



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

## Управление аналитической и законотворческой деятельности

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета  
об исполнении бюджета Пермского края за 2022 год»

12.05.2023

№ 62-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 03.04.2023 № 740-23/07 на основе законопроекта и материалов к нему, представленных с письмом губернатора Пермского края Махонина Д.Н. от 31.03.2023 № 01-69-324.

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

В соответствии с постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 20.02.2020 № 1635 (ред. от 16.02.2023) «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края» годовой отчет об исполнении бюджета представлен в табличных формах, содержащих сопоставление уточненного плана с его фактическим исполнением.

В целях отражения динамики вносимых в течение года изменений в аналитической записке анализ исполнения бюджета за 2022 год произведен в сравнении с:

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

Исполнение основных параметров бюджета Пермского края за 2022 год составило (таблица 1):

- по доходам – 213 683,4 млн. рублей (112,7% к уточненному бюджету, 106,5% к уточненному плану); по сравнению с 2021 годом общий объем доходов вырос на 1,0%, в том числе: налоговые и неналоговые доходы –

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

на 0,4%, безвозмездные поступления – на 2,6%;

- по расходам – 220 031,9 млн. рублей (101% к уточненному бюджету, 94,7% к уточненной росписи); рост расходов краевого бюджета по сравнению с 2021 годом составил 20,8%.

Дефицит краевого бюджета за 2022 год составил 6 348,5 млн. рублей, или 0,1% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений.

*В 2021 году краевой бюджет был исполнен с профицитом 29 468,9 млн. рублей.*

Т а б л и ц а 1 – Основные параметры исполнения бюджета Пермского края за 2022 год, млн. рублей

Наименование	Утвержденный бюджет*	Уточненный план	Исполнение	Процент исполнения к уточненному плану
Доходы	189 539,3	200 548,5	213 683,4	106,5
налоговые и неналоговые доходы	151 097,6	151 094,4	160 950,0	106,5
безвозмездные поступления	38 441,7	49 454,1	52 733,4	106,6
Расходы	217 918,5	232 276,0	220 031,9	94,7
Дефицит	-28 379,2	-31 727,5	-6 348,5	

\* Закон Пермского края от 10.12.2021 № 15-ПК (ред. от 03.10.2022) «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

## И. Доходы

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» доходы краевого бюджета на 2022 год первоначально были утверждены в объеме 182 285,6 млн. рублей.

В течение года изменения в бюджет вносились три раза, при этом доходы краевого бюджета уточнялись каждый раз и были увеличены на 7 253,7 млн. рублей, или на 4%. В результате уточненный бюджет по доходам составил **189 539,3 млн. рублей**, что больше фактических поступлений за 2021 год на 1%.

За 2022 год доходная часть первоначального бюджета была увеличена за счет дополнительных поступлений:

- налога на доходы физических лиц на 2 109,5 млн. рублей;
- налога на имущество организаций на 3 389,1 млн. рублей;
- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2 852,2 млн. рублей;
- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 69,7 млн. рублей.

Доходная часть первоначального бюджета была уменьшена за счет безвозмездных поступлений на 1 166,8 млн. рублей.

*План по безвозмездным поступлениям был увеличен на 11 009,2 млн. рублей* (далее – уточненный план) без внесения изменений в закон о бюджете края.

Изменения **уточненного плана** произошли по следующим видам безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

*по дотациям – увеличен на 185,1 млн. рублей;*

*по субсидиям – увеличен на 2 885,9 млн. рублей;*

*по субвенциям – уменьшен на 406,1 млн. рублей;*

*по иным межбюджетным трансфертам – увеличен на 2 850,4 млн. рублей*

*по безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций – от государственной корпорации Фонда содействию реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – увеличен на 4 114,3 млн. рублей;*

*по доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – увеличен на 1 482,9 млн. рублей и др.*

Кроме того, уменьшение уточненного плана было произведено на сумму возврата в федеральный бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме 581,6 млн. рублей.

В результате всех изменений уточненный план по доходам составил **200 548,5 млн. рублей** (таблица 2).

Т а б л и ц а 2 – Изменения доходов бюджета Пермского края за 2022 год, млн. рублей

Виды доходов	Первонач. бюджет	Уточнен. бюджет	Уточнен. план	Фактическое исполнение	Изменение уточн. бюджета от первонач. бюджета	Изменение уточн. плана от уточнен. бюджета	Отклонение факта от уточн. плана
Налоговые и неналоговые доходы	142 673,9	151 094,4	151 094,4	160 950,0	8 420,5	0	9 855,6
Безвозмездные поступления	39 611,7	38 444,9	49 454,1	52 733,4	- 1 166,8	11 009,2	3 279,3
<b>Всего доходов</b>	<b>182 285,6</b>	<b>189 539,3</b>	<b>200 548,5</b>	<b>213 683,4</b>	<b>7 253,7</b>	<b>11 009,2</b>	<b>13 134,9</b>

Фактически за отчетный период в краевой бюджет поступило **доходов 213 683,4 млн. рублей**, что составляет **112,7%** к уточненному бюджету и **106,5%** к уточненному плану.

По сравнению с уточненным планом в краевой бюджет дополнительно поступило доходов на общую сумму 13 134,9 млн. рублей. По сравнению с уточненным бюджетом фактически получено доходов больше на 24 144,1 млн. рублей, а по сравнению с 2021 годом доходы увеличились на 2 044,5 млн. рублей (на 1%).

**По налоговым и неналоговым доходам** уточненный бюджет исполнен на 106,5%, дополнительно поступило в краевой бюджет 9 855,7 млн. рублей. По сравнению с 2021 годом поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 0,4% (таблица 3).

**Т а б л и ц а 3 - Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Пермского края за 2021-2022 годы**

Виды доходов	Фактическое исполнение 2021 г., млн. руб.	Уточненный бюджет 2022 г., млн. руб.	Фактическое исполнение 2022 г., млн. руб.	Отклонение факта 2022 г.		
				от уточненного бюджета		от факта 2021 г., %
				млн. руб.	%	
Налог на прибыль организаций	85 402,1	65 629,4	64 632,9	- 996,5	98,5	75,7
Налог на доходы физических лиц	36 852,3	40 273,3	43 347,5	3 074,2	107,6	117,6
Акцизы	10 486,0	11 417,3	13 691,8	2 274,5	119,9	130,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9 844,3	9 900,9	10 955,8	1 054,9	110,7	111,3
Налог на имущество организаций	11 066,8	14 498,6	15 664,5	1 165,9	108,0	141,5
Налоги, сборы за пользование природными ресурсами	562,0	557,3	1 201,1	643,8	в 2,1 раза	в 2,1 раза
Государственная пошлина	459,4	397,2	288,7	- 108,5	72,7	62,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	993,9	3 000,4	5 501,0	2 500,6	в 1,8 раза	в 5,5 раза
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 952,9	1 497,7	1 626,4	128,7	108,6	83,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 112,3	2 654,1	2 229,4	- 424,7	84	в 2 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных	5,9	18,7	74,4	55,7	в 4 раза	в 12,7 раз

активов						
Административные платежи и сборы	0,9	1,8	0,9	- 0,9	49,7	102,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 371,4	1 131,7	1 205,9	74,2	106,6	87,9
Прочие доходы	154,3	115,9	529,8	413,9	в 4,6 раза	в 3,4 раза
<b>Всего налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>160 264,5</b>	<b>151 094,3</b>	<b>160 950,0</b>	<b>9 855,7</b>	<b>106,5</b>	<b>100,4</b>

*По структуре налоговых и неналоговых доходов* краевого бюджета в 2022 году отметим, что за счет существенного снижения поступлений налога на прибыль организаций в 2022 году по сравнению с 2021 годом доля других налогов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов увеличилась и составила:

- налог на прибыль организаций – 40,2% (в 2021 году – 53,3%);
- налог на доходы физических лиц – 26,9% (в 2021 году – 23,5%);
- налог на имущество организаций – 9,7% (в 2021 году – 6,9%);
- акцизы по подакцизным товарам – 8,5% (в 2021 году – 6,5%);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 6,8% (в 2021 году – 6,1%) (рис.1).

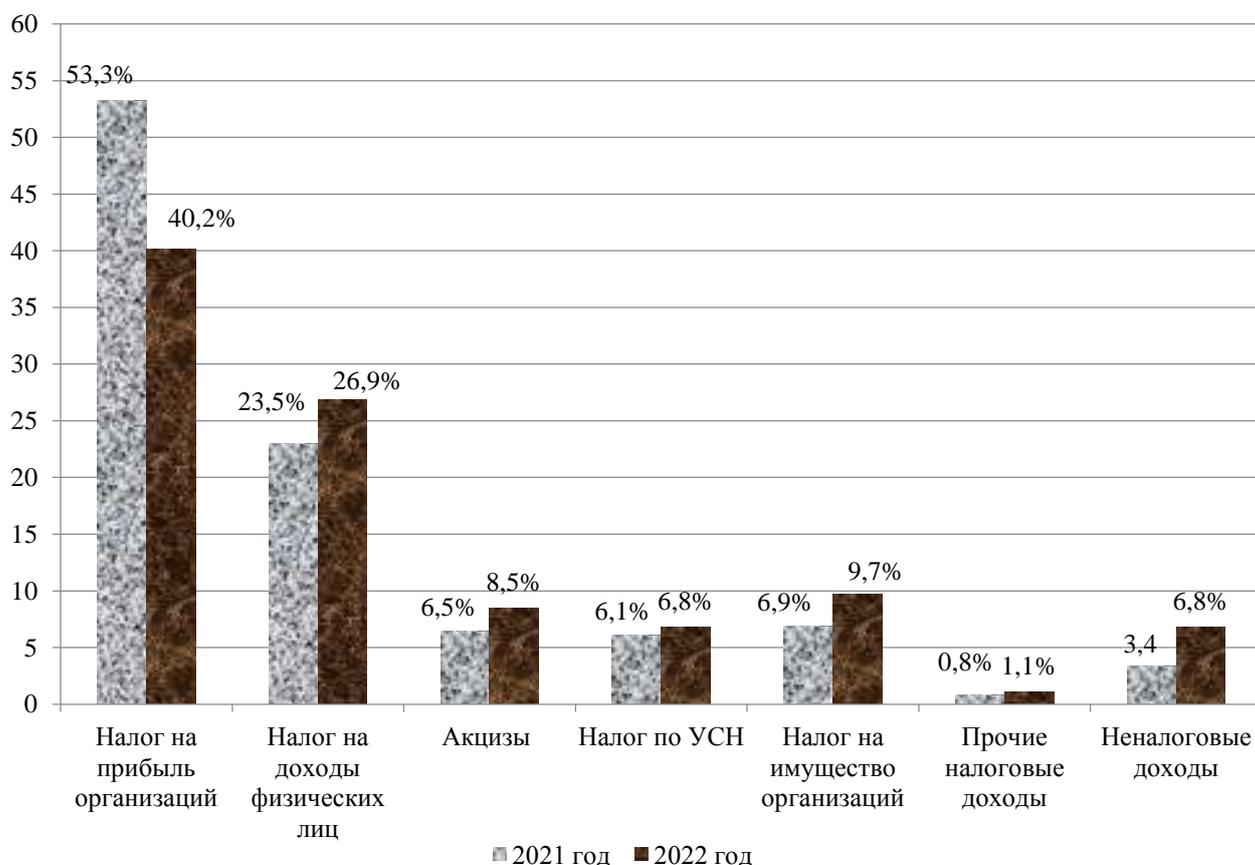


Рис. 1. Изменение структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета Пермского края за 2021-2022 годы

По основному источнику доходов краевого бюджета - **налогу на прибыль организаций** исполнение уточненного бюджета составило 98,5% (таблица 3). Фактически в бюджет поступило 64 632,9 млн. рублей, что на 996,5 млн. рублей меньше уточненного бюджета. По сравнению с 2021 годом поступления по налогу на прибыль организаций в 2022 году уменьшились на 24,3% (на 20 769,2 млн. рублей).

*Согласно пояснительной записке к законопроекту основная причина снижения платежей по налогу на прибыль организаций связана со сложившейся геополитической обстановкой в мире и введенными санкциями на крупных налогоплательщиков обрабатывающих (химических) и добывающих производств края.*

Пермский край является одним из экономически развитых регионов России, ключевыми секторами экономики являются обрабатывающие производства и добыча полезных ископаемых. В целом доля промышленности в валовом региональном продукте составляет 50%, из них почти 30% приходится на обрабатывающие производства.

По предварительным итогам<sup>2</sup> индекс промышленного производства за 2022 год в Пермском крае составил 98% (по Российской Федерации – 99,4%). По этому показателю Пермский край занимает 9 место среди регионов Приволжского федерального округа (1 место – Республика Татарстан, индекс 106,6%).

*При формировании бюджета на 2022 год индекс промышленного производства прогнозировался на уровне 100,3%.*

Основная доля налога на прибыль, поступающего в краевой бюджет, была сформирована в 2022 году предприятиями обрабатывающих производств – 31,7%; оптовой и розничной торговли – 19,5%; по добыче полезных ископаемых – 16,4%, (рис.2).

Ведущими отраслями в Пермском крае являются химическое производство, машиностроение, производство нефтепродуктов, производство пищевых продуктов, металлургическое производство и производство бумажной продукции. Практически по всем видам экономической деятельности в 2022 году наблюдается снижение производства, что сказалось на поступлениях налога на прибыль в бюджет края по сравнению с 2021 годом.

*В химическом производстве индекс промышленного производства за 2022 год составил почти 83%. На 31% сократился выпуск минеральных удобрений, на 13% - лакокрасочных материалов. На 19% по сравнению с 2021 годом снизился индекс производства машин и оборудования. Индекс по производству нефтепродуктов остался на уровне 2021 года (100,3%). Металлургическое производство сократилось на 8%.*

---

<sup>2</sup> Доклад «Социально-экономическое положение Пермского края». Официальный сайт: <https://59.rosstat.gov.ru/folder/33461>.

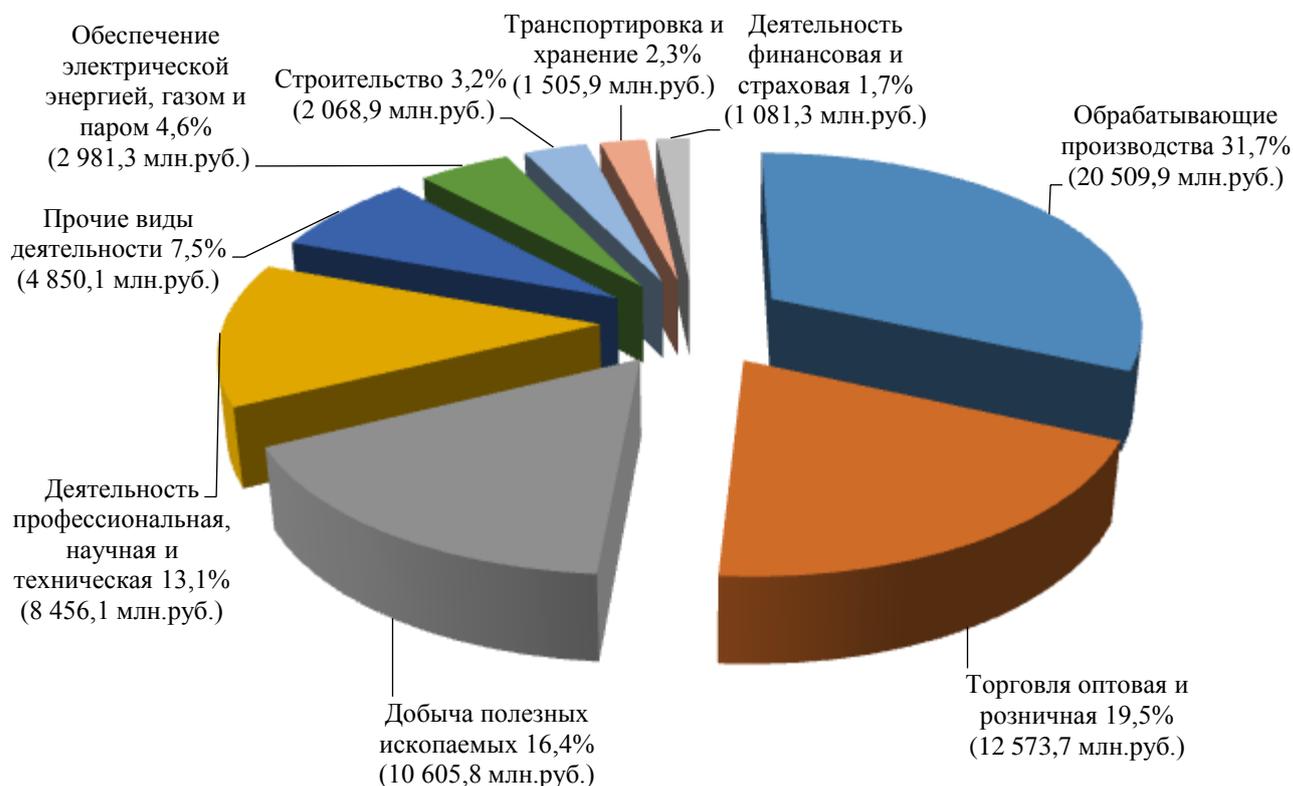


Рис. 2. Поступления налога на прибыль организаций по основным видам экономической деятельности<sup>3</sup> за 2022 год

Согласно отчету Управления Федеральной налоговой службы России по Пермскому краю<sup>4</sup> за 2022 год по основным отраслям, формирующим базу по налогу на прибыль, по сравнению с 2021 годом наблюдается снижение поступлений налога:

по обрабатывающим производствам – на 45,5% (на 17 098,2 млн. рублей), в том числе по производству химических веществ и химических продуктов на 66%;

по добыче полезных ископаемых – на 43,8% (на 8 282,1 млн. рублей);

по финансовой и страховой деятельности – на 80,9% (на 4 567,7 млн. рублей), и др.

<sup>3</sup> Отчет по форме № 1-НОМ «Начисление и поступление налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2023».

<sup>4</sup> Отчет по форме № 1-НОМ «Начисление и поступление налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2023».

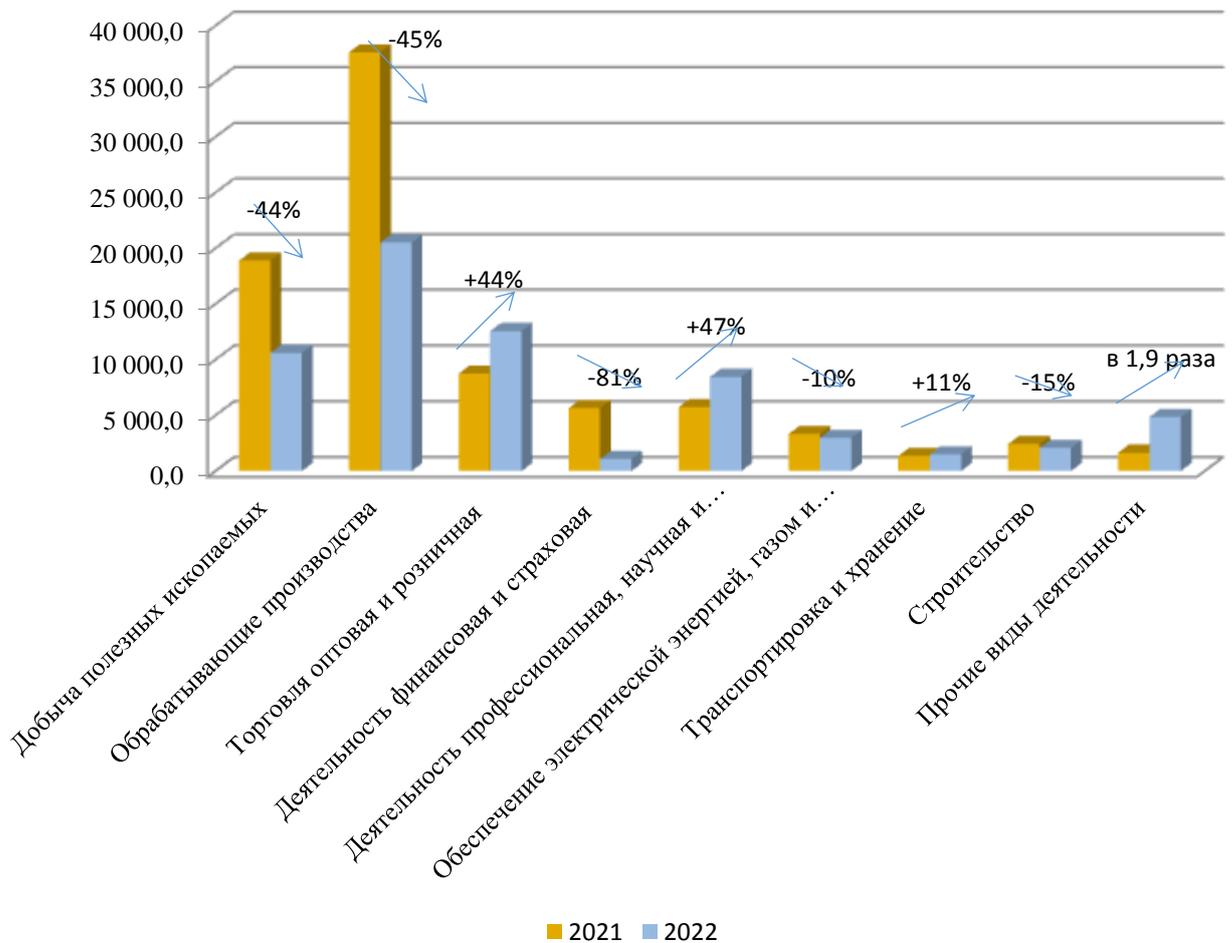


Рис. 3. Поступления налога на прибыль организаций по основным видам экономической деятельности за 2021-2022 годы

По **налогу на доходы физических лиц** исполнение уточненного бюджета составило 107,6%. Фактически за 2022 год поступило 43 347,5 млн. рублей, что больше фактических поступлений налога за 2021 год на 17,6%.

В январе-декабре 2022 года по предварительным данным объём денежных доходов населения Пермского края увеличился на 11,5% по сравнению с соответствующим периодом 2021 года. В среднем на душу населения приходится 36,7 тыс. рублей в месяц.

Реальные располагаемые денежные доходы (то есть доходы за вычетом обязательных платежей, скорректированные на индекс потребительских цен) за 2022 год уменьшились на 2,2%.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников всех предприятий и организаций Пермского края за январь-декабрь 2022 года составила 52 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом 2021 года наблюдается ее рост на 12,5%. Однако с учетом индекса потребительских цен реальная заработная плата за этот период снизилась на 2%.

Среди регионов Приволжского федерального округа по уровню среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников всех предприятий и организаций Пермский край находится на 2 месте (1 место -

Республика Татарстан 75 тыс. рублей), в среднем по Российской Федерации – 64 тыс. рублей.

Индекс потребительских цен (инфляция) в Пермском крае в 2022 году составил 112,4% и значительно превысил показатель 2021 года (108,9%). Стоимость продовольственных товаров увеличилась на 11,6% (2021 год – 10,4%), непродовольственных товаров – на 12,4% (2021 – 10,6%). Прирост цен и тарифов на услуги составил 13,7%, что более чем в 3 раза превышает показатель 2021 года (4,3%).

*При формировании бюджета на 2022 год индекс потребительских цен прогнозировался на уровне 104%.*

*Согласно пояснительной записке к законопроекту рост поступлений налога обусловлен увеличением фонда оплаты труда за счет увеличения средней заработной платы работающих и перечислением дивидендов рядом налогоплательщиков.*

По **акцизам** уточненный бюджет 2022 года исполнен на 119,9%. По сравнению с 2021 годом поступления по акцизам увеличились в 1,3 раза. Дополнительные поступления по акцизам в 2022 году обусловлены увеличением объема производства нефтепродуктов, ставок акцизов<sup>5</sup> и дифференцированных нормативов отчислений в бюджет края (норматив в 2021 году составлял – 1,7320<sup>6</sup>; в 2022 году – 1,7634<sup>7</sup>).

Исполнение уточненного бюджета по **налогу на имущество организаций** составило 108%. Поступления налога на имущество организаций в 2022 году увеличились по сравнению с поступлениями 2021 года в 1,4 раза.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту увеличение поступлений по налогу на имущество организаций связано с ростом авансовых платежей по налогу за первые три квартала 2022 года после переоценки стоимости основных средств по ряду крупнейших налогоплательщиков.*

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, уточненный бюджет исполнен на 110,7%. В 2022 году поступления по данному виду налога увеличились на 11,3% по сравнению с поступлениями за 2021 год в связи с ростом количества налогоплательщиков и увеличением налоговой базы.

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

Поступления *по доходам от размещения средств бюджетов* в 1,8 раза превысили уточненный бюджет, фактически в бюджет поступило 5 316 млн. рублей.

*Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ*, поступили в объеме 124,6 млн. рублей, которые в бюджете не были запланированы.

<sup>5</sup> Статья 193 Налогового кодекса Российской Федерации.

<sup>6</sup> Таблица 1 приложения 3 Федерального закона от 08.12.2020 №385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

<sup>7</sup> Таблица 1 приложения 3 Федерального закона от 06.12.2021 №390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

*По доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, уточненный бюджет исполнен на 129,5%, фактически поступило в бюджет 45,1 млн.рублей.*

*По платежам при пользовании природными ресурсами фактически поступило на 128,7 млн. рублей больше уточненного бюджета (108,6%). Основная сумма перевыполнения сложилась по плате за негативное воздействие на окружающую среду – 58,5 млн. рублей (превышение в 1,6 раза).*

*Согласно пояснительной записке к законопроекту причиной перевыполнения по этому виду доходов является доначисление платежей в результате проведения контрольных мероприятий по плательщику, осуществляющему деятельность в Березниковском городском округе.*

Также дополнительно поступили в бюджет платежи за использование лесов – 49,9 млн. рублей за счет увеличения количества заключенных договоров купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд граждан.

Поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет края за 2022 год составили 74,4 млн. рублей, что в 4 раза больше уточненного бюджета.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту перевыполнение связано с увеличением начальной цены продажи здания с земельным участком (г.Пермь, ул. Косякова, 17), а также с внесением изменений в план приватизации одного здания (г.Пермь, ул. Лукоянова, 33) и имущественного комплекса (Пермский край, Пермский район, д. Хмели, ш. Космонавтов, 310).*

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены на 84%, не поступило в бюджет 424,7 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту неисполнение плановых назначений произошло за счет поступлений:*

*от оказания платных услуг ГКУ Пермского края «Центр бухгалтерского учета» (при плане 541,5 млн. рублей поступило 203,8 млн. рублей) в связи с переносом сроков централизации учреждений по ведению бухгалтерского учета;*

*от оказания медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию государственным казенным учреждением здравоохранения «Пермский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» (при плане 185,9 млн. рублей поступило 45,2 млн. рублей) в связи с уменьшением объемов медицинской помощи в соответствии с тарифным соглашением ТФОМС Пермского края.*

По штрафам, санкциям, возмещению ущерба исполнение уточненного плана за 2022 год составило 106,6%.

Общий объем **безвозмездных поступлений** в бюджет края за 2022 год составил 52 733,4 млн. рублей (увеличение в 1,4 раза от уточненного бюджета).

Исполнение уточненного плана по безвозмездным поступлениям сложилось на уровне 106,6%, в том числе: дотации из федерального бюджета – рост в 1,3 раза; субсидии – 98,3%; субвенции – 98,5%; иные межбюджетные трансферты – 99,1%; прочие безвозмездные поступления – 100%.

Согласно пояснительной записке к законопроекту в 2022 году безвозмездные поступления увеличились на 1 358,9 млн. рублей (на 2,6%) по сравнению с поступлениями за 2021 год (таблица 4).

Т а б л и ц а 4 – Безвозмездные поступления в бюджет Пермского края за 2021-2022 годы, млн. рублей

Виды безвозмездных поступлений	Фактическое исполнение		Отклонение от факта 2021 года	
	2021 год	2022 год	млн. руб.	%
Дотации	10 339,3	2 891,8	- 7 447,5	28,0
Субсидии	17 604,3	21 738,4	4 134,1	123,5
Субвенции	8 519,3	6 817,5	- 1 701,8	80,0
Иные межбюджетные трансферты	9 858,6	8 228,9	- 1 629,7	83,5
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	2 991,1	10 617,8	7 626,7	в 3,6 раза
Прочие	2 061,8	2 438,9	377,1	118,3
<b>Всего</b>	<b>51 374,4</b>	<b>52 733,3</b>	<b>1 358,9</b>	<b>102,6%</b>

Изменения по безвозмездным поступлениям по сравнению с 2021 годом произошли за счет:

- уменьшения поступлений *по дотациям* на 72%.

В 2021 году Пермский край дополнительно получил дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 4 351,9 млн. рублей и на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2 535,9 млн. рублей (в 2022 году Пермский край не являлся получателем данной дотации);

- увеличения поступлений *по субсидиям* на 23,5%:

на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей - на 42,7%;

на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно - на 5,1%;

на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором - на 83,1%;

на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения - на 23,2%;

на реализацию программ формирования современной городской среды на 42,2 % и др.

- снижения поступлений по субвенциям на 20% за счет сокращения субвенции на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам и на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций;

- уменьшения по иным межбюджетным трансфертам на 16,5% за счет снижения поступлений средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

Безвозмездные поступления от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства составили 10 617,8 млн. рублей, что больше поступлений за 2021 год в 3,6 раза.

## II. Расходы

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» расходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объёме **196 797,3 млн. рублей**. В результате корректировок бюджета в течение отчетного периода первоначально утвержденный план по расходам был увеличен на 21 121,2 млн. рублей, или на 10,7%, и составил **217 918,5 млн. рублей** (приложение 1).

Кроме того, в ходе исполнения бюджета изменение бюджетных ассигнований краевого бюджета осуществлялось путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись. В результате уточненный план по сводной бюджетной росписи составил **232 276,0 млн. рублей**<sup>8</sup> (рис. 4).



Рис. 4 Изменение бюджетных ассигнований краевого бюджета в 2022 году

Отклонение плана по сводной бюджетной росписи от уточненного бюджета по расходам в общей сумме 14 357,5 млн. рублей сложилось за счет: распределения целевых средств из федерального бюджета и других безвозмездных поступлений от юридических лиц в сумме 10 108,0 млн. рублей;

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

иных отклонений в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 4 249,5 млн. рублей (направление остатков средств краевого бюджета, не использованных на начало текущего финансового года, на расходы с сохранением целевого назначения бюджетных средств).

Общий объем фактически произведенных расходов краевого бюджета за 2022 год составил **220 031,9 млн. рублей**. Исполнение краевого бюджета по расходам в целом составило *111,8%* к первоначально утвержденным назначениям, *101,0%* к уточненному бюджету и *94,7%* к уточненному плану по сводной бюджетной росписи. Уровень исполнения расходов в 2022 году является самым высоким за последние 5 лет.

*Общий объем произведенных в 2022 году расходов на 20,8% больше, чем в 2021 году, процент исполнения к уточненному плану – выше на 3,3 п.п.*

В 2022 году наибольшую долю в объеме расходов краевого бюджета составили межбюджетные трансферты (37,4%), расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (19,8%) и расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (16,3% общего объема расходов).

По состоянию на 1 января 2023 года не использованы бюджетные ассигнования в сумме 12 244,1 млн. рублей, или 5,3% к уточненной росписи.

2.1. Законом о бюджете Пермского края на 2022 год бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 14 государственных программ Пермского края (далее – государственные программы) и непрограммных направлений деятельности.

Выше среднего уровня (94,7%) исполнены расходы по 9 государственным программам, в том числе: «Развитие транспортной системы» (99,2%), «Региональная политика и развитие территорий» (98,8%), «Спортивное Прикамье» (97,7%), «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (97,5%), «Образование и молодежная политика» (97,2%), «Безопасный регион» (97,1%), «Общество и власть» (97,1%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (95,4%), «Качественное здравоохранение» (95,0%).

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по государственным программам «Экономическая политика и инновационное развитие» (91,0%), «Пермский край – территория культуры» (87,3%), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (81,3%).

*Согласно пояснительной записке к проекту закона расходы по ряду мероприятий не исполнены в связи закрытием лимитов бюджетных обязательств в соответствии с Протоколом бюджетного часа Губернатора Пермского края от 18 марта 2022 г. № 12-сч для обеспечения устойчивости бюджета Пермского края в условиях экономической нестабильности и внешнего санкционного давления.*

По государственной программе **«Качественное здравоохранение»** расходы исполнены в сумме 39 071,3 млн. рублей, что составляет 107,1% от уточненного бюджета и 95,0% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 2 045,3 млн. рублей.

*В течение года без внесения изменений в закон о бюджете бюджетные ассигнования на реализацию программы были увеличены на 4 630,7 млн. рублей, или на 12,7%, в том числе за счет безвозмездных поступлений – на 3 080,9 млн. рублей.*

Наиболее низкое исполнение расходов, как и в предыдущие годы, сложилось по подпрограмме «Повышение эффективности системы оказания медицинской помощи» - 87,4% от плана по сводной бюджетной росписи.

*Не освоены средства в сумме 1 172,3 млн. рублей, в том числе по мероприятиям:*

*- предоставление прочих услуг в сфере здравоохранения – 455,8 млн. рублей (расходы исполнены на 47,5%). Согласно пояснительной записке основной причиной неосвоения средств в сумме 344,8 млн. рублей является перенос сроков реорганизации бухгалтерских служб в учреждениях здравоохранения. Отметим, что в 2020 и в 2021 годах по вышеуказанной причине данные расходы также были освоены лишь на 23,2% и 20,1% соответственно. Кроме того, 107,9 млн. рублей не освоены по причине отсутствия заявок от медучреждений на предоставление субсидии для погашения просроченной кредиторской задолженности перед поставщиками (подрядчиками) работ и услуг;*

*- строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения – 433,2 млн. рублей, исполнение составило 90,5% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи;*

*- развитие и укрепление материально-технической базы подведомственных учреждений – 119,8 млн. рублей (расходы освоены на 90,7%) в связи с экономией по итогам проведения конкурсных процедур и нарушением сроков выполнения работ подрядчиками;*

*- региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - 106,3 млн. рублей (исполнение составило 61,8%) в основном в связи с нарушением поставщиками сроков исполнения работ.*

По подпрограмме «Совершенствование оказания первичной медико-санитарной помощи, специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» расходы исполнены на 97,8%.

*Не освоено 529,5 млн. рублей, в том числе:*

*- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования – 289,9 млн. рублей (исполнение 62,2%). Оплата произведена на основании*

заявок от ТФОМС ПК с учетом выполнения учреждениями объемов медицинской помощи;

- на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 77,1 млн. рублей (исполнение 0%) по причине проведения претензионной работы с поставщиком в рамках заключенного в 2020 году государственного контракта;

- на приобретение средств индивидуальной защиты для медицинских и иных работников медицинских организаций, осуществляющих медицинскую деятельность, направленную на профилактику, диагностику и лечение новой коронавирусной инфекции – 17,7 млн. рублей (исполнение 0%) по причине поставки некачественного товара поставщиком.

На модернизацию первичного звена здравоохранения в Пермском крае было направлено 2 072,0 млн. рублей, или 91,8 % от плана. Основной причиной неосвоения средств является нарушение сроков поставок и установки ФАП поставщиками.

По подпрограмме «Региональная программа Пермского края «Оптимальная для восстановления здоровья медицинская реабилитация» исполнение оставило 121,5 млн. рублей, или 51,0%. Основной причиной неисполнения является экономия по результатам конкурсных процедур.

Данная подпрограмма была утверждена 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. № 1319-п», в законе о бюджете Пермского края ассигнования на данную подпрограмму не предусмотрены.

По государственной программе «**Образование и молодежная политика**» исполнение составило 100,8% к уточненному бюджету и 97,2% к плану по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 1 414,8 млн. рублей, из них по подпрограмме «Эффективное управление системой образования» - 1 118,0 млн. рублей.

На строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста при плане 3 348,0 млн. рублей направлено 2 549,3 млн. рублей, или 76,1%, не освоено 798,6 млн. рублей.

По расходам на сопровождение, поддержку и развитие программного обеспечения, объектов ИТ-инфраструктуры исполнение составило 64,6%, не освоено 225,3 млн. рублей, в основном в связи с закрытием лимитов бюджетных обязательств в соответствии

*с Протоколом бюджетного часа губернатора Пермского края от 18 марта 2022 г. № 12-сч в сумме 200,0 млн. рублей.*

*По расходам на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения в сфере образования не освоено 46,7 млн. рублей, уточненный годовой план исполнен на 96,5%.*

*На развитие и укрепление материально-технической базы государственных учреждений направлено 462,8 млн. рублей, или 92,2% от плана. Не освоены средства в объеме 39,3 млн. рублей в связи с переносом работ на 2023 год.*

На мероприятия по профилактике безопасности дорожного движения при плане 28,5 млн. рублей направлено 3,0 млн. рублей, или 10,5% от плана.

*Согласно пояснительной записке средства в сумме 17,2 млн. рублей не освоены ввиду отсутствия заявок от муниципальных организаций, в сумме 8,3 млн. рублей - в связи с закрытием лимитов бюджетных обязательств в соответствии с Протоколом бюджетного часа губернатора Пермского края от 18 марта 2022 г. № 12-сч.*

По подпрограмме «Молодежная политика» исполнение составило 47,3% от уточненного плана, не освоено 105,3 млн. рублей, в том числе 87,0 млн. рублей на оснащение медиа-оборудованием Регионального Молодежного центра.

*Согласно пояснительной записке приобретение объектов недвижимости для размещения Регионального Молодежного центра планируется в 2023 году. Отметим, что ассигнования на приобретение указанных объектов планируются в краевом бюджете и в Адресной инвестиционной программе Пермского края начиная с 2021 года.*

Расходы по государственной программе **«Социальная поддержка жителей Пермского края»** исполнены на 105,8% от уточненного бюджета и на 95,4% от плана по сводной бюджетной росписи; неисполнение составило 1 736,8 млн. рублей (при плане по сводной бюджетной росписи 38 075,1 млн. рублей фактические расходы составили 36 338,4 млн. рублей).

*В течение года без внесения изменений в закон о бюджете бюджетные ассигнования на реализацию программы были увеличены на 3 729,8 млн. рублей, или на 10,9%, в том числе за счет резервного фонда Правительства Пермского края – на 3 113,2 млн. рублей.*

Наибольший объем неосвоенных средств сложился по подпрограмме «Социальная поддержка семей с детьми. Профилактика социального сиротства и защита прав детей-сирот» (не освоено 982,9 млн. рублей, исполнение 96,1%).

*На обеспечение жильем молодых семей направлено 377,8 млн. рублей, или 52,6% от плана 718,3 млн. рублей, не освоено 340,5 млн. рублей. Отметим, что в течение 5 последних лет процент исполнения указанных расходов ежегодно сокращается. Объем произведенных расходов в 2022 году ниже уровня расходов 2020 и 2021 гг.*

*Не освоены средства:*

*- на предоставление ежемесячного пособия на ребенка семьям, имеющим детей – 157,6 млн. рублей (освоено 73,7%);*

- на предоставление ежемесячной денежной компенсации на оплату коммунальных услуг многодетным малоимущим семьям – 96,4 млн. рублей (исполнение 69,6%);

- на дополнительные меры по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 175,4 млн. рублей (освоено 73,3%) и др.

На предоставление мер социальной помощи и поддержки, социального обслуживания отдельным категориям граждан было направлено 11 203,1 млн. рублей, или 93,8% от уточненного плана, не освоено 740,2 млн. рублей.

По данному направлению расходов не освоены в основном средства:

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 297,1 млн. рублей (исполнение 60,8%);

- на предоставление мер социальной поддержки специалистам, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг (42,1 млн. рублей); ветеранам труда (113,4 млн. рублей); пенсионерам, имеющим большой страховой стаж (28,4 млн. рублей) и др.

Низкий процент исполнения сложился по расходам на обеспечение жильем отдельных категорий граждан: ветераны Великой Отечественной войны – 32,3%, ветераны боевых действий – 24,0%, инвалиды – 65,3%.

Основной причиной низкого исполнения расходов по государственной программе «**Пермский край – территория культуры**» (87,3% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи, не освоено 1 167,1 млн. рублей) является неосвоение средств на развитие и укрепление материально-технической базы государственных учреждений, которое составило 1 087,3 млн. рублей (расходы исполнены на 16,8%).

Согласно пояснительной записке средства в сумме 998,8 млн. рублей не освоены в связи с закрытием лимитов бюджетных обязательств в соответствии с протоколом бюджетного часа губернатора Пермского края от 18 марта 2022 года № 12-сч. Также в качестве причин неосвоения указаны: оплата работ по «факту» в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов и экономия по итогам проведения конкурсных процедур.

По государственной программе «**Спортивное Прикамье**» исполнение составило 98,7% к уточненному бюджету и 97,7% к плану по сводной бюджетной росписи. По сравнению с планом по сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 78,7 млн. рублей.

В связи с переносом сроков окончания реализации мероприятий на 2023 год не освоены средства:

- на строительство (реконструкцию) стадионов, межшкольных стадионов, спортивных площадок и иных спортивных объектов – 21,6 млн. рублей (82,5% от плана);

- на капитальный ремонт объектов спортивной инфраструктуры муниципального значения – 15,0 млн. рублей (исполнение 0%);
- на реконструкцию здания компрессорной под зал бокса и спортивного игрового зала – 7,8 млн. рублей (исполнение 0%).

По государственной программе **«Безопасный регион»** расходы исполнены в сумме 2 105,6 млн. рублей, что составляет 97,2% от уточненного бюджета и 97,1% от плана по сводной бюджетной росписи.

По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 62,1 млн. рублей, из них:

- на обеспечение деятельности государственных учреждений (ГКУ ПК «Управление противопожарной службы» и Центра пожарного мониторинга Пермского края) – 25,4 млн. рублей (расходы исполнены на 97,4%);
- на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения – 10,9 млн. рублей (исполнение 86,3%);
- на развитие системы профилактики немедицинского потребления наркотиков и реабилитацию больных наркоманией – 8,1 млн. рублей (исполнение 15,2%). Согласно пояснительной записке средства не освоены в связи с признанием отбора некоммерческих организаций несостоявшимся.

По государственной программе **«Экономическая политика и инновационное развитие»** расходы исполнены в сумме 4 992,0 млн. рублей, что составляет 98,1% от уточненного бюджета и 91,0% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 495,2 млн. рублей.

Наибольшая сумма неосвоения приходится на расходы по возмещению части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях – 182,9 млн. рублей (исполнение 8,5%). Согласно пояснительной записке низкий процент освоения средств связан с невостребованностью меры поддержки в связи с незначительным размером разницы между процентными ставками.

Также низкое освоение средств сложилось по следующим расходам:

- реставрация и приспособление для современного использования объекта культурного наследия регионального значения «Дом купцов Боброва и Гаврилова» по адресу: Пермский край, г. Пермь, ул. Советская, д. 56 – расходы исполнены на 36,1%, не освоено 72,0 млн. рублей (в 2021 году исполнение по данным расходам составило 1,2%, не освоено 69,4 млн. рублей) Согласно пояснительной записке, как и в 2021 году, оплата производилась по факту предоставления актов выполненных работ;
- мероприятия по созданию объектов туристской сервисной и обеспечивающей инфраструктуры – 60,3%, не освоено 33,6 млн. рублей;
- сопровождение, поддержка и развитие программного

обеспечения, объектов ИТ-инфраструктуры, автоматизация деятельности, оказания услуг, исполнения функций государственными органами Пермского края – расходы исполнены на 53,5%, не освоено 75,9 млн. рублей (закрытие лимитов бюджетных обязательств в соответствии с Протоколом бюджетного часа губернатора Пермского края от 18 марта 2022 г. № 12-сч, экономия по результатам проведения конкурсных процедур, неисполнение поставщиками и исполнителями заключенных государственных контрактов в установленные сроки);

- разработка стратегии социально-экономического развития Пермского края - расходы исполнены на 82,3%, не освоено 6,2 млн. рублей в связи с поэтапной оплатой работ по государственному контракту и др.

По государственной программе **«Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края»** исполнение составило 103,4% к уточненному бюджету и 97,5% к плану по сводной бюджетной росписи. По сравнению с планом по сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 101,9 млн. рублей, из них по подпрограмме «Развитие агропромышленного комплекса и стимулирование инвестиционной деятельности» - 80,7 млн. рублей.

На мероприятия по поддержке отдельных подотраслей растениеводства и животноводства, а также сельскохозяйственного страхования при плане 1 956,5 млн. рублей направлено 1 929,1 млн. рублей, или 98,6% от уточненного плана. Не освоено 27,4 млн. рублей в основном в связи с отсутствием расчетов, заявок от получателей субсидий.

Основной причиной низкого освоения средств по поддержке молодых специалистов, трудоустроившихся в сельскохозяйственные организации (исполнение 69,5% от плана 12,8 млн. рублей), является отсутствие заявлений и документов на предоставление выплат молодым специалистам.

На мероприятия по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского в муниципальных образованиях Пермского края направлено 21,2 млн. рублей, или 70,8% от плана. Не освоены средства в объеме 8,8 млн. рублей в связи возвратом неосвоенных средств органами местного самоуправления в связи с экономией по результатам конкурсных процедур.

По расходам на обеспечение ветеринарного благополучия на территории Пермского края не освоено 18,9 млн. рублей (исполнение 95,3%), в том числе не профинансированы расходы в сумме 16,9 млн. рублей на оформление прав собственности на бесхозные скотомогильники (биотермические ямы), проведение мероприятий по обустройству, содержанию, консервации и ликвидации скотомогильников (биотермических ям), а также по разработке и согласованию проектов санитарно-защитных зон сибирязвенных

*скотомогильников в связи с невыполнением обязательств подрядчиком и закрытием лимитов бюджетных обязательств в соответствии с Протоколом бюджетного часа губернатора Пермского края от 18 марта 2022 г. № 12-сч.*

По государственной программе **«Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды»** расходы исполнены в сумме 15 519,8 млн. рублей, что составляет 117,6% от уточненного бюджета и 81,3% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 3 580,1 млн. рублей.

*В течение года без внесения изменений в закон о бюджете бюджетные ассигнования на реализацию программы были увеличены на 5 899,8 млн. рублей, или на 44,7%, в том числе за счет безвозмездных поступлений – на 4 458,0 млн. рублей.*

На реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» направлено 6 468,7 млн. рублей (в 1,8 раза больше, чем в 2021 году), или 80,2% от плановых назначений 8 067,3 млн. рублей.

*Остаток не израсходованных средств за счет финансовой помощи Фонда ЖКХ составил 1 548,2 млн. рублей, средства краевого бюджета – 49,7 млн. рублей.*

На мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 года, направлено 465,2 млн. рублей, или 79,8% от плана. Не освоено 117,6 млн. рублей.

*Основными причинами неосвоения средств являются: решение вопросов переселения граждан из аварийного жилищного фонда в судебном порядке, экономия в результате проведения конкурсных процедур на приобретение жилых помещений, выявления выморочного имущества и пустующих жилых помещений, отсутствие в муниципальных образованиях на рынке недвижимости жилых помещений, соответствующих требованиям установленных федеральным законодательством.*

На капитальный ремонт многоквартирных домов, расположенных по адресу: г. Кудымкар, ул. Виталия Онькова, д. 24а, д. 24б, направлено 47,9 млн. рублей, или 64,0% от плана в связи с отсутствием проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта в многоквартирном доме № 24б.

Расходы по предоставлению субсидии АО «Корпорация развития Пермского края» в виде вклада в имущество акционерного общества, который не увеличивает уставный капитал общества, на финансовое обеспечение затрат, связанных с осуществлением уставной деятельности, исполнены на 53,9% (не освоено 769,4 млн. рублей).

*Согласно пояснительной записке причиной неосвоения средств является отсутствие заявок на перечисление субсидии АО «Корпорация развития Пермского края» в связи с расторжением договоров*

*генерального подряда на строительство многоквартирных домов в микрорайоне «Любимов» с ООО «Интерстрой» и заключением договоров с новым подрядчиком, а также отставание от графика работ подрядчиками.*

Не финансировались расходы на проведение комплекса научно-исследовательских работ по определению зон с особыми условиями использования территории для целей территориального планирования и градостроительного зонирования на территории Пермского края в сумме 28,0 млн. рублей в связи с расторжением государственного контракта по причине ненадлежащего его исполнения.

*Впервые бюджетные ассигнования на указанные расходы были предусмотрены в краевом бюджете в 2020 г. в сумме 40,0 млн. рублей. Исполнение составило 12,0 млн. рублей, средства в сумме 28,0 млн. рублей не освоены в связи с выявлением при приемке второго этапа работ (29 декабря 2020 года) несоответствий представленным результатам работ условиям контракта. На 2021 год были предусмотрены ассигнования в пределах остатка 2020 года, которые также не были освоены в связи с нарушением сроков выполнения второго этапа работ.*

На развитие коммунально-инженерной инфраструктуры при плане 1 914,1 млн. рублей направлено 1 533,5 млн. рублей (80,1%).

*Не освоено 380,6 млн. рублей, в том числе:*

*разработка (корректировка) проектно-сметной документации по строительству (реконструкции, модернизации) объектов питьевого водоснабжения – 173,5 млн. рублей (исполнение 20,9%);*

*возмещение части затрат, связанных с реализацией мероприятий по догазификации в рамках Региональной программы газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций Пермского края на 2021-2030 годы, - 129,9 млн. рублей (исполнение 3,2%) в связи с отклонением заявок участников отбора по причине несоответствия требованиям, предъявляемым к участникам отбора и др.*

На развитие городского пространства направлено 2 186,1 млн. рублей, или 78,9% от плана, не освоено 584,1 млн. рублей.

*Основными причинами неосвоения средств в полном объеме являются: длительность процедуры заключения соглашений с собственниками на размещение на многоквартирных домах архитектурной подсветки, а также заключение договоров на разработку разделов научно-проектной документации для зданий объектов культурного наследия.*

По государственной программе **«Развитие транспортной системы»** исполнение составило 34 777,4 млн. рублей (99,2% от плана по сводной бюджетной росписи), в том числе расходы дорожного фонда – 30 394,1 млн. рублей.

На развитие транспортного комплекса Пермского края при плане 4 230,7 млн. рублей направлено 4 128,6 млн. рублей, или 97,6%. Не освоено 102,1 млн. рублей, в том числе:

- на осуществление регулярных перевозок по регулируемым тарифам пассажиров и багажа автомобильным транспортом на межмуниципальных маршрутах – 52,9 млн. рублей (исполнение 97,8%) в связи с экономией по итогам конкурсных процедур, а также с невыполнением перевозчиками объема транспортной работы в связи с отменой (срывами) рейсов;

- на субсидирование перевозок пассажиров воздушным транспортом – 13,6 млн. рублей (исполнение 93,7%);

- на капитальный ремонт, содержание и эксплуатацию пассажирских причалов, обеспечение транспортной безопасности объекта в отчетном году - 20,7 млн. рублей (исполнение 93,4%). Неполное освоение средств обусловлено корректировкой проектной документации, а также снижением цены договоров в связи с заменой оборудования иностранного производства на отечественное и др.

По государственной программе **«Развитие информационного общества»** исполнение составило 90,8% к уточненному бюджету и 91,2% к плану по сводной бюджетной росписи. По сравнению с уточненным планом не освоены средства в сумме 279,8 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке низкий процент освоения средств обусловлен:*

*уменьшением лимитов бюджетных обязательств в соответствии с Протоколом бюджетного часа губернатора Пермского края от 18 марта 2022 г. № 12-сч – 199,6 млн. рублей, в т.ч. по основному мероприятию «Развитие отрасли информационных технологий и связи и формирование общедоступной информационно-коммуникационной среды в крае» - 197,1 млн. рублей;*

*экономией по итогам конкурентных процедур, а также нарушением сроков выполнения работ и оказания услуг подрядчиками – 80,2 млн. рублей.*

По государственной программе **«Экология»** расходы исполнены в сумме 1 934,5 млн. рублей, что составляет 102,9% от уточненного бюджета и 90,0% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 214,6 млн. рублей.

*В полном объеме не освоены средства, предусмотренные на:*

- разработку и подготовку проектно-сметной документации по строительству и реконструкции (модернизации) очистных сооружений – 129,7 млн. рублей ввиду отсутствия выполненных работ;

- разработку концепции развития системы особо охраняемых природных территорий Пермского края – 4,8 млн. рублей в связи с нарушением исполнителем срока выполнения работ.

*На мероприятия по снижению негативного воздействия на почвы, восстановлению нарушенных земель, ликвидацию несанкционированных*

свалок в границах муниципальных образований направлено 60,4 млн. рублей, или 81,8% от плана. Средства не освоены по причине отсутствия заявок от муниципальных образований, а также экономии по результатам проведения конкурсных процедур.

Не освоены средства в сумме 24,5 млн. рублей, предусмотренные на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт гидротехнических сооружений муниципальной собственности (исполнение 51,1%), в связи с необходимостью корректировки проектной документации, непредставлением муниципальными образованиями заявок на перечисление субсидии в связи с отсутствием выполненных работ по объектам, судебными разбирательствами между заказчиком и подрядчиком.

**По непрограммным мероприятиям** расходы исполнены в сумме 3 249,4 млн. рублей, или на 84,0% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 617,9 млн. рублей, из них:

- на обслуживание государственного долга Пермского края – 191,5 млн. рублей.

*Расходы по обслуживанию государственного долга Пермского края в 2022 году составили 115,3 млн. рублей, или 37,6% от плана 306,8 млн. рублей;*

- резервный фонд Правительства Пермского края – 213,9 млн. рублей.

*Утвержденный законом о бюджете объем резервного фонда Правительства Пермского края на 2022 год составлял 4 273,1 млн. рублей. В соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ в процессе исполнения бюджета объем резервного фонда был увеличен на 716,3 млн. рублей. В соответствии с распоряжениями Правительства Пермского края за счет резервного фонда за отчетный период выделено 4 775,5 млн. рублей.*

2.2. Финансирование расходов за счет средств **дорожного фонда** Пермского края в 2022 году произведено на уровне 106,4% к уточненному бюджету и на 99,5% к плану по сводной бюджетной росписи. При плане по сводной бюджетной росписи 30 545,2 млн. рублей перечислено из краевого бюджета средств в сумме 30 394,1 млн. рублей (приложение 2).

На строительство объектов автодорожной отрасли регионального назначения направлено 14 728,1 млн. рублей, или 100,0% от плана по сводной бюджетной росписи. В сравнении с 2021 годом объем расходов по данному направлению увеличился в 2,5 раза.

*В течение года было профинансировано 25 объектов автодорожного строительства, включенных в Адресную инвестиционную программу Пермского края<sup>9</sup> на 2022 год (далее – АИП), из них:*

---

<sup>9</sup> Постановление Правительства Пермского края от 01.10.2021 № 730-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края».

- строительство автомобильной дороги «Переход ул. Строителей от ул. Куфонина до ул. Стахановская» - 2 306,2 млн. рублей;
- строительство автомобильной дороги «Переход ул. Старцева – пр. Октябрят – ул. Целинной» - 2 220,8 млн. рублей;
- строительство автомобильной дороги по ул. Крисанова от шоссе Космонавтов до ул. Пушкина – 2 010,3 млн. рублей;
- строительство дополнительного выезда с промышленного узла «Осенцы» г. Перми – 967,8 млн. рублей и др.

В рамках реализации концессионного соглашения на строительство автомобильных дорог Пермь-Березники, Восточный обход г.Перми направлено 4 436,0 млн. рублей, в т.ч. средства федерального бюджета – 2 500,0 млн. рублей.

По направлению «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края» освоено 7 685,9 млн. рублей, или 100,0% от плана по сводной бюджетной росписи.

Средства на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Пермского края освоены в сумме 5 930,2 млн. рублей, или 99,3% от плана по сводной бюджетной росписи (не освоено 43,6 млн. рублей).

**2.3. На строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения** в 2022 году за счет средств краевого бюджета направлено 11 468,9 млн. рублей. Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи исполнен на 95,2%, не освоено 571,9 млн. рублей (приложение 3).

В течение года законом о бюджете объем ассигнований на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения был увеличен с 9 281,9 млн. рублей до 12 038,0 млн. рублей, или на 29,7%. Кроме того, в соответствии со статьей 45 закона о бюджетном процессе в Пермском крае без внесения изменений в закон о бюджете произведено перераспределение средств между государственными программами. В результате уточненный объем бюджетных ассигнований на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения за счет средств краевого бюджета составил 12 041,1 млн. рублей.

Из 65 объектов, включенных в АИП, в 2022 году не финансировались 5 объектов образования (план по данным объектам составляет 0,9 млн. рублей).

В связи с изменением технических условий проектирования объектов и длительным согласованием объемно-планировочных решений не финансировались следующие объекты: общежития в г. Губаха и п. Суксун, мастерские механизации сельского хозяйства агропромышленного техникума (с. Бершеть), два спортивных зала ГБПОУ «Пермский химико-технологический техникум» и ГБПОУ «Соликамский технологический колледж».

Согласно данным формы отчета Г-10<sup>10</sup> в 2022 году введены в эксплуатацию (приобретены) следующие объекты:

- сельская врачебная амбулатория п. Зюкайка;
- детская поликлиника в Орджоникидзевском районе г. Перми;
- МАОУ «Техно-школа им. В.П. Савиных» в пос. Новые Ляды;
- спортивный зал КГБосуВУ «Уральское подворье»;
- здание на ул. Куйбышева, 98а для размещения Пермского базового медицинского колледжа;
- имущественный комплекс для реабилитации инвалидов в г. Перми;
- пожарное депо на 2 выезда в д. Засечный Чайковского городского округа.

Наибольший объем средств был направлен на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения в рамках государственных программ:

**«Качественное здравоохранение»** - 4 517,5 млн. рублей (расходы освоены на 90,9%), в том числе:

- Пермская клиническая инфекционная больница № 1, г. Пермь – 979,0 млн. рублей (освоение 93,6%);
- стационар краевой психиатрической больницы – 736,3 млн. рублей (освоение 96,8%);
- хирургический корпус, г. Кудымкар – 491,3 млн. рублей (освоено 90,3% от плана);
- психоневрологический диспансер с дневным стационаром, г. Пермь – 354,6 млн. рублей (освоение 84,5%);

**«Пермский край – территория культуры»** - 4 200,6 млн. рублей (освоение 98,8%), в том числе:

- культурно-рекреационное пространство, г. Пермь – 1 826,7 млн. рублей (исполнение 97,3%);
- краевая музыкальная школа – 1 072,6 млн. рублей (освоено 100%);
- приспособление для современного использования объекта культурного наследия регионального значения «Администрация области и КДЦ» - 733,0 млн. рублей (освоено 100%);
- зоопарк в г. Перми – 565,5 млн. рублей (освоено 100%);

**«Образование и молодежная политика»** - 1 360,8 млн. рублей (расходы освоены на 96,4%), из них:

- строительство общежития КГАПОУ «Пермский авиационный техникум им. А.Д. Швецова» - 297,6 млн. рублей (исполнение 96,7%);
- реставрация и приспособление для современного использования учебного корпуса ГБПОУ «Пермский политехнический колледж им. Н.Г. Славянова» (г. Пермь) – 227,0 млн. рублей (освоено 99,2% от плана);
- строительство общежития ГБПОУ «Краевой политехнический колледж» (г. Чернушка) – 289,0 млн. рублей (исполнение 100%);

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

- строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д. Швецова» - 207,6 млн. рублей (освоено 87,5%).

«**Спортивное Прикамье**» - 829,3 млн. рублей (освоено 99,1%), в том числе многофункциональный спортивный комплекс с универсальными спортивными залами стадиона «Энергия» (г. Пермь) – 813,1 млн. рублей (исполнение 99,1%).

Согласно пояснительной записке к проекту закона основными причинами неосвоения средств бюджета Пермского края на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения являются: поэтапная оплата работ и оплата работ по «факту» в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов, сроки по которым не наступили, экономия по итогам заключенных государственных контрактов, изменение технических условий проектирования объектов и длительное согласование объемно-планировочных решений и др.

2.4. Расходы бюджета Пермского края на предоставление **межбюджетных трансфертов** бюджетам муниципальных образований Пермского края (далее – МБТ) в 2022 году составили 75 828,6 млн. рублей (таблица 5), или 34,5% от общего объема расходов бюджета.

*По сравнению с 2021 годом общий объем МБТ увеличился на 7 479,8 млн. рублей, или на 10,9%, при этом их доля в общем объеме расходов сократилась на 3 п.п.*

Т а б л и ц а 5 – Межбюджетные трансферты, предоставленные бюджетам муниципальных образований в 2022 году, млн. рублей

Межбюджетные трансферты	Уточненный бюджет	План по сводной бюджетной росписи	Фактически исполнено	Отклонение от плана	
				млн. рублей	%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	9 659,0	9 659,0	9 659,0	-	-
Иные дотации	1 322,1	1 362,8	1 358,4	- 4,4	-0,3
Субсидии	19 216,9	21 362,8	19 148,2	- 2 214,6	- 10,4
Субвенции	32 104,5	32 798,2	32 652,1	- 146,1	- 0,4
Иные межбюджетные трансферты	9 675,8	14 995,7	13 010,9	- 1 984,8	- 13,2
Итого	71 978,3	80 178,5	75 828,6	- 4 349,9	- 5,4

На **выравнивание бюджетной обеспеченности** муниципальных образований (дотации) в 2022 году из краевого бюджета перечислено 9 659,0 млн. рублей (без учета дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц), или 100% от плана.

**Иные дотации** местным бюджетам перечислены в объеме 1 358,4 млн. рублей (99,7% от плана), из них:

- дотация на сбалансированность – 756,8 млн. рублей (100,0% от плана);

- дотация на стимулирование муниципальных образований к росту доходов – 304,4 млн. рублей (100%);

- дотация на компенсацию увеличения расходов бюджетов муниципальных образований в связи с изменением показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края – 193,9 млн. рублей (100%);

- дотация на компенсацию увеличения расходов бюджетам муниципальных образований – 3,7 млн. рублей (45,7%) и др.

В 2022 году местным бюджетам из бюджета Пермского края направлены **субвенции** на выполнение 27 отдельных государственных полномочий в объеме 32 652,1 млн. рублей, или 99,6% от плана.

Наибольшая доля в общем объеме субвенций (93,0%) приходится на единую субвенцию на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования, ассигнования по которой освоены на 100%.

**Субсидии** местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по вопросам местного значения перечислены в объеме 19 148,2 млн. рублей в рамках 11 государственных программ Пермского края (рис. 5).

*По сравнению с 2021 годом объем предоставленных субсидий увеличился на 1 852,7 млн. рублей, или на 10,7%.*

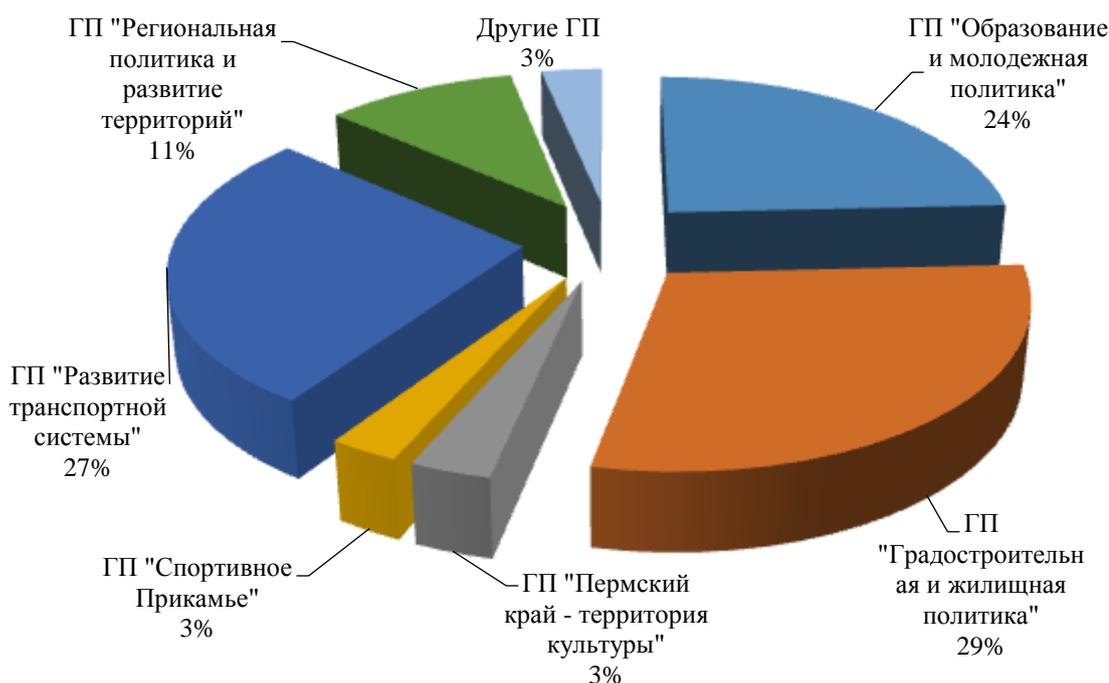


Рис.5 Распределение субсидий местным бюджетам

Наибольшие объемы субсидий направлены на следующие направления:

- проектирование, строительство (реконструкция) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края – 4 746,9 млн. рублей (99,1% от плана);

- строительство (реконструкция) объектов общественной инфраструктуры

муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста – 2 549,3 млн. рублей (76,1% от плана);

- развитие городского пространства – 2 186,1 млн. рублей (78,9% от плана);

- создание новых мест в общеобразовательных организациях – 1 058,4 млн. рублей (100%);

- улучшение качества систем теплоснабжения на территории муниципальных образований – 865,6 млн. рублей (98,0% от плана);

- реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований – 802,6 млн. рублей (99,4% от плана) и др.

Объем *иных межбюджетных трансфертов* бюджетам муниципальных образований в 2022 году составил 13 010,9 млн. рублей, или 86,8% от уточненного плана, не освоено 1 984,8 млн. рублей.

*Наибольший объем неосвоенных средств сложился по следующим направлениям:*

- *обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда – 1 548,9 млн. рублей (исполнение 79,8% от плана);*

- *обеспечение жильем молодых семей – 340,2 млн. рублей (исполнение 48,3%).*

2.5. В 2022 году Пермский край принимал участие в реализации 12 **национальных проектов**. Всего на их реализацию в Пермском крае было предусмотрено 29 302,6 млн. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 24 789,1 млн. рублей, краевого бюджета - 4 513,5 млн. рублей. Исполнение за счет указанных источников составило 27 402,6 млн. рублей, или 93,5% (таблица 6).

Т а б л и ц а 5 – Исполнение расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в 2022 году

Наименование национального проекта	Уточненный план по бюджетной росписи, млн. рублей			Исполнение, млн. рублей			% исполнения		
	всего	в том числе		всего	в том числе		всего	в том числе	
		федер. бюджет	краевой бюджет		федер. бюджет	краевой бюджет		федер. бюджет	краевой бюджет
Демография	5 451,4	4 781,4	670,0	5 447,8	4 777,8	670,0	99,9	99,9	100
Здравоохранение	3 701,4	3 468,3	233,1	3 404,5	3 188,3	216,2	92,0	91,9	92,8
Образование	2 992,5	2 831,5	161,0	2 992,5	2 831,5	161,0	100	100	100
Жилье и городская среда	9 627,5	9 167,6	459,9	8 029,0	7 618,7	410,2	83,9	83,1	89,2

Экология	121,9	121,9	-	121,9	121,9	-	100	100	-
Безопасные и качественные дороги	6 198,5	3 290,2	2 908,2	6 198,5	3 290,2	2 908,2	100	100	100
Производительность труда	24,0	24,0	-	24,0	24,0	-	100	100	-
Цифровая экономика	371,0	352,4	18,5	371,0	352,4	18,5	100	100	100
Культура	353,7	325,9	27,8	353,7	325,9	27,8	100	100	100
Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	251,2	238,7	12,5	250,4	237,8	12,5	99,7	99,7	99,7
Международная кооперация и экспорт	2,8	2,7	0,1	2,8	2,7	0,1	100	100	100
Туризм и индустрия гостеприимства	206,6	184,4	22,2	206,6	184,4	22,2	100	100	100
Итого	29 302,6	24 789,1	4 513,5	27 402,6	22 955,7	4 446,9	95,2	92,6	98,5

*Кроме того, на реализацию национальных проектов в 2022 году направлены средства местных бюджетов в сумме 216,5 млн. рублей, из них на проект «Жилье и городская среда» - 204,1 млн. рублей, «Культура» - 10,8 млн. рублей.*

Наибольший объем средств был направлен на реализацию национальных проектов «Жилье и городская среда» (8 029,0 млн. рублей), «Безопасные и качественные дороги» (6 198,5 млн. рублей), «Демография» (5 447,8 млн. рублей), «Здравоохранение» (3 404,5 млн. рублей) и «Образование» (2 992,5788,7 млн. рублей).

Ниже среднего значения (95,2%) освоены средства по национальным проектам «Здравоохранение» (92,0%), «Жилье и городская среда» (83,9%).

*В рамках национального проекта «Здравоохранение» низкий процент освоения, как и в предыдущие годы, сложился по региональному проекту «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - 61,8% в связи с несвоевременным исполнением поставщиками обязательств, а также несостоявшимся конкурсом из-за отсутствия заявок от исполнителей. При этом все плановые показатели реализации регионального проекта выполнены на 100% или перевыполнены.*

### III. Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет Пермского края за 2022 год исполнен с дефицитом в размере 6 348,5 млн. рублей при плановом дефиците 31 727,5 млн. рублей.

*В течение 2022 года в бюджет Пермского края привлекались кредиты кредитных организаций в общей сумме 1 000,0 млн. рублей и бюджетные кредиты в сумме 5 302,2 млн. рублей, в том числе бюджетный кредит на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов - 4 462,0 млн. рублей.*

Объем государственного долга Пермского края по состоянию на 01.01.2023 составил 20 461,4 млн. рублей (бюджетные кредиты из федерального бюджета – 19 461,4 млн. рублей, кредиты кредитных организаций – 1 000,0 млн. рублей).

*По сравнению с 2021 годом объем государственного долга увеличился на 6 302,0 млн. рублей, или на 44,5%.*

По отношению к собственным доходам бюджета государственный долг Пермского края по итогам 2022 года составил 12,7%.

На 01.01.2023 **остатки на счетах** по учету средств краевого бюджета составили 14 969,9 млн. рублей (остатки на начало 2022 года составляли 16 351,7 млн. рублей). При этом остатки средств на конец года, не подлежащие распределению, составили 10 001,7 млн. рублей.

В целях обеспечения исполнения муниципальных бюджетов без привлечения кредитов кредитных организаций в 2022 году из бюджета Пермского края был выдан бюджетный кредит бюджету города Перми в сумме 1 340,0 млн. рублей.

### IV. О программно-целевой направленности бюджетных расходов

В соответствии с ч. 8 статьи 8 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» расходы бюджета Пермского края частично или в полном объеме формируются с применением программно-целевого метода исходя из необходимости достижения целевых показателей, предусмотренных государственными программами Пермского края.

4.1. Согласно Порядку разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края<sup>11</sup> оценку прогресса в достижении всех целей и решении всех задач государственной программы (подпрограмм) обеспечивает **система показателей**, включающая целевые показатели государственной программы, показатели подпрограмм и показатели основных мероприятий.

Как следует из отчетной формы № Г-8 в 2022 году уровень достижения целей 14 государственных программ Пермского края (далее – государственная программа или ГП ПК), содержащих 61 подпрограмму и 153 основных мероприятия, характеризуют 600 показателей, в том числе:

---

<sup>11</sup> Постановление Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

31 целевой показатель государственных программ (показатели верхнего уровня);

146 показателей подпрограмм;

423 показателя непосредственного результата основных мероприятий (приложение 4).

*Наибольшее количество показателей содержат государственные программы «Качественное здравоохранение» (105 показателей), «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (84 показателя) и «Экономическая политика и инновационное развитие» (77 показателей). На долю этих трех государственных программ приходится около половины всех показателей, включенных в отчет.*

4.2. Анализ исполнения целевых показателей государственных программ показал, что в 2022 году из 31 **показателя верхнего уровня** достигли плановых значений 21 показатель (66,7 %), из них 2 показателя превысили плановые значения более чем на 10%.

В полном объеме достигнуты плановые значения целевых показателей по 7 государственным программам: «Качественное здравоохранение» (2 показателя), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (3 показателя), «Пермский край - территория культуры» (2 показателя), «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (1 показатель), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (1 показатель), «Развитие информационного общества» (2 показателя), «Экология» (1 показатель).

На момент предоставления отчета отсутствовали данные по двум из трех показателей государственной программы «Экономическая политика и инновационное развитие» и единственному показателю государственной программы «Региональная политика и развитие территорий» в связи с поздними сроками формирования данных, а также исключением показателя из Федерального плана статистических работ.

Более чем на 5% не достигли планируемых значений следующие целевые показатели государственных программ:

доля выпускников-высокобалльников, поступивших на естественно-научные и технические направления подготовки (в общем количестве высокобалльников, поступивших в образовательные организации высшего образования, расположенные в Пермском крае), - исполнение 79,0%;

количество пермских спортсменов, занимающихся в организациях, осуществляющих спортивную подготовку, и входящих в состав сборных команд Российской Федерации, - 78,4%.

*Согласно представленным пояснениям недостижение плановых значений показателей обусловлено поступлением части высокобалльников в высшие учебные заведения, расположенные за пределами Пермского края, и снижением результативности выступлений на соревнованиях пермских спортсменов (зачисление*

*спортсменов в сборные РФ происходит исходя из результатов, достигнутых спортсменами на соревнованиях).*

4.3. Из общего количества показателей государственных программ **всех уровней** плановых значений достигли 442 показателя, или 73,7%.

Характеризуя уровень достижения плановых показателей государственных программ, отметим, что 25,6% всех отчетных показателей превысили плановые значения более чем на 10%. В ряде случаев плановые значения показателей превышены в несколько раз, что, по нашему мнению, может свидетельствовать о занижении их значений при планировании.

*По ГП «Образование и молодежная политика» отчетное значение показателя «доля педагогических работников, использующих сервисы федеральной информационно-сервисной платформы цифровой образовательной среды» превысило плановый уровень в 6 раз, показателя «численность лиц, прошедших обучение по программам повышения квалификации, профессиональной подготовки, переподготовки в Центре опережающей профессиональной подготовки» - в 3,3 раза, показателя «численность граждан, охваченных деятельностью Центров опережающей профессиональной подготовки» - в 5,9 раза.*

*В рамках государственной программы «Экономическая политика и инновационное развитие» в 15 раз превышено плановое значение показателя «общее количество проектов, финансовое обеспечение которых осуществлено за счет средств фонда «Региональный фонд развития промышленности».*

*По ГК «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» плановое значение показателя «объем ссудной задолженности по субсидируемым инвестиционным кредитам (займам), выданным на развитие агропромышленного комплекса» превышено в 6,5 раза и др.*

В 2022 году не был достигнут планируемый уровень 158 показателей государственных программ (26,3% всех отчетных показателей), в том числе уровень исполнения 114 отчетных показателей (19%) не превысил 95%.

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

*длительный срок поставки оборудования;*

*длительность проведения конкурсных процедур;*

*заявительный характер мероприятия;*

*позднее обращение за медицинской помощью из-за недостаточной информированности по алгоритмам действий при выявлении первых признаков сосудистой катастрофы;*

*увеличение потребности в педагогических работниках;*

*перенос сроков ввода в эксплуатацию детских садов, школы;*

*отсутствие на территориях муниципальных образований земельных участков, обеспеченных инженерной, транспортной и социальной инфраструктурой;*

отказ молодых семей от участия в региональной программе из-за низкой стоимости получаемого свидетельства и значительного роста стоимости квадратного метра жилья в Пермском крае;

увеличение количества семей, находящихся в социально опасном положении (в частности, наблюдается динамика роста поставленных на учет родителей, употребляющих психоактивные вещества, по сравнению с прошлыми периодами);

невыполнение спортсменами требований Единой всероссийской спортивной классификации (далее - ЕВСК) по видам спорта;

отсутствие обязательств муниципальных образований в части развития физической культуры и спорта среди лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов и другие причины.

4.4. В современных условиях программно-целевую направленность бюджетных расходов характеризуют также ***показатели региональных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов.***

В соответствии с отчетными формами № Г-42 и Г-43 в Пермском крае в 2022 году в рамках 12 национальных проектов осуществлялась реализация 39 региональных проектов. При этом отдельные федеральные и региональные проекты включены в состав государственных программ Пермского края в виде основных мероприятий.

Степень достижения целей реализации региональных проектов характеризует система показателей, включающая 147 показателей. Из общего числа запланированных на 2022 год показателей:

достигли плановых значений - 132 показателя (89,8 %);

не достигли плановых значений – 15 показателей (10,2%).

В полном объеме достигнуты значения запланированных показателей по региональным проектам, реализуемым в составе 8 национальных проектов: «Образование», «Культура», «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда», «Экология», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Производительность труда», «Туризм и индустрия гостеприимства».

Достигли плановых значений также отдельные показатели региональных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов: «Демография» (3 из 4 региональных проектов), «Здравоохранение» (3 из 8 региональных проектов), «Цифровая экономика Российской Федерации» (3 из 4 региональных проектов), «Международная кооперация и экспорт» (1 из 2 региональных проектов).

При этом отдельные показатели региональных проектов значительно превысили плановый уровень. Так, 41,5% всех запланированных показателей (61 показатель) превысили плановые значения более чем на 10 %.

*Отметим значительное превышение плановых значений по таким показателям, как:*

*«доля граждан старше трудоспособного возраста и инвалидов, получивших социальные услуги в организациях социального обслуживания, от общего числа граждан старше трудоспособного возраста и инвалидов» - превышение в 2,3 раза;*

*«уровень госпитализации на геронтологические койки лиц старше 60 лет на 10 тыс. населения соответствующего возраста» - в 3,1 раза;*

*«число выполненных посещений гражданами поликлиник и поликлинических подразделений, участвующих в создании и тиражировании «Новой модели организации оказания медицинской помощи» - в 3,6 раза;*

*«доля поликлиник и поликлинических подразделений, участвующих в создании и тиражировании «Новой модели организации оказания медицинской помощи», от общего количества таких организаций» - в 2,0 раза;*

*«доля педагогических работников общеобразовательных организаций, прошедших повышение квалификации, в том числе в центрах непрерывного повышения профессионального мастерства» - в 2,2 раза;*

*«доля обучающихся, для которых созданы равные условия получения качественного образования вне зависимости от места их нахождения посредством предоставления доступа к федеральной информационно-сервисной платформе цифровой образовательной среды» - в 3 раза;*

*«доля педагогических работников, использующих сервисы федеральной информационно-сервисной платформы цифровой образовательной среды» - в 6 раз;*

*«численность граждан, охваченных деятельностью Центров опережающей профессиональной подготовки» - в 5,9 раза;*

*«доля отечественного оборудования (товаров, работ, услуг) в общем объеме закупок» - в 1,6 раза;*

*«протяженность приведенных в нормативное состояние искусственных сооружений на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального и местного значения (накопленным итогом)» - в 6,3 раза;*

*«доля контрактов жизненного цикла, предусматривающих выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту автомобильных дорог регионального (межмуниципального) значения» - в 3,3 раза;*

*«доля объектов, на которых предусматривается использование новых и наилучших технологий, включенных в Реестр» - в 2,3 раза;*

*«число граждан, расселенных из непригодного для проживания жилищного фонда (нарастающим итогом)» - в 2,1 раза;*

*«число квадратных метров расселенного непригодного для проживания жилищного фонда (нарастающим итогом)» - в 1,8 раза;*

*«число самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус и применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (НПД), накопленным итогом» - в 3,6 раза;*

*«число государственных услуг, предоставляемых органами государственной власти в реестровой модели и/или в проактивном*

*режиме с предоставлением результата в электронном виде на ЕПГУ» - в 4,3 раза;*

*«доля расходов на закупки и/или аренду отечественного программного обеспечения и платформ от общих расходов на закупку или аренду программного обеспечения» - в 2 раза;*

*«количество подготовленных инструкторов по бережливому производству на предприятиях - участниках национального проекта под региональным управлением (с РЦК)» - в 1,8 раза и др.*

Низкий уровень исполнения показателей отмечается по региональному проекту «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами», по которому достигли плановых значений только 33,3% показателей.

Отметим, что по 10 показателям региональных проектов (6,8% от общего количества показателей) уровень достижения плановых значений не превысил 95%.

*Отметим низкий уровень исполнения следующих показателей:*

*«доля лиц с онкологическими заболеваниями, прошедших обследование и/или лечение в текущем году из числа состоящих под диспансерным наблюдением» - исполнение 91,3%;*

*«обеспеченность населения врачами, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях» - 90,6%;*

*«обеспеченность населения врачами, оказывающими первичную медико-санитарную помощь» - 94,1%;*

*«обеспеченность медицинскими работниками, оказывающими скорую медицинскую помощь» - 89,5 %;*

*«обеспеченность населения врачами, оказывающими специализированную медицинскую помощь» - 89,3%;*

*«обеспеченность населения средними медицинскими работниками, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях» - 83,2%;*

*«оценка общественного мнения по удовлетворенности населения медицинской помощью» - 88,6%;*

*«уровень удовлетворенности качеством предоставления массовых социально значимых государственных и муниципальных услуг в электронном виде с использованием Единого портала государственных и муниципальных услуг (ЕПГУ)» - 92,3%.*

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

ошибки при подаче медицинскими организациями сведений о получении пациентами с злокачественными новообразованиями медицинских услуг в рамках диспансерного наблюдения в реестр счетов Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Пермского края;

снижение количества рождений, инфекционная заболеваемость женщин в период беременности, в том числе новой коронавирусной инфекцией;

увольнение медицинских работников в связи с выходом на пенсию;  
данные, сформированные по результатам проведения телефонного опроса пациентов на основании представленных сведений страховых медицинских организациях, не позволяют провести анализ причин недостижения показателя в связи с отсутствием детализированной информации;  
отсутствие детализированного отчета органов власти и каждой услуги не позволяет сделать выводы о причинах неудовлетворенности.

### **Выводы**

Анализ отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2022 год показывает, что доходы за отчетный период исполнены на 106,5% от уточненного плана, в бюджет края дополнительно поступило 13 134,9 млн. рублей.

Перевыполнен план поступлений по налогу на доходы физических лиц (107,6%), акцизам (119,9%), доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности (в 1,8 раза), безвозмездным поступлениям (106,6%).

По основному источнику доходов краевого бюджета - налогу на прибыль организаций исполнение уточненного бюджета составило 98,5%, в бюджет поступило на 996,5 млн. рублей меньше уточненного бюджета. По сравнению с 2021 годом поступления по налогу на прибыль организаций в 2022 году сократился на 20 769,2 млн. рублей, или на 24,3%.

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет края за 2022 год составил 52 733,4 млн. рублей, что на 2,6% больше, чем в 2021 году.

Исполнение краевого бюджета по расходам составило 101,0% к уточненному бюджету и 94,7% к уточненному плану по сводной бюджетной росписи. Общий объем произведенных в 2022 году расходов на 20,8% больше, чем в 2021 году.

*За счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2022 году произведены расходы в сумме 37 036,8 млн. рублей, что составляет 16,8% от общего объема расходов бюджета Пермского края. Доля указанных расходов в 2021 году составляла 19,9%.*

В 2022 году бюджетные расходы исполнялись в рамках 14 государственных программ Пермского края, объем расходов по которым составил 216 782,5 млн. рублей.

Выше среднего уровня (94,7%) исполнены расходы по 9 государственным программам, в том числе: «Развитие транспортной системы» (99,2%), «Региональная политика и развитие территорий» (98,8%), «Спортивное Прикамье» (97,7%), «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» (97,5%), «Образование и молодежная политика» (97,2%), «Безопасный регион» (97,1%), «Общество и власть» (97,1%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (95,4%), «Качественное здравоохранение» (95,0%).

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по государственным программам «Экономическая политика и инновационное развитие» (91,0%),

«Пермский край – территория культуры» (87,3%), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (81,3%).

По сравнению с 2021 годом наблюдается значительный рост расходов на реализацию ГП «Пермский край – территория культуры» - на 4 380,1 млн. рублей, или в 2,2 раза, ГП «Спортивное Прикамье» - на 957,0 млн. рублей, или на 40,7%, ГП «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» - на 4 389,2 млн. рублей, или на 39,4%.

Финансирование расходов за счет средств дорожного фонда Пермского края в 2022 году составило 30 394,1 млн. рублей, что в 1,6 раза больше, чем в 2021 году.

Отметим высокий уровень освоения средств на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения – 95,2% от плана по сводной бюджетной росписи, за счет средств краевого бюджета направлено на расходы 11 468,9 млн. рублей (в 5,8 раза больше, чем в 2021 году).

Расходы бюджета Пермского края на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Пермского края в 2022 году составили 34,5% от общего объема расходов бюджета. По сравнению с 2021 годом общий объем МБТ увеличился на 7 479,8 млн. рублей, или на 10,9%.

На финансирование 12 национальных проектов, реализуемых в Пермском крае, за счет средств федерального и краевого бюджетов в 2022 году было направлено 27 402,6 млн. рублей, что в 1,6 раза больше, чем в 2021 году.

В целях финансирования кассовых разрывов и дефицита краевого бюджета в течение 2022 года привлекались кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты. Объем государственного долга Пермского края по сравнению с 2021 годом увеличился на 44,5% и по состоянию на 01.01.2023 составил 20 461,4 млн. рублей.

Оценку уровня достижения целей и решения задач государственных программ Пермского края обеспечивает система показателей, содержащая 600 отчетных показателей, в том числе:

31 целевой показатель государственных программ (показатели верхнего уровня);

146 показателей 61 подпрограммы;

423 показателя непосредственного результата 153 основных мероприятий.

Из общего количества показателей государственных программ всех уровней плановых значений достигли 442 показателя, или 73,7%. Более чем на 10% превысили плановые значения 25,6% показателей, в ряде случаев плановые значения показателей превышены в несколько раз.

Уровень исполнения 114 отчетных показателей (19%) не превысил 95%.

В целом считаем рассмотренное представленное законопроект **актуальным**, поскольку реализуются бюджетные полномочия Законодательного Собрания Пермского края по рассмотрению и утверждению

отчета об исполнении бюджета Пермского края. В качестве **положительных последствий** принятия законопроекта отметим, что результаты рассмотрения отчета могут быть использованы при корректировке бюджетных назначений в текущем году и при формировании бюджета на очередной финансовый год.

Начальник управления

М.Ю.Кужельная