



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2020 год»

07.05.2021

№ 63-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению первого заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Папкова И.В. от 01.04.2021 № 622-21/07 на основе законопроекта и материалов к нему, представленных с письмом и.о. губернатора Пермского края Политова Л.В. от 30.03.2021 № 01-69-152.

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

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

В целях отражения динамики вносимых в течение года изменений в аналитической записке анализ исполнения бюджета за 2020 год произведен в сравнении с:

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

I. Доходы

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» доходы краевого бюджета на 2020 год первоначально были утверждены в объеме 153 006,0 млн. рублей.

В течение года изменения в бюджет вносились четыре раза, при этом доходы краевого бюджета уточнялись один раз и были увеличены на 148,7 млн. рублей (на 0,1%), и уточненный бюджет по доходам составил

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

153 154,7 млн. рублей, что больше фактических поступлений за 2019 год на 1,3%.

Изменения в доходную часть краевого бюджета в 2020 году были внесены за счет увеличения:

- доходов от оказания платных услуг ГКУ ПК «Единый центр учета» на 65,8 млн. рублей;
- безвозмездных поступлений на 82,9 млн. рублей (таблица 1).

Т а б л и ц а 1 – Изменение доходов бюджета Пермского края за 2020 год

(млн. руб.)

Виды доходов	Первонач. бюджет	Уточнен. бюджет	Изменение уточн. бюджета от первонач. бюджета	Уточнен. план	Изменение уточн. плана от уточнен. бюджета	Фактическое исполнение 2020 г.	Измен. факта от уточн. плана
Налоговые и неналоговые доходы	126 430,0	126 495,8	65,8	126 495,8	0	100 880,3	- 25 615,5
Безвозмездные поступления	26 576,0	26 658,9	82,9	44 510,1	17 851,2	54 144,4	9 634,3
Всего доходов	153 006,0	153 154,7	148,7	171 005,9	17 851,2	155 024,7	- 15 981,2

Необходимо отметить, что в соответствии со статьей 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации без внесения изменений в закон о бюджете был *увеличен план по безвозмездным поступлениям на 17 851,2 млн. рублей* (далее – уточненный план).

Согласно статье 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты и безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, имеющие целевое назначение (в случае получения уведомления об их предоставлении), фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета, соответствующих целям предоставления указанных средств, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете.

Уточненный план без внесения изменений в закон о бюджете увеличен по следующим видам безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- *по дотациям* – на 2 077,1 млн. рублей, из них:
 - на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией – 1 461,6 млн. рублей;
 - на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией – 102,9 млн. рублей;

- на осуществление дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции – 185,4 млн. рублей;

- на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации – 180,8 млн. рублей;

- на финансовое обеспечение мероприятий по выплатам членам избирательных комиссий за условия работы, связанные с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации – 77,4 млн. рублей;

- за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 69,0 млн. рублей;

- *по субсидиям* – на 5 738,8 млн. рублей, из них:

- на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 4 207,4 млн. рублей;

- на создание дополнительных мест для детей от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – на 692,1 млн. рублей (общий объем – 1 073,8 млн. рублей);

- на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства – на 310,8 млн. рублей (общий объем – 685,9 млн. рублей);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных учреждениях – 452,1 млн. рублей;

- на обеспечение профилактики развития сердечно-сосудистых заболеваний и сердечно-сосудистых осложнений у пациентов высокого риска, находящихся на диспансерном наблюдении – 294,4 млн. рублей;

- на мероприятия по развитию рынка газомоторного топлива – 148,6 млн. рублей;

- на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства – на 107,1 млн. рублей (общий объем – 362,1 млн. рублей) и др.;

- *по субвенциям* – на 2 458,7 млн. рублей, из них:

- на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – на 2 838,2 млн. рублей (общий объем – 4 069,5 млн. рублей).

При этом уменьшен план по субвенциям на осуществление ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка на 212,7 млн.

рублей; на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – на 150,9 млн. рублей, и др.;

- *по иным межбюджетным трансфертам* – на 5 994,3 млн. рублей, из них:

- за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 5 403,7 млн. рублей;

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 1 000,0 млн. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общегосударственных организаций - 481,2 млн. рублей;

- на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 231,4 млн. рублей;

- на обеспечение развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры объектов общеобразовательных организаций – 189,2 млн. рублей;

- на обеспечение деятельности по оказанию коммунальной услуги населению по обращению с твердыми коммунальными отходами – 159,8 млн. рублей, и др.;

- *по безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций* – от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – на 949,5 млн. рублей (общий объем – 2 665,7 млн. рублей);

- *по доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* – на 784,4 млн. рублей (общий объем – 889,0 млн. рублей), и др.

Уменьшение уточненного плана было произведено на сумму возврата в федеральный бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – на 154,5 млн. рублей.

В результате всех изменений уточненный план по доходам составил **171 005,9 млн. рублей.**

Фактически за отчетный период в краевой бюджет поступило **доходов 155 024,7 млн. рублей**, что составляет **101,2%** к уточненному бюджету и **90,7%** к уточненному плану.

По сравнению с уточненным планом в краевой бюджет не поступило доходов на общую сумму 15 981,2 млн. рублей. По сравнению с уточненным

бюджетом дополнительно получено доходов 1 870,1 млн. рублей, а по сравнению с 2019 годом доходы увеличились на 2 034,2 млн. рублей (на 1,3%).

По налоговым и неналоговым доходам уточненный бюджет исполнен на 79,7%. По сравнению с 2019 годом поступления по налоговым и неналоговым доходам уменьшились на 19,5% (таблица 2).

Т а б л и ц а 2 - Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Пермского края за 2019-2020 годы

Виды доходов	Фактическое исполнение 2019 г.	Уточнен. бюджет 2020 г.	Фактическое исполнение 2020 г.	Отклонение факта 2020 г. от уточнен. бюджета		Отклонение факта 2020г. от факта 2019, %
				млн.руб.	%	
Налог на прибыль организаций	60 339,0	59 575,6	35 800,5	- 23 775,2	60,1	59,3
Налог на доходы физических лиц	32 170,9	34 089,4	33 791,9	- 297,5	99,1	105,0
Акцизы	9 943,7	9 958,8	9 246,9	- 711,8	92,9	93,0
Налоги на совокупный доход	7 456,1	8 400,9	7 578,5	- 822,4	90,2	101,6
Налог на имущество организаций	11 936,6	10 753,0	10 380,8	- 372,2	96,5	87,0
Налоги, сборы за пользование природными ресурсами	451,9	433,6	511,3	77,8	117,9	113,2
Государственная пошлина	477,6	415,0	351,0	- 64,1	84,6	73,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	56,7	22,3	155,9	133,5	в 7 раз	в 2,7 раза
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 018,9	942,7	1 193,5	250,8	126,6	117,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	377,2	767,9	456,1	- 311,8	59,4	120,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22,2	7,6	12,0	4,5	в 1,6 раза	54,1
Административные платежи и сборы	3,3	2,6	2,9	0,3	111,3	87,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 093,2	1 118,1	1 391,1	273,0	124,4	127,3
Прочие доходы	2,8	8,2	7,8	- 0,4	95,1	в 2,8 раза
Всего налоговых и неналоговых доходов	125 350,0	126 495,7	100 880,1	- 25 615,5	79,7	80,5

В структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в 2020 году основной объем традиционно обеспечен поступлениями налога на прибыль организаций – 35,5% (в 2019 году – 48,1%), налога на доходы физических лиц – 33,5% (в 2019 году – 25,7%), налога на имущество организаций – 10,3% (в 2019 году – 9,5%), акцизов по подакцизным товарам – 9,2% (в 2019 году – 7,9%), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 7,5% (в 2019 году – 5,9%) (рис.1).

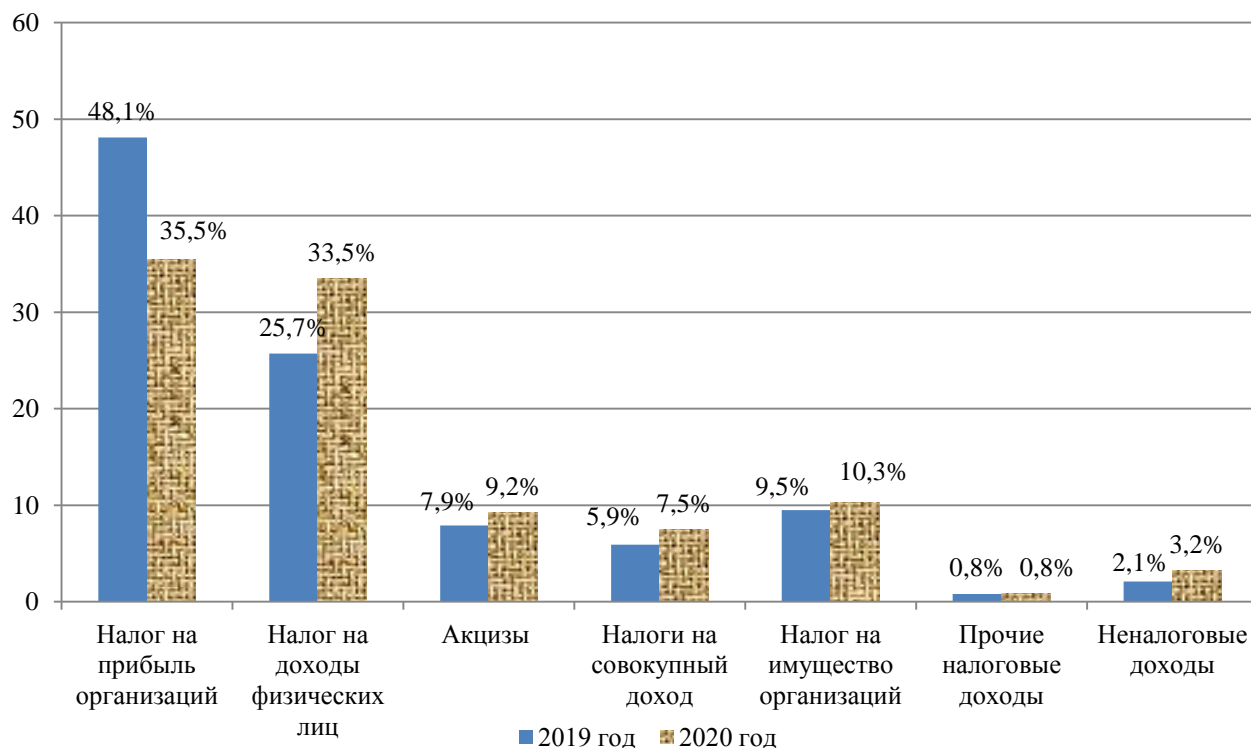


Рис. 1. Изменение структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета Пермского края за 2019-2020 годы

Анализ исполнения по основным видам налоговых и неналоговых доходов показывает, что за 2020 год плановые назначения по отдельным видам доходов не исполнены в основном из-за сложившейся экономической ситуации в стране в связи с распространением новой коронавирусной инфекции: ограничение экономической активности организаций и физических лиц; оказание поддержки организациям, осуществлявшим деятельность в наиболее пострадавших от пандемии отраслях, в виде предоставления льгот и преференций по налогам как на федеральном, так и на региональном и местных уровнях бюджетов.

Согласно пояснительной записке в результате принятых мер общий объем недополученных доходов в краевой бюджет за 2020 год составил более 1,8 млрд. рублей.

По основному источнику доходов краевого бюджета - **налогу на прибыль организаций** исполнение уточненного бюджета составило 60,1% (таблица 2). Фактически в бюджет поступило 35 800,5 млн. рублей, что на 23 775,2 млн. рублей меньше уточненного бюджета. По сравнению с 2019 годом поступления

по налогу на прибыль организаций в 2020 году уменьшились на 24 538,5 млн. рублей или на 40,7%.

Доля фактических поступлений налога на прибыль в структуре доходов в 2020 году по сравнению с поступлениями за 2019 год снизилась с 48,1% до 35,5%.

Согласно пояснительной записке к законопроекту *основными причинами, повлиявшими на уменьшение поступлений* налога на прибыль организаций в 2020 году по сравнению с 2019 годом, являются:

снижение налоговой базы для исчисления налога по ряду крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории Пермского края;

возврат переплаты по налогу на расчетные счета налогоплательщиков.

Основная доля налога на прибыль, поступающего в краевой бюджет, была сформирована в 2020 году предприятиями обрабатывающих производств – 28,5%, по добыче полезных ископаемых - 24,1%, оптовой и розничной торговли – 13,4% (рис.2).

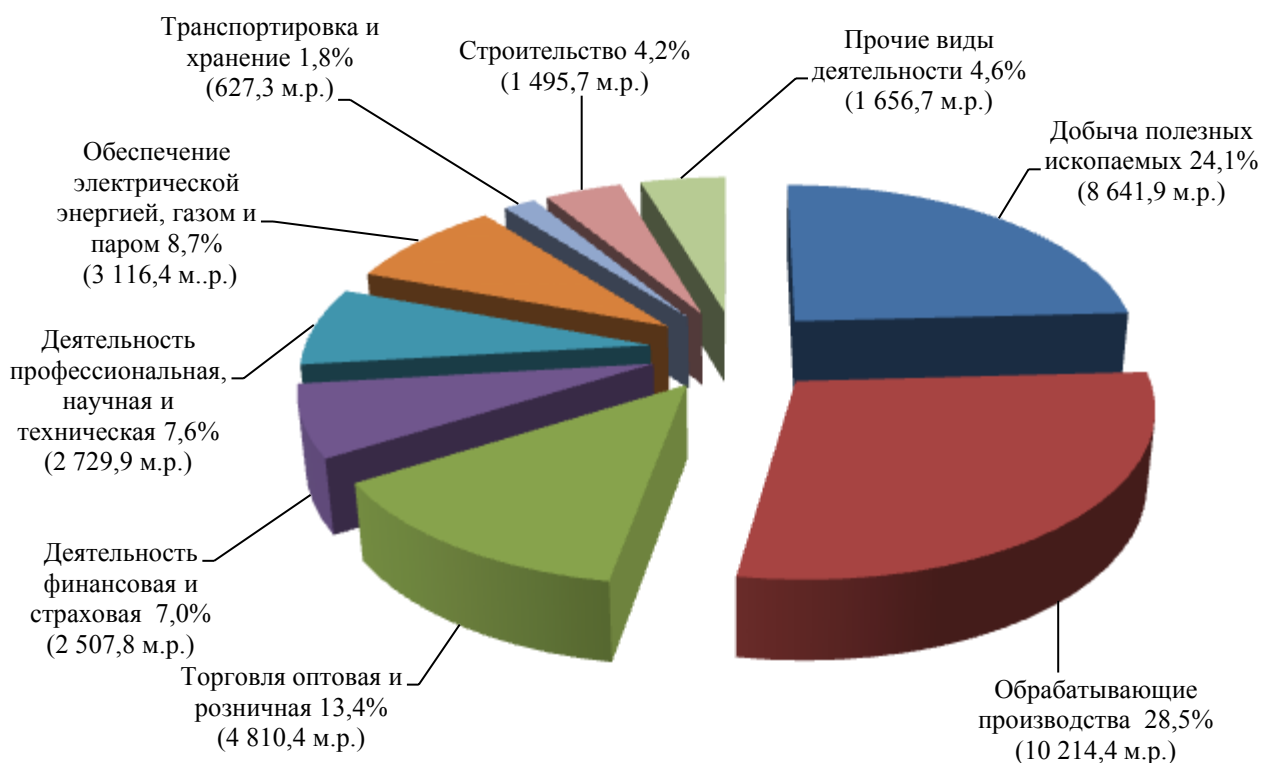


Рис. 2. Поступление налога на прибыль организаций по основным видам экономической деятельности²

Согласно отчету Управления Федеральной налоговой службы по Пермскому краю за 2020 год по основным отраслям, формирующим базу по

² Форма № 1-НОМ Управления Федеральной налоговой службы России по Пермскому краю «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2021 года».

налогу на прибыль, по сравнению с 2019 годом наблюдается снижение поступлений налога:

по обрабатывающим производствам – на 52,8% (на 11 419,9 млн. рублей), в том числе по производству химических веществ и химических продуктов на 76,9%;

по добыче полезных ископаемых – на 41,4% (на 6 094,7 млн. рублей);

по профессиональной, научной и технической деятельности – на 48,6% (на 2 585,2 млн. рублей);

по финансовой и страховой деятельности – на 33,4% (на 1 260,1 млн. рублей), и др.

По **налогу на доходы физических лиц** исполнение уточненного бюджета составило 99,1%. Фактически за 2020 год поступило 33 791,9 млн. рублей.

Фактические поступления налога на доходы физических лиц за 2020 год относительно поступлений за 2019 год увеличились на 5%. Доля поступлений данного налога в краевой бюджет в 2020 году по сравнению с поступлениями за 2019 год тоже увеличилась с 25,7% до 33,5%.

Основная доля налога на доходы физических лиц, поступающего в консолидированный бюджет Пермского края, сформирована поступлениями от налогоплательщиков обрабатывающих производств – 43,9%; осуществляющих деятельность в оптовой и розничной торговле – 17,8%; деятельность государственного управления и обеспечения военной безопасности – 15,6%; образования – 12,5%, и др.

По **акцизам** уточненный бюджет исполнен на 92,9%. Неисполнение плана сложилось по акцизам на алкогольную продукцию и на нефтепродукты. В 2020 году поступления по акцизам по сравнению с поступлениями за 2019 год уменьшились на 7%. В структуре доходов удельный вес фактических поступлений акцизов в 2020 году по сравнению с поступлениями за 2019 год увеличился с 7,9% до 9,2%.

Исполнение уточненного бюджета по **налогу на имущество организаций** составило 96,5%. Удельный вес фактических поступлений налога в доходах краевого бюджета в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличивается с 9,5% до 10,3%. Поступления налога на имущество организаций в 2020 году уменьшились по сравнению с поступлениями 2019 года (на 13%) вследствие снижения ставки по налогу в отношении налогоплательщиков – собственников-арендодателей объектов недвижимого имущества, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства и осуществляющих деятельность в наиболее пострадавших от пандемии отраслях³.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, уточненный бюджет исполнен на 90,2%. В 2020 году поступления по данному виду налога увеличились на 1,6% по сравнению с поступлениями за 2019 год.

³ Закон Пермского края от 13.11.2017 № 141-ПК (ред. от 22.06.2020) «О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

В группе неналоговых доходов исполнение по отдельным видам сложилось следующим образом.

Поступления по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, в 8,1 раза превышают уточненный бюджет, фактически в бюджет поступило 13,5 млн. рублей.

По доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, уточненный бюджет исполнен на 115%, фактически поступило в бюджет 22,6 млн. рублей.

По платежам при пользовании природными ресурсами исполнение уточненного бюджета составило 126,6%. Основная сумма перевыполнения сложилась по платежам за использование лесов – 245,5 млн. рублей (исполнение 128,9%).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены на 59,4%, не поступило в бюджет 311,8 млн. рублей.

По штрафам, санкциям, возмещению ущерба исполнение уточненного плана за 2020 год составило 124,4%.

Общий объем **безвозмездных поступлений** в бюджет края за 2020 год составил 54 144,4 млн. рублей.

Исполнение уточненного плана по безвозмездным поступлениям сложилось на уровне 121,6%, в том числе: дотации из федерального бюджета – рост в 2,7 раза; субсидии – 96,6%; субвенции – 98,6%; иные межбюджетные трансферты – 83,1%; прочие безвозмездные поступления – 100%.

Согласно пояснительной записке к законопроекту в 2020 году безвозмездные поступления в 1,96 раза превышают поступления за 2019 год, в том числе:

- по дотациям в 3,3 раза за счет увеличения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (на 11 812,9 млн. рублей) и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией (на 1 461,6 млн. рублей);

- по субсидиям в 3,1 раза за счет увеличения субсидий:

- на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- на поддержку сельскохозяйственного производства;

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях;

- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения;

- на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно;

- по субвенциям на 58,8% за счет увеличения субвенции:
 - на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам;
 - на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов;
 - на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка;
- по иным межбюджетным трансфертам на 8,1% за счет увеличения поступлений средств резервного фонда Правительства Российской Федерации;
- от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на 56% на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства.

II. Расходы

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» расходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объёме **163 540,1 млн. рублей**. В результате корректировок бюджета в течение отчетного периода первоначально утвержденный план по расходам был увеличен на 6 587,6 млн. рублей, или на 4,0% и составил **170 127,7 млн. рублей** (приложение 1).

Уточненный план по сводной бюджетной росписи составил **195 560,4 млн. рублей**⁴ (рис.2).

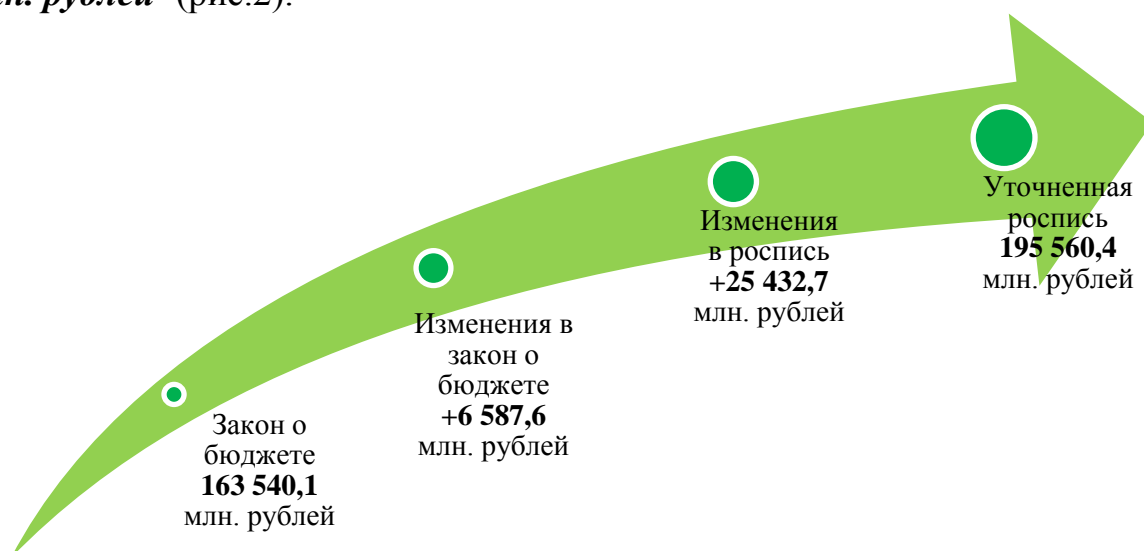


Рис. 3 Изменение бюджетных ассигнований краевого бюджета в 2020 году

⁴ Согласно ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись в отдельных случаях могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон о бюджете.

Отклонение плана по сводной бюджетной росписи от уточненного бюджета по расходам в общей сумме 25 432,7 млн. рублей сложилось за счет: распределения целевых средств из федерального бюджета и других безвозмездных поступлений от юридических лиц в сумме 17 221,3 млн. рублей; иных отклонений в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 8 211,4 млн. рублей (направление остатков средств краевого бюджета, не использованных на начало текущего финансового года, на расходы с сохранением целевого назначения бюджетных средств).

Общий объём фактически произведенных расходов краевого бюджета за 2020 год составил **175 120,2 млн. рублей**. Исполнение краевого бюджета по расходам в целом составило **107,1%** к первоначально утверждённым назначениям, **102,9%** к уточненному бюджету и **89,5%** к уточненному плану по сводной бюджетной росписи.

Общий объем произведенных в 2020 году расходов на 21,4% больше, чем в 2019 году.

По сравнению с уточненным планом по сводной бюджетной росписи неисполнение годовых назначений наблюдается по всем государственным программам Пермского края и непрограммным мероприятиям. Выше среднего уровня (89,5%) исполнены расходы по 5 государственным программам, в том числе: «Региональная политика и развитие территорий» (97,8%), «Образование и молодежная политика» (96,6%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (95,5%), «Общество и власть» (94,5%), «Развитие транспортной системы» (91,1%).

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по государственным программам «Экономическая политика и инновационное развитие» (69,9%), «Пермский край – территория культуры» (79,0%), «Спортивное Прикамье» (79,3%), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (82,7%) и др.

2.1. По государственной программе **«Качественное здравоохранение»** расходы исполнены в сумме 34 068,6 млн. рублей, что составляет 119,1% от уточненного бюджета и 89,3% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 4 097,1 млн. рублей.

Наиболее низкое исполнение расходов, как и в предыдущие годы, сложилось по подпрограмме «Повышение эффективности системы оказания медицинской помощи» - 63,6% от плана по сводной бюджетной росписи, не освоены средства в сумме 2 049,3 млн. рублей, в том числе по мероприятиям:

- строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения - 1 085,3 млн. рублей, исполнение составило 48,2% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи;

- обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) государственных учреждений (организаций) – 513,5 млн. рублей (расходы исполнены на 21,5%). Согласно пояснительной записке наибольшая сумма

неисполнения (482,2 млн. рублей) образовалась по ГКУ ПК «Центр бюджетного учета» в связи с переносом сроков централизации бухгалтерских и экономических служб учреждений здравоохранения на 2021 год;

- развитие и укрепление материально-технической базы подведомственных учреждений – 203,9 млн. рублей и др.

По подпрограмме «Совершенствование оказания первичной медико-санитарной помощи, специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» расходы исполнены на 92,9%, не освоено 1 934,5 млн. рублей, в том числе:

- на осуществление дополнительных стимулирующих выплат медицинским и иным работникам медицинских организаций, а также на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованные отпуска в рамках оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией COVID-19 – 1 517,5 млн. рублей (расходы исполнены на 67,7%). Согласно пояснительной записке выплаты произведены в полном объеме за фактически отработанное время и дни фактически использованного отпуска;

- на приобретение средств индивидуальной защиты для медицинских и иных работников медицинских организаций, осуществляющих медицинскую деятельность, направленную на профилактику, диагностику и лечение новой коронавирусной инфекции – 248,3 млн. рублей (исполнение 56,9% от плана) в связи с нарушением поставщиками сроков поставки;

- на региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - 161,5 млн. рублей (исполнение 78,4%) в связи с нарушением поставщиками сроков выполнения работ;

- на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 102,9 млн. рублей (исполнение 0%) в связи с нарушением поставщиком сроков поставки. Фактически товар поставлен полностью в феврале 2021 года.

По государственной программе «**Образование и молодежная политика**» исполнение составило 103,3% к уточненному бюджету и 96,6% к плану по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 1 424,4 млн. рублей, из них по подпрограмме «Эффективное управление системой образования» - 1 269,8 млн. рублей.

Не освоены средства в сумме 638,5 млн. рублей (исполнение – 78,0%) на мероприятия по созданию новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста. Основной причиной неосвоения средств является нарушение подрядными организациями сроков выполнения работ.

По расходам на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения в сфере образования не освоено 446,2 млн. рублей, уточненный годовой план исполнен на 49,9%.

По расходам на сопровождение, поддержку и развитие программного обеспечения, объектов ИТ-инфраструктуры исполнение составило 81,9%, не освоено 76,55 млн. рублей в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур, а также нарушением сроков выполнения работ подрядчиками и др.

Расходы по государственной программе **«Социальная поддержка жителей Пермского края»** исполнены на 113,1% от уточненного бюджета и на 95,5% от плана по сводной бюджетной росписи; неисполнение составило 1 418,4 млн. рублей (при плане по сводной бюджетной росписи 31 210,6 млн. рублей фактические расходы составили 29 792,1 млн. рублей).

Наибольший объем неосвоенных средств сложился по расходам на социальную поддержку семей с детьми, профилактику социального сиротства и защиту прав детей-сирот (не освоено 849,8 млн. рублей).

Так, не освоены средства в сумме 251,7 млн. рублей (расходы исполнены на 0,3%) на предоставление ежемесячного пособия на детей в возрасте от трех до семи лет нуждающимся семьям (расходы, не софинансируемые из федерального бюджета) в связи с выделением дополнительных средств из федерального бюджета.

Не освоены средства:

- на меры по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 216,9 млн. рублей в связи с уменьшением численности получателей выплат;

- на обеспечение жильем молодых семей (социальные выплаты за счет средств бюджета Пермского края) в сумме 127,1 млн. рублей (освоение 77,0%). Согласно пояснительной записке перечисление средств осуществляется на основании заявок органов местного самоуправления по факту реализации свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья;

- на мероприятия по организации оздоровления и отдыха детей – 41,5 млн. рублей;

- на ежемесячные выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 55,8 млн. рублей (расходы носят заявительный характер) и др.

Также значительный объем средств (548,0 млн. рублей) не освоен по расходам на предоставление мер социальной помощи и поддержки, социального обслуживания отдельным категориям граждан.

По данным расходам не освоены в основном средства:

- на предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда (125,5 млн. рублей); специалистам, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг (64,7 млн. рублей);

пенсионерам, имеющим большой страховой стаж (27,3 млн. рублей); реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий (19,4 млн. рублей) и др.;

- на возмещение затрат, связанных с организацией перевозки отдельных категорий граждан с использованием электронных социальных проездных документов (104,5 млн. рублей, расходы исполнены на 68,0%), что обусловлено уменьшением недополученных доходов от перевозки льготных категорий граждан в связи с сокращением количества поездок в общественном транспорте данных граждан из-за распространения коронавирусной инфекции и др.

По расходам на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения не освоено 30,6 млн. рублей, уточненный годовой план исполнен на 43,7%.

Основной причиной низкого исполнения расходов по государственной программе **«Пермский край – территория культуры»** (79,0% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи, не освоено 745,4 млн. рублей) является неосвоение средств на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения, которое составило 523,0 млн. рублей (расходы исполнены на 19,8%).

По расходам на укрепление материально-технической базы государственных учреждений культуры не освоено 163,8 млн. рублей, (исполнение 52,7%).

Согласно пояснительной записке средства в сумме 130,3 млн. рублей не освоены в связи с переносом сроков выполнения и увеличением стоимости работ по капитальному ремонту объекта культурного наследия регионального значения «Библиотека областная им. А.М. Горького» и объекта культурного наследия регионального значения «Театр драматический».

Не финансировались мероприятия по модернизации региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств, на которые предусмотрено в бюджете 14,9 млн. рублей.

По государственной программе **«Спортивное Прикамье»** исполнение составило 81,8% к уточненному бюджету и 79,3% к плану по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 533,5 млн. рублей, из них:

- на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения – 383,6 млн. рублей;

- на устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом – 26,2 млн. рублей (исполнение 91,5% от плана), на строительство (реконструкция) стадионов, межшкольных стадионов, спортивных площадок и иных спортивных объектов – 16,2 млн. рублей (исполнение 87,4%).

Согласно пояснительной записке основными причинами неосвоения средств являются экономии от конкурсных процедур, неисполнения условий соглашений муниципальными образованиями, необходимость

корректировки проектов.

В результате отмены ряда официальных физкультурных и спортивных мероприятий в связи с введением в Пермском крае режима повышенной готовности ввиду угрозы распространения новой коронавирусной инфекции не в полном объеме освоены средства на проведение указанных мероприятий (экономия более 60,0 млн. рублей).

По государственной программе **«Безопасный регион»** расходы исполнены в сумме 1 814,8 млн. рублей, что составляет 101,0% от уточненного бюджета и 88,50% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 235,7 млн. рублей, из них:

- на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения - 87,0 млн. рублей;

- на приведение в нормативное состояние помещений, приобретение и установка модульных конструкций (межбюджетные трансферты) – 47,9 млн. рублей (исполнение 66,2%). Основной причиной низкого освоения средств является отсутствие выполненных работ (актов выполненных работ);

- на мероприятия по профилактике незаконного потребления наркотических средств – 5,9 млн. рублей (исполнение 53,8%).

В качестве основной причины неисполнения расходов указано отсутствие обращений граждан, имеющих опыт злоупотребления наркотическими средствами, психотропными веществами и алкоголем, направленных учреждениями здравоохранения за получением услуг по реабилитации;

- на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры регионального значения (пожарные депо) – 39,7 млн. рублей (исполнение 0%).

По государственной программе **«Экономическая политика и инновационное развитие»** расходы исполнены в сумме 8 165,4 млн. рублей, что составляет 99,0% от уточненного бюджета и 69,9% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 3 524,3 млн. рублей.

Основной причиной низкого процента исполнения расходов является неосвоение средств на взнос в уставный капитал ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» в целях строительства многофункционального комплекса с аквапарком, фитнес-центром и гостиницей в сумме 2 846,5 млн. рублей, поскольку принято решение о строительстве аквапарка за счет средств частных инвесторов.

Также низкое освоение средств сложилось по следующим расходам:

- субсидии унитарной некоммерческой организации - фонду «Региональный фонд развития промышленности Пермского края» в целях предоставления заемного финансирования проектов, реализуемых по приоритетным направлениям российской промышленности – расходы

исполнены на 50%, не освоено 100,0 млн. рублей. Согласно пояснительной записке неисполнение расходов связано с направлением в 2020 году собственных средств Фонда в размере 90,0 млн. рублей на выдачу займов 7 промышленным предприятиям;

- изъятие земельных участков для государственных нужд - расходы исполнены на 30,4%, не освоено 63,2 млн. рублей в связи с тем, что по ряду собственников изымаемых объектов недвижимости окончательное решение суда о принудительном изъятии не вынесено, стоимость имущества не определена;

- дополнительные мероприятия в сфере занятости населения – 39,1%, не освоено 66,2 млн. рублей в связи с заявительным принципом предоставления субсидий юридическим лицам;

- на строительство (реконструкцию) и капитальный ремонт гидротехнических сооружений муниципальной собственности – расходы исполнены на 35,1%, не освоено 32,7 млн. рублей в основном по причине невыполнения подрядчиками условий муниципальных контрактов и др.

По государственной программе **«Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края»** исполнение составило 97,5% к уточненному бюджету и 86,9% к плану по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 600,1 млн. рублей, из них по подпрограмме «Развитие агропромышленного комплекса и стимулирование инвестиционной деятельности» - 521,0 млн. рублей.

На мероприятия по реализации инвестиционных проектов и обновление парка сельскохозяйственной техники и оборудования при плане 1 287,35 млн. рублей направлено 858,3 млн. рублей, или 66,7% от уточненного плана. Не освоено 428,9 млн. рублей, из них в связи с не завершением к концу 2020 года реализации 11 инвестиционных проектов по строительству и модернизации объектов (из 54 запланированных) – 421,5 млн. рублей.

По мероприятию «Возмещение части затрат, связанных с производством и (или) реализацией сельскохозяйственной продукции по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства...» не освоено 64,5 млн. рублей (исполнение 91,9%) в связи с отсутствием расчетов, заявок от получателей субсидий, а также предоставлением документов на выплату субсидий не соответствующих требованиям Порядков субсидирования.

На мероприятия по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского в муниципальных образованиях Пермского края направлено 19,9 млн. рублей или 66,4% от плана. Не освоены средства в объеме 10,1 млн. рублей в связи с отсутствием заявок муниципальных образований ввиду недостаточности средств на софинансирование и возвратом неосвоенных средств органами местного самоуправления в связи с экономией по результатам конкурсных процедур.

На оформление прав собственности на бесхозные скотомогильники (биотермические ямы), проведение мероприятий по обустройству, содержанию, консервации и ликвидации скотомогильников (биотермических ям), а также по разработке и согласованию проектов санитарно-защитных зон сибиреязвенных скотомогильников при плане 29,7 млн. рублей направлено 7,9 млн. рублей, или 26,7% от уточненного плана. Согласно пояснительной записке основной причиной неисполнения расходов является экономия по результатам проведения конкурсных процедур – 17,2 млн. рублей.

На комплексное развитие сельских территорий направлено 462,5 млн. рублей, или 89,5% от плана. Основными причинами не освоения средств в сумме 54,3 млн. рублей являются отсутствие документов на оплату выполненных работ (32,5 млн. рублей) и экономия (16,2 млн. рублей).

По государственной программе «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» расходы исполнены в сумме 10 021,9 млн. рублей, что составляет 106,1% от уточненного бюджета и 82,7% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 2 091,5 млн. рублей.

Наибольшая сумма неосвоения (679,5 млн. рублей) приходится на федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», расходы освоены на 75,4% от плановых назначений 2 766,4 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке 588,3 млн. рублей - остаток в связи с поступлением в декабре 2020 года финансовой поддержки за счет средств Фонда ЖКХ на переселение граждан из аварийного жилищного фонда по этапу 2021 года, расходование которой запланировано в 2021 году. Средства в сумме 84,3 млн. рублей не освоены в связи с не представлением муниципальными образованияами реестров заключенных контрактов на приобретение жилых помещений, соглашений об изъятии помещений у собственников.

На мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 года, направлено 715,4 млн. рублей, или 77,7% от плана. Не освоено 204,9 млн. рублей.

Основной причиной неосвоения средств (192,4 млн. рублей) являются низкие темпы расселения аварийного жилищного фонда в связи с судебными спорами, нахождением собственников помещений в розыске, истечением сроков исполнения заключенных контрактов в 2021 году.

По расходам на мероприятия по ликвидации последствий техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий» исполнение составило 68,1% от уточненного плана, не освоено 217,5 млн. рублей.

Основной причиной неосвоения средств послужила низкая строительная готовность строящихся многоквартирных домов в ЖК

«Любимов» г. Березники, отсутствие подходящих по площади жилых помещений необходимых для переселения граждан.

Низкое исполнение расходов сложилось по основному мероприятию «Развитие градостроительной деятельности» - 20,3% от уточненного плана 193,0 млн. рублей.

В рамках данного основного мероприятия не освоено 153,8 млн. рублей, из них по мероприятиям:

- подготовка генеральных планов, правил землепользования и застройки муниципальных образований Пермского края – 84,3 млн. рублей (исполнение 0%) в связи с введением ограничительных мер из-за угрозы распространения новой коронавирусной инфекции, сроки выполнения работ перенесены на 2021 год;

- внесение изменений в Схему территориального планирования Пермского края – 31,4 млн. рублей (исполнение 1,9%). Согласно пояснительной записке работы будут проведены после утверждения стратегии социально-экономического развития Пермского края;

- проведение комплекса научно-исследовательских работ по определению зон с особыми условиями использования территории для целей территориального планирования и градостроительного зонирования на территории Пермского края – 28,0 млн. рублей (расходы исполнены на 30%) в связи с несоответствием представленных результатов работ условиям контракта и др.

На развитие коммунально-инженерной инфраструктуры при плане 1 576,0 млн. рублей направлено 1 275,4 млн. рублей (80,9%).

Не освоено 300,6 млн. рублей, в том числе:

улучшение качества систем теплоснабжения на территории муниципальных образований Пермского края – 100,9 млн. рублей (исполнение 77,3%);

проведение проектных работ и строительство распределительных газопроводов на территории муниципальных образований Пермского края -89,7 млн. рублей (исполнение 88,1%) в связи с отсутствием выполненных работ по муниципальным контрактам;

разработка (корректировка) проектно-сметной документации по строительству (реконструкции, модернизации) объектов питьевого водоснабжения – 56,0 млн. рублей (исполнение 0%) в связи с длительными конкурсными процедурами и др.

На развитие городского пространства направлено 173,1 млн. рублей, или 30,3% от плана, не освоено 398,3 млн. рублей.

Причинами не освоения средств в полном объеме являются: длительность процедуры проработки вопроса о возможности финансирования работ в рамках проекта «Умный свет» через государственно-частное партнерство, длительность процедуры получения согласий собственников на размещение на многоквартирных домах архитектурной подсветки, нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов.

По государственной программе *«Развитие транспортной системы»* исполнение составило 21 643,8 млн. рублей (91,1% от плановых назначений), в том числе расходы дорожного фонда – 19 048,9 млн. рублей.

На развитие транспортного комплекса Пермского края при плане 3 504,0 млн. рублей направлено 2 391,6 млн. рублей, или 69,7%. Не освоено 1 112,4 млн. рублей, в том числе:

- на предоставление субсидий ПКГУП «Автовокзал» (развитие и укрепление материально-технической базы, приведение в нормативное состояние объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта) - 359,5 млн. рублей в связи с поздними сроками заключения договоров на выполнение работ;

- на субсидирование перевозок пассажиров железнодорожным, воздушным и водным транспортом - 162,1 млн. рублей;

- на капитальный ремонт, содержание и эксплуатацию пассажирских причалов, обеспечение транспортной безопасности объекта – 74,4 млн. рублей, расходы не освоены в полном объеме в связи отсутствием проектно-изыскательских работ для проведения капитального ремонта причалов;

- на осуществление регулярных перевозок пассажиров автомобильным транспортом на межмуниципальных маршрутах – 139,5 млн. рублей (исполнение 22,2%) в связи с переносом сроков проведения конкурсных процедур и др.

По непрограммным мероприятиям расходы исполнены в сумме 3 025,5 млн. рублей, или на 51,6% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 2 841,0 млн. рублей, в том числе:

- резервный фонд Правительства Пермского края – 2 028,5 млн. рублей.

Утвержденный законом о бюджете объем резервного фонда Правительства Пермского края на 2020 год составлял 500,0 млн. рублей. В течение 2020 года в целях осуществления расходов, связанных с предупреждением распространения коронавирусной инфекции, объем резервного фонда увеличен на 4 550,2 млн. рублей. В соответствии с распоряжениями Правительства Пермского края за счет резервного фонда за отчетный период выделено 3 021,6 млн. рублей;

- на обслуживание государственного долга Пермского края – 347,3 млн. рублей.

Расходы по обслуживанию государственного долга Пермского края в 2020 году составили 31,4 млн. рублей, или 8,3% от плана 378,6 млн. рублей;

- на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – 310,0 млн. рублей.

2.2. Финансирование расходов за счет средств *дорожного фонда* Пермского края в 2020 году произведено на уровне 97,5% к уточненному бюджету и на 95,3% к плану по сводной бюджетной росписи. При плане по сводной бюджетной росписи 20 078,5 млн. рублей перечислено из краевого

бюджета средств в сумме 19 144,8 млн. рублей (приложение 2).

По направлению «Строительство (реконструкция) объектов автомобильной отрасли регионального назначения» исполнение годового плана составило 95,0%, освоено 5 420,7 млн. рублей при плановых назначениях 5 703,3 млн. рублей.

Из 21 объекта автомобильного строительства, включенных в Адресную инвестиционную программу Пермского края⁵ (далее – АИП) на 2020 год, полностью освоены средства по 17 объектам на общую сумму 3 932,3 млн. рублей, из них:

- автомобильная дорога Кунгур-Соликамск, участок Березники-Соликамск, км 292+560-313+100 – 1 598,2 млн. рублей;
- строительство автомобильной дороги «Переход ул. Строителей от ул. Куфониной до ул. Стахановская» - 1 146,0 млн. рублей;
- строительство автомобильной дороги «Переход ул. Старцева – пр. Октябрят – ул. Целинной» - 318,3 млн. рублей;
- устройство дополнительных полос движения в сторону подъема на автомобильных дорогах Пермского края – 214,8 млн. рублей;
- строительство автомобильной дороги Кунья – Губаха в Добрянском и Губахинском районах Пермского края – 190,8 млн. рублей и др.

Выше среднего уровня (95,0%) освоены средства по 2 объектам на общую сумму 1 244,9 млн. рублей, в том числе:

- реконструкция автомобильных дорог «Ощепково - В. Кондас», км 0 - 27+415, «Городище – Шемейный», км 0 -10+140, «подъезд к д. Ощепково», км 0 - 1+410 – 651,4 млн. рублей (освоено 98,5% от плана);
- строительство автомобильной дороги Северный обход г. Перми – 593,5 млн. рублей (97,8%).

На строительство автомобильной дороги «Восточный обход г. Перми» (II очередь), за исключением участка км 0 - км 91 п.к., направлено 243,5 млн. рублей, или 91,0% от плана.

На строительство автомобильной дороги Пермь-Березники 022+390-025+768 в рамках реализации концессионных соглашений за счет средств краевого бюджета на 2020 год было предусмотрено 235,7 млн. рублей. Фактическое финансирование в отчетном периоде не осуществлялось.

Согласно пояснительной записке основными причинами не полного освоения средств являются несвоевременное представление документов для оплаты, низкая техническая готовность объектов, длительная процедура корректировки проектной документации.

По направлению «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края» освоено 6 673,6 млн. рублей, или 100,0% от плана по сводной бюджетной росписи и 122,4% от уточненного бюджета.

⁵ Постановление Правительства Пермского края от 26.09.2019 № 666-п (ред. от 11.12.2020) «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края».

Средства на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Пермского края освоены в сумме 5 697,4 млн. рублей, или 88,8% от плана по сводной бюджетной росписи (не освоено 640,6 млн. рублей).

2.3. На **строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения** в 2020 году за счет средств краевого бюджета направлено 1 732,5 млн. рублей. Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи исполнен на 39,2%, не освоено 2 688,7 млн. рублей (приложение 3).

В течение года законом о бюджете объем ассигнований на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения был сокращен с 7 677,9 млн. рублей до 4 431,4 млн. рублей, или на 42,3%. Кроме того, в соответствии со статьей 45 закона о бюджетном процессе в Пермском крае без внесения изменений в закон о бюджете произведено перераспределение средств между государственными программами. В результате уточненный объем бюджетных ассигнований на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения сокращен до 4 421,2 млн. рублей.

Из 66 объектов, включенных в АИП, в 2020 году не финансировались 20 объектов (план по данным объектам составляет 321,5 млн. рублей).

Не финансировались следующие объекты:

- строительство лабораторного корпуса при ГБПОУ «Пермский базовый медицинский колледж» - 67,5 млн. рублей;

- реставрация и приспособление для современного использования корпусов ГУ ДО «Пермский краевой центр «Муравейник» - 50,0 млн. рублей;

- приспособление объекта культурного наследия федерального значения «Гостинный двор» для современного использования по адресу: Пермский край, г. Кунгур, пл. Соборная, д. 1 – 54,6 млн. рублей;

- приспособление для современного использования объекта культурного наследия регионального значения «Администрация области и КДЦ» (большого зрительного зала филармонии) – 24,5 млн. рублей;

- реставрация и приспособление для современного использования объекта культурного наследия регионального значения «Дом купцов Боброва и Гаврилова» по адресу: Пермский край, г. Пермь, ул. Советская, д. 56 – 16,9 млн. рублей;

- пожарные депо в г.Соликамске (микрорайон Клестовка) – 20,6 млн. рублей и в г.Перми (микрорайон Вышка-2) – 11,5 млн. рублей и др.

Полностью профинансированы 2 объекта на общую сумму 76,7 млн. рублей:

- реконструкция региональной системы оповещения Пермского края - реконструкция системы завершена в декабре 2020 г. В феврале 2021 года система введена в опытную эксплуатацию;

- берегоукрепление Воткинского водохранилища в районе с. Усть-Качка (II очередь) - выполнено.

Согласно пояснительной записке к проекту закону также введены в эксплуатацию (приобретены) следующие объекты:

- две детских поликлиники в Индустриальном и Свердловском районах г. Перми;

- Майкорская сельская врачебная амбулатория;

- приобретены помещения для открытия филиала взрослой и детской поликлиник в микрорайоне Запруд Мотовилихинского района г. Перми;

- строительство жилого корпуса дома-интерната для престарелых и инвалидов, по адресу: г. Пермь, ул. Лобвинская, д. 42;

- учебно-производственные мастерские по строительным специальностям КГАПОУ «Пермский строительный колледж»;

- завершено устройство внутриплощадочных сетей электроснабжения в архитектурно-этнографическом музее «Хохловка»;

- приобретены помещения для нужд ГБУ Пермского края «Многофункциональный миграционный центр»;

- приобретены объекты недвижимого имущества: административное здание и здание гаража, расположенные в г. Кудымкаре.

Наибольший объем неиспользованных средств приходится на государственные программы:

«Качественное здравоохранение» - 1 085,3 млн. рублей (расходы освоены на 48,2%), в том числе:

- стационар краевой психиатрической больницы – 210,4 млн. рублей (освоено 10,2% от плана);

- психоневрологический диспансер с дневным стационаром, г. Пермь – 154,1 млн. рублей (освоено 25,4%);

- детские поликлиники, г. Пермь (5 объектов), г. Кудымкар, г. Чайковский – 256,1 млн. рублей.

Освоение средств по указанным объектам составляет от 0% (поликлиника в г. Чайковский, в Мотовилихинском районе г. Пермь) до 98,4% (поликлиника в Кировском районе г. Пермь);

- городская клиническая поликлиника, г. Пермь – 78,6 млн. рублей (освоено 54,5%);

- хирургический корпус, г. Кудымкар – 57,4 млн. рублей (освоено 79,2%);

- лечебный корпус, г. Чердынь – 48,5 млн. рублей (освоено 24,1%) и др.;

«Пермский край – территория культуры» - 487,0 млн. рублей (освоение 20,9%), в том числе:

- строительство новой сцены для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им. П.И. Чайковского» - 206,7 млн. рублей (освоено 3,4% от плана);

- культурно-рекреационное пространство (г. Пермь, завод им. А.А. Шпагина) – 139,9 млн. рублей (исполнение 33,7%);

- зоопарк в г. Перми – 103,3 млн. рублей (освоено 29,6% от плана) и др.;

«Образование и молодежная политика» - 446,2 млн. рублей (расходы освоены на 49,9%), из них:

- реставрация и приспособление для современного использования учебного корпуса ГБПОУ «Пермский политехнический колледж им.Н.Г.Славянова» (г.Пермь) – 80,9 млн. рублей (освоено 16,9%);

- общежитие для иногородних студентов в г.Перми – 53,9 млн. рублей (освоено 63,5%);

- реконструкция здания мастерских с кузницей под учебный центр по термической обработке и деформации металлов ГБПОУ «Лысьвенский политехнический колледж» (г.Лысьва) – 46,1 млн. рублей (исполнение 38,9%);

- строительство учебно-производственных мастерских по ветеринарии и механизации сельского хозяйства ГБПОУ «Коми-Пермяцкий агротехнический техникум» (г. Кудымкар) – 40,9 млн. рублей (освоено 8,9%) и др.;

«Спортивное Прикамье» - 383,6 млн. рублей (освоено 2,0% от плана), в том числе приобретение объектов недвижимого имущества, расположенных по адресу: г. Пермь, ул. Спортивная, 22; г. Пермь, ул. Лебедева, 13, для размещения объектов спорта – 372,0 млн. рублей (исполнение 2,1%).

Согласно пояснительной записке к проекту закона по объектам, расположенным по адресу: г. Пермь, ул. Лебедева, 13, залоговыми кредиторами в настоящее время ведется работа по разработке и утверждению Положения о торгах.

Планируемое к приобретению имущество, расположенное по адресу: г. Пермь, ул. Спортивная, 22, является залоговым, договор купли-продажи не заключен в связи с рассмотрением в Арбитражном суде Пермского края дела об оспаривании права собственности третьим лицом.

Срок приобретения объектов недвижимости в собственность Пермского края перенесен на 2021 г.

По государственной программе «Экономическая политика и инновационное развитие» не освоены средства в сумме 133,1 млн. рублей (исполнение 5,0% от плана), в том числе берегоукрепление Воткинского водохранилища в районе с. Усть-Качка (III очередь) – 60,6 млн. рублей.

По государственной программе «Безопасный регион» расходы исполнены на 56,2% от плана 198,4 млн. рублей. Не освоено 87,0 млн. рублей, в том числе:

- пожарное депо на 2 выезда в с. Частые Частинского муниципального района – 19,5 млн. рублей (освоение 0,3%);

- пожарное депо на 4 выезда в г.Чердынь – 11,7 млн. рублей (освоено 1,2%);

- приобретение помещений для нужд ГБУ Пермского края «Многофункциональный миграционный центр» - 12,9 млн. рублей (исполнение 67,6%) и др.

Согласно пояснительной записке к проекту закона основными причинами неосвоения средств бюджета Пермского края на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения традиционно являются нарушение подрядными

организациями сроков исполнения государственных контрактов, отсутствие выполненных работ (56,3% от общей суммы неосвоенных средств). Также в качестве причин неосвоения указаны: отсутствие и длительные сроки подготовки проектно-сметной документации, необходимость корректировки проектно-сметной документации, длительное прохождение конкурсных процедур, поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов и др.

2.4. Расходы бюджета Пермского края на предоставление **межбюджетных трансфертов** бюджетам муниципальных образований Пермского края (далее – МБТ) в 2020 году составили 64 019,3 млн. рублей, или 36,6% от общего объема расходов бюджета (таблица 3).

По сравнению с 2019 годом общий объем МБТ увеличился на 6 827,7 млн. рублей, или на 11,9%, при этом их доля в общем объеме расходов сократилась на 3,1 п.п.

Т а б л и ц а 3 – Межбюджетные трансферты, предоставленные бюджетам муниципальных образований в 2020 году

Межбюджетные трансферты	Уточненный бюджет, млн. рублей	План по сводной бюджетной росписи, млн. рублей	Фактически исполнено, млн. рублей	Отклонение	
				млн. рублей	%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	8 529,8	8 529,8	8 527,4	-2,4	-
Иные дотации	2 418,9	2 477,4	2 477,3	- 0,1	-
Субсидии	19 280,3	21 172,9	17 981,4	- 3 191,5	- 15,1
Субвенции	29 517,2	29 215,0	29 163,1	- 51,9	- 0,2
Иные межбюджетные трансферты	3 556,5	7 037,8	5 870,1	- 1 167,7	- 16,6
Итого	63 302,7	68 432,9	64 019,3	- 4 413,6	- 6,5

На **выравнивание бюджетной обеспеченности** муниципальных образований (дотации) в 2020 году из краевого бюджета перечислено 8 527,4 млн. рублей (без учета дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц), или 99,97% от плана.

Неполное предоставление дотации бюджетам муниципалитетов Пермского края связано с тем, что Министерством финансов Пермского края осуществлено сокращение предоставления дотации бюджетам:

Кизеловского ГО - в связи с превышением нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований;

Чернушинского ГО – в связи с нарушением условий соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению налоговых и неналоговых доходов;

Кочевского МО – в связи с установлением и исполнением расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Иные дотации местным бюджетам перечислены в объеме 2 477,4 млн. рублей (100,0% от плана), из них на компенсацию выпадающих доходов муниципальных образований в случае отмены единого налога на вмененный доход – 2 058,1 млн. рублей, или 100,0% от плана, на стимулирование муниципальных образований к росту доходов – 304,4 млн. рублей (100%).

В 2020 году местным бюджетам из бюджета Пермского края направлены **субвенции** на выполнение 29 отдельных государственных полномочий в объеме 29 219,2 млн. рублей, или 99,8% от плана.

Наибольшая доля в общем объеме субвенций (91,8%) приходится на единую субвенцию на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования, ассигнования по которой освоены на 99,99%.

Низкое исполнение сложилось по следующим субвенциям:

- на мероприятия по организации оздоровления и отдыха детей – 94,5%, не освоено 19,0 млн. рублей в связи с введением в Пермском крае ограничительных мер в целях борьбы с распространением коронавирусной инфекции;

- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах», за счет средств резервного фонда Правительства РФ - 81,4%, не освоено 6,1 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке средства в сумме 4,7 млн. рублей – возврат средств от Александровского и Кудымкарского муниципальных округов по причине отсутствия возможности у граждан реализации сертификата, а также в связи со смертью гражданина в Кунгурском муниципальном районе; 1,4 млн. рублей - нераспределённый резерв (средств недостаточно для перечисления субсидии на 1 гражданина);

- на предоставление мер социальной поддержки специалистам, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг – 97,0%, не освоено 10,3 млн. рублей;

- на предоставление средств федеральному бюджету на составление протоколов об административных правонарушениях – 40,5% (не освоено 2,5 млн. рублей) и др.

Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по вопросам местного значения перечислены в объеме 17 981,4 млн. рублей в рамках 11 государственных программ Пермского края (рис.3).

По сравнению с 2019 годом объем предоставленных субсидий увеличился на 4 617,3 млн. рублей, или на 34,6%.

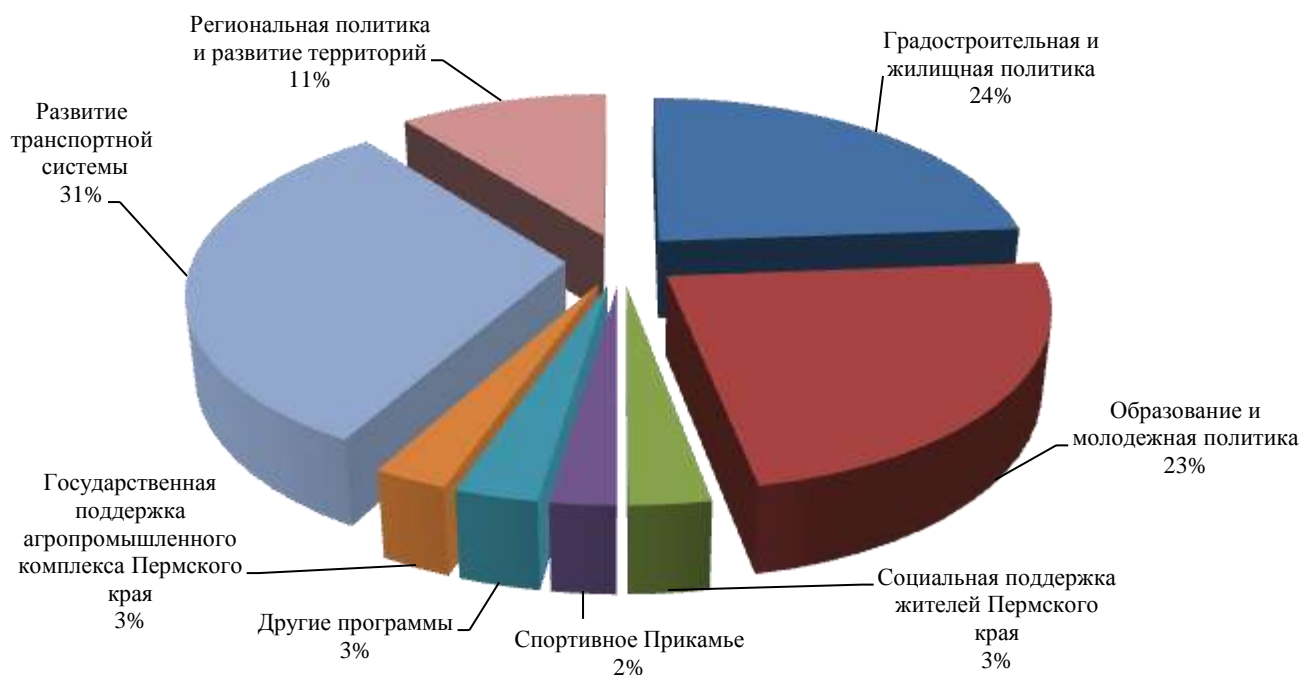


Рис.4 Распределение субсидий местным бюджетам

Наиболее значительные объемы субсидий направлены на следующие направления:

- проектирование, строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края, изъятие земельных участков и объектов недвижимости, имущества, проектирование в целях строительства (реконструкции) дорожных объектов – 5 056,8 млн. рублей (88,8% от плана);

- создание новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста – 2 257,8 млн. рублей (78,0%);

- создание дополнительных мест для детей в возрасте до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 1 195,1 млн. рублей (98,5% от плана);

- мероприятия по расселению жилищного фонда, обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда – 1 274,8 млн. рублей (86,1% от плана);

- реализацию программ формирования современной городской среды – 1 007,9 млн. рублей (98,7% от плана);

- реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований – 717,8 млн. рублей (85,1% от плана) и др.

Объем *иных межбюджетных трансфертов* бюджетам муниципальных образований в 2020 году составил 5 870,1 млн. рублей, или 83,4% от уточненного плана, не освоено 1 167,7 млн. рублей.

Наибольший объем неосвоенных средств сложился по следующим направлениям:

- обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда – 668,8 млн. рублей (исполнение 68,8% от плана);

- реализация мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий» – 206,2 млн. рублей (исполнение 62,4%);

- обеспечение жильем молодых семей – 119,7 млн. рублей (исполнение 76,5%);

- возмещение затрат, связанных с организацией перевозки отдельных категорий граждан с использованием электронных социальных проездных документов – 104,5 млн. рублей (исполнение 68,0% от плана).

2.5. В 2020 году Пермский край принимал участие в реализации 11 **национальных проектов**, из них финансировалось 10⁶. Всего на реализацию 10 национальных проектов в Пермском крае было предусмотрено 16 680,2 млн. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 14 284,1 млн. рублей, краевого бюджета - 2 396,1 млн. рублей. Исполнение за счет указанных источников составило 15 618,1 млн. рублей, или 93,6% (таблица 4).

Т а б л и ц а 4 – Исполнение расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в 2020 году

Наименование национального проекта	Уточненный план по бюджетной росписи, млн. рублей			Исполнение, млн. рублей			% исполнения		
	всего	в том числе		всего	в том числе		всего	в том числе	
		федер. бюджет	краевой бюджет		федер. бюджет	краевой бюджет		о	федер. бюджет
Демография	4 650,1	4 266,4	383,6	4 551,2	4 171,2	380,0	97,9	97,8	99,0
Здравоохранение	2 491,1	2 321,6	169,4	2 318,4	2 157,6	160,8	93,1	92,9	94,9
Образование	1 235,3	1 068,9	166,5	1 136,7	989,4	147,4	92,0	92,6	88,5
Жилье и городская среда	4 514,9	4 351,0	163,8	3 823,7	3 670,3	153,3	84,7	84,4	93,6
Экология	537,3	527,6	9,7	537,2	527,5	9,7	100,0	100,0	100,0
Безопасные и качественные автомобильные дороги	2 467,6	1 000,0	1 467,6	2 467,6	1 000,0	1 467,6	100,0	100,0	100,0
Производительность труда и поддержка занятости	52,5	51,7	0,7	52,4	51,7	0,7	100,0	100,0	100,0
Цифровая экономика	202,5	192,4	10,1	202,0	191,9	10,1	99,7	99,7	99,7

⁶ Без привлечения финансовых ресурсов реализовывался проект «Международная кооперация и экспорт».

Культура	92,9	90,3	2,5	92,9	90,3	2,5	100,0	100,0	100,0
Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	436,0	414,2	21,8	436,0	414,2	21,8	100,0	100,0	100,0
Итого	16 680,2	14 284,1	2 396,1	15 618,1	13 264,1	2 354,0	93,6	92,9	98,2

Кроме того, на реализацию национальных проектов в 2020 году направлены средства местных бюджетов в сумме 257,7 млн. рублей, из них на проект «Жилье и городская среда» - 120,9 млн. рублей, «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 130,1 млн. рублей, а также внебюджетные источники в сумме 457,8 млн. рублей, из них на реализацию проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - 455,0 млн. рублей.

Наиболее значительный объем средств был направлен на реализацию национальных проектов «Демография» (4 551,2 млн. рублей), «Жилье и городская среда» (3 823,7 млн. рублей), «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (2 467,6 млн. рублей) и «Здравоохранение» (2 318,4 млн. рублей).

Ниже среднего значения освоены средства по национальным проектам «Здравоохранение» (93,1%), «Образование» (92,0%) и «Жилье и городская среда» (84,4%).

В рамках национального проекта «Здравоохранение» низкий процент освоения сложился по региональному проекту «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - 78,4% в связи с нарушением поставщиками сроков выполнения работ, а также экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

Не в полном объеме освоены средства на реализацию федеральных проектов «Современная школа» (85,7%) и «Учитель будущего» (76,3%) национального проекта «Образование».

По федеральному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» исполнение составило 75,4% от плана (национальный проект «Жилье и городская среда»).

III. Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет Пермского края за 2020 год исполнен с дефицитом в размере 20 095,6 млн. рублей при плановом дефиците 24 554,6 млн. рублей.

В течение 2020 года для покрытия дефицита бюджета привлекались кредиты кредитных организаций в общей сумме 26 000,0 млн. рублей, погашено – 10 000,0 млн. рублей.

Также для частичного покрытия дефицита бюджета Пермского

края и (или) погашения долговых обязательств Пермского края было привлечено бюджетных кредитов из федерального бюджета на общую сумму 20 700,0 млн. рублей, погашено - 13 800,0 млн. рублей.

Объем государственного долга Пермского края по состоянию на 01.01.2021 составил 40 922,7 млн. рублей, в том числе:

- бюджетные кредиты из федерального бюджета – 14 922,7 млн. рублей;
- кредиты кредитных организаций – 26 000,0 млн. рублей.

По сравнению с 2019 годом объем государственного долга увеличился на 22 900,0 млн. рублей, или в 2,2 раза.

По отношению к собственным доходам бюджета государственный долг Пермского края по итогам 2020 года составил 40,6%, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации – не более 100%.

На 01.01.2021 **остатки на счетах** по учету средств краевого бюджета составили 13 305,8 млн. рублей (остатки на начало 2020 года составляли 11 973,7 млн. рублей). При этом остатки средств на конец года, не подлежащие распределению, составили 4 463,7 млн. рублей.

В целях обеспечения исполнения муниципальных бюджетов без привлечения кредитов кредитных организаций в 2020 году из бюджета Пермского края были выданы бюджетные кредиты органам местного самоуправления в сумме 1 477,5 млн. рублей, в том числе:

- г. Пермь – 1 417,9 млн. рублей;
- Добрянский ГО – 51,6 млн. рублей;
- Александровский МР – 8,0 млн. рублей.

IV. О программно-целевой направленности бюджетных расходов

Программно-целевую направленность бюджетных расходов в 2020 году характеризуют показатели государственных программ Пермского края, которые согласно Закону Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК «О стратегическом планировании в Пермском крае» являются документами стратегического планирования.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края⁷ государственная программа (далее также – ГП) как документ стратегического планирования содержит комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития Пермского края.

Для оценки достижения целей и решения задач государственной программы (подпрограмм), исходя из принципов необходимости и достаточности, формируются целевые показатели, показатели подпрограмм и показатели основных мероприятий.

⁷ Утвержден постановлением Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п (ред. от 31.03.2021) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

Отчет об исполнении бюджета Пермского края содержит форму № Г-8⁸, которая характеризует достижение целевых показателей 13 государственных программ Пермского края, а также показателей включенных в их состав 56 подпрограмм и 142 основных мероприятий (приложение 4).

В отчетной форме № Г-8 представлена информация о выполнении 530 показателей, которые определяют:

степень достижения целей государственной программы в целом – 29 целевых показателей государственных программ (показатели верхнего уровня);

степень реализации подпрограмм, направленных на решение конкретных задач в рамках государственной программы - 113 показателей подпрограмм;

степень реализации основных мероприятий, направленных на решение конкретных задач в рамках подпрограмм – 388 показателей непосредственного результата основных мероприятий.

Общее количество отчетных показателей, содержащихся в различных государственных программах, варьирует от 8 до 109 показателей.

Наибольшее количество показателей содержат государственные программы «Экономическая политика и инновационное развитие» (109 показателей; 20,6% от всех показателей, включенных в отчет), «Качественное здравоохранение» (78 показателей; 14,7%), «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (75 показателей; 14,2%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (51 показатель; 9,6%).

Меньше всего целевых показателей содержится в государственных программах «Региональная политика и развитие территорий» (8 показателей; 1,5%) и «Безопасный регион» (14 показателей; 2,6%).

В остальных государственных программах количество целевых показателей находится в диапазоне от 21 до 36 показателей.

1. Отметим, что в течение года (с момента принятия первоначального бюджета Пермского края) общее количество показателей, планируемых в составе государственных программ Пермского края, возросло на 35 показателей (приложение 5).

Наибольшее увеличение показателей отмечается по государственным программам «Качественное здравоохранение» (+13 показателей), «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (+10 показателей), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (+8 показателей), «Образование и молодежная политика» (+4 показателя).

⁸ Утверждена постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 20.02.2020 № 1635 (ред. от 18.02.2021) «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края».

Неизменным осталось количество показателей по государственным программам «Социальная поддержка жителей Пермского края», «Безопасный регион», «Региональная политики и развитие территорий», «Развитие информационного общества».

Сократилось количество показателей по государственным программам: «Развитие транспортной системы» (-4 показателя) и «Спортивное Прикамье» (-2 показателя).

Увеличение показателей государственных программ в течение отчетного года стало результатом исключения из их состава 53 показателей и дополнительного включения 88 показателей. В разной степени увеличение и (или) исключение показателей коснулось всех 13 государственных программ.

Из 88 дополнительно включенных в государственные программы показателей: 12 (14 % от всех включенных показателей) являются показателями подпрограмм и 76 (86 %) – показателями, запланированными в рамках основных мероприятий.

В составе 53 исключенных показателей: 14 показателей подпрограмм (26%) и 39 показателей основных мероприятий (74 %).

Из общего количества показателей, содержащихся в государственных программах в течение всего отчетного года (442 показателя):

значения по 317 показателям (72 %) не изменились,

по 125 показателям (28 %) значения были изменены, в том числе в сторону уменьшения по сравнению с запланированным уровнем по 46 показателям (36,8 % от измененных показателей), в сторону увеличения - по 79 показателям (63,2 %).

Изменения значений в течение отчетного года претерпели показатели всех уровней, в том числе показатели верхнего уровня, определяющие степень достижения целей государственной программы в целом (приложение 6).

Из 29 целевых показателей государственных программ (показатели верхнего уровня): по 4 показателям плановые значения в течение года были снижены, по 7 показателям – повышены; по 18 показателям плановые значения не изменялись.

Так, в течение 2020 года изменились в сторону уменьшения плановые значения показателей верхнего уровня по следующим государственным программам:

«Качественное здравоохранение» («Ожидаемая продолжительность жизни при рождении» и «Смертность населения в трудоспособном возрасте»);

«Пермский край – территория культуры» («Количество посещений учреждений культуры в расчете на 1 тыс. жителей в год»);

«Спортивное Прикамье» («Количество пермских спортсменов, занимающихся в организациях, осуществляющих спортивную подготовку, и входящих в состав сборных команд Российской Федерации»).

Отклонения значений показателей в сторону уменьшения от запланированных значений на момент утверждения первоначального

бюджета варьируют по указанным государственным программам от 0,4 до 27 %.

Повышены в течение года плановые значения показателей 7 государственных программ, в том числе показатели:

«доля выпускников-высокобалльников, поступивших на естественно-научные и технические направления подготовки (в общем количестве высокобалльников, поступивших в образовательные организации высшего образования, расположенные в Пермском крае» (ГП «Образование и молодежная политика»);

«доля победителей и призеров межрегиональных, всероссийских и международных конкурсов и фестивалей от общего числа участников - представителей Пермского края» (ГП «Пермский край – территория культуры»);

«доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения в возрасте от 3 до 79 лет» (ГП «Спортивное Прикамье»);

«ввод жилья (нарастающим итогом с 1 января 2016 г.) (ГП «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды»);

«доля граждан, отметивших улучшение состояния автомобильных дорог общего пользования Пермского края» (ГП «Развитие транспортной системы»);

«количество социально ориентированных некоммерческих организаций, принявших участие в конкурсах на реализацию социальных проектов» (ГП «Общество и власть»);

«число жителей Пермского края, использующих интерактивные инструменты для управления регионом (нарастающим итогом) (ГП «Развитие информационного общества».

Отклонения значений показателей в сторону увеличения составили от 1,5 % до 1,9 раза.

Отметим, что причины многочисленных изменений в течение года состава плановых показателей государственных программ и их значений в представленном отчете не поясняются.

Согласно пояснительной записке к проекту закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», принятому Законодательным Собранием в феврале 2020 года, одной из причин уточнения значений показателей двух государственных программ: «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» и «Развитие транспортной системы» стало изменение объемов финансирования. По другим государственным программам изменение объемов финансирования при корректировке расходов бюджета в течение года с изменениями состава показателей либо их значений увязано не было.

2. Анализ исполнения **целевых показателей государственных программ** (показатели верхнего уровня, приложение 7) показал, что в 2020 году из 13 государственных программ в полном объеме достигли планируемых значений целевых показателей 4 государственные программы: «Образование и молодежная политика» (достигнуты планируемые значения 3 показателей), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (3 показателя), «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (1 показатель), «Развитие информационного общества» (2 показателя). Еще по одной государственной программе - «Региональная политика и развитие территорий» уровень исполнения целевого показателя составил 99,3%.

По четырём государственным программам: «Пермский край - территория культуры», «Спортивное Прикамье», «Безопасный регион», «Развитие транспортной системы» уровень достижения целевых показателей составил 50%: по каждой программе достигнут плановый уровень одного из двух показателей (по первым двум программам уровень достижения второго показателя находится в пределах 95% от планового значения).

Не достигнут планируемый уровень всех целевых показателей по 2 государственным программам: «Качественное здравоохранение» (при этом один из двух целевых показателей оценочно исполнен с отклонением менее 5 %), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (единственный целевой показатель исполнен с отклонением менее 5 %).

Уровень достижения цели государственной программы «Экономическая политика и инновационное развитие» оценить не представляется возможным, поскольку из 3 планируемых целевых показателей по 2 показателям на момент предоставления отчета отсутствуют данные. Аналогичная ситуация сложилась по государственной программе «Общество и власть»: по 2 целевым показателям отсутствуют отчетные данные; при этом достигнуты планируемые значения четырех из пяти показателей, еще по одному показателю исполнение составило 98,2 %.

3. В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края используемая **система показателей**, включающая целевые показатели, показатели подпрограмм и показатели основных мероприятий, должна позволять очевидным образом оценивать прогресс в достижении всех целей и решении всех задач государственной программы (подпрограмм).

Оценивая прогресс в достижении целей и решении задач государственных программ в 2020 году, отметим, что из общего числа всех представленных в отчете показателей (далее – показатели государственных программ) плановых значений достигли 342 показателя (64,5 % от общего количества, приложение 8). Выше среднего уровня достигнуты плановые значения показателей по семи государственным программам: «Региональная политика и развитие территорий» (достигнуты значения 87,5 % всех запланированных показателей); «Социальная поддержка жителей Пермского

края» (82,4 %); «Общество и власть» (77,3%); «Развитие информационного общества» (71,4%); «Образование и молодежная политика» (70,6%); «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (69,0 %); «Экономическая политика и инновационное развитие» (68,8 %).

Наиболее низкий уровень достижения плановых значений показателей отмечается по государственным программам: «Качественное здравоохранение» (достигнуты значения 48,7 % всех запланированных показателей); «Развитие транспортной системы» (55,6 %); «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (57,3 %); «Спортивное Прикамье» (57,7 %); «Пермский край - территория культуры» (63,0 %). На среднем уровне (64,3 %) достигнуты плановые значения показателей государственной программы «Безопасный регион».

Характеризуя уровень достижения плановых показателей государственных программ, отметим, что 24,3 % всех отчетных показателей превысили плановые значения более чем на 10 %. В ряде случаев плановые значения показателей превышены в несколько раз, что, по нашему мнению, может свидетельствовать о занижении их значений при планировании.

Например, по ГП «Качественное здравоохранение» в 750 раз превышено плановое значение регрессирующего показателя «доля рецептов, находящихся на отсроченном обеспечении». Более чем в два раза перевыполнены показатели: «доля записей к врачу, совершенных гражданами без очного обращения в регистратуру медицинской организации» и «доля фельдшерско-акушерских пунктов и фельдшерских пунктов, находящихся в аварийном состоянии и требующих капитального ремонта, в общем количестве фельдшерско-акушерских пунктов и фельдшерских пунктов».

По ГП «Социальная поддержка жителей Пермского края» в 5,5 раза превышен плановый показатель «количество молодых семей, улучшивших жилищные условия».

Почти в 10 раз превышен плановый показатель «количество посещений концертно-зрелищных мероприятий в расчете на 1 тыс. жителей в год» по ГП «Пермский край - территория культуры»; в 3,8 раза перевыполнен показатель «количество посещений театрально-концертных мероприятий в расчете на 1 тыс. жителей в год»; в 3,2 раза – показатель «доля посещений организаций культуры (профессиональных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тыс. чел.) по отношению к уровню 2010 года» и т.д.

Более чем в 30 раз превышен планируемый уровень показателя «прирост запасов общераспространенных полезных ископаемых (за счет средств бюджета Пермского края)», в 6,5 раза – показатель «прирост налоговых доходов консолидированного бюджета Пермского края по сравнению с 2017 годом» по ГП «Экономическая политика и инновационное развитие».

В 11,5 раза превышен показатель «объем произведенного семенного картофеля» по ГП «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» и др.

В 2020 году не достигнут планируемый уровень 175 показателей государственных программ (33,0 % всех отчетных показателей), в том числе уровень исполнения 137 отчетных показателей не превысил 95%.

Основными причинами не достижения плановых значений показателей государственных программ в ф. № Г-8 отчета указаны:

- введение в Пермском крае режима повышенной готовности ввиду угрозы распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) (обстоятельство непреодолимой силы);

- перенос сроков выполнения мероприятия либо ввода объекта в эксплуатацию на последующие годы, в том числе в связи с отсутствием (корректировкой) проектно-сметной документации и положительного заключения государственной экспертизы, невыполнения обязательств подрядчиками, необходимостью проведения дополнительных работ;

- документальное оформление ввода отдельных объектов, завершенных в декабре 2020 года, в 2021 году;

- отсутствие потенциальных исполнителей мероприятия;

- просчеты в планировании значения показателя, в том числе не учитывающие изменения условий предоставления услуги;

- установление на федеральном уровне завышенного для региона значения показателя;

- некорректность структуры отчетного показателя либо системы учета показателя, в том числе в связи с изменением в 2020 году методики сбора и расчета показателя;

- не востребованность услуги по причине отсутствия потребности (заявительный характер услуги);

- не востребованность услуги по причине несоответствия ее ожиданиям потребителя;

- невыполнение потребителями условий получения услуги;

- недостаточная информированность потребителей о предоставляемой услуге;

- отсутствие условий для предоставления услуги и выполнения показателя;

- снижение объема финансирования мероприятия из федерального бюджета;

- введение в 2019 году режима «чрезвычайная ситуация» вследствие неблагоприятных погодных условий;

- изменение условий предоставления мер поддержки субъектам агропромышленного комплекса в отчетном периоде;

- рост закупочных цен на производственное сырье;

- увеличение стоимости транспортных средств.

Как отмечается в отчете, в ряде случаев из-за невыполнения мероприятий неиспользованные средства были возвращены в федеральный бюджет.

4. В соответствии с отчетными формами № Г-42 и Г-43 в Пермском крае в 2020 году в рамках 48 региональных проектов осуществлялась *реализация 11 национальных проектов* (далее – региональные проекты). Отдельные региональные проекты включены в состав государственных программ Пермского края в виде основных мероприятий.

Степень достижения целей реализации региональных проектов характеризует система показателей, включающая 201 показатель (приложение 9), из которых в 2020 году имели плановые значения 183 показателя, значения 18 показателей не планировались.

Из общего числа планируемых показателей:

достигли плановых значений - 152 показателя (83,1 %);

не достигли плановых значений – 25 показателей (13,7%).

По 6 показателям (3,3 % от числа планируемых показателей) на момент формирования отчета не было данных, в связи с чем, оценить уровень их исполнения не представляется возможным.

Отсутствующие отчетные значения показателей повлияли на общий уровень достижения плановых показателей по региональным проектам «Экспорт услуг» (отсутствуют значения 5 из 6 плановых показателей; уровень исполнения всех показателей в итоге составил 16,7 %) и «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» (отсутствуют значения 1 из 10 показателей, что снизило общий уровень исполнения показателей на 10%).

В полном объеме достигнуты значения запланированных показателей по региональным проектам, реализуемым в составе 5 национальных проектов: «Экология», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Цифровая экономика Российской Федерации», «Культура», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

Достигли плановых значений также показатели отдельных региональных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов: «Образование» (6 из 7 региональных проектов), «Жилье и городская среда» (2 из 3 региональных проектов), «Производительность труда и поддержка занятости» (2 из 3 региональных проектов), «Международная кооперация и экспорт» (2 из 3 региональных проектов), «Здравоохранение» (2 из 7 региональных проектов), «Демография» (1 из 5 региональных проектов).

При этом отдельные показатели региональных проектов значительно превысили плановый уровень. Так, 35 % всех запланированных показателей (64 показателя) превысили плановые значения более чем на 10 %.

Отметим значительное превышение плановых значений по таким показателям, как:

«численность женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком в возрасте до трех лет, а также женщин, имеющих детей дошкольного возраста, не состоящих в трудовых отношениях и

обратившихся в органы службы занятости, прошедших переобучение и повышение квалификации» – в 2,1 раза;

«численность граждан предпенсионного возраста, прошедших профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование» – в 2,7 раза;

«доля записей к врачу, совершенных гражданами без очного обращения в регистратуру медицинской организации» – в 2,6 раза;

«число специалистов, вовлеченных в систему непрерывного образования медицинских работников, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий» – в 2,6 раза;

«доля обучающихся по программам общего образования, дополнительного образования для детей и среднего профессионального образования, для которых формируется цифровой образовательный профиль и индивидуальный план обучения с использованием федеральной информационно-сервисной платформы цифровой образовательной среды, в общем числе обучающихся по указанным программам» - в 2,3 раза;

«доля образовательных организаций, реализующих программы общего образования, дополнительного образования детей и среднего профессионального образования, осуществляющих образовательную деятельность с использованием федеральной информационно-сервисной платформы цифровой образовательной среды, в общем числе образовательных организаций» - в 4,1 раза;

«доля педагогических работников общего образования, прошедших повышение квалификации в рамках периодической аттестации в цифровой форме с использованием информационного ресурса «одного окна» («Современная цифровая образовательная среда в Российской Федерации»), в общем числе педагогических работников общего образования» - в 5,7 раза;

«доля учителей общеобразовательных организаций, вовлеченных в национальную систему профессионального роста педагогических работников» - в 2,6 раза;

«численность обучающихся, вовлеченных в деятельность общественных объединений на базе общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций и образовательных организаций высшего образования накопительным итогом» - в 3,6 раза;

«количество квадратных метров, расселенного из аварийного жилищного фонда» - в 3,1 раза;

«количество граждан, расселенных из аварийного жилищного фонда в Пермском крае» - в 3,6 раза;

«доля направленных на утилизацию отходов, выделенных в результате раздельного накопления и обработки (сортировки) твердых коммунальных отходов, в общей массе образованных твердых коммунальных отходов» - в 2,1 раза;

«количество мест концентрации дорожно-транспортных происшествий (аварийно-опасных участков) на дорожной сети» - снижение в 2,6 раза;

«доля контрактов на осуществление дорожной деятельности в рамках национального проекта, предусматривающих использование новых технологий и материалов, включенных в Реестр новых и наилучших технологий, материалов и технологических решений повторного применения, % в общем объеме новых государственных контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог» - в 3,9 раза;

«численность работников предприятий, прошедших переобучение, повысивших квалификацию в целях повышения производительности труда» - в 5,9 раза;

«доля фельдшерско-акушерских пунктов государственной и муниципальной систем здравоохранения, подключенных к сети «Интернет»» - в 2,6 раза;

«количество субъектов МСП и самозанятых граждан, получивших поддержку в рамках федерального проекта, нарастающим итогом» - в 7,3 раза;

«количество вновь созданных субъектов малого и среднего предпринимательства в сельском хозяйстве, включая крестьянские (фермерские) хозяйства и сельскохозяйственные потребительские кооперативы, нарастающим итогом» - в 2,4 раза и т.д.

Низкий уровень исполнения показателей отмечается по региональным проектам:

«Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения (Старшее поколение)» - не достигнуты значения 4 из 5 показателей, при этом все 4 показателя не достигли планового уровня более чем на 5 %;

«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» - не достигнуты значения 4 из 7 показателей, в том числе 2 показателя не достигли планируемых значений более чем на 5 %;

«Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» - не достигли более чем на 5 % плановые значения 3 из 6 показателей;

«Жилье» - более чем на 5 % не достигнуты значения 3 из 4 показателей;

«Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» - более чем на 5 % не достигнут плановый уровень 2 из 10 показателей.

В полном объеме не достигнуты результаты реализации регионального проекта «Развитие экспорта медицинских услуг» (не исполнен единственный запланированный показатель).

По 18 показателям региональных проектов (9,8 % от общего количества показателей) уровень достижения плановых значений не превысил 95%, в том числе отметим низкий уровень исполнения следующих показателей:

«численность воспитанников в возрасте до трех лет, посещающих частные организации, осуществляющие образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход, в том числе в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного и Северо-Кавказского федеральных округов» – исполнение 85,3 % (показатель обратный);

«охват граждан старше трудоспособного возраста профилактическими осмотрами, включая диспансеризацию» - 40,5 %;

«доля лиц старше трудоспособного возраста, у которых выявлены заболевания и патологические состояния, находящихся под диспансерным наблюдением» - 70,2 %;

«уровень госпитализации на геронтологические койки лиц старше 60 лет на 10 тыс. населения соответствующего возраста» - 25,6 %;

«больничная летальность от инфаркта миокарда» - 80,2 %;

«больничная летальность от острого нарушения мозгового кровообращения» - 81,9%;

«обеспеченность врачами, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях, на 10 тыс. населения – 93,7 %;

«обеспеченность средними медицинскими работниками, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях, на 10 тыс. населения – 91,6 %;

«обеспеченность населения врачами, оказывающими медицинскую помощь в амбулаторных условиях, на 10 тыс. населения – 93,3 %;

«ввод жилья в рамках мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов РФ» - 87,4%;

«площадь земельных участков, планируемых к вовлечению в целях жилищного строительства в Пермском крае» - 68,9%;

«количество земельных участков, планируемых к вовлечению в целях жилищного строительства в Пермском крае» - 44,3%;

«количество обученных сотрудников предприятий участников в рамках реализации мероприятий по повышению производительности труда самостоятельно, а также органов исполнительной власти, нарастающим итогом» - 93,5%;

«количество предприятий - участников, внедряющих мероприятия национального проекта под федеральным управлением (с ФЦК), нарастающим итогом» - 72,7%.

Основными причинами не достижения плановых значений показателей региональных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов, как отмечается в отчете, являются:

несвоевременный ввод в эксплуатацию государственных (муниципальных) дошкольных организаций;

введение ограничительных мероприятий в период угрозы распространения новой коронавирусной инфекции;

перепрофилирование коечного фонда для лечения больных новой коронавирусной инфекцией

позднее обращение за медицинской помощью из-за недостаточной информированности по алгоритмам действий при выявлении первых признаков сосудистой катастрофы, страх перед госпитализацией в период пандемии;

отсутствие показаний для предоставления услуг;

увольнение медицинских работников в связи с выходом на пенсию;

некорректный учет данных;

отсутствие методики расчета показателя;

документальное оформление в 2021 году жилых домов, введенных в декабре 2020 года;

недостаточно эффективная работа органов местного самоуправления по предоставлению участков для жилищного строительства;

не соответствие участников мероприятий федеральным требованиям отбора.

В результате анализа исполнения целевых показателей региональных проектов в увязке с освоением финансовых ресурсов отметим следующую ситуацию, которая отражает низкий уровень корреляции финансирования региональных проектов с достигнутыми результатами.

По отдельным региональным проектам целевые показатели были *запланированы без выделения финансовых ресурсов*, в том числе не планировались ассигнования по региональным проектам:

«Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» (при этом достигнуты значения 3 из 6 плановых показателей);

«Развитие экспорта медицинских услуг» (единственный целевой показатель исполнен на уровне 94,7 %);

«Социальная активность» (достигнуты значения 4 запланированных показателей, в том числе 3 показателя исполнены с превышением планового уровня более чем на 10 %);

«Системные меры по повышению производительности труда» (все значения плановых показателей достигнуты);

«Кадры для цифровой экономики» (все значения плановых показателей достигнуты);

«Цифровые технологии» (значение планового показателя достигнуто);

«Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры («Цифровая культура»)» (значение планового показателя достигнуто);

«Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности» (все значения плановых показателей достигнуты на высоком уровне).

Без обеспечения финансовыми ресурсами осуществлялась реализация всех региональных проектов, реализуемых в рамках национального проекта «Международная кооперация и экспорт» (включает 3 региональных проекта).

По ряду проектов бюджетные ассигнования использованы не в полном объеме, при этом достигнуты плановые значения всех показателей, в том числе по проектам:

«Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва (Спорт-норма жизни)» (освоено 96,1 % ассигнований);

«Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» (95,9% ассигнований);

«Современная школа» (85,7% ассигнований);

«Успех каждого ребенка» (97,6 % ассигнований);

«Учитель будущего» (76,3 % ассигнований);

«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (75,4 % всех ассигнований);

«Цифровое государственное управление» (84,9 % всех ассигнований).

Выделенные на реализацию регионального проекта «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек (Укрепление общественного здоровья)» бюджетные ассигнования *не были использованы в полном объеме*, при этом достигнуты значения 2 из 3 запланированных показателей.

Среди региональных проектов отметим примеры *полного освоения выделенных ассигнований при не достижении плановых значений целевых показателей*, в их числе региональные проекты:

«Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» (ассигнования исполнены на 100%, при этом не достигнуты значения 20,0 % целевых показателей);

«Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» (при полном освоении ассигнований не достигнуты значения 20 % всех плановых показателей).

Финансовые средства на реализацию регионального проекта «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения (Старшее поколение)» освоены на 99,7%, при этом не достигли плановых значений 80,0% целевых показателей.

По региональному проекту «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» ассигнования освоены на 99,1%, а плановых значений достигли только 42,9 % всех целевых показателей.

На финансирование регионального проекта «Цифровая образовательная среда» использовано 99,4 % планируемых ассигнований, при этом не достигнуты значения 20,0 % целевых показателей.

По региональному проекту «Жилье» освоены 99,5 % ассигнований, а целевые показатели исполнены на 25,0 %.

Выводы

Существенное влияние на исполнение бюджета Пермского края в 2020 году оказала сложившаяся экономическая ситуация в стране, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанными с этим карантинными ограничениями.

В результате снижения экономической активности хозяйствующих субъектов, оказания поддержки организациям, осуществляющим деятельность в отраслях, наиболее пострадавших в период введения ограничительных мер, в виде предоставления льгот и преференций, объем потерь доходов бюджета края за 2020 год составил более 1,8 млрд. рублей.

С целом проведенный *анализ показывает*, что доходы за отчетный период исполнены на 90,7% от уточненного плана, недополучено в бюджет края 15 981,2 млн. рублей (таблица 5).

Т а б л и ц а 5 - Исполнение бюджета Пермского края по доходам и расходам за 2020 год

	Уточненный план	Исполнение	Отклонение от плана	(млн. руб.) % исполнения
Доходы	171 005,9	155 024,7	- 15 981,2	90,7%
Расходы	195 560,4	175 120,2	- 20 440,2	89,5%
Дефицит	- 24 554,6	- 20 095,6		

По основному источнику доходов краевого бюджета - налогу на прибыль организаций исполнение уточненного бюджета составило 60,1%, недополучено в бюджет 23 775,2 млн. рублей. По сравнению с 2019 годом поступления по налогу на прибыль организаций в 2020 году уменьшились на 24 538,5 млн. рублей или на 40,7%.

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет края за 2020 год составил 54 144,4 млн. рублей, что в 1,96 раза больше, чем в 2019 году.

Исполнение плана по расходам составило 89,5% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи. Общий объем произведенных в 2020 году расходов на 21,4% больше, чем в 2019 году.

За счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2020 году произведены расходы в сумме 33 916,8 млн. рублей, или 19,4% от общего объема расходов бюджета Пермского края.

В сравнении с 2019 годом объем расходов краевого бюджета за счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета увеличился на 15 818,1 млн. рублей, или в 1,9 раза. Доля указанных расходов в 2019 году составляла 12,5%.

В 2020 году бюджетные расходы исполнялись в рамках 13 государственных программ Пермского края, объем расходов по которым составил 172 094,7 млн. рублей.

По сравнению с уточненным планом по сводной бюджетной росписи неисполнение годовых назначений наблюдается по всем государственным программам Пермского края и непрограммным мероприятиям. Выше среднего уровня (89,5%) исполнены расходы по 5 государственным программам, в том числе: «Региональная политика и развитие территорий» (97,8%), «Образование и молодежная политика» (96,6%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (95,5%), «Общество и власть» (94,5%), «Развитие транспортной системы» (91,1%).

Ниже среднего уровня освоены средства по государственным программам «Экономическая политика и инновационное развитие» (69,9%) «Пермский край – территория культуры» (79,0%), «Спортивное Прикамье» (79,3%), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (82,7%) и др.

Наблюдается рост расходов на здравоохранение и социальную поддержку жителей Пермского края.

По ГП «Качественное здравоохранение» в сравнении с 2019 годом расходы увеличились на 8 789,4 млрд. рублей, или на 34,8%, по ГП «Социальная поддержка жителей Пермского края» - на 9 213,0 млн. рублей, или на 44,8%.

Расходы бюджета Пермского края на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Пермского края в 2020 году составили 64 019,3 млн. рублей, или 36,6% от общего объема расходов бюджета. По сравнению с 2019 годом общий объем МБТ увеличился на 6 827,7 млн. рублей, или на 11,9%.

Низкое освоение (не освоение) средств по ряду направлений расходов обусловлено введением в Пермском крае режима повышенной готовности ввиду угрозы распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

В связи с пандемией новой коронавирусной инфекцией Covid-19 было приостановлено плановое лечение пациентов, оказание услуг в санаториях, ряд мероприятий проводились в формате видеоконференцсвязи, отменены и перенесены на 2021 год ряд официальных физкультурных и спортивных мероприятий, снизилась посещаемость детей в детских учреждениях, количество перевезенных пассажиров и др.

Несмотря на сложившуюся экономическую ситуацию финансирование расходов за счет средств дорожного фонда Пермского края в 2020 году произведено на уровне 95,3% к плану по сводной бюджетной росписи, перечислено из краевого бюджета средств в сумме 19 144,8 млн. рублей.

В тоже время на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения в 2020 году за счет средств краевого бюджета направлено лишь 1 732,5 млн. рублей, или 39,2% от уточненного плана, не освоено 2 688,7 млн. рублей.

На финансирование 10 из 11 национальных проектов, реализуемых в Пермском крае, за счет средств федерального и краевого бюджетов в 2020 году было направлено 15 618,1 млн. рублей, или 93,6% от плана. Полностью освоены средства по 5 национальным проектам.

Сокращение налогооблагаемой базы и иных доходных поступлений при росте расходов на социальные нужды и поддержку пострадавших отраслей экономики значительно повлияли на сбалансированность регионального бюджета.

В целях финансирования кассовых разрывов и дефицита краевого бюджета в течение 2020 года привлекались кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты. Объем государственного долга Пермского края по

сравнению с 2019 годом увеличился в 2,3 раза и по состоянию на 01.01.2021 составил 40 922,7 млн. рублей.

Программно-целевую направленность бюджетных расходов в 2020 году характеризуют 530 показателей государственных программ Пермского края, в том числе:

степень достижения целей государственной программы в целом – 29 целевых показателей государственных программ (показатели верхнего уровня);

степень реализации подпрограмм, направленных на решение конкретных задач в рамках государственной программы - 113 показателей подпрограмм;

степень реализации основных мероприятий, направленных на решение конкретных задач в рамках подпрограмм – 388 показателей непосредственного результата основных мероприятий.

Из 13 государственных программ в полном объеме достигли планируемых значений целевых показателей (показатели верхнего уровня) пять государственных программ; по четырем государственным программам уровень достижения целевых показателей составил 50%; не достигнут планируемый уровень всех целевых показателей по двум государственным программам; по двум государственным программам оценить уровень достижения показателей не представляется возможным в связи с отсутствием отчетных данных.

Из общего числа всех представленных в отчете показателей государственных программ (система показателей, включающая целевые показатели государственных программ, показатели подпрограмм и показатели основных мероприятий) плановых значений достигли 342 показателя (64,5 % от общего количества).

Выше среднего уровня достигнуты плановые значения показателей по семи государственным программам: «Региональная политика и развитие территорий» (достигнуты значения 87,5 % всех запланированных показателей); «Социальная поддержка жителей Пермского края» (82,4 %); «Общество и власть» (77,3%); «Развитие информационного общества» (71,4%); «Образование и молодежная политика» (70,6%); «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (69,0 %); «Экономическая политика и инновационное развитие» (68,8 %).

Наиболее низкий уровень достижения плановых значений показателей отмечается по государственным программам: «Качественное здравоохранение» (достигнуты значения 48,7 % всех запланированных показателей); «Развитие транспортной системы» (55,6 %); «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (57,3 %); «Спортивное Прикамье» (57,7 %); «Пермский край - территория культуры» (63,0 %).

24,3 % всех отчетных показателей превысили плановые значения более чем на 10 %. В ряде случаев плановые значения показателей превышены в несколько раз, что, по нашему мнению, может свидетельствовать о занижении их значений при планировании.

Не достигнут планируемый уровень по 175 показателям государственных программ (33,0 % всех отчетных показателей), в том числе уровень исполнения 137 отчетных показателей не превысил 95%.

Характеризуя уровень исполнения показателей государственных программ, отметим волатильность плановых показателей в течение отчетного года. Причины многочисленных изменений состава и (или) значений плановых показателей государственных программ в отчете не поясняются. За исключением отдельных случаев, в течение года не осуществлялась также увязка изменений целевых показателей с корректировкой бюджетных расходов в законе о бюджете края.

В Пермском крае в 2020 году в рамках 48 региональных проектов осуществлялась реализация 11 национальных проектов. Отдельные региональные проекты были включены в состав государственных программ Пермского края в виде основных мероприятий.

Степень достижения целей реализации региональных проектов характеризует система показателей, включающая 201 показатель, из которых в 2020 году имели плановые значения 183 показателя, значения 18 показателей не планировались.

Из общего числа планируемых показателей:

достигли плановых значений - 152 показателя (83,1 %);

не достигли плановых значений – 25 показателей (13,7%).

По 6 показателям (3,3 % от числа планируемых показателей) на момент формирования отчета не было данных, в связи с чем, оценить уровень их исполнения не представляется возможным.

В полном объеме достигнуты значения запланированных показателей по региональным проектам, реализуемым в составе 5 национальных проектов: «Экология», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Цифровая экономика Российской Федерации», «Культура», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

Достигли плановых значений также показатели отдельных региональных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов: «Образование» (6 из 7 региональных проектов), «Жилье и городская среда» (2 из 3 региональных проектов), «Производительность труда и поддержка занятости» (2 из 3 региональных проектов), «Международная кооперация и экспорт» (2 из 3 региональных проектов), «Здравоохранение» (2 из 7 региональных проектов), «Демография» (1 из 5 региональных проектов).

При этом отдельные показатели региональных проектов значительно превысили плановый уровень: 35 % всех запланированных показателей (64 показателя) превысили плановые значения более чем на 10 %.

Низкий уровень исполнения показателей отмечается по региональным проектам:

«Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения (Старшее поколение)» - не

достигнуты значения 4 из 5 показателей, при этом все 4 показателя не достигли планового уровня более чем на 5 %;

«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» - не достигнуты значения 4 из 7 показателей, в том числе 2 показателя не достигли планируемых значений более чем на 5 %;

«Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» - не достигли более чем на 5 % плановые значения 3 из 6 показателей;

«Жилье» - более чем на 5 % не достигнуты значения 3 из 4 показателей;

«Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» - более чем на 5 % не достигнут плановый уровень 2 из 10 показателей.

В полном объеме не достигнуты результаты реализации регионального проекта «Развитие экспорта медицинских услуг» (не исполнен единственный запланированный показатель).

По 18 показателям региональных проектов (9,8 % от общего количества показателей) уровень достижения плановых значений не превысил 95%.

В результате анализа исполнения целевых показателей региональных проектов в увязке с освоением финансовых ресурсов отметим:

достижение значений показателей региональных проектов обеспечивалось без выделения финансовых ресурсов либо при не полном освоении ассигнований;

не были достигнуты значения показателей при полном освоении выделенных ассигнований.

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

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная