения стратегических показателей социально-экономического развития Пермского края основывается на показателях результативности деятельности Правительства Пермского края, утвержденных постановлением Законодательного Собрания от 22.09.2011 № 2868.*

*Действующей редакцией постановления № 2868 значения показателей результативности деятельности Правительства края установлены только до 2016 года.*

*19.04.2018г. в первом чтении принят проект постановления Законодательного Собрания о внесении изменений в постановление № 2868 в части определения перечня и числовых значений показателей на*

<sup>18</sup> Закон Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК (ред. от 05.05.2015) «О стратегическом планировании в Пермском крае».

<sup>19</sup> Утверждена постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 01.12.2011 № 3046 (ред. от 06.12.2012).

*период 2017-2022 гг., а также корректировки Методики оценки уровня достижения стратегических показателей социально-экономического развития края; срок подачи поправок ко второму чтению неоднократно переносился и в данный момент установлен до 01.11.2019.*

С учетом изложенного, **оценка программно-целевой направленности** проекта бюджета Пермского края на 2020-2022 гг. в отсутствии привязки показателей государственных программ Пермского края к показателям Стратегии социально-экономического развития Пермского края в полной мере **не может быть проведена.**

*Полагаем, что в сложившейся ситуации показатели утвержденных государственных программ могут рассматриваться только как индикаторы деятельности бюджетополучателей по исполнению бюджетных расходов.*

**Актуальность** рассмотрения проекта закона обусловлена реализацией закрепленных за Законодательным Собранием полномочий по утверждению бюджета Пермского края. Принятие проекта бюджета имеет значимые социально-экономические последствия для жителей края, поскольку данным финансовым документом определяются источники финансирования расходных обязательств Пермского края на очередной год и плановый период.

Структура расходов бюджета Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов сохраняет социальную направленность: доля расходов социальной сферы предусмотрена на уровне 70%.

В 2020 году предусмотрено увеличение фонда оплаты труда работников бюджетной сферы, индексация мер социальной поддержки населения на 4%, индексация материальных затрат государственных учреждений на 2%.

Проект бюджета, как и в предыдущие годы, характеризуется увеличением инвестиционной составляющей. Расходы бюджета развития<sup>20</sup> (без учета целевых средств федерального бюджета) в 2020 году составят 37 074,4 млн. рублей (26,4% от объема расходов), в 2021 году – 37 261,2 млн. рублей, в 2022 году – 37 753,4 млн. рублей.

Расходы в проекте бюджета сформированы в составе 13 государственных программ Пермского края. Доля программных расходов в бюджете Пермского края превышает минимальный уровень, установленный краевым бюджетным законодательством.

Формирование межбюджетных отношений в Пермском крае на 2020-2022 годы традиционно направлено не только на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, но и на стимулирование муниципальных образований к росту доходов:

- в доходы муниципальных образований Пермского края будет продолжено зачисление дополнительно переданных с краевого уровня нормативов по НДФЛ и по транспортному налогу;

---

<sup>20</sup> Инвестиции в социальные объекты, строительство и приобретение жилья, строительство, реконструкция и капитальный ремонт дорог, укрепление материально-технической базы учреждений и др.

- предусмотрена дотация на стимулирование муниципальных образований к росту доходов.

В целях компенсации выпадающих доходов муниципальных образований в случае отмены ЕНВД в расходах бюджета Пермского края в 2021 году предусмотрены межбюджетные трансферты в сумме 2 072,8 млн. рублей.

Также в трехлетнем периоде продолжится реализация мер по стимулированию развития объединившихся территорий в форме субсидий на реализацию муниципальных программ по развитию территории преобразованных муниципальных образований.

Таким образом, в проекте бюджета обеспечены финансовые условия для выполнения социальных обязательств Пермского края, социально-экономического развития региона и муниципальных образований в трехлетний период.

Индикаторами целевой направленности бюджетных расходов являются целевые показатели и показатели непосредственного результата мероприятий государственных программ Пермского края, анализ состава и значений которых выявил ряд **проблемных моментов**.

Прежде всего отметим, что *значения показателей государственных программ*, которые являются документами стратегического планирования, *не увязаны со Стратегией* социально-экономического развития Пермского края, поскольку перечень целевых показателей Стратегии в Пермском крае на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов не установлен. Следовательно, оценка соответствия финансируемых в бюджете на 2020-2022 годы государственных программ достижению стратегических целей социально-экономического развития Пермского края не может быть проведена.

В отсутствие актуализированного системного целеполагания социально-экономического развития края в системе показателей государственных программ Пермского края проявляется ряд недостатков, в том числе отметим:

- заниженный уровень планируемых значений отдельных показателей государственных программ и высокий уровень их исполнения;
- частую сменяемость показателей, что затрудняет оценку результативности мероприятий ГП в динамике;
- широкое применение для оценки реализации мероприятий ГП ПК ведомственных либо оценочных показателей, что затрудняет документальное подтверждение их достижения в открытом доступе;
- корректировку значений показателей исходя из фактически достигнутого уровня.

Кроме того, отметим несоблюдение сроков утверждения (внесения изменений) государственных программ, реализация которых предлагается в планируемый бюджетный период. Все редакции государственных программ Пермского края, реализация которых начнется с 1 января 2020 года, утверждены в период *с 26 по 30 сентября* 2019 года (предельный срок - *до 20 сентября* текущего года).

В соответствии со статьей 37 Закона Пермского края «О бюджетном процессе» к проекту закона о бюджете Пермского края на очередной

финансовый год и плановый период прилагаются паспорта утвержденных государственных программ Пермского края. Как и в предыдущие годы, ни один из приложенных к проекту закона о бюджете на 2020-2022 гг. паспортов государственных программ *не имеет реквизитов*, указывающих на их принадлежность к конкретной утвержденной государственной программе. При этом в прилагаемом к проекту бюджета паспорте ГП «Образование и молодежная политика» требуется устранить несоответствие финансовых параметров с актуализированной редакцией данной ГП ПК.

В целом, рассмотрение проекта бюджета Пермского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов считаем **актуальным**, его принятие будет иметь **значимые социально-экономические последствия** для реализации в полном объеме социальных обязательств и закрепленных полномочий Пермского края. Вместе с тем, оценить направленность бюджетных расходов, реализуемых в рамках государственных программ Пермского края, на достижение стратегических целей социально-экономического развития Пермского края не предоставляется возможным.

Начальник управления,  
государственный советник  
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная