



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год
и на плановый период 2024 и 2025 годов»

14.10.2022

№ 114-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 30.09.2022 № 2151-22/07 на основе законопроекта, документов и материалов, представленных в Законодательное Собрание с письмом губернатора Пермского края Махонина Д.Н. от 30.09.2022 № 01-69-1115.

I. Об основных характеристиках проекта бюджета на 2023-2025 годы

Проект бюджета Пермского края *на 2023 год* сформирован в следующих объемах (таблица 1):

- по доходам – 214 424,6 млн. рублей, что больше, чем первоначальный бюджет 2022 года на 32 139,0 млн. рублей, или на 17,6%;
- по расходам – 241 240,5 млн. рублей, что больше, чем первоначально утвержденный бюджет 2022 года на 44 443,2 млн. рублей, или на 22,6%;
- с дефицитом – 26 815,9 млн. рублей, рост дефицита по сравнению с первоначальным бюджетом 2022 года составил 84,8%.

Т а б л и ц а 1 - Основные характеристики краевого бюджета на 2023- 2025 годы

Показатели	2022 год*, млн. руб.	2023 год (проект закона)		2024 год (проект закона)		2025 год (проект закона)	
		сумма, млн. руб.	% к 2022 г.	сумма, млн. руб.	% к 2023 г.	сумма, млн. руб.	% к 2024 г.
Доходы	182 285,6	214 424,6	117,6	208 729,7	97,3	216 332,0	103,6
Расходы	196 797,3	241 240,5	122,6	234 298,3	97,1	234 051,4	99,9
Дефицит	14 511,7	26 815,9	184,8	25 568,6	95,3	17 719,4	69,3
Размер дефицита	8,2%	13,6%		12,7%		8,5%	

* первоначально утвержденный бюджет

Размер дефицита в 2023 году составит 13,6% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает предельный размер, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации¹ (далее – БК РФ). В качестве основного источника финансирования дефицита бюджета в 2023 году предусмотрено привлечение кредитов коммерческих банков.

В течение 2023 года планируется привлечение кредитов коммерческих банков на общую сумму 47 032,2 млн. рублей, погашение кредитов коммерческих банков в сумме 17 700, млн. рублей.

Также предусмотрено привлечение и погашение бюджетных кредитов в суммах 34 221,5 млн. рублей и 43 091,2 млн. рублей соответственно.

Кроме того, предусмотрен выпуск облигационного займа Пермского края в сумме 7 000,0 млн. рублей сроком до 5 лет.

В 2024 году отмечается снижение основных параметров краевого бюджета по сравнению с предыдущим годом: доходы и расходы сокращаются соответственно на 2,7% и 2,9%, при этом дефицит сократится на 4,7%.

В 2025 году по сравнению с 2024 годом доходы увеличатся на 3,6%, расходы сократятся на 0,1%, дефицит уменьшится – на 30,7%.

Дефицит в 2024 году составит 12,7% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, а в 2025 году планируется его снижение до 8,5%.

Источниками финансирования дефицита бюджета планового периода, как и в 2023 году, определены кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты с учетом необходимости погашения кредитов предыдущих периодов, а именно:

- в 2024 году планируется привлечь кредитов коммерческих банков в объеме 68 875,6 млн. рублей, бюджетных кредитов – 31 429,6 млн. рублей, погасить соответственно кредитов на сумму 47 032,2 млн. рублей и 29 743,1 млн. рублей;

- в 2025 году планируется привлечь 65 860,4 млн. рублей коммерческих кредитов и 33 097,5 млн. рублей бюджетных кредитов, при этом объем погашения кредитов составит 49 909,0 млн. рублей и 31 948,9 млн. рублей соответственно.

Проектом закона о бюджете установлен верхний предел государственного внутреннего долга Пермского края на 01.01.2024 в сумме 49 923,9 млн. рублей, на 01.01.2025 в сумме 73 453,9 млн. рублей, на 01.01.2026 в сумме 90 553,9 млн. рублей, что соответствует ограничениям, установленным БК РФ.

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

¹ В соответствии с п.2 ст.92.1 БК РФ дефицит бюджета субъекта РФ не должен превышать 15 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

II. Об особенностях формирования проекта бюджета Пермского края

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

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» проект краевого бюджета составлен на три года: на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и по расходам сформирован в программной структуре.

При формировании проекта бюджета Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов учтены показатели прогноза социально-экономического развития Пермского края на 2023-2025 годы, предварительные итоги социально-экономического развития края за 2022 год, Основные направления налоговой политики Пермского края на 2023-2025 годы, Основные направления бюджетной политики Пермского края на 2023-2025 годы, предложения администраторов доходов.

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

В соответствии со статьей 31 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (ред. от 03.10.2022) основой формирования проекта бюджета Пермского края является прогноз социально-экономического развития Пермского края (далее – прогноз СЭР Пермского края), разработанный на основе сценарных условий функционирования экономики.

Прогноз социально-экономического развития Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (пояснительная записка) и Сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2025 года (далее - сценарные условия развития экономики Пермского края на период до 2025 года) представлены в составе документов и материалов, направленных в Законодательное Собрание с проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В основу сценарных условий развития экономики Пермского края на период до 2025 года положены сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Российской Федерации, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023-2025 годы (далее – прогноз СЭР РФ), а также учтены прогнозы развития ведущих предприятий края, итоги СЭР Пермского края за январь-июнь/июль 2022 года, ожидаемые итоги СЭР Пермского края за 2022 год, предложения территориальных органов федеральных органов исполнительной власти.

Отметим, что до настоящего времени в Пермском крае не разработан и не применяется в целях прогнозирования социально-

экономического развития прогноз социально-экономического развития Пермского края на долгосрочный период – документ стратегического планирования, предусмотренный в рамках прогнозирования Законом Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК (ред. от 30.04.2021) «О стратегическом планировании в Пермском крае».

2.1.1. Анализируя **предварительные итоги и оценку социально-экономического развития** Пермского края за 2022 год (таблица 2), необходимо отметить снижение основных макроэкономических показателей в сравнении с предыдущим годом, за исключением индекса производства продукции сельского хозяйства и индекса физического объема инвестиций в основной капитал.

Т а б л и ц а 2 - Динамика основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Пермского края за 2021-2022 годы

Основные показатели	2021 год (факт)	Январь- июнь, июль 2022г.	2022 год (оценка)
Инфляция в регионе (среднегодовой индекс потребительских цен), % к предыдущему периоду	106,55	115,7	114,3
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	105,3	99,7	97,5
Продукция сельского хозяйства, % к соответствующему периоду	97,6	108,7	102,9
Реальная заработная плата, темп роста, %	102,1	96,6	95,9
Индекс физического объема инвестиции в основной капитал, %	103,5	117,9	105,5

Индекс промышленного производства в январе-июле 2022 года составил 99,7% к соответствующему периоду 2021 года. Ожидаемый прогноз индекса промышленного производства к концу 2022 года составляет 97,5%, что на 7,8 процентных пункта (далее – п.п.) ниже соответствующего показателя за 2021 год.

Уменьшились объемы выпуска продукции на предприятиях и организациях обрабатывающих производств (индекс 94,7%); по виду деятельности «водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» (индекс 87,5%) и др.

Увеличение выпуска промышленной продукции отмечается в отраслях: добыча металлических руд – на 48,5%; производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях – на 33,3%; добыча нефти и природного газа – на 8,9% и др.

В январе-июне 2022 года индекс физического объема инвестиций в основной капитал сложился на уровне 117,9% к соответствующему периоду прошлого года, по итогам 2022 года прогнозируется рост данного показателя по сравнению с 2021 годом на 2 п.п.

Согласно информации Правительства Пермского края наибольшее положительное влияние на рост инвестиций оказали следующие отрасли: оптовая и розничная торговля – рост на 47,3%, обрабатывающие производства – на 21,3%, транспортировка и хранение – на 19,9%.

Снижение наблюдается по следующим отраслям: добыча полезных ископаемых – на 19,3%; строительство – в 1,7 раза; деятельность финансовая и страховая – на 38,1%.

Темпы роста объемов продукции сельского хозяйства за первое полугодие 2022 года составили 108,7% к соответствующему периоду прошлого года. К концу 2022 года показатели объема продукции сельского хозяйства прогнозируются на уровне 102,9%, что на 5,3 п.п. выше темпов роста в 2021 году.

Индекс потребительских цен (инфляция в регионе) в январе-июле 2022 года составил 115,7% к аналогичному периоду прошлого года, к концу 2022 года прогнозируется на уровне 114,3%, т.е. на 7,8 п.п. выше уровня 2021 года.

Согласно пояснениям к ожидаемым итогам основное влияние на инфляционную динамику в 2022 году оказывают рост тарифов на грузовые перевозки (в июле 2022 года - 224,2%), индекса цен производителей на сельскохозяйственную продукцию (93,4%) и др.

2.1.2. Прогноз СЭР Пермского края, как и Прогноз основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2025 года, разработан в двух вариантах развития экономики: «консервативный» и «базовый».

В качестве исходного сценария для разработки параметров краевого бюджета на 2023 - 2025 годы, также как и на федеральном уровне, Правительством Пермского края были приняты показатели **базового варианта** прогноза СЭР Пермского края на период 2023-2025 годов (таблица 3).

«Базовый» вариант характеризуется проактивной экономической политикой, в которой предполагается эффективная реализация комплекса мер по поддержке экономики, включая программы льготного кредитования, активное снижение ключевой ставки Банком России вслед за инфляцией, достаточный для поддержания внутреннего спроса уровень бюджетных расходов. Эти меры позволят экономике адаптироваться к новым условиям и перейти к восстановительному росту².

² Прогноз СЭР Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, представленный в материалах и документах к законопроекту.

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

Показатели	2021 год факт	2022 год оценка	2023 год прогноз	2024 год прогноз	2025 год прогноз
Инфляция в регионе (среднегодовой индекс потребительских цен), % к предыдущему году	106,55	114,3	106,1	104,0	104,0
Индекс физического объема валового регионального продукта, % к предыдущему году	104,2	93,2	100,7	104,2	103,6
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	105,3	97,5	100,0	101,0	102,0
Продукция сельского хозяйства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	97,6	102,9	102,1	102,1	102,1
Налогооблагаемая прибыль, темп роста, %	273,8	86,9	103,1	102,9	102,3
Фонд заработной платы, темп роста, %	107,6	108,2	110,9	108,4	108,1
Денежные доходы населения, темп роста, %	107,4	111,1	107,4	107,6	106,1
Реальная заработная плата, темп роста, %	102,1	95,9	105,0	105,1	104,9
Темп роста среднесписочной численности работников, период с начала отчетного года в % к соответствующему периоду с начала прошлого года	98,9	98,7	99,57	99,16	99,12
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал (в сопоставимых ценах), %	103,5	105,5	85,5	110,2	88,7

Макроэкономические показатели в основном характеризуются умеренными темпами роста, что согласно пояснениям к прогнозу СЭР Пермского края обусловлено изменяющейся экономической обстановкой в стране, негативным воздействием санкционного давления, ограничениями по международному сотрудничеству (экспорт, импорт), изменениями приоритетов инвестиционной и кадровой политики, недоступностью технологических решений.

Анализируя отдельные показатели «базового» варианта прогноза СЭР Пермского края на 2023-2025 годы, отметим следующее.

1) Темпы роста валового регионального продукта и динамика промышленного производства прогнозируются преимущественно с ростом (рис. 1, 2).

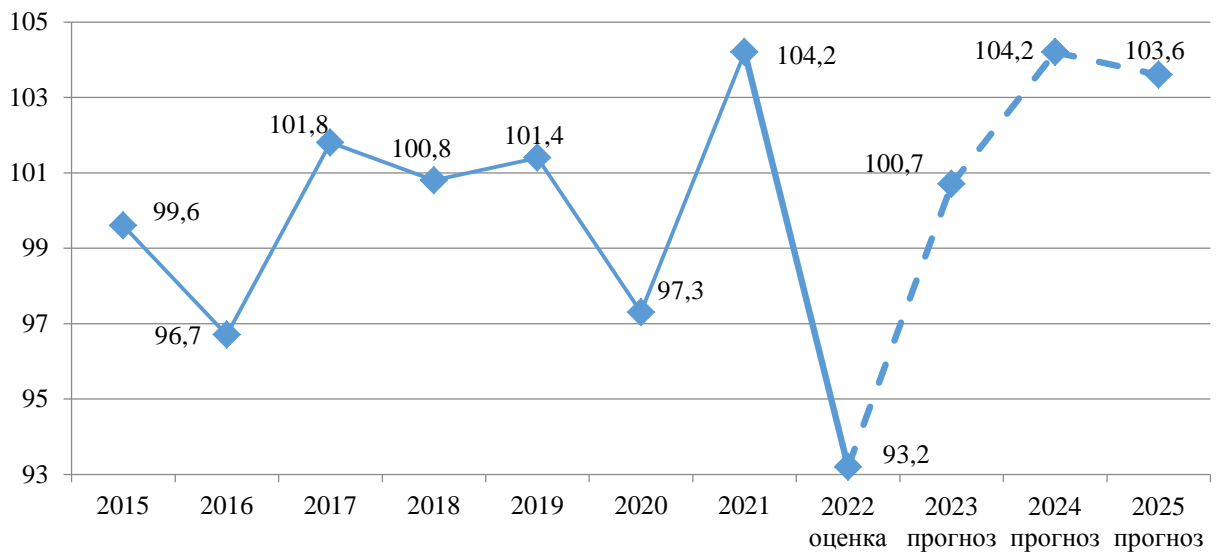


Рис. 1 Динамика валового регионального продукта, % к предыдущему периоду

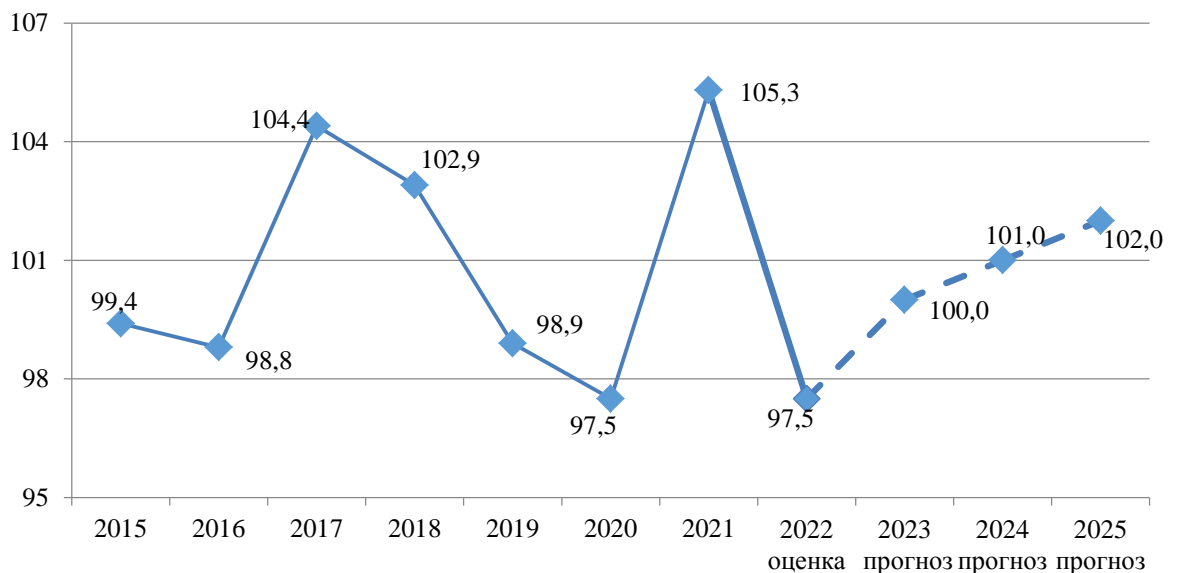


Рис. 2 Динамика индекса промышленного производства, % к предыдущему периоду

Изменение темпов роста валового регионального продукта в 2023-2025 годах определяет внутренний спрос – как потребительский, так инвестиционный.

Низкий уровень индекса промышленного производства (2023 год – 100%; 2024 год – 101%; 2025 год – 102%) обусловлен потерей ряда экспортных рынков и ограничением возможностей переориентации поставок, а также лагами в структурной перестройке производственно-логистических цепочек в экономике.

2) В прогнозируемом периоде темпы роста инвестиций в основной капитал значительно варьируют: 2023 год – 85,5%; 2024 год – 110,2%; 2025 год – 88,7% (рис. 3).

Согласно пояснениям к прогнозу СЭР Пермского края в перспективе произойдет снижение инвестиций в основной капитал

с учетом действующих импортных и экспортных ограничений и высокой неопределенности относительно среднесрочных тенденций в экономике.

Развитие инвестиционной деятельности предприятий Пермского края в 2023-2025 годах определяют прогнозные данные, предоставленные крупнейшими предприятиями Пермского края, доля инвестиций которых составляет около 45 % в общем объеме инвестиций региона.

В настоящее время на территории Пермского края реализуется 62 инвестиционных проекта с общим объемом инвестиций 515,1 млрд. рублей.

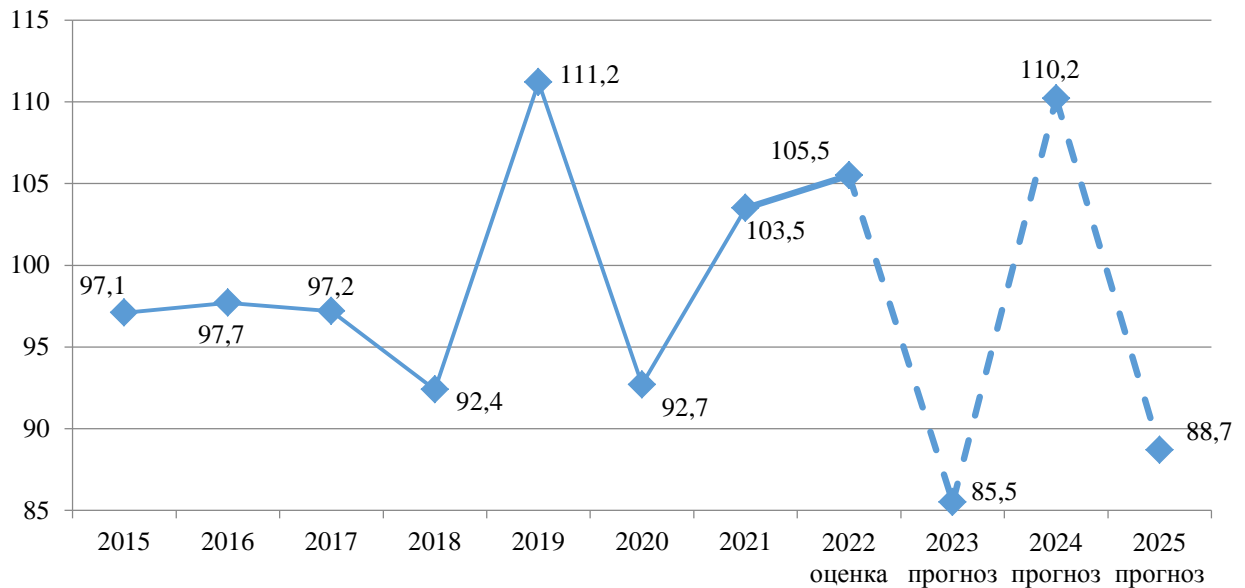


Рис. 3 Динамика объема инвестиций в основной капитал, % к предыдущему периоду

3) В 2023-2025 годах темпы роста объемов производства продукции сельского хозяйства прогнозируются ежегодно на уровне 102,1%.

Согласно информации Правительства Пермского края индексы производства продукции растениеводства и животноводства в Пермском крае при «базовом» сценарии развития экономики не опустятся ниже уровня 2021 года.

4) Темпы роста налогооблагаемой прибыли в 2023-2025 годах снижаются и прогнозируются на уровне: 2023 год – 103,1%, 2024 год – 102,9%, 2025 год – 102,3%.

Согласно пояснениям к прогнозу СЭР Пермского края для расчета темпов роста налогооблагаемой прибыли использовались темпы роста валового регионального продукта (ВРП) Пермского края с поправкой на то, что во время кризисных явлений, падение налогооблагаемой прибыли ожидается более глубоким, чем спад ВРП, вследствие действия мер поддержки экономики.

5) В 2023-2025 годах прогнозируется незначительное повышение и последующая стабилизация индекса потребительских цен (инфляции) к предыдущему году: в 2023 году – 106,1%; в 2024-2025 годах - на уровне 104%.

б) В плановом периоде прогнозируется изменения темпов роста денежных доходов населения: в 2023 году – 107,4% к уровню предыдущего года, в 2024 году – 107,6%, в 2025 году – 106,1%.

При этом темпы роста реальной заработной платы составят: в 2023 году – 105%; в 2024 году – 105,1%; в 2025 году – 104,9%.

2.1.3. *Сравнение показателей прогноза СЭР Пермского края («базовый» вариант)* на 2023 год, которые учтены при расчете доходной части бюджета, и соответствующих *показателей прогноза СЭР РФ («базовый» вариант)* по состоянию на сентябрь 2022 года³ показало, что значения основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Пермского края отличаются от общероссийских значений, за исключением индекса потребительских цен (инфляции) (таблица 4).

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

Показатели	Российская Федерация		Пермский край			Отклонение показателя Пермского края от показателя РФ на 2023 г., п.п.
	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	Отклонение 2023г. от 2022г., п.п.	
Индекс потребительских цен, %	113,9	106,0	114,3	106,1	- 8,2	0,1
Валовой региональный продукт, %	97,1	99,2	93,2	100,7	7,5	1,5
Индекс промышленного производства, %	98,2	98,7	97,5	100,0	2,5	1,3
Реальные располагаемые денежные доходы населения, %	97,8	101,6			-	-
Денежные доходы населения, %			111,1	107,4	-	-
Реальная заработная плата, %	98,0	102,6	95,9	105,0	9,1	2,4
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, %	98,0	99,0	105,5	85,5	- 20,0	- 13,5

Ниже общероссийских значений макроэкономических показателей в 2023 году в Пермском крае прогнозируются показатели индекса физического объема инвестиций в основной капитал - на 13,5 п.п.

Выше общероссийских значений в 2023 году в Пермском крае прогнозируются показатели валового регионального продукта - на 1,5 п.п.,

³ Прогноз СЭР РФ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, размещен 29 сентября 2022 года. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации <https://www.economy.gov.ru>

индекса промышленного производства – на 1,3 п.п., реальной заработной платы – на 2,4 п.п.

2.2. Об основных подходах к планированию доходов бюджета

Проект закона о бюджете Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в соответствии с действующим федеральным и региональным бюджетным и налоговым законодательством.

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

- установление ставок акцизов в соответствии со статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации на 2025 год⁴;

- установление нормативов зачисления акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, на 2023-2024 годы на уровне нормативов на 2022 год (25,1% - в федеральный бюджет; 74,9% - в бюджеты субъектов Российской Федерации)⁵, на 2025 год – 12% в федеральный бюджет, 88% - в бюджеты субъектов РФ;

- отмена передачи транспортного налога в бюджеты муниципальных образований⁶;

- передача налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по дифференцированным нормативам из краевого бюджета в бюджеты муниципальных образований⁴;

- отмена пониженных ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для налогоплательщиков, осуществляющих один из видов экономической деятельности из установленного перечня⁷;

- сохранение пониженной ставки по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, на 2023 год – 1,6%⁸ в соответствии со статьей 380 Налогового кодекса Российской Федерации на уровне 2022 года.

2.3. Об основных характеристиках доходной части бюджета

Согласно законопроекту прогноз поступлений доходов **краевого бюджета на 2023 год составляет 214 424,6 млн. рублей,**

⁴ Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

⁵ Федеральный закон от 30.11.2016 № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

⁶ Закон Пермского края от 03.10.2022 № 114-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае».

⁷ Закон Пермского края от 24.03.2022 № 62-ПК «О внесении изменений в статью 1 Закона Пермского края «Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

⁸ Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

что на 32 138,9 млн. рублей (или на 17,6%) выше первоначально утверждённого бюджета края на 2022 год (таблица 5).

Т а б л и ц а 5 - Изменение доходов бюджета за 2022-2025 годы

Год	Сумма, млн. рублей	Изменения к предыдущему году	
		млн. рублей	%
2022 (первоначальный бюджет)	182 285,6		
2023 (проект)	214 424,6	32 138,9	117,6%
2024 (проект)	208 729,7	- 5 694,9	97,3%
2025 (проект)	216 332,0	7 602,3	103,6%

Основная доля в доходах краевого бюджета в 2023 году приходится на налоговые доходы – 74,9% от общего объема доходов; удельный вес неналоговых доходов составляет 3%, безвозмездных поступлений – 22,1%.

Анализ прогнозируемых поступлений доходов краевого бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 1) показывает, что **налоговые и неналоговые доходы** на 2023 год запланированы с увеличением на 24 290,4 млн. рублей, или на 17% от первоначальных плановых назначений 2022 года.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях в краевой бюджет в 2023 году занимают налог на прибыль организаций – 42,6% (в 2022 году – 46%); налог на доходы физических лиц – 27,2% (в 2022 году – 26,7%); налог на имущество организаций – 9,4% (в 2022 году – 7,8%); акцизы – 7,5% (в 2022 году – 8%); налоги на совокупный доход – 6,7% (в 2022 году – 7%) (рис. 4, приложение 2).

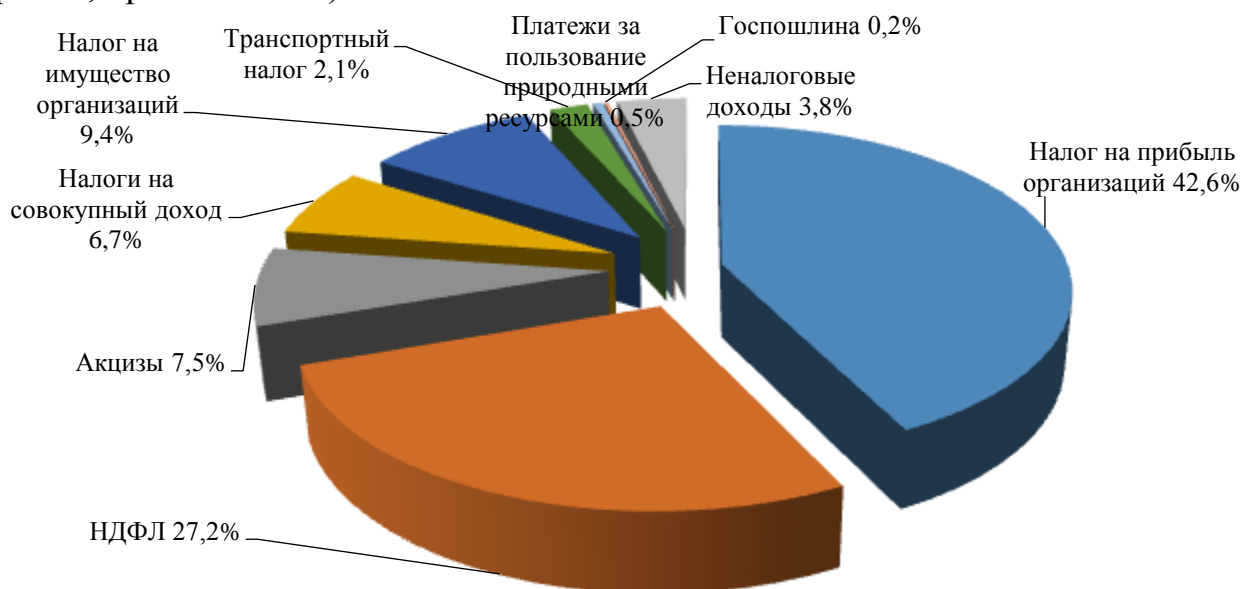


Рис. 4. Структура налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета на 2023 год

По всем основным доходам краевого бюджета в 2023 году прогнозируется рост поступлений (рис. 5).

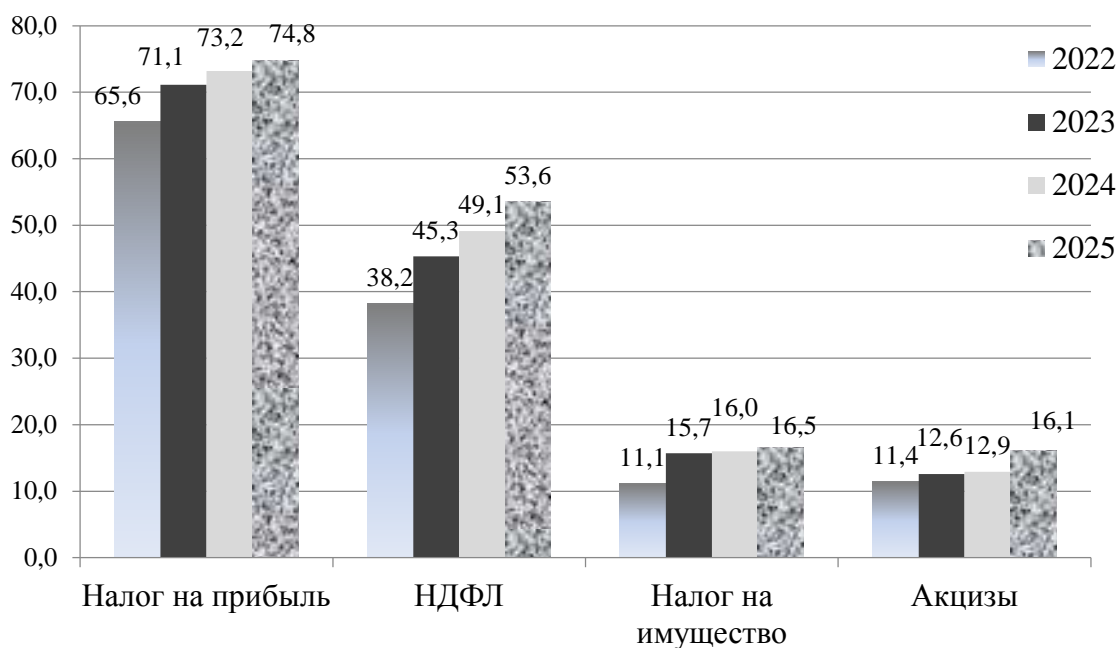


Рис. 5. Прогноз поступлений отдельных видов налоговых доходов краевого бюджета, млрд. руб.

На 2023 год прогноз поступлений по одному из основных налогов - **налогу на прибыль организаций** - составляет 71 127,1 млн. рублей, что на 5 497,7 млн. рублей, или на 8,4% больше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год.

По сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года (66 691,8 млн. рублей) прогнозируется увеличение поступлений налога на прибыль на 4 435,4 млн. рублей, или на 6,7%.

Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз налога на прибыль определен исходя из ожидаемой оценки 2022 года, рассчитанной из фактических поступлений налога за текущий год с учетом темпов роста налога, прогнозируемых на период 2023-2025 годов, и прогноза платежей по крупнейшим налогоплательщикам, осуществляющим деятельность на территории Пермского края.

Прогноз поступлений по налогу на прибыль на 2024 год рассчитан в объеме 73 164,8 млн. рублей, что на 2,9% превышает прогнозные цифры на 2023 год; на 2025 год – в объеме 74 849,3 млн. рублей, или на 2,3% больше прогноза на 2024 год. Доля налога на прибыль в структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в течение 2023-2025 годов снижается и составит: в 2023 году – 42,6%; в 2024 году – 42,1%; в 2025 году – 40,5% (приложение 2).

По **налогу на доходы физических лиц** прогноз на 2023 год составляет 45 332,9 млн. рублей, что больше на 7 169,1 млн. рублей, или на 18,8% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года (40 685,8 млн. рублей) прогнозируется увеличение поступлений на 4 647,1 млн. рублей, или на 11,4%.

Поступления по налогу на доходы физических лиц на 2024 год рассчитаны в объеме 49 139 млн. рублей, что на 8,4% выше прогнозных значений на 2023 год; на 2025 год – в объеме 53 595,9 млн. рублей, или на 9,1% больше прогноза на 2024 год.

Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз налога рассчитан исходя из фактических поступлений налога в 2021 году, ожидаемой оценки поступлений налога в 2022 году с учетом индексов прогнозируемого роста фонда заработной платы в период 2023-2025 годов.

Доля налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета ежегодно увеличивается и составляет: в 2023 году – 27,2%; в 2024 году – 28,3%; в 2025 году – 29%.

Акцизы по подакцизным товарам на 2023 год прогнозируются в объеме 12 584,9 млн. рублей, что больше первоначального бюджета на 2022 год на 1 167,5 млн. рублей (на 10,2%). По сравнению с ожидаемой оценкой поступлений акцизов за 2022 год (12 558,5 млн. рублей) прогнозируется незначительное увеличение поступлений на 0,2%.

Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз рассчитан исходя из прогнозируемого объема реализации подакцизной продукции на территории Российской Федерации и ставок акцизов, установленных статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации на 2023-2025 годы⁹.

Поступления акцизов по подакцизным товарам планируются на 2024 год в объеме 12 871,5 млн. рублей (увеличение по сравнению с 2023 годом на 2,3%), на 2025 год – 16 061,1 млн. рублей (увеличение на 24,8% от прогноза на 2024 год). Значительное увеличение акцизов в 2025 году прогнозируется за счет поступлений акцизов на нефтепродукты в связи с изменением нормативов зачисления указанных акцизов в бюджет Пермского края.

Согласно Федеральному закону от 28.11.2018 № 456-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 1 января 2025 года акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежат зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации по нормативу 100% (в настоящее время по Бюджетному кодексу Российской Федерации – 88%).

Отметим, что на период с 1 января 2017 года по 1 января 2025 года действуют иные нормативы зачисления по указанным акцизам: в 2021-2024 годах в бюджеты субъектов РФ – 74,9%, в федеральный бюджет – 25,1%¹⁰.

⁹ Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

¹⁰ Федеральный закон от 30.11.2016 № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Доля акцизов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит: в 2023 году -7,5%; в 2024 году – 7,4%; в 2025 году – 8,7%.

Прогноз по **налогу на имущество организаций** на 2023 год составляет 15 680,2 млн. рублей, что на 4 570,7 млн. рублей, или в 1,4 раза больше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год и на 1 181,5 млн. рублей, или на 8,1% больше ожидаемой оценки за 2022 год.

Расчет налога произведен исходя из данных статистической налоговой отчетности, ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2022 год.

Поступления по налогу на имущество организаций на 2024 год рассчитаны в объеме 16 032,1 млн. рублей, что на 2,2% больше прогнозных значений на 2023 год; на 2025 год – 16 452 млн. рублей, что на 2,6% больше прогноза налога на 2024 год.

Доля налога в структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета по годам снижается и составит: в 2023 году – 9,4%, в 2024 году – 9,2%, в 2025 году – 8,9%.

Транспортный налог прогнозируется на 2023 год в объеме 3 465,7 млн. рублей, на 2024 - 2025 годы – по 3 511,2 млн. рублей.

Доля налога в структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета по годам снижается и составит: в 2023 году – 2,1%; в 2024 году – 2%; в 2025 году – 1,9%.

По **налогам на совокупный доход** (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налог на профессиональный доход) прогноз на 2023 год составляет 11 174,6 млн. рублей, что на 1 163,3 млн. рублей (на 11,6%) больше первоначального бюджета на 2022 год и на 289,1 млн. рублей (на 2,5%) меньше ожидаемой оценки за 2022 год. Прогноз налога рассчитан с учетом передачи части налога по дифференцированным нормативам с 1 января 2023 года в бюджеты муниципальных образований¹¹.

Прогноз налогов произведен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога за 2022 год с учетом индекса потребительских цен.

На 2024 и 2025 годы прогнозируются поступления данного вида доходов в объеме 11 621,6 млн. рублей (на 4% больше прогноза на 2023 год) и 12 086,5 млн. рублей (на 4% больше прогноза на 2024 год).

Удельный вес налогов на совокупный доход в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2023-2025 годы снижается и составит 6,7%, 6,7% и 6,5% соответственно.

По **налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами** (налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами животного мира) прогноз на 2023 год составит 891 млн. рублей, что в 1,6 раза больше первоначального бюджета на 2022 год и на 12,8% ниже ожидаемой оценки за 2022 год.

На плановый период 2024-2025 годов прогнозируется незначительное

¹¹ Закон Пермского края от 03.10.2022 № 114-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае».

увеличение поступлений по этой группе доходов: в 2024 году – 891,1 млн. рублей; в 2025 году – 891,2 млн. рублей.

Расчет прогноза по налогу на добычу полезных ископаемых (удельный вес в группе доходов 99%) произведен на основе данных статистической налоговой отчетности и ожидаемой оценки поступлений налога за 2022 год.

Доля налогов за пользование природными ресурсами в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2023 – 2025 годах сохраняется на уровне 0,5%.

По доходам от взимания **государственной пошлины** прогноз на 2023 год составит 354,3 млн. рублей, что меньше первоначального бюджета на 2022 год на 42,9 млн. рублей (на 10,8%). Ожидаемая оценка за 2022 год рассчитана ниже первоначального бюджета и составит 300,9 млн. рублей.

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

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет края на плановый период снижается и составляет: на 2024 год – 351,6 млн. рублей (снижение на 0,7% к прогнозу на 2023 год), на 2025 год – 350,9 млн. рублей (снижение на 0,2% к прогнозу на 2024 год). Доля государственной пошлины в структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в 2023-2025 годах остается на уровне 0,2%.

В части **неналоговых доходов** наибольший удельный вес (54,2%) занимают **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**.

Прогноз на 2023 год по этой группе доходов составляет 3 443,1 млн. рублей, что больше в 1,3 раза первоначального бюджета на 2022 год и в 1,5 раза ожидаемой оценки за 2022 год. Прогноз на плановый период составляет: на 2024 год – 3 051,2 млн. рублей, или на 11,4% ниже прогноза на 2023 год, на 2025 год – 3 178,8 млн. рублей, или на 4,2% больше прогноза на 2024 год.

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

доходы от перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом на межмуниципальных маршрутах Пермского края на 2023 год – 1 907,3 млн. рублей, на 2024 год – 1 997,6 млн. рублей, на 2025 год – 2 093,5 млн. рублей;

платежи от оказания платных услуг ГКУ ПК «Центр бухгалтерского учета»¹² на 2023 год – 644,1 млн. рублей, на 2024 год – 796,9 млн. рублей, на 2025 год – 843,7 млн. рублей ежегодно;

платежи от оказания платных услуг ГКУ ПК «Единый центр учета»¹³ на 2023-2025 годы по 36,4 млн. рублей ежегодно.

¹² Распоряжение Правительства Пермского края от 29.12.2018 № 363-рп «О создании государственного казенного учреждения Пермского края «Центр бухгалтерского учета».

Также значительный удельный вес в группе неналоговых доходов (26,2%) занимают *платежи при пользовании природными ресурсами* – плата за негативное воздействие на окружающую среду, платежи при пользовании недрами и плата за использование лесов.

Прогноз по данной группе доходов на 2023 год составляет 1 666,1 млн. рублей (рост на 11,2% от первоначального бюджета на 2022 год и на 6,9% от ожидаемой оценки за 2022 год), на 2024 год – 1 684,9 млн. рублей (больше на 1,1% прогноза на 2023 год), на 2025 год – 1 706,8 млн. рублей (рост на 1,1% от прогноза на 2024 год).

В составе неналоговых доходов 18,6% занимают доходы от поступлений *денежных взысканий (штрафов)*.

Поступления по данному виду доходов на 2023 год прогнозируются в объеме 1 178,9 млн. рублей, что на 47,2 млн. рублей (на 4,2%) больше первоначального бюджета на 2022 год и на 34,5 млн. рублей (на 3%) выше ожидаемой оценки за 2022 год.

На плановый период поступления по штрафам прогнозируются в следующих объемах: на 2024 год - 1 180 млн. рублей (выше на 0,1%), на 2025 год – 1 178,3 млн. рублей (ниже на 0,1%).

Наибольшая доля в этой группе доходов (79,1%) приходится на *штрафы за нарушение законодательства по безопасности дорожного движения*: на 2023 год – 932,6 млн. рублей, на 2024 год – 956 млн. рублей, на 2025 год – 954,3 млн. рублей.

По группе *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, на 2023 год прогнозируются поступления 26,9 млн. рублей, на 2024 год – 218 млн. рублей, на 2025 год – 795,2 млн. рублей.

Основную долю (89,9%) в прогнозе этой группы доходов на 2023 год занимают доходы, получаемые в виде арендной платы или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, прогноз по которым составляет 24,2 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз произведен на основании заключенных договоров аренды с учетом срока их окончания.

На плановый период 2024 и 2025 годов прогноз по данной группе доходов значительно увеличивается за счет поступлений *доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог*. Прогноз платы за проезд по платному участку дороги в соответствии с концессионным соглашением по строительству, реконструкции и эксплуатации автомобильных дорог Пермь-Березники 020+639-022+390, Пермь-Березники 022+390-025+768 и восточный обход г. Перми 000+000-009-753 1 п.к, с учетом сроков ввода в эксплуатацию объекта составит на 2024 год – 192,5 млн. рублей, на 2025 год – 770,1 млн. рублей.

¹³ Распоряжение Правительства Пермского края от 12.12.2018 № 335-рп «О создании государственного казенного учреждения Пермского края «Единый центр учета».

Прогноз по группе **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** составляет на 2023 год 33,5 млн. рублей. На 2024 и 2025 годы указанные доходы не прогнозируются.

Согласно пояснительной записке к законопроекту расчет прогноза произведен на основании перечня имущества, планируемого к реализации с учетом проекта закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2022-2024 годы»¹⁴, внесенного на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края в октябре текущего года.

Прогноз **по административным платежам и сборам** составляет: на 2023-2025 годы по 0,8 млн. рублей ежегодно.

В данной группе доходов запланированы платежи, взимаемые государственными органами (организациями) за выполнение определенных функций в части:

платы за выдачу разрешений на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковыми такси в 2023-2025 годах – по 0,6 млн. рублей ежегодно;

платы за проведение государственной экологической экспертизы по 0,07 млн. рублей ежегодно;

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

Безвозмездные поступления из федерального бюджета в бюджет Пермского края планируются в следующих объемах: на 2023 год – 47 460,2 млн. рублей, на 2024 год – 35 007,5 млн. рублей; на 2025 год – 31 669,6 млн. рублей.

В составе безвозмездных поступлений запланированы средства:

дотации на 2023 год – 5 042,4 млн. рублей, на 2024 год – 2 036 млн. рублей, на 2025 год – 1 988,9 млн. рублей.

На 2023 год предусмотрены дотации из федерального бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности – 3 003,9 млн. рублей (предусмотрена на уровне 2022 года); дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 1 988,9 млн. рублей; дотации бюджетам, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 49,5 млн. рублей;

субсидии на 2023 год – 23 998,4 млн. рублей, на 2024 год – 21 142,1 млн. рублей, на 2025 год – 19 432,6 млн. рублей.

На 2023 год предусмотрены целевые средства из федерального бюджета: на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 6 394,4 млн. рублей; на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи

¹⁴ Письмо губернатора Пермского края от 05.10.2022 № 01-69-1158.

с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором – 3 412,8 млн. рублей; на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 2 254,1 млн. рублей; на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 1 781,9 млн. рублей; на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 1 172,4 млн. рублей, и др.;

субвенции на 2023 год в сумме 7 826,5 млн. рублей, на 2024 год – 8 072,7 млн. рублей, на 2025 год – 7 908,2 млн. рублей.

На 2023 год предусмотрены целевые средства из федерального бюджета на реализацию переданных полномочий: на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 3 132,1 млн. рублей; на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 1 225,3 млн. рублей; на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1 373,7 млн. рублей, и др.;

иные межбюджетные трансферты на 2023 год – 5 891,8 млн. рублей, на 2024 год – 2 425,1 млн. рублей, на 2025 год – 2 339,9 млн. рублей.

На 2023 год предусмотрены средства из федерального бюджета: на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства – 2 690,9 млн. рублей; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений – 1 437,2 млн. рублей, и др.;

безвозмездные поступления из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2023 год – 4 701,1 млн. рублей, на 2024 год – 1 331,6 млн. рублей.

2.4. Об особенностях планирования расходов бюджета

2.4.1. Анализ изменения общего объема расходов бюджета

Проект бюджета Пермского края **на 2023 год** по расходам сформирован в объеме **241 240,5** млн. рублей, в том числе за счет целевых безвозмездных поступлений – 42 467,4 млн. рублей. В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2022 год предлагается увеличить расходы на 44 443,2 млн. рублей, или на 22,6% (рис. 6).

В сравнении с ассигнованиями, утвержденными на 2023 год в Законе о бюджете Пермского края на 2022-2024 годы (ред. от 03.10.2022), предполагается увеличение общего объема расходов на 19 579,6 млн. рублей, или на 8,8%.

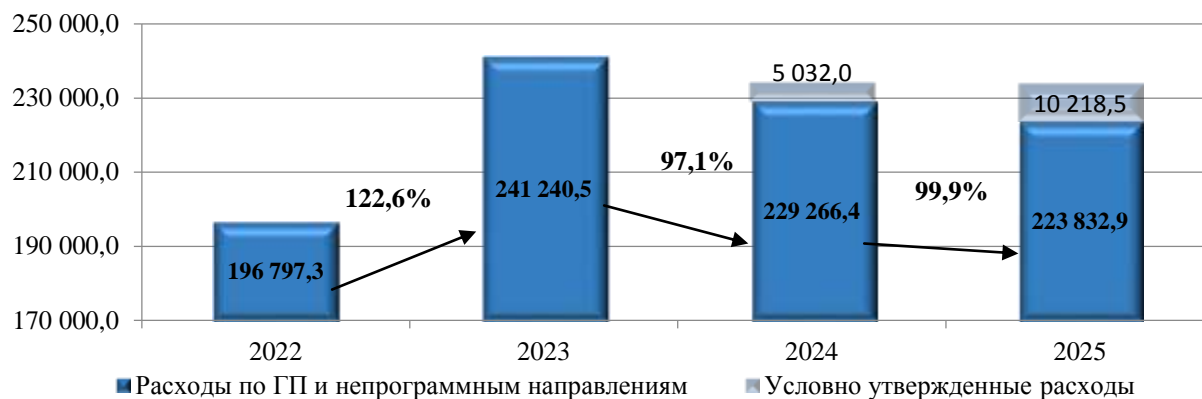


Рис. 6. Изменение общего объема расходов бюджета на 2022-2025 годы, млн. рублей

На 2024 год объем расходов краевого бюджета составит 234 298,3 млн. рублей, в том числе за счет целевых безвозмездных поступлений – 33 018,6 млн. рублей. По сравнению с 2023 годом расходы сокращаются на 2,9%. В 2025 году расходы краевого бюджета по сравнению с 2024 годом сократятся на 0,1% и составят 234 051,4 млн. рублей, в том числе за счет целевых безвозмездных поступлений – 29 680,7 млн. рублей.

В проекте бюджета на 2024 год предусмотрены **условно утвержденные** расходы в сумме 5 032,0 млн. рублей (2,5% объема расходов краевого бюджета), на 2025 год – 10 218,5 млн. рублей (5,0% объема расходов краевого бюджета).

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

2.4.2. Об основных подходах к планированию расходов бюджета

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

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

2) планирование расходов бюджета на 2023-2025 годы на основе утвержденных законом о бюджете на 2022-2024 годы бюджетных ассигнований на 2023-2024 годы, с учетом:

- перераспределения отдельных расходов между годами планируемого периода;

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

3) увеличение фонда оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных «майскими» указами Президента Российской Федерации, исходя из темпов роста среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц;

5) увеличение фонда оплаты труда работников бюджетной сферы, на которых не распространяется действие «майских» указов Президента Российской Федерации, размеров окладов денежного содержания лиц, замещающих государственные должности Пермского края, государственных служащих Пермского края, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной службы Пермского края, с 1 октября 2023 года на 6,1%;

6) индексация мер социальной поддержки населения и стипендий на 2023 год на 6,1%;

7) индексация размера стоимости питания с 1 января 2023 года в составе материальных затрат государственных и муниципальных учреждений на 16,6%, в составе мер социальной поддержки населения – на 10,2%;

8) индексация материальных затрат краевых государственных учреждений, материальных расходов на содержание работников в государственных органах, органах государственной власти Пермского края на 2023 год на 4,0%;

9) увеличение размера страховых взносов на обязательное медицинское страхование населения на 3,6%.

2.4.3. Об основных изменениях объемов и структуры расходов

Проект закона о бюджете предусматривает финансирование 14 государственных программ Пермского края. Объем их финансирования в 2023 году составит 232 977,8 млн. рублей, или **96,6%** от общего объема расходов; соответственно непрограммная часть расходов составит 8 262,7 млн. рублей (3,4%).

В 2024 году на финансирование государственных программ планируется направить 220 990,4 млн. рублей, в 2025 году – 215 310,3 млн. рублей. Доли программной и непрограммной частей бюджета в 2024 году составят 96,4% и 3,7%, в 2025 году – 96,2% и 3,8% соответственно.

В первоначальном бюджете на 2022 год расходы на финансирование государственных программ составляли 191 418,7 млн. рублей, или 97,3% от общего объема расходов.

В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом текущего года **расходы на 2023 год** увеличились по 13 из 14 государственных программ (приложение 3).

Наибольшее **увеличение** расходов в 2023 году отмечается по следующим программам:

- «Развитие транспортной системы» - в 2023 году на реализацию программы предусмотрено 37 417,0 млн. рублей, что на 10 984,3 млн. рублей, или на 41,6% больше, чем в первоначально утвержденном бюджете на 2022 год.

1) Расходы дорожного фонда Пермского края, занимающего наибольший удельный вес (82,9%) в общем объеме расходов по данной программе, в 2023 году по сравнению с первоначальным бюджетом на 2022 год увеличиваются на 9 444,7 млн. рублей (на 43,7%) и составят 31 038,6 млн. рублей (приложение 4).

Увеличение объема дорожного фонда Пермского края связано в основном с прогнозируемым поступлением в бюджет Пермского края транспортного налога в объеме 3 465,7 млн. рублей (в связи с отменой с 01.01.2023 нормы о передаче транспортного налога в бюджеты муниципальных образований Пермского края¹⁵) и бюджетного кредита из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 3 420,6 млн. рублей.

Кроме того, прогнозируется увеличение на 1 810,7 млн. рублей средств, выделяемых из федерального бюджета в форме субсидий и иных межбюджетных трансфертов, увеличение на 842,9 млн. рублей объема иных доходов бюджета Пермского края, учитываемых при формировании дорожного фонда.

Объем дополнительно выделяемых из краевого бюджета средств на осуществление дорожной деятельности в 2023 году составит 9 430,9 млн. рублей (99,0% к объему 2022 года).

Изменение структуры расходов дорожного фонда представлено на рисунке 7.

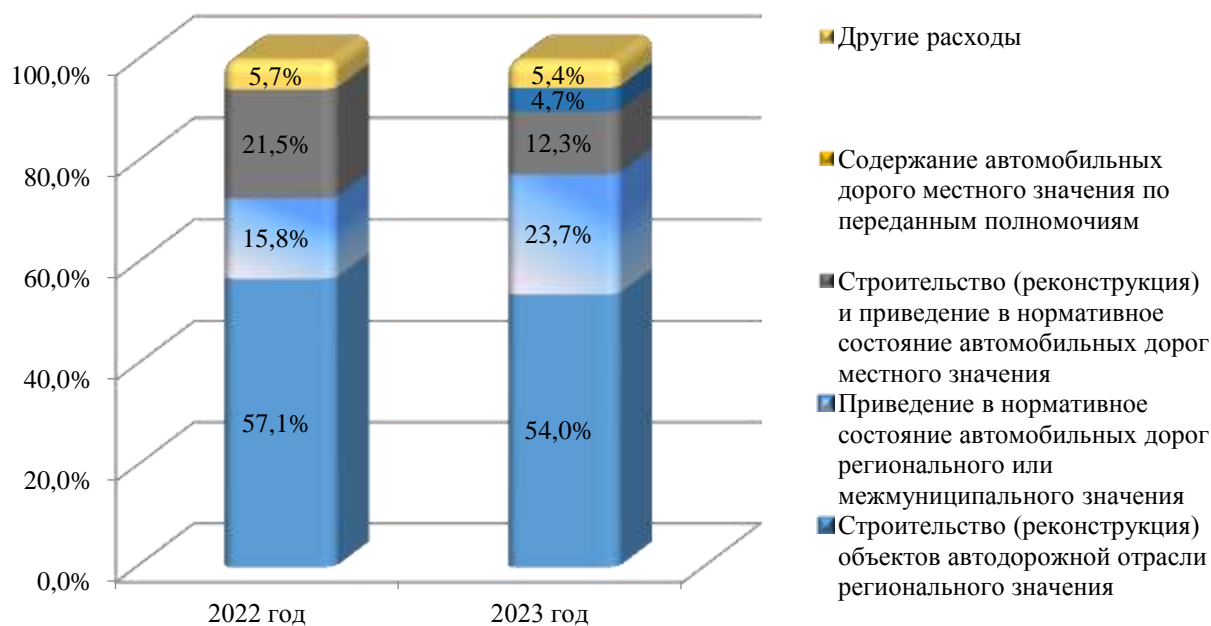


Рис. 7 Изменение структуры расходов дорожного фонда Пермского края в 2022-2023 годах

¹⁵ Закон Пермского края от 03.10.2022 № 114-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае».

Так, на строительство объектов автодорожной отрасли регионального значения в 2023 году предложено направить 54,0% от общего объема дорожного фонда (16 752,8 млн. рублей), что на 3,1 п.п. ниже уровня 2022 года.

Доля расходов на приведение в нормативное состояние автодорог регионального или межмуниципального значения увеличилась с 15,8% до 23,7%, на данное направление предлагается направить 7 348,1 млн. рублей (215,4% к уровню 2022 года). На строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения предусмотрено 3 822,9 млн. рублей, или 12,3% (-9,2 п.п.) от общего объема дорожного фонда.

В составе расходов дорожного фонда предусмотрены новые расходы на содержание автомобильных дорог местного значения по переданным полномочиям в сумме 1 443,7 млн. рублей (4,7% от общего объема дорожного фонда)¹⁶.

2) На организацию транспортного обслуживания населения железнодорожным, воздушным и водным транспортом предлагается направить 1 689,7 млн. рублей, что на 635,6 млн. рублей, или на 60,3% больше, чем в 2022 году.

Наиболее значительный рост предусмотрен по расходам на перевозки пассажиров пригородным железнодорожным транспортом – на 588,7 млн. рублей, или на 83,8%.

3) Предусмотрены средства на строительство пассажирских железнодорожных платформ высокого типа на остановочных пунктах пригородного железнодорожного транспорта на маршрутной сети «Пермское наземное метро» на паритетных условиях с ОАО «РЖД» в сумме 293,0 млн. рублей.

4) На осуществление регулярных перевозок по регулируемым тарифам пассажиров и багажа автомобильным транспортом на межмуниципальных маршрутах Пермского края планируется направить 2 853,8 млн. рублей (+250,5 млн. рублей к уровню 2022 года), в том числе за счет:

платы от населения за проезд, зачисляемой в доход бюджета Пермского края – 1 907,3 млн. рублей;

бюджета Пермского края – 946,5 млн. рублей.

5) На предоставление субсидий бюджету г.Перми на реализацию проекта, направленного на комплексное развитие городского наземного электрического транспорта г.Перми, предусмотрено 290,4 млн. рублей;

- «Социальная поддержка жителей Пермского края» - рост расходов на 6 677,9 млн. рублей, или на 19,8%. На реализацию программы планируется направить 40 371,2 млн. рублей.

Предусмотрены ассигнования на предоставление ежемесячных денежных выплат на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет в объеме 3 618,2 млн. рублей.

¹⁶ Закон Пермского края от 07.10.2022 № 119-ПК «О перераспределении отдельных полномочий между органами государственной власти Пермского края и органами местного самоуправления Пермского городского округа в области осуществления дорожной деятельности».

Наибольшее увеличение расходов предусмотрено:

- на реализацию Регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» - на 898,3 млн. рублей, или на 17,1% (ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка);

- на предоставление ежемесячного пособия на детей в возрасте от трех до семи лет нуждающимся семьям – на 756,3 млн. рублей, или на 9,7%;

- на предоставление мер социальной помощи и поддержки, социального обслуживания отдельным категориям граждан – на 770,6 млн. рублей;

- на предоставление выплат детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, достигшим возраста 23 лет, на приобретение жилых помещений – на 149,9 млн. рублей, или на 44,3% и др.

Расходы на обеспечение жильем молодых семей предусмотрены на 193,0 млн. рублей, или на 24,3% меньше, чем в 2022 году;

- «Образование и молодежная политика» - рост расходов на 5 091,8 млн. рублей, или на 10,7%. На реализацию программы предусмотрены средства в сумме 52 674,6 млн. рублей.

Расходы на предоставление единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования, занимающие наибольший удельный вес (59,0%) в общем объеме расходов по данной программе, в 2023 году по сравнению с первоначальным бюджетом на 2022 год увеличиваются на 1 667,1 млн. рублей (на 5,7%) и составят 31 075,0 млн. рублей. Согласно пояснительной записке предусмотрено повышение на 6,1% размеров мер социальной поддержки педагогическим работникам в части ежемесячных надбавок к заработной плате и размеров стоимости питания для учащихся из многодетных малоимущих и малоимущих семей общеобразовательных организаций.

Наибольшее увеличение расходов предусмотрено:

- на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения – на 1 343,6 млн. рублей, или в 2,5 раза;

- на создание новых мест в общеобразовательных учреждениях и строительство дополнительных мест для детей дошкольного возраста – на 773,9 млн. рублей, или на 16,0%;

- на профессиональное образование и науку – на 685,3 млн. рублей, или на 13,8%, в том числе на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья за счет средств

федерального бюджета – 214,8 млн. рублей.

Также предлагается увеличить расходы:

- на оснащение муниципальных образовательных организаций оборудованием, средствами обучения и воспитания – на 239,5 млн. рублей, или в 2,9 раза (в т.ч. оснащение профильных медицинских классов, оснащение мастерских по предмету «Технология», мероприятия по профилактике безопасности дорожного движения и др.);

- на развитие и укрепление материально-технической базы государственных учреждений – на 181,8 млн. рублей, или в 1,4 раза;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных общеобразовательных организациях – на 175,8 млн. рублей, или на 8,3%;

- на реализацию мероприятий в сфере молодежной политики – на 143,5 млн. рублей, или в 2,2 раза.

Законопроектом предлагается предусмотреть средства:

- на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общественных организациях в сумме 4,6 млн. рублей. В соответствии с поручением Президента Российской Федерации от 26.06.2022 № Пр-1117 в общеобразовательных организациях субъектов Российской Федерации начиная с 2022/2023 учебного года должно быть обеспечено введение должности советника директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями. Средства на софинансирование расходов бюджетов субъектов Российской Федерации, связанных с введением данной должности, будут предусмотрены в рамках федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» национального проекта «Образование» в форме межбюджетных трансфертов;

- в рамках Национального проекта «Образование» на реализацию Регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (обеспечение оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций государственными символами Российской Федерации) в сумме 23,1 млн. рублей;

- «Пермский край – территория культуры» - рост расходов на 3 576,9 млн. рублей, или на 40,4%. На реализацию программы планируется направить 12 431,8 млн. рублей.

Наибольшее увеличение расходов предусмотрено:

- на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения – на 3 938,8 млн. рублей, или в 1,9 раза;

- на подготовку и проведение мероприятий, приуроченных к празднованию 300-летия основания г. Перми – на 448,4 млн. рублей, или в 3,1 раза.

Также предусмотрено увеличение расходов:

- на реализацию мероприятий по развитию региональных музеев – на 109,1 млн. рублей, или в 12,2 раза;

- на мероприятия по сохранению, использованию, популяризации и государственной охране объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) – на 67,3 млн. рублей, или в 2,6 раза и др.

Запланированы средства на разработку научно-проектной документации и проведение капитального ремонта и приспособление для современного использования МАУК г. Перми «ПГДК им. А.Г. Солдатова» в сумме 21,5 млн. рублей.

Вместе с тем сокращаются расходы:

- на развитие и укрепление материально-технической базы государственных учреждений - на 1 032,1 млн. рублей, или в 6 раз. В бюджете на 2022 год были предусмотрены средства на завершение капитального ремонта фасадов зданий, устройство их архитектурной подсветки в ГКБУК «Пермская государственная ордена «Знак Почета» краевая универсальная библиотека им. А.М. Горького» и КГАУК «Пермский академический Театр-Театр;

- на региональный проект «Культурная среда» - на 169,9 млн. рублей, или в 2,2 раза и др.;

- «Качественное здравоохранение» - расходы увеличиваются на 3 568,1 млн. рублей, или на 10,5%. На реализацию программы предусмотрены средства в сумме 37 652,3 млн. рублей.

Законопроектом предусмотрено увеличение расходов:

- на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения¹⁷ – на 1 836,7 млн. рублей, или на 53,9%;

- на развитие и укрепление материально-технической базы подведомственных учреждений – на 747,2 млн. рублей, или на 52,4%;

- на организацию лекарственного обеспечения – на 381,1 млн. рублей, или на 8,9%;

- на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения - на 486,3 млн. рублей, или на 3,6% и др.

Предусмотрены средства на реализацию подпрограммы «Региональная программа Пермского края «Оптимальная для восстановления здоровья медицинская реабилитация»¹⁸ в сумме 230,3 млн. рублей.

В рамках национального проекта «Здравоохранение» сокращаются расходы на реализацию региональных проектов:

- «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» - на 226,0 млн. рублей, или на 34,3%;

¹⁷ Подробная информация о расходах на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения отражена в разделе 2.4.4.

¹⁸ Подпрограмма введена постановлением Правительства Пермского края от 27.05.2022 № 434-п «О внесении изменений в государственную программу Пермского края «Качественное здравоохранение», утвержденную постановлением Правительства Пермского края от 03 октября 2013 г. N 1319-п».

- «Борьба с онкологическими заболеваниями» - на 308,3 млн. рублей, или на 78,7%;

- «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - на 44,4 млн. рублей, или на 29,9%;

- «Региональная политика и развитие территорий» - расходы увеличиваются на 3 469,8 млн. рублей, или на 27,5%. На реализацию программы планируется направить 16 077,8 млн. рублей.

Объем средств на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов, городских округов предложено увеличить на 2 669,9 млн. рублей, или на 27,6% и направить на указанные цели 12 329,0 млн. рублей.

На стимулирование муниципальных образований к росту доходов предлагается направить 334,9 млн. рублей (110,0% к уровню 2022 года).

Кроме того, предусмотрена дотация на стимулирование муниципальных образований к увеличению численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход в сумме 262,0 млн. рублей (прогноз поступлений налога в бюджет Пермского края). Согласно представленным материалам¹⁹ объем дотации будет рассчитываться ежеквартально в зависимости от численности плательщиков налога на профессиональный доход, зарегистрированных по месту жительства на территории муниципального округа, городского округа.

На поддержку проектов местных инициатив (инициативное бюджетирование, мероприятия с участием средств самообложения граждан) расходы увеличены на 50,6 млн. рублей (на 21,1%).

В законопроекте предлагается предусмотреть расходы на реализацию:

- программы «Комфортный край» в сумме 1 000,0 млн. рублей. Согласно пояснительной записке средства планируется направить на мероприятия по развитию муниципальных образований Пермского края и созданию комфортных условий для проживания граждан, в том числе на благоустройство территорий, ремонт и устройство тротуаров и уличного освещения, строительство и ремонт учреждений культуры и др.;

- мероприятий по переселению жителей Пермского края в целях создания условий для их комфортного проживания – 249,1 млн. рублей;

- мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований территорий Верхнекамья – 412,0 млн. рублей.

На предоставление субсидий органам местного самоуправления на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных

¹⁹ Проект постановления Правительства Пермского края «Об утверждении порядка распределения и предоставления иных дотаций бюджетам муниципальных округов, городских округов Пермского края на стимулирование к увеличению численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход».

проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований в рамках указанной программы предусмотрены средства в объеме 755,7 млн. рублей (101,6% к уровню 2022 года).

Расходы на финансовое обеспечение в связи с отдельными видами преобразования муниципальных образований в Пермском крае сокращаются на 330,8 млн. рублей (на 60,1%), в том числе расходы на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований предлагается сократить на 334,7 млн. рублей (на 64,0%), расходы на выплаты денежного пособия - увеличить на 13,9 млн. рублей (в 2,1 раза);

- «Градостроительная и жилищная политика» - расходы увеличиваются на 3 336,0 млн. рублей, или на 33,0%. На реализацию программы планируется направить 13 435,7 млн. рублей.

Наиболее значительный рост предусмотрен по расходам:

- на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - на 1 906,3 млн. рублей, или в 1,6 раза (средства краевого бюджета и Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства);

- на возмещение части затрат, связанных с реализацией мероприятий по догазификации в рамках Региональной программы газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций Пермского края – на 624,2 млн. рублей (в первоначальном бюджете на 2022 год средства не планировались);

- на имущественный взнос Пермского края в имущество публично-правовой компании «Фонд развития территорий» - на 595,4 млн. рублей, или в 5,7 раза;

- на реализацию Федерального проекта «Чистая вода» - на 562,9 млн. рублей, или в 2,1 раза;

- на улучшение качества систем теплоснабжения на территории муниципальных образований - на 219,9 млн. рублей, или в 2,2 раза;

- на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» - на 206,0 млн. рублей, или на 23,5% и др.

Также в проекте закона предусмотрены средства на разработку системы опережающей подготовки кадров в строительной отрасли Пермского края в сумме 16,3 млн. рублей. Согласно пояснительной записке мероприятие предполагает разработку методики исследования потребности рабочих кадров в регионе, инвентаризацию качества ресурсов образовательной сети, разработку и запуск системы опережающей подготовки кадров.

Вместе с тем ниже уровня 2022 года запланированы расходы:

- на развитие городского пространства (мероприятия к празднованию 300-летия Перми) – на 540,4 млн. рублей;

- на проведение проектных работ и строительство распределительных газопроводов на территории муниципальных образований – на 177,0 млн. рублей, или в 1,8 раза, и др.

В связи с окончанием сроков реализации не предусмотрены ассигнования на мероприятия по ликвидации последствий техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники (в бюджете на 2022 год расходы составляли 335,3 млн. рублей).

Рост расходов предусмотрен также по программам:

- «Экономическая политика и инновационное развитие» - увеличение расходов на 1683,3 млн. рублей, или на 40,7%. На реализацию программы планируется направить 5 823,6 млн. рублей.

Предусмотрено увеличение расходов:

- на взнос в уставный капитал АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» – на 682,7 млн. рублей (в бюджете на 2022 год на указанные расходы предусмотрено 100, млн. рублей);

- на развитие туризма – на 383,2 млн. рублей, или в 3,6 раза. Рост расходов связан с выделением из федерального бюджета субсидий в сумме 324,8 млн. рублей на реализацию проектов по туристскому коду центра города, на обеспечение поддержки общественных инициатив, направленных на развитие туристской инфраструктуры и на создание модульных некапитальных средств размещения (кемпингов и автокемпингов);

- на актуализацию единого государственного реестра недвижимости – на 126,9 млн. рублей, или в 2,3 раза, и др.

Предусмотрены средства на сохранение объекта культурного наследия федерального значения «Гостиный двор» в сумме 202,4 млн. рублей;

- «Спортивное Прикамье» - расходы увеличены на 1 455,7 млн. рублей, или на 52,9%. Общий объем расходов по программе составит 4 209,9 млн. рублей.

Законопроектом предусмотрено увеличение расходов:

- на обеспечение деятельности профессиональных команд - на 399,2 млн. рублей, или в 2,5 раза;

- на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения – на 245,8 млн. рублей, или на 61,7%;

- устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом – на 195,1 млн. рублей, или в 1,8 раза;

- на проведение в Пермском крае форумов и иных мероприятий в сфере физической культуры и спорта - на 84,6 млн. рублей, или в 6 раз, и др.

Предусмотрены средства на:

- создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности)

для занятий физической культурой и спортом – 367,1 млн. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 348,8 млн. рублей;

- закупку оборудования для создания «умных» спортивных площадок в рамках Федерального проекта «Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)» - 26,7 млн. рублей;

- «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» - рост расходов на 633,9 млн. рублей, или на 18,9%. На реализацию программы предусмотрено 3 983,6 млн. рублей.

Предлагается увеличить расходы:

- на комплексное развитие сельских территорий – на 334,6 млн. рублей, или в 7,7 раза;

- на мероприятия по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского на территории Пермского края – на 97,1 млн. рублей, или в 4,2 раза;

- на обеспечение ветеринарного благополучия на территории Пермского края - на 147,9 млн. рублей (на 42,1%), в том числе предусмотрены средства на реализацию мероприятий по созданию условий осуществления деятельности в муниципальном приюте для животных без владельцев (субсидия ГО Березники) в сумме 86,8 млн. рублей и др.;

- «Экология» - расходы увеличиваются на 537,7 млн. рублей, или на 32,9%. На реализацию программы планируется направить 2 173,1 млн. рублей.

Предусмотрены средства:

- на развитие и укрепление материально-технической базы государственного бюджетного учреждения «Дирекция особо охраняемых природных территорий Пермского края» в сумме 58,7 млн. рублей (оснащение Визит-центра ООПТ Пермского края, приобретение оборудования и транспортных средств);

- на реализацию проекта «Рекультивация свалки хозяйственно-бытовых отходов в г. Кунгур» в рамках национального проекта «Экология» - 79,8 млн. рублей;

- на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров – 169,3 млн. рублей;

- на приобретение и установку модульных зданий (сооружений) для размещения лесопожарных станций – 17,3 млн. рублей.

Предлагается увеличить расходы:

- на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения – на 117,3 млн. рублей (в 3,5 раза);

- на экологическую реабилитацию водных объектов – на 34,6 млн. рублей, или на 23,0% и др.;

- «Безопасный регион» - увеличение расходов на 384,0 млн. рублей, или на 19,4% обусловлено в основном индексацией фонда оплаты труда

и материальных затрат, увеличением расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (на 128,1 млн. рублей, или в 2,3 раза). На реализацию программы предусмотрены средства в сумме 2 359,0 млн. рублей;

- «Общество и власть» - расходы увеличиваются на 241,6 млн. рублей, или на 23,5%. Всего на реализацию программы предусмотрено 1 269,3 млн. рублей.

В рамках программы предусмотрены средства:

- *на ремонт кафедрального собора Спасо-Преображенского монастыря – 50,0 млн. рублей;*

- *на оказание юридической помощи – 41,5 млн. рублей (перераспределены из государственной программы «Безопасный регион»);*

- *на обеспечение деятельности вновь создаваемого государственного казенного учреждения «Информационный центр Пермского края» - 27,0 млн. рублей. Целью деятельности вновь создаваемого учреждения является реализация единой информационной политики в системе исполнительных органов государственной власти Пермского края, а также подведомственных им учреждений и организаций, координация органов местного самоуправления муниципальных образований Пермского края и подведомственных им учреждений и организаций в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».*

Расходы на проведение краевого конкурса социальных и гражданских инициатив увеличены на 25,7 млн. рублей, или в 2,1 раза.

Сокращение расходов отмечается по государственной программе «Развитие информационного общества» - на 82,0 млн. рублей, или на 2,6%. Объем расходов по программе составит 3 098,7 млн. рублей.

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

«Образование и молодежная политика» – с удельным весом расходов в 2023 году 21,8%, в 2024 году – 24,0%, в 2025 году – 23,8%. По сравнению с 2022 годом удельный вес программы в общем объеме расходов не значительно сокращается при увеличении объемов финансирования;

«Социальная поддержка жителей Пермского края» - в 2023 году по сравнению с 2022 годом удельный вес программы в общем объеме расходов сокращается с 17,1% до 16,7% (при увеличении объемов финансирования). Удельный вес расходов по данной программе в плановом периоде увеличивается и составит соответственно 18,1% и 18,9%;

«Качественное здравоохранение» – удельный вес по данной программе в 2023 году составит 15,6% от общего объема расходов бюджета, в 2024 году – 15,9%, в 2025 году – 16,3%. Удельный вес расходов по данной программе в планируемом периоде по сравнению с 2022 годом сокращается

при увеличении объемов финансирования.

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

По государственной программе «Развитие транспортной системы» удельный вес расходов в 2023 году составит 15,5% (+2,1 п.п.), в 2024 году – 14,7%, в 2025 году – 14,5%. По сравнению с 2022 годом расходы по программе в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов увеличиваются как в абсолютной сумме, так и по удельному весу в общем объеме расходов.

По государственной программе «Региональная политика и развитие территорий» в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов удельный вес увеличится и составит 6,7% (+0,3 п.п.), 7,8% и 8,5% соответственно при увеличении объемов финансирования по программе.

По государственной программе «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» в 2023 году удельный вес программы в общем объеме расходов увеличивается при увеличении объемов финансирования и составит 5,6% (+0,5 п.п. к 2022 году). В 2024 и 2025 годах сокращается объем финансирования по программе и ее удельный вес.

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

На обеспечение **непрограммных мероприятий** в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены средства в объеме 8 262,7 млн. рублей, что на 2 884,1 млн. рублей, или на 53,6% больше, чем в первоначальном бюджете на 2022 год.

Предусмотрен резерв средств краевого бюджета на увеличение фонда оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688 исходя из темпов роста среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц, в объеме 2 703,4 млн. рублей.

На уровне первоначального бюджета 2022 года предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на обслуживание государственного долга Пермского края – 1 945,3 млн. рублей;

- на формирование резервного фонда Правительства Пермского края - 500,0 млн. рублей;

- на информационное освещение деятельности государственных органов Пермского края – 140,8 млн. рублей и др.

2.4.4. Анализ инвестиционных расходов

В представленном проекте закона в соответствии с Законом Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» отражен общий объем бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы Пермского края, а также общие объемы

бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по соответствующей государственной программе.

Адресная инвестиционная программа Пермского края (далее – АИП) утверждена Правительством Пермского края 30.09.2022²⁰ с **нарушением сроков**, установленных статьей 10 закона о бюджетном процессе (не позднее 10 сентября текущего финансового года). В материалах и документах, представляемых одновременно с проектом закона о бюджете края, представлен проект АИП.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию АИП за счет средств краевого бюджета составляет на 2023 год 31 165,0 млн. рублей, на 2024 год – 27 127,8 млн. рублей, на 2025 год – 24 564,8 млн. рублей (таблица 7).

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

	2022 год (первонач. бюджет)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
1. Строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края, всего в том числе нераспределенный по объектам остаток	9 281,9	17 021,0	16 353,1	12 697,4 2 131,2
2. Строительство объектов автомобильной отрасли Пермского края	9 659,1	14 128,2	10 773,9	11 867,5
3. Формирование специализированного жилищного фонда для детей-сирот	10,3	15,8		
4. Взнос в уставный капитал АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь»	100,0			
Итого	19 051,3	31 165,0	27 127,0	24 564,8
% от общего объема расходов бюджета (без учета условно утвержденных расходов в плановом периоде)	9,7	12,9	11,8	11,0

В АИП на 2025 год предусмотрен нераспределенный остаток средств в сумме 2 131,2 млн. рублей (в проекте бюджета указанные средства предусмотрены по ГП «Образование и молодежная политика»).

Возможность утверждения на очередной финансовый год и плановый период не распределенного между объектами объема бюджетных ассигнований в размере, не превышающем 10% общего объема бюджетных ассигнований на реализацию АИП, предусмотрена статьей 10 закона о бюджетном процессе в Пермском крае (ред. от 03.10.2022).

²⁰ Постановление Правительства Пермского края от 30.09.2022 № 833-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края».

Доля расходов бюджета на реализацию АИП увеличивается с 9,7% в 2022 году до 12,9% в 2023 году, в 2024 году предусмотрено сокращение расходов на реализацию инвестпрограммы до 11,8%.

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

на 2023 год – 17 021,0 млн. рублей;

на 2024 год – 16 353,1 млн. рублей;

на 2025 год – 12 697,4 млн. рублей.

Согласно АИП в трехлетнем периоде на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения из федерального бюджета планируется привлечь 19 223,9 млн. рублей.

Всего в 2023-2025 годах предполагается финансирование 86 объектов по 7 государственным программам Пермского края (приложение 6).

В сравнении с утвержденным Законодательным Собранием Пермского края перечнем объектов капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края²¹ дополнительно включены 11 объектов (Современный межвузовский многофункциональный студенческий кампус в г. Перми, Общежитие для иногородних студентов в г. Березники, Строительство учебного корпуса при ГБПОУ «Березниковский политехнический техникум», Визит-центр особо охраняемых природных территорий Пермского края, поликлиники в микрорайоне Гайва и микрорайоне Молодежный Орджоникидзевогo района г. Перми и др.).

В 2023-2025 годах наибольший удельный вес планируемых инвестиций приходится на государственные программы «Образование и молодежная политика» «Пермский край – территория культуры», «Качественное здравоохранение» (таблица 8).

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

Наименование государственной программы	Сумма, млн. рублей			Удельный вес, %		
	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Качественное здравоохранение	5 271,4	3 786,3	2 429,8	31,0	23,2	19,1
Образование и молодежная политика	2 395,9	7 555,5	7 167,8	14,1	46,2	56,5
Социальная поддержка жителей Пермского края	57,9	156,9	361,1	0,3	1,0	2,8
Пермский край – территория культуры	8 243,4	3 226,7		48,4	19,7	0,0
Спортивное Прикамье	665,3	1 295,2	2 484,0	3,9	7,9	19,6

²¹ Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 22.08.2019 № 1428 (ред. от 17.03.2022) «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края».

Безопасный регион	223,6	321,7	254,7	1,3	2,0	2,0
Экология	163,5	10,7		1,0	0,1	0,0
Итого	17 021,0	16 353,1	12 697,4	100,0	100,0	100,0

В сравнении с ассигнованиями, утвержденными на 2023-2024 годы в первоначальном законе о бюджете Пермского края на 2022-2024 годы, предполагается рост инвестиционных расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры в 2023 году на 3 374,8 млн. рублей (на 24,7%), в 2024 году – на 9 340,4 млн. рублей (в 2,3 раза).

Наибольший объем финансирования в трехлетнем периоде предусмотрен по объектам:

- Современный межвузовский многофункциональный студенческий кампус в городе Перми в сумме 7 432,8 млн. рублей (в том числе в 2024 году – 5 801,4 млн. рублей, в 2025 году – 1 631,3 млн. рублей), или **16,9%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2023-2025 годы;

- Культурно-рекреационное пространство, г. Пермь (Ленинский район) в сумме 6 045,5 млн. рублей (в том числе в 2023 году – 3 558,7 млн. рублей, в 2024 году – 2 486,7 млн. рублей), или **13,8%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2023-2025 годы;

- Онкологический центр в г. Перми (Ленинский район) в сумме 4 867,5 млн. рублей (в том числе в 2023 и 2024 годах – по 1 600,0 млн. рублей, в 2025 году – 1 667,5 млн. рублей), или **11,1%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2023-2025 годы. Строительство объекта планируется в рамках концессионного соглашения;

- Зоопарк в г. Перми в сумме 2 938,1 млн. рублей (в том числе в 2023 году – 2 372,3 млн. рублей, в 2024 году – 565,8 млн. рублей), или **6,7%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2023-2025 годы;

- Многофункциональная спортивная арена (г.Пермь, Дзержинский район) в сумме 2 684,5 млн. рублей (в том числе в 2023 году – 50,3 млн. рублей, в 2024 году – 437,2 млн. рублей, в 2025 году – 2 197,0 млн. рублей), или **6,1%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2023-2025 годы;

- Пермская краевая клиническая инфекционная больница, г. Пермь в сумме 2 635,0 млн. рублей (в том числе в 2023 году – 1 388,3 млн. рублей, в 2024 году – 1 246,7 млн. рублей), или **6,0%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2023-2025 годы.

На *строительство объектов автомобильного строительства регионального значения* за счет средств краевого бюджета предусмотрены ассигнования: на 2023 год – 14 128,2 млн. рублей, на 2024 год – 10 773,9 млн. рублей, на 2025 год – 11 867,5 млн. рублей.

Согласно АИП в трехлетнем периоде на строительство объектов автодорожного строительства из федерального бюджета планируется привлечь 18 410,0 млн. рублей.

В сравнении с ассигнованиями, утвержденными на 2023-2024 годы в первоначальном законе о бюджете Пермского края на 2022-2024 годы, предлагается объем бюджетных инвестиций на строительство объектов автодорожного строительства увеличить в 2023 году на 47,8% (+4 566,5 млн. рублей), в 2024 году – на 44,6% (+3 324,8 млн. рублей).

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

- Строительство автомобильной дороги «Переход ул. Строителей от ул. Куфониной до ул. Стахановской» (7,0 км оценочно) в сумме 5 755,0 млн. рублей (в том числе в 2023 году – 3 937,4 млн. рублей, в 2024 году – 1 003,6 млн. рублей, в 2025 году – 844,1 млн. рублей), или **15,7%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов автодорожной отрасли на 2023-2025 годы;

- Строительство автомобильной дороги по ул. Крисанова от шоссе Космонавтов до ул. Пушкина (2,3 км оценочно) в сумме 5 705,8 млн. рублей (в том числе в 2023 году – 1 578,7 млн. рублей, в 2024 году – 2 029,6 млн. рублей, в 2025 году – 2 097,5 млн. рублей), или **15,5%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов автодорожной отрасли на 2023-2025 годы;

- Строительство автомобильной дороги «Переход ул. Старцева - пр. Октябрят - ул. Целинной» (8,5 км оценочно) в сумме 5 673,1 млн. рублей (в том числе в 2023 году – 2 353,5 млн. рублей, в 2024 году – 1 597,9 млн. рублей, в 2025 году – 1 721,7 млн. рублей), или **15,4%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов автодорожной отрасли на 2023-2025 годы;

- Мостовой переход через р. Кама с подходами (11,95 км / 1159 п.м) - в сумме 4 434,3 млн. рублей (в том числе в 2023 году – 461,3 млн. рублей, в 2024 году – 973,0 млн. рублей, в 2025 году – 3 000,0 млн. рублей), или **12,1%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов автодорожной отрасли на 2023-2025 годы.

В трехлетнем периоде с применением механизмов ГЧП будет продолжено строительство трех объектов автодорожного строительства:

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

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

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

Согласно пояснительной записке в трехлетнем периоде предусматривается завершение 18 объектов автодорожного строительства, в том числе:

- строительство моста через р. Чусовая;

- строительство а/д «Переход ул. Строителей - площадь Гайдара» с транспортными развязками на пересечении с Трансибирской магистралью;

- строительство а/д по ул. Крисанова от ш.Космонавтов до ул. Пушкина;
- реконструкция а/д Пермь-Березники с устройством кольцевой развязки;
- реконструкция ул. Карпинского от ул. Мира до шоссе Космонавтов;
- строительство дополнительного выезда с промышленного узла «Осенцы» г.Перми;
- реконструкция а/д «Пермь-Ильинский-Хохловка»;
- строительство автомобильной дороги к верхнему кластеру Всесезонного курорта «Губаха» и другие.

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

В проекте закона о бюджете Пермского края предусмотрены межбюджетные трансферты, предоставляемые органам местного самоуправления Пермского края, в общем объеме 75 379,2 млн. рублей в 2023 году (31,2% от общего объема расходов), 69 086,2 млн. рублей в 2024 году (30,1 % от объема расходов без учета условно утвержденных расходов), 69 875,5 млн. рублей в 2025 году (31,2% от объема расходов без учета условно утвержденных расходов) (таблица 9).

Т а б л и ц а 9 - Межбюджетные трансферты, предоставляемые органам местного самоуправления, в 2023-2025 годах

	2022 год (перво- начальный бюджет), млн. руб.	2023 год (проект бюджета)		2024 год (проект бюджета)		2025 год (проект бюджета)	
		млн. рублей	% к 2022 г.	млн. рублей	% к 2023 г.	млн. рублей	% к 2024 г.
Межбюджетные трансферты, всего	68 499,0	75 379,2	110,0	69 086,2	91,7	69 875,5	101,1
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных и городских округов)	9 659,0	12 329,0	127,6	13 501,6	109,5	14 786,7	109,5
<i>Кроме того, в виде дополнительного норматива по НДС/Л</i>	<i>1 005,1</i>	<i>405,1</i>	<i>40,3</i>	<i>441,0</i>	<i>108,9</i>	-	
Дотация на сбалансированность	756,8						
Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО	45,3	49,5	109,5	47,2	95,2	-	-
Дотации на стимулирование	312,4	596,8	191,0	607,3	101,8	618,2	101,8
Субвенции на выполнение	31 623,8	33 408,0	105,6	33 929,8	101,6	33 955,7	100,1

государственных полномочий							
Субсидии	17 034,2	17 701,1	103,9	13 166,1	74,4	15 084,4	114,6
Иные межбюджетные трансферты	9 067,5	11 294,7	124,6	7 834,3	69,4	5 430,5	69,3

Наибольший удельный вес в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2023 году занимают субвенции на выполнение государственных полномочий – 44,3%. Доля субсидий, предоставляемых бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, составляет 23,5%, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 16,4%, иные межбюджетные трансферты – 15,0% (рис.8).

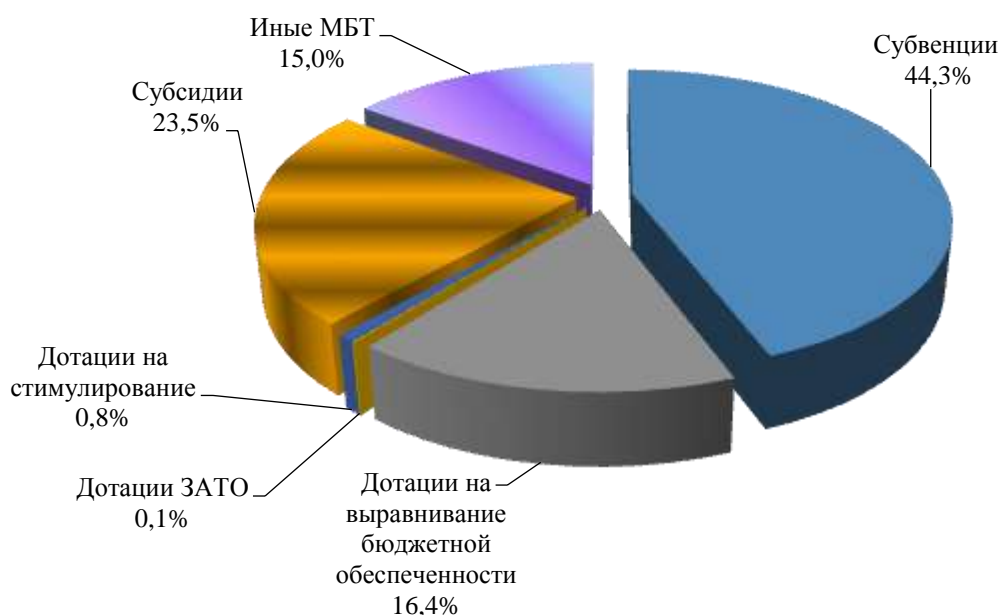


Рис.8 Структура межбюджетных трансфертов, предоставляемых органам местного самоуправления, на 2023 год

В соответствии с действующим бюджетным законодательством объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов, городских округов на 2023-2025 годы сформирован исходя из необходимости достижения критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности **муниципальных округов, городских округов** (без учета дополнительных нормативов отчислений от НДФЛ) предусмотрены на 2023 год в объеме 12 329 млн. рублей, что на 2 669,9 млн. рублей, или на 27,6% больше, чем в 2022 году. Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных округов, городских округов на 2023-2025 годы установлен в размере 1,26.

На 2024 год на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов, городских округов предусмотрены средства в объеме 13 501,6 млн. рублей, на 2025 год – 14 786,7 млн. рублей.

«Отрицательные трансферты» как источник формирования дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 2023-2025 годы **не использованы**.

По согласованию с представительным органом Чусовского городского округа часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023-2024 годы заменена дополнительными нормативами отчислений в местные бюджеты от НДФЛ (на 2023 год – 405,1 млн. рублей, на 2024 год – 441,0 млн. рублей).

Дотация *на стимулирование муниципальных образований к росту доходов* предусмотрена на 2023-2025 гг. в объеме 334,8 млн. рублей ежегодно.

Кроме того, предусмотрена *дотация на стимулирование муниципальных образований к увеличению численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход* в объеме планируемых поступлений налога на профессиональный доход в бюджет Пермского края (в 2023 году – 262,0 млн. рублей, в 2024 году – 272,5 млн. рублей, в 2025 году – 283,4 млн. рублей).

Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий планируются на 2023 год в объеме 33 408,0 млн. рублей, что на 1 784,3 млн. рублей, или на 5,6% больше, чем в текущем году.

На 2024 год объем субвенций составляет 33 929,8 млн. рублей, на 2025 год – 33 955,7 млн. рублей.

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

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

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

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

на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам;

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

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

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

на получение дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных

организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам.

На 2023 год единая субвенция запланирована в объеме 31 075,0 млн. рублей, или 93,0% от общего объема субвенций, передаваемых органам местного самоуправления.

На плановый период 2024 и 2025 годов объем единой субвенции составляет соответственно 31 580,6 млн. рублей и 31 545,9 млн. рублей.

Субсидии, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предусмотрены на 2023 год в объеме 17 701,1 млн. рублей. По сравнению с 2022 годом объем субсидий увеличился на 3,9%.

Из общего объема субсидий объем расходов на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований составляет 986,7 млн. рублей на 2023 год.

В связи с формированием новых условий предоставления субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований на реализацию комплексных планов развития территорий, начиная с 1 января 2024 года, средства на предоставление субсидий на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов на плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрены.

На рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края внесен проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края», предусматривающий, в том числе приостановление норм о формировании объема бюджетных ассигнований и распределении субсидий между бюджетами муниципальных образований на плановый период 2024 и 2025 годов.

Субсидии на реализацию программы «Комфортный край» предусмотрены на 2023 год в сумме 1 000,0 млн. рублей, на 2024 год – 2 831,6 млн. рублей, на 2025 год – 3 056,5 млн. рублей.

Отметим, что в документах и материалах к проекту закона не содержится пояснений о порядке предоставления и распределения указанной субсидии, условиях софинансирования, принципах (критериях) включения объектов (мероприятий).

Иные межбюджетные трансферты на 2023 год предусмотрены в объеме 11 294,7 млн. рублей, что на 2 227,1 млн. рублей, или на 24,6% больше, чем в 2022 году.

В 2024 году объем передаваемых органам местного самоуправления иных межбюджетных трансфертов сокращается на 30,6%, в 2025 году – сокращается на 30,7% к уровню предыдущего года.

Значительное изменение объема иных межбюджетных трансфертов связано с планированием безвозмездных поступлений

от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда на 2023 год – 4 701,1 млн. рублей, на 2024 – 1 331,6 млн. рублей.

III. О программно-целевой направленности бюджетных расходов

В соответствии с бюджетным законодательством²² расходы в проекте бюджета края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее - проект бюджета на 2023-2025 годы) сформированы с применением программно-целевого метода, исходя из необходимости достижения целевых показателей, предусмотренных государственными программами Пермского края (далее – ГП ПК).

Характеризуя программно-целевую направленность расходов проекта бюджета на 2023-2025 годы, сформированных на основе государственных программ Пермского края, отметим следующее.

3.1. Как уже отмечалось, в проекте бюджета на 2023-2025 годы бюджетные расходы сгруппированы по **14** ГП ПК.

Доля расходов на реализацию государственных программ Пермского края в общем объеме проекта бюджета на каждый год бюджетного периода превышает 96 % (без учета условно утвержденных расходов на 2024-2025 годы).

Согласно ч.6 статьи 31 Закона № 111-ПК доля расходов бюджета Пермского края, формируемая в рамках государственных программ Пермского края, не может быть ниже 90 процентов от общей величины расходов бюджета на очередной год и каждый из годов планового периода.

Состав государственных программ Пермского края на 2023-2025 годы определен постановлением Правительства Пермского края от 10.02.2020 № 61-п (ред. от 28.01.2022) «Об утверждении перечня государственных программ Пермского края».

Государственные программы Пермского края являются документами стратегического планирования, в связи с чем порядок их разработки и утверждения определен статьей 6 Закона Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК (ред. от 30.04.2021) «О стратегическом планировании в Пермском крае» (далее – Закон № 598-ПК).

Законом № 598-ПК установлено, что перечень государственных программ Пермского края, порядок их разработки, реализации и оценки эффективности утверждаются Правительством Пермского края.

Аналогичные нормы в отношении государственных программ, как составной части расходов краевого бюджета, закреплены в статье 11 Закона № 11-ПК.

²² Бюджетный кодекс Российской Федерации, статья 8 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее – Закон № 111-ПК).

Государственные программы Пермского края, в том числе сроки их реализации, утверждаются нормативным правовым актом Правительства Пермского края.

Все государственные программы Пермского края, предлагаемые к финансированию в проекте бюджета на 2023-2025 гг., являются *переходящими*. Актуализированные редакции государственных программ в виде внесения отдельных изменений в действующую программу либо изложения программы в новой редакции утверждены постановлениями Правительства Пермского края 28-30 сентября т.г., срок вступления их в силу установлен с 1 января 2023 года.

В соответствии с утвержденным Правительством края Порядком разработки, реализации и оценки эффективности ГП ПК²³ утверждение государственных программ, предлагаемых к реализации начиная с очередного финансового года, осуществляется до внесения проекта закона Пермского края о бюджете Пермского края на очередной финансовый год и на плановый период в Законодательное Собрание Пермского края, т.е. не позднее 1 октября текущего года.

Постановлениями Правительства края период реализации всех государственных программ пролонгирован до 2025 года, соответственно, по 13 государственным программам установленный период их реализации охватывает 2014-2025 годы, по ГП ПК «Экология» период реализации составляет 2022-2025 годы. Сводная информация о государственных программах Пермского края, предлагаемых к финансированию в проекте бюджета на 2023-2025 годы, представлена в приложении 7 к аналитической записке.

В составе актуализированных ГП ПК предусмотрена реализация **67 подпрограмм**, в их составе сфере здравоохранения реализуются 6 региональных программ. В отличие от 2022-2024 годов состав подпрограмм в новом бюджетном периоде претерпел следующие изменения:

в ГП ПК «Качественное здравоохранение» предусмотрена *новая подпрограмма* «Региональная программа Пермского края «Оптимальная для восстановления здоровья медицинская реабилитация»;

взамен подпрограммы «Поддержка и развитие моногородов Пермского края» в ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий» включена подпрограмма «Обеспечение функционирования территорий опережающего развития, созданных в моногородах Пермского края»;

наименование подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах Пермского края и обеспечение сохранности автомобильных дорог Пермского края» ГП ПК «Развитие транспортной системы» дополнено профилактикой совершения преступлений;

две подпрограммы: «Региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги Пермского края и Пермской городской агломерации»

²³ П. 3.6 постановления 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».

ГП ПК «Развитие транспортной системы» и «Повышение эффективности налоговой политики Пермского края» ГП ПК «Экономическая политика и инновационное развитие» прекратят свое действие после 31.12.2022 (из состава актуализированных ГП ПК, вступающих в силу с 1 января 2023 года, они не исключены).

Как и в предыдущий бюджетный период в статусе основных мероприятий на 2023-2025 гг. предусмотрено финансирование *региональных проектов*, реализуемых в рамках соответствующих федеральных проектов.

В соответствии с редакциями актуализированных государственных программ Пермского края в период 2023-2025 гг. в составе 12 ГП ПК предстоит реализовать мероприятия **35** региональных проектов.

Кроме того, в рамках ГП ПК «Развитие транспортной системы» планируется реализация федерального проекта «Содействие развитию автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения» без принятия соответствующего регионального проекта.

Перечень региональных проектов, предусмотренных к финансированию в рамках утвержденных ГП ПК в период 2023-2025 годов, приведен **В** приложении 8 к аналитической записке.

3.2. Индикаторами реализации государственных программ Пермского края являются целевые показатели, которые в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности ГП ПК дифференцированы по 3 уровням:

целевой показатель государственной программы,
показатель подпрограммы,
показатель непосредственного результата основного мероприятия (далее - показатель основного мероприятия).

Всего в составе государственных программ Пермского края на 2023-2025 годы утверждены **580** показателей, в том числе по уровням:

31 целевой показатель государственных программ;

144 показателя подпрограмм;

405 показателей основных мероприятий.

Отметим, что количество показателей в различных программах варьирует.

Наибольшее количество показателей (около 44 % от всех показателей) включают 3 государственные программы:

ГП ПК «Качественное здравоохранение» - 105 показателей;

ГП ПК «Экономическая политика и инновационное развитие» - 76 показателей;

ГП ПК «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» - 74 показателя.

На долю 3 государственных программ ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий» (8 показателей), ГП ПК «Безопасный регион» (14 показателей), ГП ПК «Развитие информационного общества» (15 показателей) приходится менее 1 процента всех показателей.

3.3. В соответствии с ч.2.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности ГП ПК целевые показатели, показатели подпрограмм и показатели основных мероприятий формируются исходя из принципов необходимости и достаточности для достижения целей и решения задач государственной программы (подпрограмм). Используемая система показателей должна позволять очевидным образом *оценивать прогресс* в достижении всех целей и решении всех задач государственной программы (подпрограмм).

Оценка *количественных значений* целевых показателей государственных программ, показателей подпрограмм и показателей непосредственного результата основных мероприятий на период 2023-2025 гг. показала, что утвержденные показатели в основном имеют *положительную динамику* либо характеризуют сохранение социальных гарантий для населения края.

В то же время необходимо отметить, что положительная трехлетняя динамика ряда планируемых показателей не всегда позволяет говорить о прогрессе в достижении целей отдельных мероприятий, ход реализации которых данные показатели характеризуют, поскольку эти показатели запланированы ниже уже достигнутого уровня. Примеры таких показателей приведены в приложении 9.

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

За базу сравнения принят отчет о достижении показателей государственных программ Пермского края за 2021 год, поступивший в Законодательное Собрание Пермского края в составе материалов к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2021 год» (форма Г-8).

3.4. Государственная программа Пермского края, являясь документом стратегического планирования, должна разрабатываться в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, определенными Стратегией социально-экономического развития Пермского края (далее – Стратегия социально-экономического развития, Стратегия) с учетом документов стратегического планирования федерального уровня²⁴.

Очевидно, что целевые показатели государственных программ, показатели подпрограмм и показатели основных мероприятий, которые формируются исходя из принципов необходимости и достаточности для достижения целей и решения задач государственной программы, должны быть увязаны с показателями Стратегии социально-экономического развития.

Ориентация ГП ПК на решение целей и задач социально-экономического развития Пермского края наряду с Законом № 598-ПК

²⁴ Ст.6 «Государственные программы Пермского края» Закона Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК (ред. от 30.04.2021) «О стратегическом планировании в Пермском крае».

закреплена также в п.1.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края²⁵, в котором установлено, что государственная программа – документ стратегического планирования, содержащий 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.

Основным стратегическим документом, принятым в Пермском крае, является Стратегия социально-экономического развития Пермского края до 2026 года²⁶ (далее – Стратегия). Однако возможность привязки показателей государственных программ Пермского края, финансируемых из бюджета в 2023-2025 гг., к стратегическим показателям социально-экономического развития Пермского края в настоящее время отсутствует, поскольку **показатели социально-экономического развития в действующей Стратегии** имеют количественную оценку только до 2016 года и на период 2023-2025гг. **не установлены.**

В бюджете края на 2022 год в составе ГП «Экономическая политика инновационное развитие» предусмотрены средства на разработку проекта Стратегии социально-экономического развития Пермского края до 2035 года в размере 25 077,2 тыс.руб.

В соответствии с распоряжением руководителя Администрации губернатора Пермского края планируемый срок внесения в Законодательное Собрание проекта закона об утверждении Стратегии – до 1 февраля 2023 года.

Таким образом, в настоящее время оценка направленности бюджетных расходов на достижение стратегических целей социально-экономического развития Пермского края в проекте бюджета на 2023-2025 гг. не может быть проведена, а показатели утвержденных государственных программ, по нашему мнению, могут рассматриваться только как индикаторы деятельности бюджетополучателей по исполнению целей и задач конкретных государственных программ.

3.5. Для реализации государственных программ и достижения установленных показателей в проекте бюджета предусмотрены соответствующие финансовые ресурсы.

Согласно п.1.3 постановления Правительства Пермского края № 835-п утверждающее государственную программу постановление Правительства Пермского края является нормативным правовым актом, устанавливающим расходное обязательство Пермского края, за исключением расходов на социальное обеспечение населения, исполнение публичных нормативных обязательств, публичных

²⁵ Постановление Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

²⁶ Утверждена постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 01.12.2011 № 3046 (ред. от 06.12.2012).

обязательств, связанных с предоставлением пенсий, пособий, компенсаций, премий, стипендий и других выплат, осуществление мер социальной поддержки населения, строительство (реконструкцию) объектов капитального строительства общественной инфраструктуры и автомобильного строительства, включаемых в состав государственной программы на основании нормативных правовых актов Пермского края.

Перечень публичных нормативных обязательств, финансируемых в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, с указанием объема финансирования по каждому публичному нормативному обязательству, представлен губернатором края в составе документов и материалов, прилагаемых к проекту закона о бюджете на 2023-2025 годы. Представленный перечень включает 49 обязательств, установленных законами Пермского края, указами губернатора края либо постановлениями Правительства края.

Отдельно представлена адресная инвестиционная программа Пермского края, определяющая объемы финансирования объектов капитального строительства общественной инфраструктуры и автомобильного строительства.

В соответствии со статьей 11 Закона № 111-ПК объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации ГП ПК отражен в проекте закона о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета Пермского края.

Сравнительный анализ предусмотренных в проекте бюджета расходов и объемов финансирования в паспортах утвержденных ГП ПК показал, что по 9 государственным программам объем финансирования по годам очередной трехлетки в полном объеме соответствует утвержденной финансовой потребности на их реализацию.

По 5 ГП ПК планируемые в проекте бюджета края объемы финансирования не в полной мере **соответствуют финансовой потребности на их реализацию** (приложение 10 к аналитической записке).

Так, по двум государственным программам: ГП ПК «Государственная поддержка АПК Пермского края» и ГП ПК «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» наблюдается **недофинансирование** по всем годам трехлетки в объеме 760,1 млн. рублей и 1 918,9 млн. рублей соответственно.

По трем государственным программам не обеспечена финансовая потребность по двум годам трехлетки, в том числе: по ГП ПК «Пермский край – территория культуры» в 2023-2024 годах в сумме 872,6 млн. рублей, по ГП ПК «Образование и молодежная политика» в 2024-2025 годах в сумме 9 279,2 млн. рублей, по ГП ПК «Развитие транспортной системы» в 2024-2025 годах в сумме 15 545,5 млн. рублей.

В целом, по всем государственным программам сумма недофинансирования за три года составит 28 376,3 млн. рублей, в том числе: на 2023 год – 1 199,9 млн. рублей;

на 2024 год – 7 528,3 млн. рублей;

на 2025 год - 19 648, 1 млн. рублей

Необеспеченность финансирования по вышеуказанным государственным программам оценивается нами как риски достижения их целей и реализации задач в полном объеме.

3.6. Согласно требованиям бюджетного законодательства²⁷ к проекту закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период прилагаются документы и материалы, содержащие в том числе:

паспорта утвержденных государственных программ;

адресную инвестиционную программу Пермского края (далее также – АИП ПК).

Анализируя паспорта государственных программ и адресную инвестиционную программу Пермского края, представленные с проектом бюджета на 2023-2025 годы, в очередной раз вынуждены отметить отсутствие их привязки к реквизитам конкретного нормативного правового акта, что затрудняет экспертизу государственных программ и АИП ПК как документов, устанавливающих расходные обязательства Пермского края.

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

По результатам проведенного анализа проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. отметим следующие его особенности.

Доходы краевого бюджета на 2023 год предусмотрены выше первоначально утвержденного бюджета края на 2022 год на 17,6%. Основная доля традиционно приходится на налоговые и неналоговые доходы (74,9%), которые на 2023 год планируются с ростом на 24,3 млрд. рублей к первоначально утвержденным назначениям 2022 года.

Размер дефицита краевого бюджета увеличивается с 8,2% в 2022 году до 13,6% в 2023 году. В плановом периоде планируется его снижение до 8,5%.

В 2023-2025 годах размер государственного долга Пермского края не превысит уровень, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации. Планируемый объем долга на 1 января 2024 г. составит 29,9% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета, на 1 января 2025 г. – 42,3%, на 1 января 2026 г. – 49,0%.

Структура расходов бюджета Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сохраняет социальную направленность: доля расходов социальной сферы предусмотрена на уровне 70%.

На 2023 год предусмотрена индексация на 6,1% мер социальной поддержки населения и стипендий, увеличение фонда оплаты труда работников

²⁷ Статья 37 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

бюджетной сферы, индексация окладов денежного содержания государственных гражданских служащих Пермского края.

Проект бюджета на 2023 год характеризуется ростом инвестиционной составляющей. Финансирование Адресной инвестиционной программы в 2023 году увеличивается в 1,6 раза к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год.

Формирование межбюджетных отношений в Пермском крае на 2023-2025 годы направлено не только на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, но и на стимулирование муниципальных образований к наращиванию собственных налоговых доходов.

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

Расходы в проекте бюджета края на 2023-2025 годы сформированы с применением программно-целевого метода, исходя из необходимости достижения целевых показателей, предусмотренных государственными программами Пермского края.

Доля расходов на реализацию 14 государственных программ Пермского края в общем объеме проекта бюджета на каждый год бюджетного периода превышает 96% (без учета условно утвержденных расходов на 2024-2025 годы).

Индикаторами реализации государственных программ Пермского края являются целевые показатели, которые **в основном имеют положительную динамику** либо характеризуют сохранение социальных гарантий для населения края.

Вместе с тем отсутствует возможность привязки показателей государственных программ Пермского края, финансируемых из бюджета в 2023-2025 гг., к стратегическим показателям социально-экономического развития Пермского края, поскольку показатели социально-экономического развития в действующей Стратегии на период 2023-2025 гг. **не установлены**.

С учетом этого, **оценка направленности** бюджетных расходов **на достижение стратегических целей** социально-экономического развития Пермского края в проекте бюджета на 2023-2025 гг. **не может быть проведена**, а показатели утвержденных государственных программ, по нашему мнению, могут рассматриваться только как индикаторы деятельности бюджетополучателей по исполнению целей и задач конкретных государственных программ.

Кроме того, **по 5 ГП ПК** планируемые в проекте бюджета края **объемы финансирования ниже финансовой потребности** на их реализацию. Сумма недофинансирования за три года составит 28 376,3 млн.руб., в том числе:

на 2023 год – 1 199,9 млн.руб;

на 2024 год – 7 528,3 млн.руб.;

на 2025 год - 19 648, 1 млн.руб.

Необеспеченность финансирования по государственным программам оценивается нами как риски достижения их целей и реализации задач в полном объеме.

В целом рассмотрение проекта бюджета Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов считаем **актуальным**, его принятие будет иметь **значимые социально-экономические последствия** для реализации в полном объеме социальных обязательств и закрепленных полномочий Пермского края, инфраструктурного развития территорий, создания комфортных и безопасных условий для проживания населения.

Начальник управления

М.Ю.Кужельная

Гилева 217 75 68

Нурмехаметова 217 76 32

Селянинова 217 75 49