



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

16.10.2020

№ 118-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 01.10.2020 № 1916-20/07 на основе законопроекта, документов и материалов, представленных в Законодательное Собрание с письмом временно исполняющего обязанности губернатора края Махонина Д.Н. от 30.09.2020 № 01-69-67.

I. Об основных характеристиках проекта бюджета на 2021-2023 годы

Проект бюджета Пермского края *на 2021 год* сформирован в следующих объемах (таблица 1):

- по доходам – 154 115,8 млн. рублей, что больше, чем первоначальный бюджет 2020 года на 1 109,8 млн. рублей, или на 0,7%;
- по расходам – 172 311,7 млн. рублей, что больше, чем первоначально утвержденный бюджет 2020 года на 8 771,6 млн. рублей, или на 5,4%;
- с дефицитом – 18 195,9 млн. рублей, увеличение дефицита по сравнению с первоначальным бюджетом 2020 года составило 1,7 раза.

Т а б л и ц а 1 - Основные характеристики краевого бюджета на 2021- 2023 годы

Показатели	2020 год*, млн. руб.	2021 год (проект закона)		2022 год (проект закона)		2023 год (проект закона)	
		сумма, млн. руб.	% к 2020 г.	сумма, млн. руб.	% к 2021 г.	сумма, млн. руб.	% к 2022 г.
Доходы	153 005,9	154 115,8	100,7	160 884,0	104,4	166 967,2	103,8
Расходы	163 540,1	172 311,7	105,4	181 009,4	105,1	187 723,9	103,7
Дефицит	10 534,2	18 195,9	в 1,7 р.	20 125,4	110,6	20 756,7	103,1
Размер дефицита	8,3%	14,7%		15,0%		14,6%	

* первоначально утвержденный бюджет

Размер дефицита в 2021 году составит 14,7% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает предельный размер,

установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации¹ (далее – БК РФ). В качестве основного источника финансирования дефицита бюджета в 2021 году предусмотрено привлечение кредитов коммерческих банков.

В течение 2021 года планируется привлечение кредитов коммерческих банков на общую сумму 87 899,0 млн. рублей, погашение кредитов коммерческих банков в сумме 68 800,0 млн. рублей с учетом необходимости погашения кредитов предыдущих лет.

Также предусмотрено привлечение и погашение бюджетных кредитов в суммах 42 400,0 млн. рублей и 42 818,3 млн. рублей соответственно, в том числе частичное погашение реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета в 2015-2017 годах.

В **2022 году** отмечается рост основных параметров краевого бюджета по сравнению с предыдущим годом: доходы и расходы увеличиваются соответственно на 4,4% и 5,1%, при этом прирост дефицита составит 10,6%.

В **2023 году** по сравнению с 2022 годом доходы увеличатся на 3,8%, расходы - на 3,7%, прирост дефицита составит 3,1%.

В проекте бюджета Пермского края на 2021-2023 годы учтены объемы межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в соответствии с действующим Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и заключенными на момент формирования проекта закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», парафированными соглашениями с федеральными органами власти.

Дефицит в 2022 году составит 15,0% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, а в 2023 году планируется его снижение до 14,6%.

Источниками финансирования дефицита бюджета планового периода, как и в 2021 году, определены кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты с учетом необходимости погашения кредитов предыдущих периодов, а именно:

- в 2022 году планируется привлечь кредитов коммерческих банков в объеме 111 023,0 млн. рублей, бюджетных кредитов – 45 200,0 млн. рублей, погасить соответственно кредитов на сумму 89 999,0 млн. рублей и 45 618,3 млн. рублей;

- в 2023 году планируется привлечь 134 193,9 млн. рублей коммерческих кредитов и 48 000,0 млн. рублей бюджетных кредитов, при этом объем погашения кредитов составит 113 123,0 млн. рублей и 48 442,7 млн. рублей соответственно.

Проектом закона о бюджете установлен верхний предел

¹ 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.

государственного внутреннего долга Пермского края на 01.01.2022 в сумме 63 703,4 млн. рублей, на 01.01.2023 в сумме 84 309,1 млн. рублей, на 01.01.2024 в сумме 104 937,3 млн. рублей, что соответствует ограничениям, установленным БК РФ.

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и по расходам сформирован в программной структуре.

При формировании проекта бюджета Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов учтены показатели прогноза социально-экономического развития Пермского края на 2021-2023 годы, предварительные итоги социально-экономического развития края за 2020 год, Основные направления налоговой политики Пермского края на 2021-2023 годы, Основные направления бюджетной политики Пермского края на 2021-2023 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), разработанный на основе сценарных условий для формирования вариантов развития экономики.

В основу сценарных условий развития экономики Пермского края на период до 2023 года положены сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Российской Федерации, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации (далее – прогноз СЭР РФ), а также учтены прогнозируемое изменение цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, прогнозы развития ведущих предприятий края, итоги СЭР Пермского края за январь-июль 2020 года, ожидаемые итоги СЭР Пермского края за 2020 год, предложения территориальных органов федеральных органов исполнительной власти.

2.1.1. Анализируя *предварительные итоги и оценку социально-экономического развития* Пермского края за 2020 год (таблица 2), необходимо отметить снижение динамики основных макроэкономических показателей в сравнении с предыдущим годом, за исключением продукции сельского хозяйства.

Т а б л и ц а 2 - Динамика основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Пермского края за 2019-2020 годы

Основные показатели	2019 год (факт)	Январь- июнь/июль 2020 год	2020 год (оценка)
Инфляция в регионе (среднегодовой индекс потребительских цен), % к предыдущему периоду	104,1	102,9	103,8
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	102,5	97,6	99,1
Продукция сельского хозяйства, % к соответствующему периоду	95,3	102,7	101,4
Реальная заработная плата, темп роста, %	102,9	101,5	96,5
Индекс физического объема инвестиции в основной капитал, %	111,2	95,4	96,9

Индекс промышленного производства в январе-июле 2020 года составил 97,6% к соответствующему периоду 2019 года. Ожидаемый прогноз индекса промышленного производства к концу 2020 года составляет 99,1%, что на 3,4 процентных пункта (далее – п.п.) ниже соответствующего показателя за 2019 год.

Снижение выпуска промышленной продукции отмечается в отраслях: производство лекарственных средств и материалов – в 1,3 раза; производство готовых металлических изделий – в 1,3 раза; и др.

В январе-июне 2020 года индекс физического объема инвестиций в основной капитал сложился на уровне 95,4% к соответствующему периоду прошлого года, по итогам 2020 года прогнозируется снижение данного показателя по сравнению с 2019 годом на 14,3 п.п.

Согласно информации Правительства Пермского края инвестиционная деятельность в основном осуществляется крупными промышленными предприятиями за счет собственных средств (около 80% от общего объема инвестиций).

Темпы роста объемов продукции сельского хозяйства за первое полугодие 2020 года составили 102,7% относительно соответствующего периода прошлого года. К концу 2020 года рост объема продукции сельского хозяйства прогнозируется на уровне 101,4%, что на 6,1 п.п. выше темпов роста в 2019 году.

Индекс потребительских цен (инфляция в регионе) в январе-июле 2020 года составил 102,9% к аналогичному периоду прошлого года, к концу 2020 года прогнозируется увеличение до 103,8%.

Основное влияние на инфляционную динамику в 2020 году будут оказывать темпы роста продовольственной инфляции; в общей структуре потребительских расходов затраты на продовольственные товары составляют 35,7%.

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

Прогноз основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года разработан в трех вариантах - базовом, целевом и консервативном.

Основные характеристики проекта федерального бюджета сформированы на основе «базового» варианта Прогноза СЭР РФ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В качестве исходного сценария для разработки параметров краевого бюджета на 2021 - 2023 годы Правительством Пермского края были приняты показатели **базового** варианта прогноза СЭР Пермского края на период 2021-2023 годов (таблица 3).

Сценарий «базовый» описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики Пермского края с учетом развития ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики, включая реализацию действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике.

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

Показатели	2019 год факт	2020 год оценка	2021 год прогноз	2022 год прогноз	2023 год прогноз
Инфляция в регионе (среднегодовой индекс потребительских цен), % к предыдущему году	104,1	103,8	104,0	104,0	104,1
Валовой региональный продукт, % к предыдущему году	101,4	98,1	102,5	102,7	102,9
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	102,5	99,1	102,9	102,6	102,8
Производство сельского хозяйства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	95,3	101,4	101,9	101,9	102,0
Налогооблагаемая прибыль, темп роста, %	116,7	80,6	106,4	105,4	108,6
Фонд заработной платы, темп роста, %	106,8	98,2	104,9	105,7	105,3
Денежные доходы населения, темп роста, %	102,0	96,4	105,4	106,2	105,9
Реальная заработная плата, темп роста, %	102,9	96,5	100,9	101,5	100,9
Среднесписочная численность работающих, %	99,7	98,0	100,0	100,1	100,3

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал (в сопоставимых ценах), %	111,2	96,9	97,3	105,4	98,4
---	-------	------	------	-------	------

Согласно пояснениям к Прогнозу СЭР Пермского края к 2021 году ожидается восстановление экономики после ограничений, связанных с эпидемиологическими факторами. К концу прогнозного периода экономика выйдет на траекторию устойчивого роста, что обусловило прогнозируемые темпы роста основных макроэкономических показателей.

Анализируя отдельные показатели «базового» варианта прогноза СЭР Пермского края на 2021-2023 годы, отметим следующее.

1) Темпы роста валового регионального продукта и динамика промышленного производства прогнозируются в пределах 102,5-102,9% к уровню предыдущего года (рис. 1, 2).

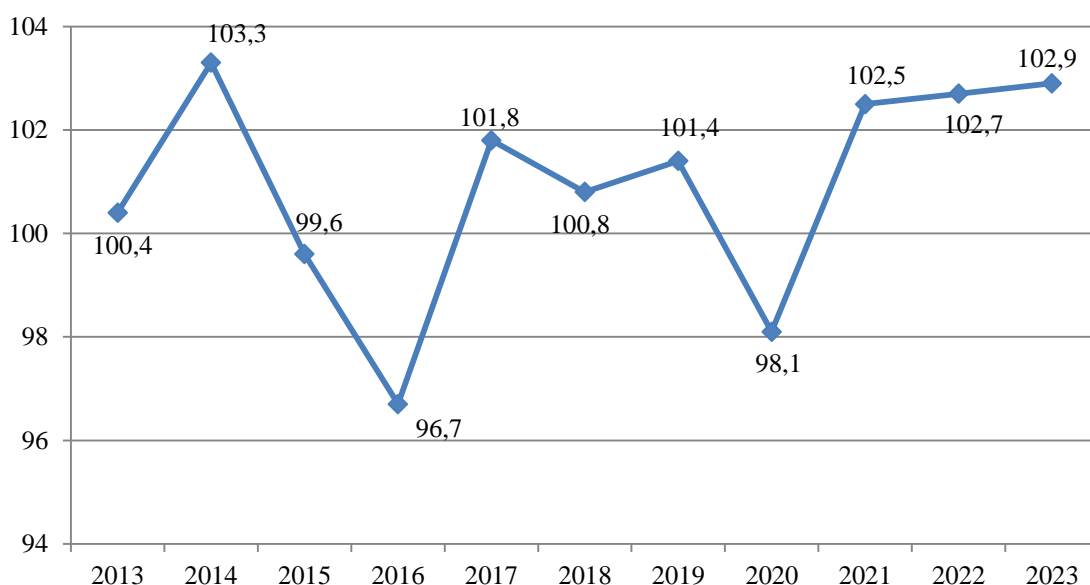


Рис. 1 Динамика валового регионального продукта, % к предыдущему периоду

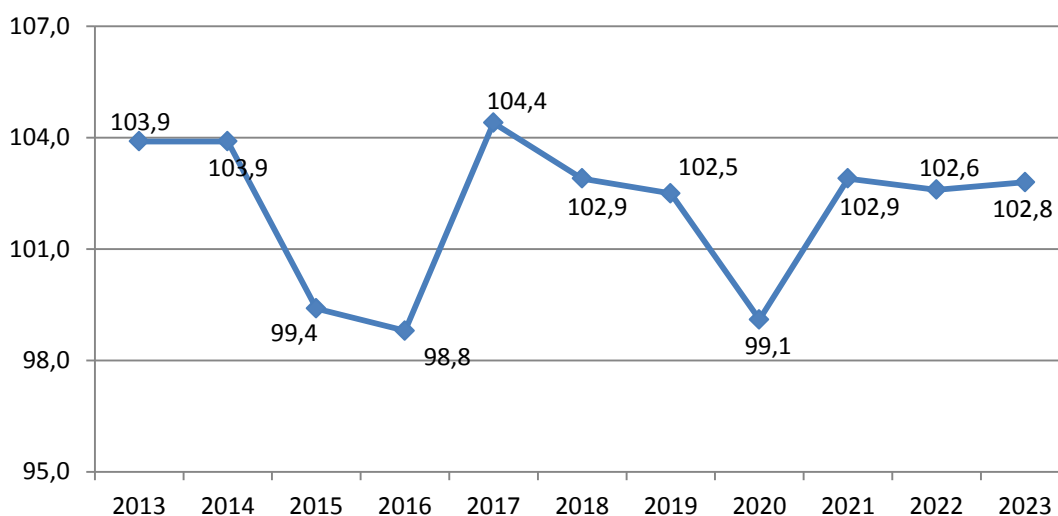


Рис. 2 Динамика индекса промышленного производства, % к предыдущему периоду

Темпы роста валового регионального продукта в 2021-2023 годах рассчитаны как средневзвешенные темпы роста отдельных отраслей экономики.

Динамика индекса промышленного производства (2021 год – 102,9%; 2022 год – 102,6%; 2023 год – 102,8%) обусловлена, прежде всего, ростом выпуска промышленной продукции в связи с реализацией мер поддержки предприятий, выпускающих экспортно-ориентированную продукцию. Значительный рост прогнозируется в производстве текстильной продукции, бумаги и бумажных изделий, резиновых и пластмассовых изделий, по ремонту и монтажу машин и оборудования в связи с ростом спроса на данные виды продукции, вызванного пандемией в 2019-2020 годах.

2) На развитие инвестиционной деятельности предприятий влияют формирование благоприятного инвестиционного климата, совершенствование развитие мер государственной поддержки, реализация механизмов административного сопровождения приоритетных инвестиционных проектов.

На начало 2020 года на территории Пермского края реализуется 28 проектов со статусом приоритетного инвестиционного проекта с общим объемом инвестиций 416,6 млрд. рублей.

В 2021 году индекс физического объема инвестиций в основной капитал прогнозируется на уровне 97,3%. В планируемом периоде 2022-2023 годов темпы роста инвестиций в основной капитал варьируют: до 105,4% в 2022 году и до 98,4% в 2023 году (рис. 3).

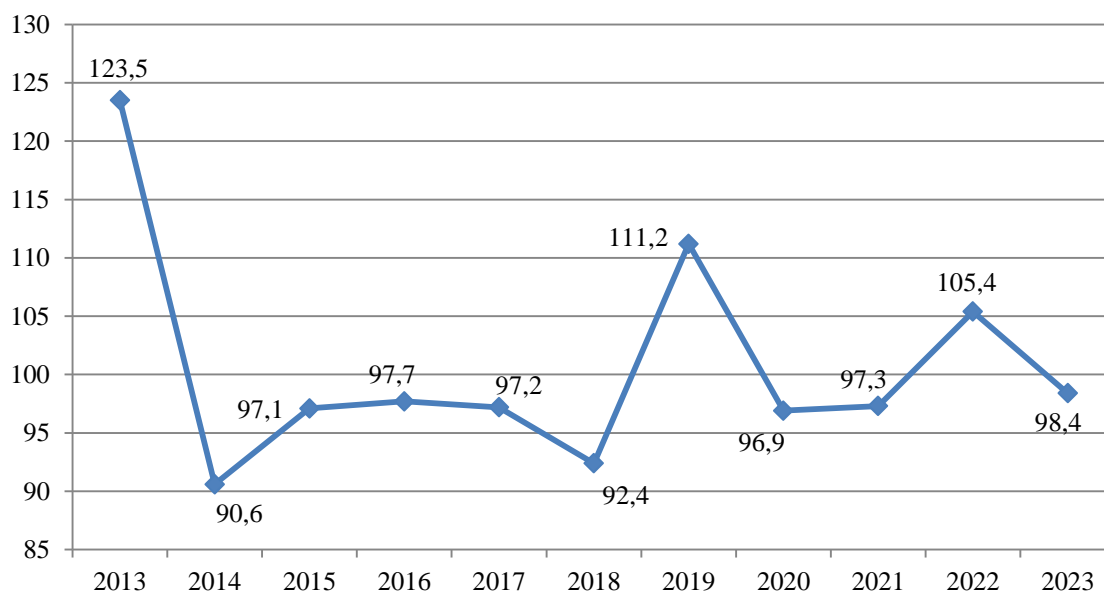


Рис. 3 Динамика объема инвестиций в основной капитал, % к предыдущему периоду

Поскольку индекс инвестиций в основной капитал в 2023 году снижается, следует предположить вероятность снижения темпов роста валового регионального продукта и индекса промышленного производства в последующие периоды.

3) В 2021-2023 годах объемы производства продукции сельского хозяйства прогнозируются на уровне 101,9% - 102,0%.

Согласно информации Правительства Пермского края умеренный темп роста индексов производства объясняется снижением индекса производства в животноводстве, что связано с возможными рисками последствий пандемии.

4) Темпы роста налогооблагаемой прибыли в 2021-2023 годах прогнозируются в диапазоне 105,4% - 108,6%. При этом темпы роста налогооблагаемой прибыли имеют неустойчивый характер изменений по годам планового периода: в 2021 году прогнозируется рост 106,4%; в 2022 году – снижение темпов на 1 п.п., в 2023 году – рост 108,6%.

Согласно пояснениям к прогнозу СЭР Пермского края динамика объема налогооблагаемой прибыли обусловлена реализацией региональных механизмов поддержки бизнеса в условиях распространения новой коронавирусной инфекции в регионе. Своевременно принятые меры поддержки бизнеса, пострадавшего от пандемии, должны положительно повлиять на восстановление экономики.

5) В 2021-2023 годах прогнозируется стабильный рост индекса потребительских цен (инфляции) к предыдущему году: в 2021 и 2022 годах – 104%; в 2023 году – 104,1%, что выше ожидаемых итогов за 2020 год (103,8%).

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

6) В плановом периоде прогнозируется рост денежных доходов населения: в 2021 году – 105,4% к уровню предыдущего года, в 2022 году – 106,2%, в 2023 году – 105,9%.

При этом темпы роста реальной заработной платы в 2021-2023 годах остаются невысокими и определены в диапазоне 100,9% - 101,5%.

Согласно прогнозу СЭР Пермского края в прогнозируемом периоде ожидается компенсационный рост денежных доходов населения с последующим выходом на траекторию устойчивого роста в среднесрочной перспективе.

2.1.3. В результате **сравнения показателей прогноза СЭР Пермского края («базовый» вариант)** на 2021 год, которые учтены при расчете доходной части бюджета, и соответствующих **показателей прогноза СЭР РФ («базовый» вариант)** по состоянию на сентябрь 2020 года² 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).

² Прогноз СЭР РФ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен на заседании Правительства Российской Федерации 16 сентября 2020 года.

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 2021 г., п.п.
	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	Отклонение 2021г. от 2020г., п.п.	
Индекс потребительских цен, %	103,2	103,6	103,8	104,0	+ 0,2	+ 0,4
Валовой региональный продукт, %	96,1	103,3	98,1	102,5	+ 4,4	- 0,8
Индекс промышленного производства, %	95,9	102,6	99,1	102,9	+ 3,8	+ 0,3
Реальные располагаемые денежные доходы населения, %	97,0	103,0	-	-		
Денежные доходы населения, %	-	-	96,4	105,4	+ 9,0	
Реальная заработная плата, %	101,5	102,2	96,5	100,9	+ 4,4	- 1,3
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, %	93,4	103,9	96,9	97,3	+ 0,4	- 6,6

В сравнении с общероссийскими значениями макроэкономических показателей в 2021 году в Пермском крае ожидаются более высокие темпы роста индекса промышленного производства (на 0,3 п.п.) и индекса потребительских цен (на 0,9 п.п.).

Ниже общероссийских значений прогнозируются показатели индекса физического объема инвестиций в основной капитал (на 6,6 п.п.), реальной заработной платы (на 1,3 п.п.), валового регионального продукта (на 0,8 п.п.).

Отметим, что в пояснении к прогнозу СЭР Пермского края необходимость в корректировке проекта сценарных условий для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза СЭР на период до 2023 года отсутствует.

2.2. Об основных подходах к планированию доходов бюджета

Проект закона о бюджете Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в соответствии с действующим федеральным и

региональным бюджетным и налоговым законодательством, а также изменениями, вступающими в силу с 1 января 2021 года.

Учтенные в расчетах прогноза бюджета Пермского края изменения налогового законодательства предусматривают:

- увеличение региональной ставки налога на прибыль организаций с 1 января 2021 года – 17%³ (в 2020 году – 15,75%);
- установление ставок акцизов в соответствии со статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации на 2021-2023 годы⁴;
- изменение схемы зачисления акцизов на средние дистилляты в соответствии с бюджетным законодательством⁵.

С 1 января 2021 года налоговые доходы от акцизов на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с нормативом, установленным в соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распределяются территориальными органами Федерального казначейства между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете;

- увеличение ставок по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, в 2021 году – 1,65% (в 2020 году – 1,6%);

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

2.3. Об основных характеристиках доходной части бюджета

Проект закона о бюджете Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в соответствии с действующим федеральным и региональным бюджетным и налоговым законодательством.

Согласно законопроекту прогноз поступлений доходов **краевого бюджета на 2021 год** составляет **154 115,7 млн. рублей**, что на 1 109,8 млн. рублей (или на 0,7%) выше первоначально утверждённого бюджета края на 2020 год (таблица 5).

³ Статья 15.1 Закона Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» (в ред. от 31.01.2019).

⁴ Федеральный закон от 15.10.2020 № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части введения обратного акциза на этан, сжиженные углеводородные газы и инвестиционного коэффициента, применяемого при определении размера обратного акциза на нефтяное сырье».

⁵ Федеральный закон от 31.07.2020 № 263-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Т а б л и ц а 5 - Изменение доходов бюджета за 2020-2023 годы

Год	Сумма, млн. рублей	Изменения к предыдущему году	
		млн. рублей	%
2020 (первоначальный бюджет)	153 005,9		
2021 (проект)	154 115,7	+ 1 109,8	100,7%
2022 (проект)	160 884,0	+ 6 768,3	104,4%
2023 (проект)	166 967,2	+ 6 083,2	103,8%

Основная доля в доходах краевого бюджета в 2020 году приходится на налоговые доходы – 77,6% от общего объема доходов; удельный вес неналоговых доходов составляет 2,8%, безвозмездных поступлений – 19,6%.

Анализ прогнозируемых поступлений доходов краевого бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 1) показывает, что **налоговые и неналоговые доходы** на 2021 год сформированы с уменьшением на 2 534 млн. рублей, или на 2% от первоначальных плановых назначений 2020 года.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях в краевой бюджет в 2021 году занимают налог на прибыль организаций – 45,2%; налог на доходы физических лиц – 26,5%; налог на имущество организаций – 9,2%; акцизы – 8,4%; налоги на совокупный доход – 6,5% (рис. 4, приложение 2).

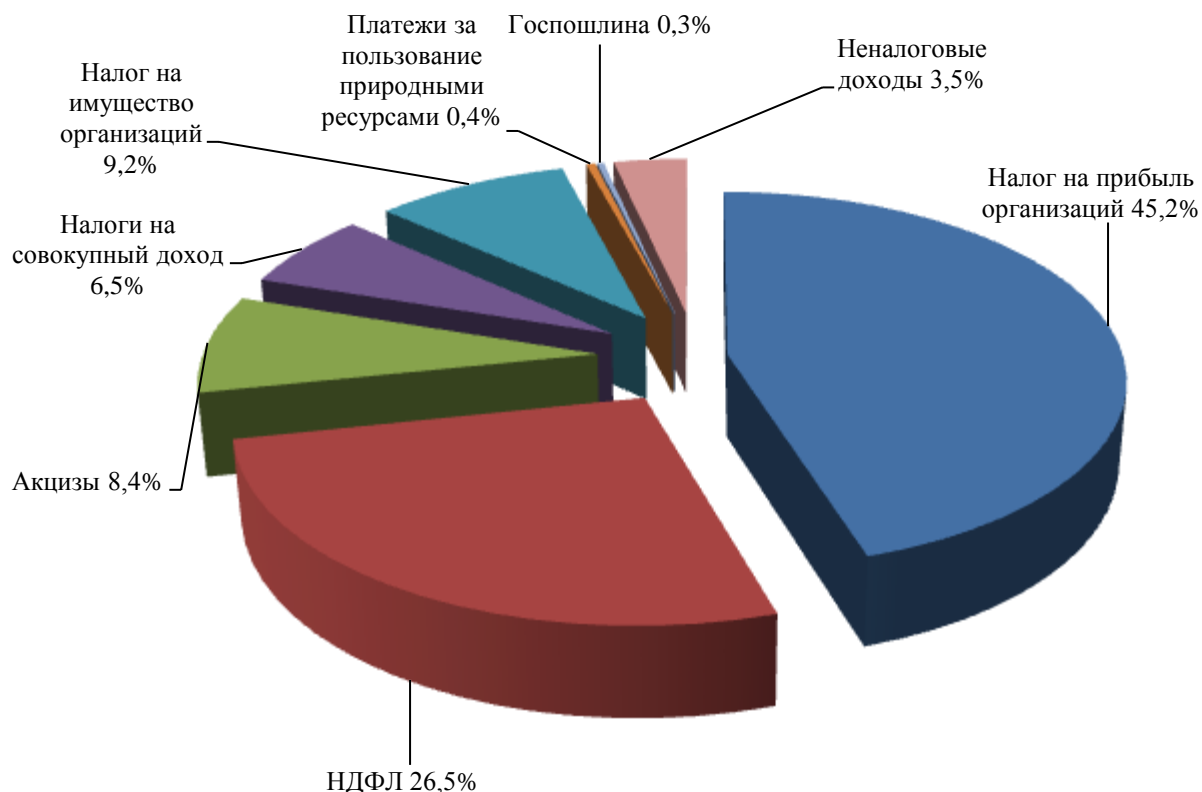


Рис. 4. Структура налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета на 2021 год

По двум основным доходам краевого бюджета - налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц - в 2021 году прогнозируется

уменьшение поступлений, на плановый период 2022 и 2023 годы – незначительное увеличение платежей (рис. 5). По налогу на имущество организаций и акцизам на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируется небольшое увеличение поступлений.

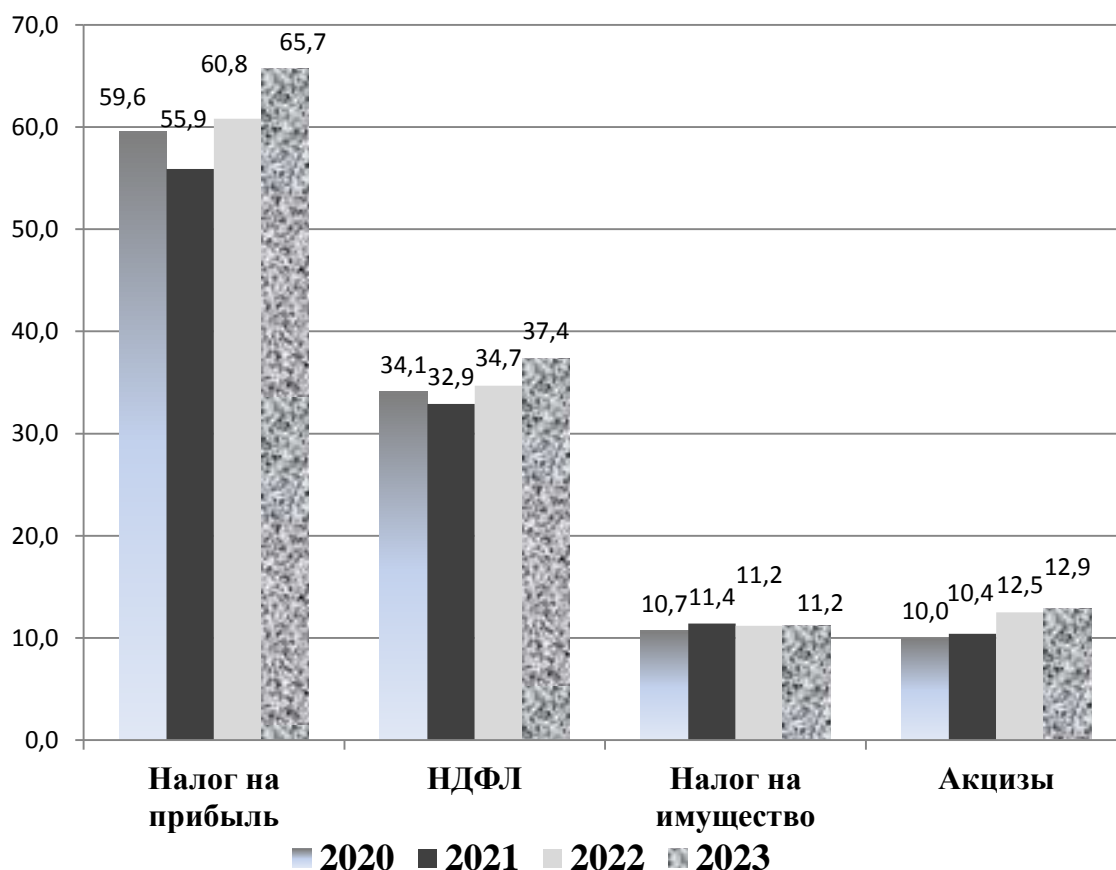


Рис. 5. Прогноз отдельных видов налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета, млрд. руб.

На 2021 год прогноз поступлений по одному из основных налогов - **налогу на прибыль организаций** - составляет 55 948,9 млн. рублей, что на 3 626,7 млн. рублей, или на 6,1% меньше первоначально утвержденного бюджета на 2020 год.

По сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года (38 139,7 млн. рублей) прогнозируется увеличение поступлений налога на прибыль на 17 809,2 млн. рублей, или в 1,5 раза.

Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз налога на прибыль определен исходя из ожидаемой оценки 2020 года, рассчитанной из фактических поступлений налога за текущий год с учетом темпов роста налога, прогнозируемых на период 2021-2023 годов, и прогноза платежей по крупнейшим налогоплательщикам, осуществляющим деятельность на территории Пермского края.

В расчетах учтены изменения краевого налогового законодательства в части увеличения региональной ставки налога на прибыль организаций с 1 января 2021 года – 17%⁶ (в 2020 году – 15,75%).

Прогноз поступлений по налогу на прибыль на 2022 год рассчитан в объеме 60 829,1 млн. рублей, что на 8,7% превышает прогнозные цифры на 2021 год; на 2023 год – в объеме 65 659,4 млн. рублей, или на 7,9% больше прогноза на 2022 год. Доля налога на прибыль в структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета увеличивается с 45,2% в 2021 году до 46,1% в 2023 году (приложение 2).

По **налогу на доходы физических лиц** прогноз на 2021 год составляет 32 893,5 млн. рублей, что меньше на 1 195,9 млн. рублей, или на 3,5% к первоначально утвержденному бюджету на 2020 год. По сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года (32 893,5 млн. рублей) прогнозируется увеличение поступлений на 1 784,9 млн. рублей, или на 5,7%.

Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз налога рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступлений налога в 2020 году с учетом индексов прогнозируемого роста фонда заработной платы в период 2021-2023 годов.

Поступления по налогу на доходы физических лиц на 2022 год рассчитаны в объеме 34 722,2 млн. рублей, что на 5,6% выше прогнозных значений на 2021 год; на 2023 год – в объеме 37 440 млн. рублей, или на 7,8% больше прогноза на 2022 год.

Доля налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета составляет: в 2021 году – 26,5%; в 2022 году – 25,9%; в 2023 году – 26,3%.

Акцизы по подакцизным товарам на 2021 год прогнозируются в объеме 10 385,9 млн. рублей, что больше первоначального бюджета на 2020 год на 427,1 млн. рублей (на 4,3%) и ожидаемой оценки поступлений за 2020 год на 1 398,9 млн. рублей (на 15,6%).

Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз рассчитан исходя из прогнозируемого объема реализации подакцизной продукции на территории Российской Федерации и ставок акцизов, установленных статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации на 2021-2023 годы⁷, с учетом увеличения ставок акцизов на индекс инфляции.

Поступления акцизов по подакцизным товарам планируются на 2022 год в объеме 12 499,6 млн. рублей (увеличение по сравнению с 2021 годом на 20,4%), на 2023 год – 12 881,2 млн. рублей (увеличение на 3,1% от прогноза на 2022 год). Доля акцизов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов

⁶ Статья 15.1 Закона Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» (в ред. от 31.01.2019).

⁷ Федеральный закон от 15.10.2020 № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части введения обратного акциза на этан, сжиженные углеводородные газы и инвестиционного коэффициента, применяемого при определении размера обратного акциза на нефтяное сырье».

незначительно изменяется и составит: в 2021 году – 8,4%; в 2022 году – 9,3%; в 2023 году – 9%.

Прогноз по **налогу на имущество организаций** на 2021 год составляет 11 381,7 млн. рублей, что на 628,7 млн. рублей, или на 5,8% больше первоначально утвержденного бюджета на 2020 год и на 1 675,5 млн. рублей, или на 17,3% больше 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 предоставления отсрочки по уплате авансовых платежей в 2020 году.

Поступления по налогу на имущество организаций на 2022 и 2023 годы рассчитаны в объеме 11 219,4 млн. рублей ежегодно, что на 1,4% меньше прогнозных значений на 2021 год.

Доля налога в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета по годам снижается и составит: в 2021 году – 9,2%; в 2022 году – 8,4%; в 2023 году – 7,9%.

По **налогам на совокупный доход** (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налог на профессиональную деятельность) прогноз на 2021 год составляет 8 059,1 млн. рублей, что на 341,8 млн. рублей (на 4,1%) меньше первоначального бюджета на 2020 год и на 2 573,3 млн. рублей (в 1,5 раза) больше ожидаемой оценки за 2020 год.

Прогноз налогов произведен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога за 2020 год с учетом индекса потребительских цен.

На 2022 и 2023 годы прогнозируются поступления данного вида доходов в объеме 8 381,5 млн. рублей (на 4% больше прогноза на 2021 год) и 8 725,1 млн. рублей (на 4,1% больше прогноза на 2022 год).

Удельный вес налогов на совокупный доход в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2021-2023 годы снижается и составит 6,5%; 6,2% и 6,1% соответственно.

По **налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами** (налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами животного мира) прогноз на 2021 год составит 534,6 млн. рублей, что на 23,3% больше первоначального бюджета на 2020 год и на 5,9% выше ожидаемой оценки за 2020 год.

На плановый период 2022-2023 годов прогнозируется незначительное увеличение поступлений по этой группе доходов: в 2022 году - на 4,4% от прогноза на 2021 год и в 2023 году – на 0,8% от прогноза на 2022 год.

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

Доля налога в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2021 – 2023 годах сохраняется на уровне 0,4%.

Прогноз на 2021 год по доходам от взимания *государственной пошлины* составит 381,8 млн. рублей, что меньше первоначального бюджета на 2020 год на 33,2 млн. рублей (на 8%) и больше ожидаемой оценки за 2020 год на 53,8 млн. рублей (или на 16,4%).

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 2022 год – 394,2 млн. рублей (увеличение на 3,2% к прогнозу на 2021 год), на 2023 год – 402,5 млн. рублей (рост на 2,1% к прогнозу на 2022 год). Доля государственной пошлины в структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в 2021-2023 годах остается на уровне 0,3%.

В части *неналоговых доходов* наибольший удельный вес (38,1%) занимают *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*.

Прогноз на 2021 год по этой группе доходов составляет 1 638,1 млн. рублей, что больше в 2,3 раза первоначального бюджета на 2020 год и в 2,1 раза ожидаемой оценки за 2020 год. Прогноз на плановый период также значительно увеличивается на 2022 год – 3 226,7 млн. рублей, или в 2 раза больше прогноза на 2021 год. Прогноз на 2023 год составит 3 239,0 млн. рублей, или на 0,4% больше прогноза на 2022 год.

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

платежи в связи с созданием в 2019 году учреждения ГКУ «Центр бухгалтерского учета»⁸ на 2021-2023 годы по 1 152,2 млн. рублей ежегодно;

доходы от перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом на межмуниципальных маршрутах Пермского края на 2021 год – 448,6 млн. рублей, на 2022 год – 2 036,3 млн. рублей, на 2023 год – 2 054,5 млн. рублей.

Значительную долю в составе неналоговых доходов занимают также доходы от поступлений *денежных взысканий (штрафов, санкций)* – 33,4%.

Поступления по данному виду доходов на 2021 год прогнозируются в объеме 1 435,3 млн. рублей, что на 317,2 млн. рублей (на 28,4%) больше первоначального бюджета на 2020 год и на 271,2 млн. рублей (на 23,3%) выше ожидаемой оценки за 2020 год.

На плановый период поступления по штрафам прогнозируются с уменьшением к прогнозу на 2021 год и составляют: на 2022 год – 1 206,2 млн. рублей, на 2023 год – 1 140,1 млн. рублей.

Наибольшая доля в этой группе доходов (78,4%) приходится на *штрафы за нарушение законодательства по безопасности дорожного движения*: на 2021 год – 1 124,8 млн. рублей, на 2022 год – 999,9 млн. рублей, на 2023 год – 1 140,1 млн. рублей.

⁸ Распоряжение Правительства Пермского края от 29.12.2018 № 363-рп «О создании государственного казенного учреждения Пермского края «Центр бухгалтерского учета».

Также значительный удельный вес в группе неналоговых доходов (27,5%) занимают **платежи при пользовании природными ресурсами** – плата за негативное воздействие на окружающую среду, платежи при пользовании недрами и плата за использование лесов.

Прогноз по данной группе доходов на 2021 год составляет 1 184,5 млн. рублей (рост на 25,6% от первоначального бюджета на 2020 год и на 18,7% от ожидаемой оценки за 2020 год); на 2022 год – 1 231,8 млн. рублей (больше на 4% прогноза на 2021 год); на 2023 год – 1 229,8 млн. рублей (меньше на 0,2% прогноза на 2022 год).

По группе **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, на 2021 год прогнозируется поступление 40,2 млн. рублей, на 2022 год – 28,2 млн. рублей; на 2023 год – 27,4 млн. рублей.

Основную долю (97%) в прогнозе этой группы доходов занимают доходы, получаемые в виде арендной платы, прогноз по которым на 2021 год составляет 39,0 млн. рублей; на 2022 год – 26,6 млн. рублей; на 2023 год – 25,6 млн. рублей.

Прогноз по группе **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** составляет на 2021 год 2,5 млн. рублей. На 2022-2023 годы указанные доходы не прогнозируются.

Прогноз **по административным платежам и сборам** составляет: на 2021-2022 годы по 1,6 млн. рублей ежегодно; на 2023 год – 1,5 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 2021 году – 1,3 млн. рублей, в 2022 и 2023 годах – по 1,2 млн. рублей ежегодно;

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 0,2 млн. рублей ежегодно.

Безвозмездные поступления в бюджет Пермского края планируются в следующих объемах: на 2021 год – 30 219,8 млн. рублей, на 2022 год – 26 577,4 млн. рублей; на 2023 год – 24 431,2 млн. рублей.

В составе безвозмездных поступлений запланированы средства:

дотации на 2021 год – 3 509,9 млн. рублей, на 2022 - 2023 годы – по 2 258,7 млн. рублей ежегодно.

На 2021 год предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1 254,2 млн. рублей; дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение

оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 2 213,4 млн. рублей; дотации бюджетам, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 42,3 млн. рублей;

субсидии на 2021 год – 7 390,5 млн. рублей, на 2022 год – 7 220,2 млн. рублей, на 2023 год – 5 683,3 млн. рублей.

На 2021 год предусмотрены средства: на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 1 145,6 млн. рублей; на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 902,2 млн. рублей; на реализацию программ формирования современной городской среды – 681,7 млн. рублей; на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 385,1 млн. рублей; на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – 362,8 млн. рублей; на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – 197,3 млн. рублей; и др.;

субвенции на 2021 год в сумме 8 884,1 млн. рублей, на 2022 год - 9 116,2 млн. рублей, на 2023 год – 8 848,8 млн. рублей.

На 2021 год предусмотрены средства: на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 2 958,2 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 (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – 1 424,9 млн. рублей; на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1 329,3 млн. рублей; на реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 1 234 млн. рублей, и др.;

иные межбюджетные трансферты на 2021 год - 8 680,6 млн. рублей, на 2022 год – 2 556,4 млн. рублей, на 2023 год – 1 952,9 млн. рублей.

На 2021 год предусмотрены средства: на финансовое обеспечение дорожной деятельности – 5 329,2 млн. рублей; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных учреждений – 1 284,2 млн. рублей, и др.;

безвозмездные поступления из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2021 год – 1 694,3 млн. рублей, на 2022 год - 5 426 млн. рублей, на 2023 год – 5 687,4 млн. рублей;

прочие безвозмездные поступления на реализацию мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии в г.Березники, за счет поступлений ПАО «Уралкалий» на 2021 год 60,4 млн. рублей.

2.4. Об особенностях планирования расходов бюджета

2.4.1. Анализ изменения общего объема расходов бюджета

Проект бюджета Пермского края *на 2021 год* по расходам сформирован в объеме **172 311,7** млн. рублей. В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2020 год предлагается увеличить расходы на 8 771,6 млн. рублей, или на 5,4% (рис. 6).

В сравнении с ассигнованиями, утвержденными на 2021 год в законе о бюджете Пермского края на 2020-2022 годы (ред. от 01.09.2020), предполагается сокращение общего объема расходов на 2 922,4 млн. рублей, или на 1,7%.

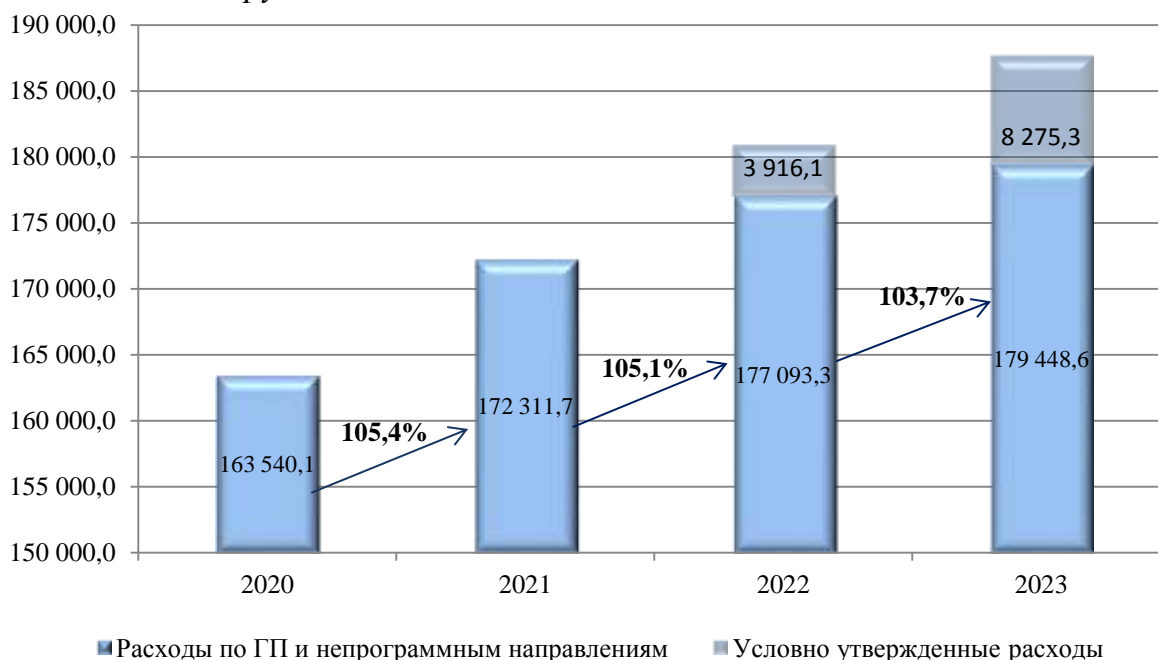


Рис. 6. Изменение общего объема расходов бюджета на 2020-2023 годы, млн. рублей

В плановом периоде расходы ежегодно растут: в 2022 году по сравнению с 2021 годом рост составляет 105,1%, в 2023 году по сравнению с 2022 годом – 103,7%.

В проекте бюджета на 2022 год предусмотрены **условно утвержденные** расходы в сумме 3 916,1 млн. рублей (2,5% объема расходов краевого бюджета), на 2023 год – 8 275,3 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 2021-2023 годы на основе утвержденных законом о бюджете на 2020-2022 годы бюджетных ассигнований на 2021-2022 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) сохранение на уровне 2019 года фонда оплаты труда работников и прочего персонала государственных учреждений Пермского края (в текущем году средняя заработная плата по экономике прогнозируется на уровне 2019 года);

4) индексация мер социальной поддержки населения и стипендий на 2021 год на 4%;

5) увеличение размера страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 6,7%.

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 2021 году составит 167 227,5 млн. рублей, или **97,0%** от общего объема расходов; соответственно непрограммная часть расходов составит 3,0%. В 2022 году на финансирование государственных программ планируется направить 172 243,4 млн. рублей, в 2023 году – 174 385,6 млн. рублей. Доли программной и непрограммной частей бюджета в 2022 году составят 97,3% и 2,7%, в 2023 году – 97,2% и 2,8% соответственно.

В первоначальном бюджете на 2020 год расходы на финансирование государственных программ составляли 159 103,8 млн. рублей, или 97,3% от общего объема расходов.

В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом текущего года **расходы на 2021 год** увеличились по 7 из 13 государственных программ (приложение 3).

Наибольшее **увеличение** расходов в 2021 году отмечается по следующим программам:

- **«Образование и молодежная политика»** - рост расходов на 3 685,5 млн. рублей, или на 9,5%.

Наибольшее увеличение расходов предусмотрено:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающимся – 1913,5 млн. рублей;

- на предоставление единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования – на 1 818,1 млн. рублей, или на 6,7%. Согласно пояснительной записке предусмотрено повышение на 4% размеров мер социальной поддержки педагогическим работникам в части ежемесячных надбавок к заработной плате и размеров стоимости питания для учащихся из многодетных малоимущих и малоимущих семей общеобразовательных организаций;

- на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам – 1284,2 млн. рублей (дополнительные выплаты в размере 5,0 тыс. рублей в месяц за счет средств федерального бюджета).

Вместе с тем, предлагается сократить расходы на развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений на 249,5 млн. рублей, или на 6,4%.

На реализацию федеральных проектов в рамках национальных проектов «Образование» и «Демография» предлагается предусмотреть 586,5 млн. рублей, что на 1 054,6 млн. рублей, или в 2,8 раза меньше, чем в 2020 году;

- «Развитие транспортной системы» - расходы увеличиваются на 3 666,8 млн. рублей, или на 15,3%.

Расходы дорожного фонда Пермского края, занимающего наибольший удельный вес (80,9%) в общем объеме расходов по данной программе, в 2021 году по сравнению с первоначальным бюджетом на 2020 год увеличиваются на 3 210,2 млн. рублей (на 16,7%) и составят 22 409,5 млн. рублей (приложение 4).

Увеличение объема дорожного фонда Пермского края по сравнению с 2020 годом связано в основном с увеличением объема средств, выделяемых из федерального бюджета, на 4 373,4 млн. рублей. Кроме того, прогнозируется увеличение на 598,0 млн. рублей объема доходов бюджета Пермского края, учитываемых при формировании дорожного фонда.

Вместе с тем, на 1 761,2 млн. рублей снижается объем дополнительно выделяемых из краевого бюджета средств на осуществление дорожной деятельности. В 2021 году на формирование дорожного фонда предложено дополнительно направить 7 447,7 млн. рублей.

При этом не значительно изменилась структура расходов дорожного фонда (рис. 7).

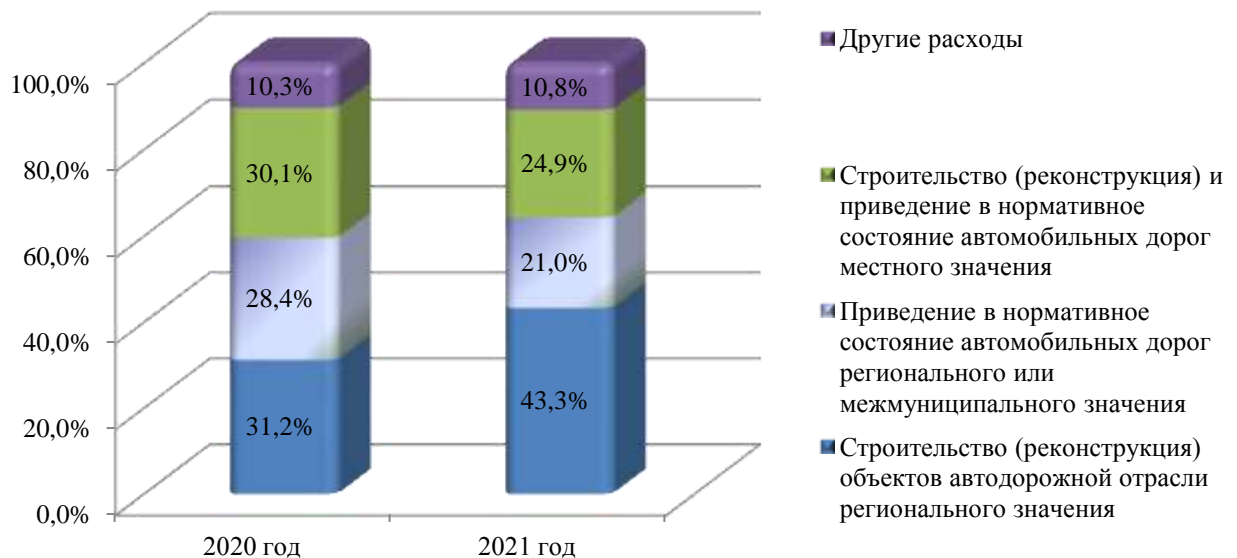


Рис. 7 Изменение структуры расходов дорожного фонда Пермского края в 2020-2021 годах

Так, на строительство объектов автодорожной отрасли регионального значения в 2021 году предложено направить 43,3% от общего объема дорожного фонда (9 705,4 млн. рублей), что на 12,1 п.п. выше уровня 2020 года.

Рост расходов по указанному направлению обусловлен выделением средств федерального бюджета в сумме 5 329,2 млн. рублей на строительство автомобильной дороги Пермь-Березники, реализуемое с применением механизмов государственно-частного партнерства (далее – ГЧП).

Доля расходов на приведение в нормативное состояние автодорог регионального или межмуниципального значения сократилась с 28,4% до 21,0%, на данное направление предлагается направить 4 703,8 млн. рублей (86,3% к уровню 2020 года). На строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения предусмотрено 5 590,1 млн. рублей, или 24,9% (-5,2 п.п.) от общего объема дорожного фонда.

Кроме того, в рамках программы запланированы новые расходы на осуществление функций независимого контроля качества строительства (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края, реализуемых с применением механизмов ГЧП, концессионных соглашений, в сумме 134,9 млн. рублей.

На организацию транспортного обслуживания населения железнодорожным, воздушным и водным транспортом предлагается направить 940,1 млн. рублей, что на 128,0 млн. рублей, или на 15,8% больше, чем в 2020 году.

Увеличение расходов обусловлено, в основном, ростом расходов на перевозки пассажиров пригородным железнодорожным транспортом – на 83,0 млн. рублей, или на 19,1% в связи с запуском с 01.01.2020 электропоезда «Ласточка» из г. Перми до г. Краснокамска. Расходы на

перевозки пассажиров воздушным транспортом увеличены на 36,6 млн. рублей, или на 13,1%.

Предусмотрен значительный рост расходов на осуществление регулярных перевозок по регулируемым тарифам пассажиров и багажа автомобильным транспортом на межмуниципальных маршрутах Пермского края – на 644,2 млн. рублей, или в 4,1 раза;

- «Социальная поддержка жителей Пермского края» - рост расходов на 2 713,6 млн. рублей, или на 11,0%.

Предусмотрено увеличение расходов:

- на предоставление ежемесячного пособия на детей в возрасте от трех до семи лет нуждающимся семьям – на 1 740,0 млн. рублей;

- на реализацию Федерального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» - на 778,3 млн. рублей (ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка);

- на финансовую поддержку нуждающихся семей в случае рождения в 2019-2020 годах третьего ребенка или последующих детей (расходы не софинансируемые из федерального бюджета) – на 167,2 млн. рублей, или в 4,1 раза и др.;

- «Региональная политика и развитие территорий» - расходы увеличиваются на 921,9 млн. рублей, или на 8,2%.

Объем средств на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований предложено увеличить на 1 281,8 млн. рублей, или на 14,8% и направить на указанные цели 9 952,1 млн. рублей.

Предусмотрены расходы на организацию компактного проживания жителей территорий Кизеловского угольного бассейна Пермского края в сумме 60,8 млн. рублей

Предусмотрен рост расходов на финансовое обеспечение в связи с отдельными видами преобразования муниципальных образований в Пермском крае на 26,8 млн. рублей (104,0%). При этом расходы на реализацию программ развития преобразованным муниципальным образованиям предлагается увеличить на 74,9 млн. рублей (112,7%), на выплаты денежного пособия лицам, замещавшим отдельные муниципальные должности и должности муниципальной службы – сократить на 49,0 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 2021 год средства запланированы на уровне 2020 года в объеме 1 070,6 млн. рублей

На реализацию проектов инициативного бюджетирования расходы

сокращены на 54,4 млн. рублей (на 27,2%).

Исключены расходы на стимулирование муниципальных образований к росту доходов в сумме 304,4 млн. рублей в связи с приостановлением нормы закона⁹ с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Рост расходов предусмотрен также по программам:

- «Градостроительная и жилищная политика» - расходы увеличиваются на 788,9 млн. рублей, или на 10,1%.

Увеличены расходы:

на защиту прав участников долевого строительства и достройку «проблемных» объектов долевого строительства – на 624,3 млн. рублей, или в 2,6 раза;

на мероприятия по комплексному благоустройству и формированию комфортной городской среды – на 668,6 млн. рублей, или на 35,3%;

на реализацию Федерального проекта «Чистая вода» - на 212,6 млн. рублей, или в 2,3 раза и др.

На мероприятия по ликвидации последствий техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий» в 2021 году предложено направить 116,3 млн. рублей, что на 17,2 млн. рублей, или на 12,9% меньше, чем в 2020 году.

На мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда расходы сокращены на 57,8 млн. рублей, или на 7,1%; на улучшение качества систем теплоснабжения на территории муниципальных образований - сокращены на 250,0 млн. рублей (в 2 раза) и др.

Не предусмотрены расходы на реализацию Федерального проекта «Жилье» (в 2020 году – 392,5 млн. рублей);

- «Экономическая политика и инновационное развитие» - увеличение расходов на 268,6 млн. рублей, или на 4,9%.

Предусмотрено увеличение расходов:

на развитие общественной инфраструктуры – на 405,7 млн. рублей (в 4,1 раза);

на обеспечение деятельности ГБУ «Единый центр учета» - на 274,8 млн. рублей (в 2020 году данные расходы отражены в непрограммных мероприятиях);

на развитие малого и среднего предпринимательства – на 75,1 млн. рублей и др.

Вместе с тем, предусмотрено сокращение расходов:

на реализацию промышленной политики Пермского края – на 292,9 млн. рублей (в 7,6 раза);

на содействие занятости населения – на 46,6 млн. рублей.

⁹ Закон Пермского края от 06.10.2020 № 563-ПК «О приостановлении действия приложения 6 к Закону Пермского края «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае».

на формирование и продвижение имиджа Пермского края как территории, благоприятной для инвестирования – на 29,0 млн. рублей, или на 19,4%;

на развитие водохозяйственного комплекса Пермского края – на 27,9 млн. рублей, или на 25,0% и др.;

- «Спортивное Прикамье» - расходы увеличены на 32,6 млн. рублей, или на 1,3%.

На строительство (реконструкцию) спортивных объектов муниципального значения (межшкольные стадионы, физкультурно-оздоровительные комплексы и иные спортивные объекты) предусмотрены средства в сумме 253,8 млн. рублей, что на 161,3 млн. рублей, или в 2,7 раза больше, чем в 2020 году.

Увеличены расходы на проведение спортивных мероприятий, обеспечение подготовки спортсменов высокого класса, развитие системы подготовки спортивного резерва, материально-техническое обеспечение спортивных сборных команд Пермского края на 59,5 млн. рублей (на 8,0%) и др.

Вместе с тем, сокращены расходы:

на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения на 103,4 млн. рублей, или на 20,7%;

на устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом – на 66,5 млн. рублей (на 24,0%) и др.

Сокращение расходов в 2021 году по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2020 год отмечается по 6 государственным программам:

- «Качественное здравоохранение» - сокращение расходов на 1 944,8 млн. рублей, или на 6,5%.

Законопроектом предусмотрено сокращение расходов:

на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения – на 1 100,8 млн. рублей, или на 36,9%;

на развитие и укрепление материально-технической базы подведомственных учреждений – на 749,0 млн. рублей (в 2,1 раза);

на реализацию региональных проектов:

- «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - на 534,9 млн. рублей (в 3,6 раза);

- «Борьба с онкологическими заболеваниями» - на 407,8 млн. рублей (в 2,5 раза);

- «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» - на 282,4 млн. рублей;

- «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» - на 57,3 млн. рублей (на 22,1%);

на финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по программе обязательного медицинского страхования – на 136,7 млн. рублей (в 4,2 раза) и др.

На уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в проекте бюджета предусмотрены средства в объеме 12 918,3 млн. рублей, или 106,7% к уровню текущего года (+813,0 млн. рублей). Увеличение расходов обусловлено ростом коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг с 1,153 до 1,199 к тарифу страхового взноса и численности неработающих лиц, застрахованных по ОМС.

Также предлагается увеличить расходы на предоставление прочих услуг в сфере здравоохранения на 469,7 млн. рублей (в 1,5 раза), что обусловлено предоставлением ГАУЗ ПК «Краевой центр закупок» государственного задания на осуществление мероприятий по обеспечению товарами, работами и услугами медицинских организаций и выделением дополнительных средств для обеспечения деятельности ГКУ ПК «Центр бюджетного учета» по оказанию бухгалтерских, экономических, кадровых услуг бюджетным и автономным учреждениям;

- «Пермский край – территория культуры» - расходы сокращаются на 1 146,3 млн. рублей, или на 21,2%.

Сокращение связано в основном со снижением расходов по мероприятию «Развитие инфраструктуры в сфере культуры Пермского края» - на 1 307,1 млн. рублей, или в 1,9 раза.

Также предусмотрено сокращение расходов:

- на организацию и проведение мероприятий в сфере искусства и культуры – на 124,7 млн. рублей, или на 26,4%;

- на развитие и укрепление материально-технической базы государственных учреждений – на 106,6 млн. рублей, или в 1,7 раза и др.

Вместе с тем, предусмотрены средства на обеспечение музыкальными инструментами, оборудованием и материалами образовательных учреждений в сфере культуры в сумме 101,8 млн. рублей, на подготовку и проведение празднования на федеральном уровне памятных дат субъектов Российской Федерации – 210,8 млн. рублей, на выполнение работ по сохранению объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований – 100,0 млн. рублей;

- «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» - сокращение расходов на 725,9 млн. рублей, или на 19,6%.

Предусмотрено сокращение расходов:

- на реализацию инвестиционных проектов и обновление парка сельскохозяйственной техники и оборудования – на 426,0 млн. рублей, или в 2,2 раза;

- на комплексное развитие сельских территорий – на 369,4 млн. рублей, или в 3,3 раза.

Вместе с тем, предлагается увеличить расходы на поддержку отдельных подотраслей растениеводства и животноводства – на 117,6 млн. рублей, или на 8,0%;

- «Безопасный регион» - расходы сокращаются на 102,8 млн. рублей, или на 5,1%.

Сокращение связано в основном со снижением расходов по мероприятию «Развитие инфраструктуры в сфере общественной безопасности» - на 85,1 млн. рублей, или в 1,5 раза;

- «Общество и власть» - расходы сокращаются на 12,0 млн. рублей, или на 1,3% в связи с сокращением расходов на предоставление субсидий религиозным организациям на работы по сохранению объектов культурного наследия религиозного назначения;

- «Развитие информационного общества» - сокращение расходов на 22,5 млн. рублей, или на 0,9%.

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 2021 году 24,6%, в 2022 году – 24,5%, в 2023 году – 23,6%. По сравнению с 2020 годом удельный вес программы в общем объеме расходов увеличивается при увеличении объемов финансирования;

«Качественное здравоохранение» – удельный вес по данной программе в 2021 году составит 16,3% от общего объема расходов бюджета, в 2022 году – 16,8%, в 2023 году – 17,6%. Удельный вес расходов по данной программе в планируемом периоде по сравнению с 2020 годом сокращается при сокращении объемов финансирования;

«Социальная поддержка жителей Пермского края» - по сравнению с 2020 годом удельный вес программы в общем объеме расходов увеличивается (при увеличении объемов финансирования) и составит на очередной финансовый год и плановый период соответственно 15,9%, 15,5%, 15,4%.

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 2021 году составит 16,1% (+1,4 п.п.), в 2022 году – 14,5%, в 2023 году – 13,7%. По сравнению с 2020 годом расходы по программе в 2021 году увеличиваются как в абсолютной сумме, так и по удельному весу в общем объеме расходов. В плановом периоде наблюдается сокращение объемов финансирования.

По государственной программе «Региональная политика и развитие территорий» в 2021 году удельный вес увеличится и составит 7,1% (+0,2 п.п.), в 2022 году – 6,7%, в 2023 году наблюдается его рост до 7,4% при 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 2021 год предусмотрены средства в объеме 5 084,2 млн. рублей, что на 647,9 млн. рублей, или на 14,6% больше, чем в первоначальном бюджете на 2020 год.

Предусмотрено увеличение расходов на обслуживание государственного долга – на 1 140,2 млн. рублей. Кроме того, предусмотрены расходы на проведение выборов в сумме 234,0 млн. рублей.

Вместе с тем, сокращаются бюджетные ассигнования на формирование резервного фонда Правительства Пермского края – на 250,0 млн. рублей, не планируются средства 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)¹⁰ представлена в материалах и документах, представляемых одновременно с проектом закона о бюджете края.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию АИП за счет средств краевого бюджета составляет на 2021 год 9 621,9 млн. рублей, на 2022 год – 13 981,3 млн. рублей, на 2023 год – 20 969,6 млн. рублей (таблица 7).

Т а б л и ц а 7 - Объемы бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств краевого бюджета (млн. рублей)

	2020 год (первонач. утвержденный бюджет)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
1. Строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края	7 677,9	5 205,3	6 500,0	13 164,1
2. Строительство объектов автомобильной отрасли Пермского края	5 398,4	4 404,9	7 481,3	7 805,5
3. Формирование специализированного жилищного фонда для детей-сирот	-	11,7		
Итого	13 076,3	9 621,9	13 981,3	20 969,6
% от общего объема расходов бюджета (без учета условно утвержденных расходов в плановом периоде)	8,0	5,6	7,9	11,7

¹⁰ Постановление Правительства пермского края от 23.09.2020 № 703-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края».

Доля расходов бюджета на реализацию АИП в 2021 году сокращается с 8,0% до 5,6%, в 2022 и 2023 годах предусмотрен рост расходов на реализацию инвестпрограммы до 7,9% и 11,7% соответственно.

На **строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края** за счет средств краевого бюджета в законопроекте предусмотрено:

- на 2021 год – 5 205,3 млн. рублей;
- на 2022 год – 6 500,0 млн. рублей;
- на 2023 год – 13 164,1 млн. рублей.

Согласно АИП в трехлетнем периоде на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения из федерального бюджета планируется привлечь 10 753,8 млн. рублей.

Всего в 2021-2023 годах предполагается финансирование 56 объектов по 7 государственным программам Пермского края (приложение 6).

В процессе реализации инвестиционных проектов в трехлетний период планируется ввести в эксплуатацию (завершить реконструкцию, приобрести) 49 объектов.

В 2021-2023 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, %		
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Качественное здравоохранение	1 880,0	1 883,9	4 356,0	36,1	29,0	33,1
Образование и молодежная политика	823,4	1 005,0	1 368,1	15,8	15,5	10,4
Социальная поддержка жителей Пермского края	25,1	0	422,7	0,5	0,	3,2
Пермский край – территория культуры	1 372,6	2 357,0	5 004,9	26,4	36,3	38,0
Спортивное Прикамье	396,6	1 158,9	1 927,7	7,6	17,8	14,6
Безопасный регион	170,5	95,2	84,7	3,3	1,5	0,6
Экономическая политика и инновационное развитие	537,2			10,3		
Итого	5 205,3	6 500,0	13 164,1	100,0	100,0	100,0

В сравнении с ассигнованиями, утвержденными на 2021-2022 годы в первоначальном законе о бюджете Пермского края на 2020-2022 годы, предполагается сокращение инвестиционных расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры в 2021 году на 4 607,8 млн. рублей (в 1,9 раза), в 2022 году – на 6 000,0 млн. рублей (в 1,9 раза).

Наибольший объем финансирования в трехлетнем периоде предусмотрен по объектам:

- культурно-рекреационное пространство, г.Пермь (Ленинский район, завод им. А.А.Шпагина) в сумме 3 468,7 млн. рублей (в том числе в 2021 году – 627,2 млн. рублей, в 2022 году – 697,1 млн. рублей, в 2023 году – 2 144,4 млн. рублей), или **13,9%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2021-2023 годы;

- зоопарк в г.Перми в сумме 2 861,5 млн. рублей (в том числе в 2021 году – 444,7 млн. рублей, в 2022 году – 716,8 млн. рублей, в 2023 году – 1 700,0 млн. рублей), или **11,5%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2021-2023 годы;

- Пермская клиническая инфекционная больница № 1, г.Пермь в сумме 2 071,5 млн. рублей (в том числе в 2022 году – 200,0 млн. рублей, в 2023 году – 1 871,5 млн. рублей), или **8,3%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2021-2023 годы;

- 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 2021 году – 50,0 млн. рублей, в 2022 году – 500,0 млн. рублей, в 2023 году – 1 052,6 млн. рублей), или **6,4%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2021-2023 годы.

На **строительство объектов автодорожного строительства регионального значения** за счет средств краевого бюджета предусмотрены ассигнования: на 2021 год – 4 404,9 млн. рублей, на 2022 год – 7 481,3 млн. рублей, на 2023 год – 7 805,5 млн. рублей.

Согласно АИП в трехлетнем периоде на строительство объектов автодорожного строительства из федерального бюджета планируется привлечь 10 088,6 млн. рублей.

В рамках государственной программы Пермского края «Развитие транспортной системы» в трехлетнем периоде предлагается финансирование 27 объектов, в том числе с применением механизмов ГЧП будет продолжено строительство трех объектов автодорожного 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 2021-2022 годы в первоначальном законе о бюджете Пермского края на 2020-2022 годы, предлагается объем бюджетных инвестиций на строительство объектов автодорожного строительства в 2021 году сократить на 26,7% (-1 601,3 млн. рублей), в 2022 году – сократить на 2,9% (- 226,7 млн. рублей).

Наибольший объем финансирования за счет средств краевого бюджета в трехлетнем периоде предусмотрен по объектам:

- Строительство автомобильной дороги «Переход ул. Строителей от ул. Куфонины до ул. Стахановская» (7,0 км оценочно) в сумме 4 199,6 млн.

рублей (в том числе в 2021 году – 1 418,1 млн. рублей, в 2022 году – 760,1 млн. рублей, в 2023 году – 2 021,5 млн. рублей), или **21,3%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильной отрасли на 2021-2023 годы;

- Автомобильная дорога Кунгур – Соликамск, участок Березники – Соликамск, км 292+560-313+100 в сумме 3 320,3 млн. рублей (в том числе в 2021 году – 918,3 млн. рублей, в 2022 году – 1 423,0 млн. рублей, в 2023 году – 979,0 млн. рублей), или **16,9%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильной отрасли на 2021-2023 годы;

- Строительство автомобильной дороги «Переход ул. Старцева - пр. Октябрят - ул. Целинной» (8,5 км оценочно) в сумме 2 584,6 млн. рублей (в том числе в 2021 году – 633,3 млн. рублей, в 2022 году – 388,5 млн. рублей, в 2023 году – 1 562,8 млн. рублей), или **13,1%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильной отрасли на 2020-2022 годы.

С целью повышения транспортной доступности Пермского края предусмотрено финансирование трех новых объектов:

– ул. Соликамская г. Перми от ул. Первомайской до пл. Восстания (376,4 млн. рублей);

– Пермь-Березники на участке км 46 – км 58 (1 402,4 млн. рублей);

– Пермь-Ильинский и Пермь-Ильинский-Хохловка (87,3 млн. рублей).

Согласно пояснительной записке в трехлетнем периоде предусматривается завершение 14 объектов автомобильного строительства, в том числе:

– дорога Кунгур-Соликамск на участке Березники-Соликамск;

– дорога Пермь-Березники на участке км 176+300 – км 178+300;

– обход г.Чусового;

– мост через р. Чусовая в соответствии с концессионным соглашением;

– подъезд к с. Ощепково;

– автомобильные тоннели в створе улиц Углеуральской и Вишерской;

– четыре мостовых перехода на региональных дорогах и др.

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 68 261,4 млн. рублей в 2021 году (39,6% от общего объема расходов), 70 776,6 млн. рублей в 2022 году (40,0 % от объема расходов без учета условно утвержденных расходов), 67 401,2 млн. рублей в 2023 году (37,6% 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 2021-2023 годах

	2020 год (перво- начальный бюджет), млн. руб.	2021 год (проект бюджета)		2022 год (проект бюджета)		2023 год (проект бюджета)	
		млн. рублей	% к 2020 г.	млн. рублей	% к 2021 г.	млн. рублей	% к 2022 г.
Межбюджетные трансферты, всего	61 718,8	68 261,4	110,6	70 776,6	103,7	67 401,2	95,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных и городских округов)	8 529,8	9 114,8	106,9	9 589,7	105,2	10 868,3	113,3
<i>Кроме того, в виде дополнительного норматива по НДФЛ</i>	<i>935,5</i>	<i>730,4</i>	<i>78,1</i>	<i>802,8</i>	<i>109,9</i>		
Дотация на сбалансированность		727,7	-	-	-	-	-
Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО	56,4	42,3	75,1	45,3	106,9	45,3	100,0
Иные дотации (стимулирование к росту доходов)	304,4	-	-	304,4	-	304,4	100,0
Субвенции на выполнение государственных полномочий	29 469,9	31 231,3	106,0	31 422,4	100,6	31 520,0	100,3
Субсидии	17 787,3	17 770,1	99,9	17 561,4	98,8	13 356,2	76,1
Иные межбюджетные трансферты	5 571,1	9 375,3	168,3	11 853,4	126,4	11 307,0	95,4

Наибольший удельный вес в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2021 году занимают субвенции на выполнение государственных полномочий – 45,8%. Доля субсидий, предоставляемых бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, составляет 26,0%, иные межбюджетные трансферты – 13,7%, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 13,4% (рис.8).

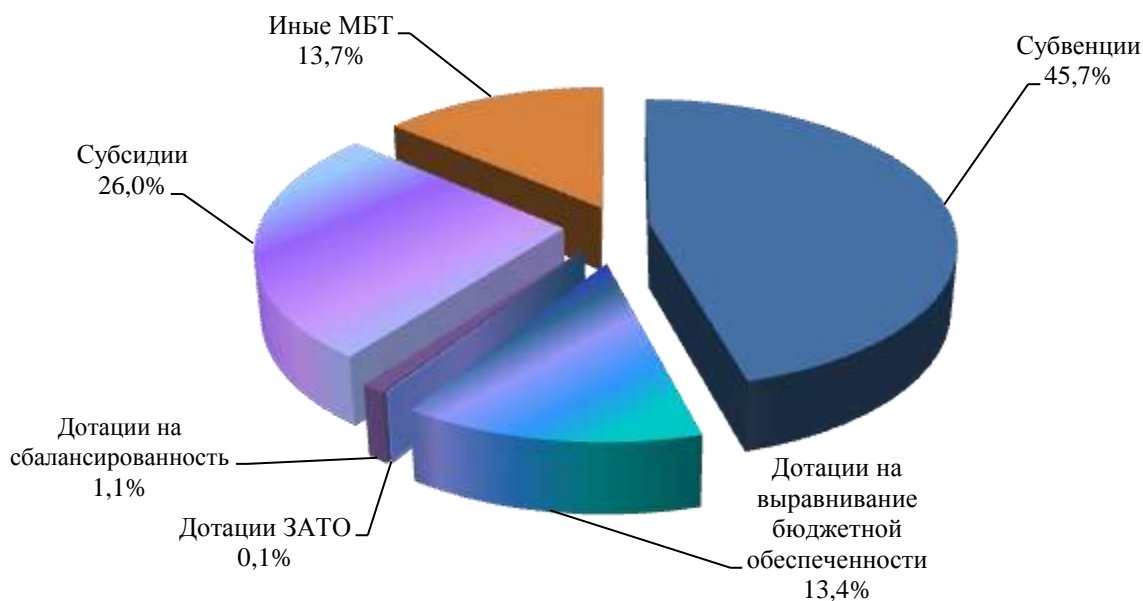


Рис.8 Структура межбюджетных трансфертов, предоставляемых органам местного самоуправления, на 2021 год

В соответствии с действующим бюджетным законодательством объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов на 2021-2023 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 2021 год в объеме 9 114,8 млн. рублей, что на 585,0 млн. рублей, или на 6,9% больше, чем в 2020 году. Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов на 2021-2023 годы установлен в размере 1,25.

На 2022 год на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов предусмотрены средства в объеме 9 589,7 млн. рублей, на 2023 год – 10 868,3 млн. рублей.

«Отрицательные трансферты» как источник формирования дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 2021-2023 годы не использованы.

По согласованию с представительными органами четырех муниципальных образований края (Пермский муниципальный район, Суксунский, Верещагинский, Березниковский городские округа) часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов на 2021-2022 годы заменена дополнительными нормативами отчислений в местные бюджеты от НДФЛ (на 2021 год – 730,4 млн. рублей, на 2022 год – 802,8 млн. рублей).

Начиная с 2019 года полномочия по расчету и предоставлению **дотации на выравнивание** бюджетной обеспеченности **поселений** переданы органам

местного самоуправления муниципальных районов.

Объем субвенции из краевого бюджета на указанные цели составит ежегодно 67,3 млн. рублей.

На 2021 год муниципальным районам, муниципальным и городским округам предусмотрена **дотация на сбалансированность** местных бюджетов с целью возмещения выпадающих доходов муниципальных образований в связи с отменой единого налога на вмененный доход¹¹ в сумме 727,7 млн. рублей.

Размер дотации на сбалансированность для муниципального образования рассчитывается как разница между фактически полученным бюджетом муниципального образования объемом единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2019 год и приростом налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, к уровню 2019 года.

Дотация на стимулирование муниципальных образований к росту доходов предусмотрена на 2022-2023 гг. в объеме 304,4 млн. рублей ежегодно без распределения по муниципальным районам, муниципальным округам, городским округам.

На 2021 год предоставление указанной дотации приостановлено в соответствии с Законом Пермского края от 06.10.2020 № 563-ПК «О приостановлении действия приложения 6 к Закону Пермского края «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае».

Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий планируются на 2021 год в объеме 31 231,3 млн. рублей, что на 1 761,4 млн. рублей, или на 6,0% больше, чем в текущем году.

На 2022 год объем субвенций составляет 31 422,4 млн. рублей, на 2023 год – 31 520,0 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;

¹¹ Постановление Правительства Пермского края от 30.09.2020 № 716-п «Об утверждении Порядка распределения и предоставления дотации на сбалансированность бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Пермского края».

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 2021 год единая субвенция запланирована в объеме 28 798,0 млн. рублей, или 92,2% от общего объема субвенций, передаваемых органам местного самоуправления.

На плановый период 2022 и 2023 годов объем единой субвенции составляет соответственно 28 948,9 млн. рублей и 29 152,4 млн. рублей.

Субсидии, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предусмотрены на 2021 год в объеме 17 770,1 млн. рублей. По сравнению с 2020 годом объем субсидий сократился на 0,1%.

Из общего объема субсидий объем расходов на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований составляет 1 367,5 млн. рублей на 2021 год, 1 440,7 млн. рублей на 2022 год, 1 406,5 млн. рублей на 2023 год. Указанные объемы сформированы в размере 1,1%, 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 666,1 млн. рублей, что на 12,7% больше, чем в первоначальном бюджете на 2020 год.

Иные межбюджетные трансферты на 2021 год предусмотрены в объеме 9 375,3 млн. рублей, что на 3 804,1 млн. рублей, или в 1,7 раза больше, чем в 2020 году.

Увеличение объема иных межбюджетных трансфертов в основном связано с планированием расходов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся (1,9 млрд. рублей ежегодно) и ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (1,3 млрд. рублей ежегодно).

В 2022 году объем передаваемых органам местного самоуправления иных межбюджетных трансфертов увеличивается на 26,4%, в 2023 году – сокращается на 4,6% к уровню предыдущего года.

III. О программно-целевой направленности бюджетных расходов

3.1. В соответствии с требованиями статьи 8 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» расходы проекта бюджета Пермского края на 2021-2023 гг. (далее – также проект бюджета) сформированы с применением программно-целевого метода, предусматривающего необходимость достижения целевых показателей государственных программ Пермского края.

С учетом постановления Правительства Пермского края от 10.02.2020 № 61-п (ред. от 22.07.2020) «Об утверждении перечня государственных программ Пермского края» расходы бюджета на 2021-2023 гг. сгруппированы по 13 государственным программам Пермского края (далее – ГП ПК), доля которых в общей сумме расходов на каждый год планируемой трехлетки превышает 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.

Актуализированные редакции государственных программ Пермского края, финансирование которых предусмотрено проектом бюджета, утверждены постановлениями Правительства Пермского края, принятыми 30 сентября т.г. (приложение 7), т.е. до внесения проекта закона о бюджете Пермского края на очередной финансовый год и на плановый период в Законодательное Собрание Пермского края, как это и предусмотрено ч.3.6 постановления Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края» (далее – постановление ППК № 835-п).

С учетом ч. 3.8 постановления ППК № 835-п проекты государственных программ, утвержденные в установленном порядке государственные программы, актуальные редакции государственных программ подлежат размещению на официальных сайтах ответственных исполнителей в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Отметим, что на момент написания аналитической записки актуальная информация об

утвержденных государственных программах Пермского края была размещена только на сайте Министерства территориального развития Пермского края.

3.2. Значения основных параметров, количественно характеризующих программно-целевую направленность проекта бюджета на 2021-2023 гг. в сравнении с показателями проекта бюджета на 2020-2022 гг. (к первому чтению), представлены в следующей таблице.

Т а б л и ц а 10 – Количественная характеристика программно-целевой направленности проекта бюджета

Наименование показателя	Проект бюджета на 2020-2022 гг.	Проект бюджета на 2021-2023 гг.	Изменения
Доля расходов ГП ПК в общем объеме расходов, %	97	97	-
Количество ГП ПК, ед.	13	13	-
Количество финансируемых подпрограмм в составе ГП ПК, ед.	64	63	- 1
Количество основных мероприятий в ГП ПК, ед.	208	205	- 3
Количество целевых показателей для оценки ГП ПК, ед.	29	30	+ 1
Количество показателей для оценки подпрограмм, ед.	121	116	-5
Количество показателей непосредственного результата основных мероприятий, ед.	363	440	+ 77

Таким образом, количество предлагаемых к финансированию государственных программ Пермского края в проекте бюджета на 2021-2023 гг. с момента принятия проекта бюджета на 2020-2022 гг. осталось неизменным; не изменилась и доля расходов, планируемых для их реализации, в общей сумме расходов бюджета края.

Структурные изменения государственных программ за истекший годовой период характеризуются сокращением количества подпрограмм на 1 ед. и количества основных мероприятий на 3 ед. При этом в составе ГП «Безопасный регион» появилась новая подпрограмма «Профилактика незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании»; в 2020г. завершен срок реализации подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий» ГП «Государственная поддержка агропромышленного

комплекса Пермского края», вследствие чего финансирование данной подпрограммы с 2021г. в бюджете не предусмотрено; подпрограмма «Федеральный проект «Жилье» ГП «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» переведена в статус основного мероприятия данной программы. Актуализированная структура ГП ПК представлена в приложении 7.

Как следует из прилагаемых к проекту бюджета материалов, в качестве основных мероприятий ГП ПК в проекте бюджет на 2021-2023гг. предусмотрено финансирование 18 федеральных и 21 регионального проектов (приложение 8). В составе ГП «Качественное здравоохранение» в статусе подпрограмм предусмотрена реализация 4 региональных программ, в том числе:

«Региональная программа Пермского края «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»;

«Региональная программа Пермского края «Борьба с онкологическими заболеваниями»;

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

«Региональная программа Пермского края «Стратегия развития санитарно-авиационной службы в Пермском крае».

3.3. 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.

Отметим, что, как и в предыдущие годы, ни один из приложенных к проекту закона о бюджете на 2021-2023 гг. паспортов государственных программ не имеет реквизитов, указывающих на их принадлежность к определенной редакции государственной программы, что при наличии многочисленных редакций ГП ПК затрудняет их привязку к конкретному варианту программы.

В прилагаемых паспортах ГП ПК приведены данные о финансовой потребности на их реализацию, обеспечение которой в проекте бюджета на период 2021-2023гг. составило в среднем 96,8% (дефицит финансирования 17,1 млрд. руб.), в том числе: 2021 г. – 98,8% (2,1 млрд. руб.); 2022 г. – 97,8% (3,9 млрд. руб.) ; 2023 г. – 94,0 % (11,1 млрд. руб.) (приложение 9).

В полном объеме на период 2021-2023 гг. в проекте бюджета обеспечена потребность в финансировании 7 из 13 ГП ПК: «Качественное здравоохранение», «Образование и молодежная политика», «Безопасный регион», «Экономическая политика и инновационное развитие», «Региональная политика и развитие территорий», «Общество и власть», «Развитие информационного общества».

Дефицит финансирования по всем годам трехлетки отмечается по ГП ПК «Пермский край - территория культуры» (8,3 млрд. руб.), «Государственная

поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (0,9 млрд. руб.) и «Развитие транспортной системы» (4,8 млрд. руб.).

По ГП «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» отмечается недостаток финансирования на 2021 г. – 0,3 млрд. руб., по ГП ПК «Спортивное Прикамье» и «Социальная поддержка жителей Пермского края» финансовая потребность не обеспечена на 2023г. – 2,4 млрд.руб. и 0,4 млрд. руб. соответственно.

3.4. Индикаторами целевой направленности бюджетных расходов являются целевые показатели и показатели непосредственного результата мероприятий государственных программ Пермского края (далее – целевые показатели), информация о которых представлена в приложениях к пояснительной записке к проекту закона о бюджете на 2021-2023 гг.

Состав представленных в приложениях к пояснительной записке показателей в целом соответствует актуализированным на 30.09.2020 редакциям государственных программ за исключением ГП ПК «Развитие транспортной системы», поскольку в приложении 11 к пояснительной записки отсутствуют следующие два показателя, имеющиеся в утвержденной редакции данной программы:

количество автобусов, приобретенных за счет средств бюджета Пермского края для перевозки пассажиров автомобильным транспортом на межмуниципальных маршрутах Пермского края (нарастающим итогом), ед.;

количество автобусов, приобретенных за счет средств бюджета Пермского края для перевозки пассажиров автомобильным транспортом на муниципальных маршрутах Пермского края (нарастающим итогом).

Общее количество целевых показателей в проекте бюджета на 2021-2023гг. в сравнении с предыдущим проектом бюджета увеличилось на 73 ед., в том числе по ГП ПК:

«Образование и молодежная политика» – на 46 показателей;

«Качественное здравоохранение» – на 15 показателей;

«Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» – на 8 показателей;

«Безопасный регион» – на 6 показателей;

«Пермский край - территория культуры» – на 3 показателя;

«Социальная поддержка жителей Пермского края» – на 2 показателя;

«Общество и власть» – на 2 показателя

«Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» – на 1 показатель.

Увеличение количества целевых показателей обусловлено включением в ГП основных мероприятий, связанных с реализацией федеральных проектов, увеличением количества показателей результативности по действующим мероприятиям в связи с их детализацией либо актуализацией мероприятий.

Так, например, значительное увеличение количества целевых показателей по ГП «Образование и молодежная политика» обусловлено включением в данную программу мероприятий федеральных проектов «Успех каждого ребенка», «Поддержка семей, имеющих детей», «Современная школа», «Учитель будущего», «Цифровая образовательная среда», «Молодые профессионалы», «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет», а также дополнением программы показателями, характеризующими условия обучения детей-инвалидов.

По ГП «Качественное здравоохранение» предусмотрены 3 новых показателя реализации вновь включенного федерального проекта «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек». Кроме того, детализированы показатели оценки полноты выборки наркотических и психотропных лекарственных препаратов, дополнительно включены показатели, характеризующие оказание паллиативной и специализированной медицинской помощи, скорой медицинской помощи в сельской местности и др.

Сократилось общее количество показателей по ГП «Развитие транспортной системы» (на 6 показателей), «Спортивное Прикамье» (на 3 показателя), «Экономическая политика и инновационное развитие» (на 1 показатель).

Так, из состава показателей ГП «Развитие транспортной системы» исключены показатели характеризующие уровень технической готовности 1 этапа строительства автомобильной дороги «Переход ул. Строителей - площадь Гайдара», строительства автомобильной дороги по улице Лесной в Мотовилихинском районе г. Перми, строительства автомобильных дорог в квартале 272 Свердловского района г. Перми.

Кроме того, исключены показатели:

доля автобусов на межмуниципальных маршрутах, соответствующих нормативным требованиям, %;

количество стационарных камер фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах федерального, регионального и межмуниципального, местного значения (нарастающим итогом), ед.;

количество размещенных автоматических пунктов весогабаритного контроля транспортных средств на автомобильных дорогах регионального и межмуниципального значения (нарастающим итогом), ед.;

доля протяженности дорожной сети Пермской городской агломерации, обслуживающей движение в режиме перегрузки, %;

снижение мест концентрации дорожно-транспортных происшествий (аварийно-опасных участков) на дорожной сети Пермской городской агломерации от базового значения 2017 года, % (ит.).

Из состава ГП «Спортивное Прикамье» исключены показатели: доля учащихся и студентов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности учащихся и студентов, %;

доля организаций, оказывающих услуги по спортивной подготовке в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки, в общем количестве организаций в сфере физической культуры и спорта, в том числе для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, %;

доля занимающихся в организациях, осуществляющих спортивную подготовку и зачисленных на этапе высшего спортивного мастерства, в общем количестве занимающихся, зачисленных на этапе спортивного совершенствования в организациях, осуществляющих спортивную подготовку, %.

3.5. В соответствии с утвержденным Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края¹² целевые показатели, показатели подпрограмм и показатели основных мероприятий формируются исходя из принципов необходимости и достаточности для достижения целей и решения задач государственной программы (подпрограмм). Используемая система показателей должна позволять очевидным образом оценивать прогресс в достижении всех целей и решении всех задач государственной программы (подпрограмм).

Отметим, что **количественные значения целевых показателей** государственных программ, показателей подпрограмм и показателей непосредственного результата основных мероприятий на период 2021-2023 гг. в основном имеют **положительную динамику** либо характеризуют сохранение социальных гарантий для населения края.

В частности, прогнозируется:

рост обеспеченности населения врачами; снижение смертности населения, в том числе в трудоспособном возрасте, материнской и младенческой смертности, смертности от инфарктов, острого нарушения мозгового кровообращения, от новообразований; повышение уровня профилактической работы с населением, диспансерного наблюдения детей; увеличение объемов паллиативной помощи, лечения бесплодия, доступности скорой и экстренной медицинской помощи, количества телемедицинских консультаций с передачей телеметрических баз данных пациентов, усиление диагностических мер и лечения ВИЧ-инфекции и туберкулеза;

расширение цифровой образовательной среды, увеличение численности детей, охваченных дополнительным образованием, повышение доли выпускников профессиональных образовательных учреждений, трудоустроившихся и распределившихся по каналам

¹² Постановление Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

занятости; повышение уровня современной компетенции педагогических кадров;

повышение доли детей, воспитывающихся в семьях, обеспеченности жильем детей-сирот, мер государственной поддержки и условий жизнедеятельности для инвалидов (создание безбарьерной среды, условий для занятий физкультурой и спортом, для инклюзивного образования детей-инвалидов и т.д.); рост доли населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом;

развитие и укрепление материально-технической базы учреждений социальной сферы (увеличение количества новых мест в общеобразовательных и дошкольных учреждениях, муниципальных модельных библиотек, спортивных сооружений и др.), рост индекса качества городской среды, развитие дорожной сети и инфраструктуры, повышение коэффициентов подвижности населения, снижение показателей преступности, транспортного и социального риска на дорогах и т.д.

В то же время необходимо отметить, что положительная динамика ряда планируемых показателей (приложение 10) не позволяет говорить о прогрессе в достижении целей отдельных мероприятий, реализацию которых данные показатели характеризуют, поскольку эти показатели запланированы ниже уже достигнутого уровня.

За базу сравнения принят отчет о достижении показателей государственных программ Пермского края за 2019 год, поступивший в Законодательное Собрание Пермского края в составе материалов к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2019 год» (форма № Г-8).

Как показывают результаты анализа отчетных данных об исполнении показателей государственных программ за ряд лет, занижение планируемых значений показателей приводит к высокому уровню их исполнения, в ряде случаев во много раз превышающий установленные значения.

Например, показатель «количество телемедицинских консультаций с передачей телеметрических баз данных пациентов» в 2019г. перевыполнен в 1,3 раза.

Фактическое значение показателя «снижение показателя младенческой смертности до 4,5 на 1000 родившихся живыми» по результатам 2019 г. было на 20% ниже планового уровня; на 24% ниже планового уровня было достигнуто значение показателя «смертность детей в возрасте 0-17 лет».

Плановое значение показателя «количество инновационных проектов, заявленных на участие в конкурсе «Большая разведка» (в среднем на 1 секцию)» по итогам 2019 г. превышено в 1,85 раза, а показателя «количество молодых семей, улучшивших жилищные условия» - в 3,6 раза.

В 2,1 раза в 2019 г. перевыполнен показатель «доля инвалидов, получивших положительные результаты реабилитации, от числа

прошедших реабилитацию», в 1,6 раза перевыполнен показатель «количество детей, привлеченных к работе в СМИ» и т.д.

В качестве рисков достижения установленных плановых значений показателей ГП ПК по ряду мероприятий отметим отсутствие запланированных финансовых ресурсов, что не позволяет оценить условия достижения таких показателей как достаточные.

В частности без выделения финансовых ресурсов на весь трехлетний период запланированы показатели:

подпрограммы 6 «Региональная программа Пермского края «Развитие детского здравоохранения Пермского края, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» ГП ПК «Качественное здравоохранение» (10 показателей);

подпрограммы 3 «Поддержка и развитие моногородов Пермского края» ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий»;

основного мероприятия 1.5 «Федеральный проект «Поддержка семей, имеющих детей», основного мероприятия 1.6 «Федеральный проект «Молодые профессионалы», основного мероприятия 4.4 «Федеральный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» ГП ПК «Образование и молодежная политика»;

основного мероприятия 1.11 «Реализация научно-технических проектов для развития сельского хозяйства в Пермском крае» ГП ПК «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края»;

основного мероприятия 1.9 «Федеральный проект «Жилье», основного мероприятия 3.2 «Содействие обустройству мест массового отдыха населения (городских парков)» ГП ПК «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды»;

основного мероприятия 1.2 «Региональный проект «Информационная инфраструктура (Пермский край)» и основное мероприятие 1.3 «Региональный проект «Информационная безопасность (Пермский край)» ГП ПК «Развитие информационного общества».

На отдельные годы планового периода 2022-2023 гг. отсутствует финансирование по:

подпрограмме 7 «Региональная программа Пермского края «Стратегия развития санитарно-авиационной службы в Пермском крае» и федеральному проекту «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек» ГП ПК «Качественное здравоохранение» (на 2023 г.);

основному мероприятию 1.10 «Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» (на 2022-2023 гг.), основному мероприятию 4.5 «Федеральный проект «Современная школа» (на 2023 г.) ГП ПК «Образование и молодежная политика»;

основному мероприятию 1.8 «Федеральный проект «Культурная среда» и основному мероприятию 1.9. «Федеральный проект «Цифровая культура» ГП ПК «Пермский край – территория культуры» (на 2023 г.);

основному мероприятию 1.4 «Региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» и основному мероприятию 3.4 «Региональный проект «Сохранение лесов» ГП ПК «Экономическая политика и инновационное развитие» (на 2023г.)

основному мероприятию 1.2. «Мероприятия по ликвидации последствий техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники, Пермский край» ГП ПК «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (на 2022-2023 гг.);

мероприятию 3.2.6 «Субсидии на мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» ГП ПК «Спортивное Прикамье» (на 2022-2023 гг.).

3.6. Согласно закону Пермского края «О стратегическом планировании в Пермском крае»¹³ 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 года¹⁴ (далее – Стратегия). Соответственно, целевые показатели утвержденных государственных программ должны быть увязаны с показателями Стратегии.

Требование увязки значений целевых показателей, показателей подпрограмм и показателей результативности основных мероприятий государственных программ Пермского края со Стратегией социально-экономического развития Пермского края, другими документами долгосрочного и среднесрочного планирования установлены также ч.2.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края¹⁵.

Поскольку в настоящее время **показатели Стратегии** в Пермском крае имеют количественную оценку только до 2016 года и на период 2021-2023гг. **не установлены**, в связи с чем отсутствует возможность привязки показателей государственных программ Пермского края, финансируемых в бюджете на 2021-2023 гг., к показателям Стратегии социально-экономического развития Пермского края, полагаем, что **оценка программно-целевой направленности** проекта бюджета Пермского края на 2021-2023 гг. на достижение

¹³ Закон Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК (ред. от 05.05.2015) «О стратегическом планировании в Пермском крае».

¹⁴ Утверждена постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 01.12.2011 № 3046 (ред. от 06.12.2012).

¹⁵ Постановление Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

стратегических целей социально-экономического развития Пермского края в полной мере **не может быть проведена**, и показатели утвержденных государственных программ могут рассматриваться только как индикаторы деятельности бюджетополучателей по исполнению бюджетных расходов.

Отметим, что средства на формирование стратегии социально-экономического развития Пермского края предусмотрены в составе непрограммных расходов проекта бюджета на 2021-2023 гг. по 2 500,0 тыс. рублей ежегодно.

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 обеспечения расходных обязательств Пермского края на очередной год и плановый период.

По результатам проведенного анализа проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. отметим следующие его особенности.

Доходы краевого бюджета в 2021 году практически остаются на уровне первоначально утвержденного бюджета на 2020 год (рост на 0,7%). Основная доля приходится на налоговые и неналоговые доходы (80,4%), которые на 2021 год планируются с уменьшением на 2,5 млрд. рублей к утвержденным назначениям 2020 года.

В трехлетнем периоде предусмотрен существенный рост дефицита краевого бюджета. Его размер увеличивается с 8,3% (от объема налоговых и неналоговых доходов) в 2020 году до 14,6% в 2023 году. При этом в 2022 году размер дефицита достигает предельно возможный уровень, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации, - 15,0%.

В 2021-2023 годах размер государственного долга Пермского края не превысит уровень, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации, но также значительно увеличится. Планируемый объем долга на 1 января 2022 г. составит 51,4% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета, на 1 января 2023 г. – 62,8%, на 1 января 2024 г. – 73,6%.

Структура расходов бюджета Пермского края на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов сохраняет социальную направленность: доля расходов социальной сферы предусмотрена на уровне 70%.

На 2021 год меры социальной поддержки населения и стипендий проиндексированы на 4%, фонд оплаты труда работников и прочего персонала государственных учреждений Пермского края сохранен на уровне 2019 года, не предусмотрена индексация окладов денежного содержания государственных гражданских служащих Пермского края.

Проект бюджета на 2021 год, в отличие от предыдущих лет, характеризуется сокращением инвестиционной составляющей, сдвинуты на плановый период сроки реализации по отдельным инвестиционным проектам и мероприятиям развития. Финансирование Адресной инвестиционной

программы в 2021 году сокращается 26,4% к первоначально утвержденному бюджету на 2020 год.

Формирование межбюджетных отношений в Пермском крае на 2021-2023 годы направлено не только на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, но и на обеспечение сбалансированности местных бюджетов в условиях замедления темпов экономического развития.

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.

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

Обеспечение финансовой потребности на реализацию ГП ПК, в проекте бюджета на период 2021-2023 гг. составило в среднем 96,8% (дефицит финансирования 17,1 млрд. руб.).

Программно-целевая направленность бюджета предполагает необходимость достижения целевых показателей государственных программ Пермского края.

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 2021 год и плановый период 2022-2023 годов не установлен. Следовательно, оценка соответствия финансируемых в бюджете на 2021-2023 годы государственных программ достижению стратегических целей социально-экономического развития Пермского края не может быть проведена.

Анализ состава и значений целевых показателей государственных программ Пермского края, рассматриваемых как индикаторы целевой направленности бюджетных расходов и оценки деятельности бюджетополучателей по освоению финансовых средств, выявил следующие **проблемные моменты**.

Положительная динамика ряда планируемых показателей не позволяет говорить о прогрессе в достижении целей отдельных мероприятий, реализацию которых данные показатели характеризуют, поскольку эти показатели запланированы ниже уже достигнутого уровня.

В связи с отсутствием запланированных финансовых ресурсов на реализацию отдельных мероприятий существуют риски достижения установленных плановых значений показателей по этим мероприятиям.

Кроме того, отметим, что прилагаемая к проекту закона о бюджете пояснительная записка не информативна и не содержит обоснования включения или исключения (сокращения) расходов, предлагаемых к утверждению в составе проекта бюджета.

Как и в предыдущие годы, ни один из приложенных к проекту закона о бюджете на 2021-2023 гг. паспортов государственных программ не имеет реквизитов, указывающих на их принадлежность к определенной редакции государственной программы, что при наличии многочисленных редакций ГП ПК затрудняет их привязку к конкретному варианту программы.

В целом, рассмотрение проекта бюджета Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов считаем **актуальным**, его принятие будет иметь **значимые социально-экономические последствия** для реализации в полном объеме социальных обязательств и закрепленных полномочий Пермского края.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная

Гилева
217 75 68
Нурмехаметова
217 76 32
Селянинова
217 75 49