



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП Пермского края)**

ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006,
тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01

E-mail: Permoblksp@ksppk.ru

<http://ksppk.ru>

ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090

ИНН/КПП 5902292350/590201001

15.05.2023 № 1-14/488
на № 07/516-23 от 03.04.2023 г.

Председателю
Законодательного Собрания
Пермского края

В.А. Сухих

О направлении заключения

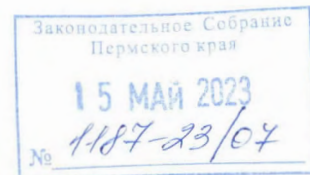
Уважаемый Валерий Александрович!

Направляем Вам заключение на проект закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2022 год».

Приложение: на 71 л. в 1 экз.

Председатель

Г.П. Тушнолобов





**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП Пермского края)**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края за 2022 год

(внесен губернатором Пермского края Д.Н.Махониным)

15.05.2023

№ 8

Заключение Контрольно-счетной палаты Пермского края (далее – КСП Пермского края) на годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края за 2022 год (далее по тексту - «Отчёт за 2022 год») подготовлено по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в соответствии со ст. 50 Закона Пермского края от 12.11.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее по тексту – «Закон о бюджетном процессе»), с использованием материалов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных КСП Пермского края за отчетный период, и результатов анализа основных показателей краевого бюджета по итогам его исполнения.

Отчёт за 2022 год, а также объём материалов и документов, прилагаемых к нему предоставлены в срок, установленный ст. 50 Закона о бюджетном процессе.

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Пермского края

1.1. Основные макроэкономические условия функционирования экономики Пермского края в 2022 г.:

- укрепление курса рубля по отношению к доллару США¹: в 2022 году среднегодовой валютный курс доллара США к рублю составлял 67,5 рубль за доллар США (в 2021 году – 73,7 рубля);

- цена на нефть марки Urals в январе-декабре 2022 года повысилась по сравнению с 2021 г. на 10,3% и составила в среднем 76,09 USD за баррель² (в 2021 году – 69,0 за баррель);

- ключевая ставка ЦБ в течение 2022 года понизилась с 8,5 до 7,5%³.

1.2. Социально-экономическое положение Пермского края в 2022 году характеризовалось следующими показателями (на основе оперативных данных территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю (далее – «Пермьстат»)).

Индекс промышленного производства по итогам 2022 года снизился,

¹ <https://www.fedstat.ru>

² https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=38328-o_srednei_tsene_na_neft_marki_urals

³ <https://cbr.ru>

но незначительно, и составил 98,0%.

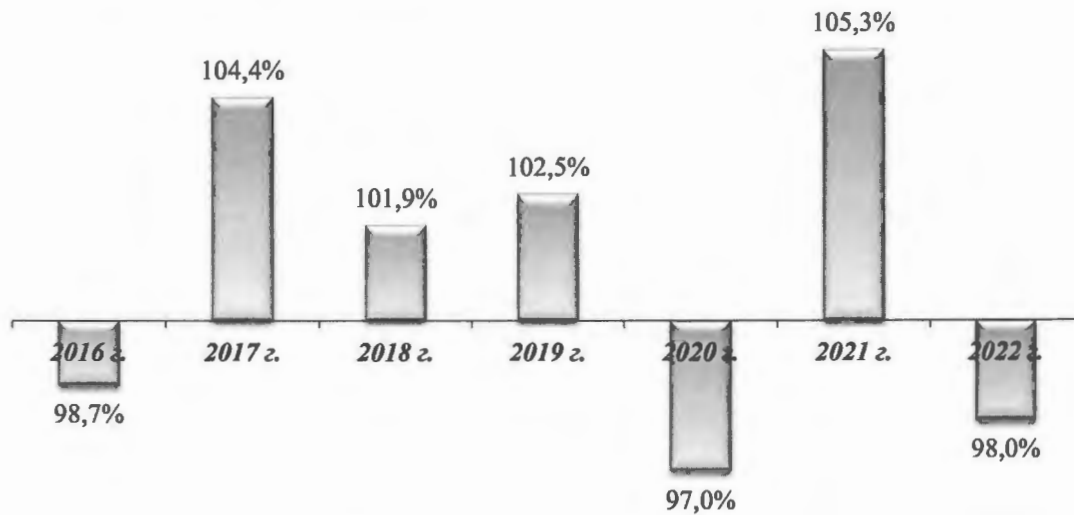


Рисунок 1. Динамика индекса промышленного производства в Пермском крае, %.

Увеличение объемов промышленного производства отмечается по видам деятельности «Добыча полезных ископаемых» (индекс производства составил 105,4%), «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» (105,2%). Объем работ по виду деятельности «Строительство» в 2022 году составил 188,46 млрд. рублей, или 107,4% к январю-декабрю 2021 г. (в сопоставимых ценах). В сфере жилищного строительства отмечается рост 150,86% к объему введенного жилья в соответствующем периоде предыдущего года (в январе-декабре 2021 г. введено 1 317,0 тыс. м², в 2022 году – 1 986,9 тыс. м²).

Организациями автомобильного транспорта (без субъектов малого предпринимательства и организаций с численностью до 15 человек) за 2022 год перевезено грузов на 8,5% больше, чем в прошлом году. Грузооборот вырос на 38,3%.

За январь-декабрь 2022 года хозяйствами всех категорий Пермского края произведено продукции сельского хозяйства на сумму 67,4 млрд. рублей, или 104,4% к уровню января-декабря 2021 года (в сопоставимых ценах). С начала года снизилось поголовье крупного рогатого скота на 2,3% (в том числе коров – на 2,6%), овец и коз – на 10,6%, свиней – на 23,9%. Численность птицы, напротив, выросла на 1,5%.

Сальдированный финансовый результат организаций края (прибыль минус убыток)⁴ в январе-декабре 2022 г. составил 443,4 млрд. рублей (рост в 7,7% к уровню января-декабря 2021 г.). С убытком сработали 25,9% организаций (за январь-декабрь 2021 года – 22,9%). Сумма убытка – 17,8 млрд. рублей (снижение на 5,4% по сравнению с прошлым годом).

В 2022 г. объем инвестиций в основной капитал составил 357,2

⁴ Без субъектов малого предпринимательства, банков, страховых организаций и предприятий с численностью до 15 человек.

млрд. рублей, или 101,2 % к уровню 2021 года (в сопоставимых ценах).

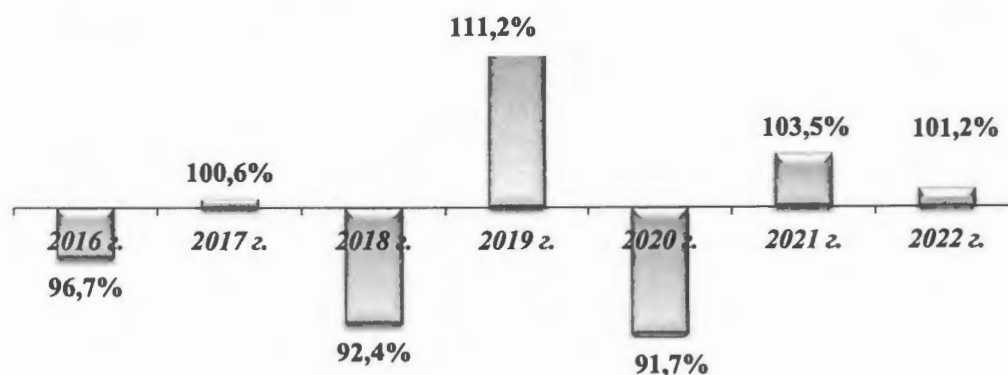


Рисунок 2. Динамика индекса физического объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %

Объем инвестиций в основной капитал (без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) составил 281,2 млрд. рублей, или 102,2% к уровню января-декабря 2021 года.

Средняя заработная плата работников бюджетной сферы, на которых распространяются действия майских указов Президента Российской Федерации 2012 года⁵, по 4 категориям соответствует уровню, предусмотренному в указах (*педагогические работники образовательных учреждений дополнительного образования детей; преподаватели и мастера производственного обучения образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования; работники учреждений культуры; педагогические работники образовательных, медицинских организаций или организаций, оказывающих социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей*). По четырем категориям работников средняя заработная плата находится в пределах допустимых отклонений (5%): *педагогические работники образовательных учреждений общего образования (99,0% при плане 100%); педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (95,1% при плане 100%), врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (197,9% при плане 200%); средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг) (99,6% при плане 100%)*. По одной категории не соответствует установленному уровню: *младший медицинский персонал (93,7% при плане 100%)*⁶.

⁵ Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы», от 28 декабря 2012 г. № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

⁶ https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/itog-monitor_04-2022.htm

Среднедушевые денежные доходы населения края в номинальном выражении составили 36 688,0 рублей (112,0% к уровню 2021 года). Реальные располагаемые денежные доходы населения (доходы за вычетом обязательным платежей и взносов, скорректированные на индекс потребительских цен) – снизились на 2,9% к уровню января-декабря 2021 г.



Рисунок 3. Динамика денежных доходов населения Пермского края, %

Среднесписочная численность работающих в организациях в январе-декабре 2022 г. составила 731,1 тыс. человек (98,5% к январю-декабрю 2021 г.). Уровень зарегистрированной безработицы уменьшился с 0,86 (в декабре 2021 г.) до 0,64 (в декабре 2022 г.). В течение 2022 г. уровень зарегистрированной безработицы не превышал 0,9.

Показатели потребительского рынка Пермского края (оборот розничной торговли, общественного питания, объем платных услуг) в 2022 г. демонстрировали следующую динамику: в сопоставимых ценах оборот розничной торговли составил 92,7%, оборот общественного питания – 105,1%, объем платных услуг – 106,0%.

Индекс потребительских цен (инфляция) за январь-декабрь 2022 г. составил 112,4%, что выше уровня января-декабря 2021 года (106,6%). Стоимость фиксированного набора потребительских товаров и услуг для межрегиональных сопоставлений покупательной способности населения с начала года выросла на 11,5%, составив 19 440,38 рубля.

Численность населения Пермского края на 01.01.2023 составила 2 508 352 человека, сократившись по сравнению с 2021 годом на 48 500 человек (в 2021 году сокращение на 22 409 человек).

1.3. Информация по основным показателям социально-экономического развития Пермского края в сравнении с показателями Российской Федерации представлена в таблице 1.

Сравнение основных показателей социально-экономического развития Пермского края и Российской Федерации в 2022 г. (по оперативным данным Пермьстата и Росстата)
% к соответствующему периоду предыдущего года/ рублей

Наименование показателя	Российская Федерация	Пермский край	Отклонение показателей Пермского края от показателей Российской Федерации
Индекс потребительских цен, %	113,75	112,4	-1,35 ⁷
Индекс промышленного производства, %	99,4	98,0	-1,4
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в сопоставимых ценах, %	110,2	104,4	-5,8
Объём работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в сопоставимых ценах, %	105,2	107,4	2,2
Грузооборот организаций автомобильного транспорта, %	101,8	138,3	36,5
Оборот розничной торговли, в сопоставимых ценах, %	93,3	92,7	-0,6
Объём платных услуг населению, в сопоставимых ценах, %	103,2	106,0	2,8
Инвестиции в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	104,6	101,2	-3,4
Среднедушевые денежные доходы, рублей	45 272	36 688	- 8 584
Реальные располагаемые денежные доходы населения, %	99,0	97,1	-1,9
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника:	64 191,0	52 065,8	-12 125,2
- номинальная, рублей			
- реальная заработная плата, %	99,0	98,0	-1,0

Анализ показал, что только 4 из 12 представленных показателей социально-экономического развития Пермского края по итогам 2022 г. оказались лучше значений Российской Федерации (в 2021 году таких показателей было 2). Ежегодно в регионе ниже среднероссийского уровня отмечаются показатели среднедушевых денежных доходов населения и среднемесячной заработной платы работников Пермского края.

1.4. Анализ соотношения основных показателей прогноза социально-экономического развития на 2022 год, принятых к расчёту при формировании бюджета Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (базовый вариант прогноза) и фактически сложившихся по итогам года, представлен в следующей таблице.

⁷ Показатель «Индекс потребительских цен» имеет обратное значение: чем ниже значение - тем лучше результат

Сравнение показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края, использованных при формировании бюджета Пермского края развития на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, и фактических показателей социально-экономического развития Пермского края за 2022 г.

% к соответствующему периоду предыдущего года/ рублей

Наименование показателя	Прогноз на 2022г. (базовый вариант) ⁸	Факт за 2022 г.	Отклонение фактических показателей от прогнозных
Индекс потребительских цен, %	104,0	112,4	8,4 ⁹
Индекс промышленного производства, %	100,3	98,0	-2,3
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в сопоставимых ценах, %	102,1	104,4	2,3
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	100,3	101,2	0,9
Среднедушевые денежные доходы, темп роста, %	103,6	112,0	8,4
Средняя заработная плата (номинальная), рублей	46 691,0	52 065,8	5 374,8
Среднемесячный доход от трудовой деятельности, рублей	39 864,0	43 001	3 137
Реальная заработная плата, %	102,6	98,0	-4,6
Среднесписочная численность работающих, темп роста, %	99,0	98,5	-0,5

2. Общие положения

В течение финансового года в Закон Пермского края от 10.12.2021 № 15-ПК «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – «Закон о бюджете») изменения вносились 3 раза (в 2021 году изменения вносились 6 раз).

В результате внесенных изменений:

- планируемые доходы были увеличены на 7 253 730,9 тыс. рублей (на 4,0%) и в последней редакции составили 189 539 328,2 тыс. рублей;

- расходы были увеличены на 21 121 217,9 тыс. рублей (на 10,7%), составив 217 918 502,1 тыс. рублей;

- дефицит был увеличен на 13 867 487,0 тыс. рублей (почти в 2 раза) и составил 28 379 173,9 тыс. рублей.

Таблица 3

	Закон о бюджете на 2022 год			
	Первоначальная ред. от 10.12.2021	ред. от 03.10.2022	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Доходы	182 285 597,3	189 539 328,2	7 253 730,9	104,0
Расходы	196 797 284,2	217 918 502,1	21 121 217,9	110,7
Дефицит	14 511 686,9	28 379 173,9	13 867 487,0	195,6

Основные характеристики исполнения краевого бюджета за 2022 год представлены в таблице 4:

⁸ Сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2024 года

⁹ Показатель «Индекс потребительских цен» имеет обратное значение: чем ниже значение - тем лучше результат

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование показателей	Закон о бюджете на 2022 год (ред. от 03.10.2022)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнено	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану
Доходы, из них:	189 539 328,20	200 548 527,9	213 683 399,1	112,7	106,5
Налоговые и неналоговые доходы	151 094 418,9	151 094 418,9	160 950 037,7	106,5	106,5
Безвозмездные поступления	38 444 909,3	49 454 109,0	52 733 361,4	137,2	106,6
Расходы, из них:	217 918 502,1	232 275 997,7	220 031 933,9	101,0	94,7
Государственные программы	208 976 353,4	228 408 639,8	216 782 496,6	103,7	94,9
Непрограммные мероприятия	8 942 148,7	3 867 357,9	3 249 437,3	36,3	84,0
Дефицит (-)					
Профицит (+)	-28 379 173,9	-31 727 469,8	-6 348 534,8	x	x

Согласно Отчёту за 2022 год:

- в краевой бюджет фактически поступило доходов в объеме 213 683 399,1 тыс. рублей, что составляет 112,7% к утвержденным объемам в Законе о бюджете и 106,5% к уточненному плану.

Справочно: по сравнению с 2021 годом доходов поступило больше на 2 044 534,9 тыс. рублей, или на 0,96%;

- расходы краевого бюджета исполнены в объеме 220 031 933,9 тыс. рублей, что составляет 101,0% к утвержденным объемам в Законе о бюджете и 94,7% к уточненному плану.

Справочно: по сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 37 862 018,7 тыс. рублей (на 20,78%).

В 2022 году краевой бюджет исполнен с дефицитом в размере 6 348 534,8 тыс. рублей при планируемом дефиците 28 379 173,9 тыс. рублей (в 2020 году дефицит составлял 20 095 568,9 тыс. рублей, в 2021 году бюджет исполнен с профицитом 29 468 949,0 тыс. рублей).

По результатам рассмотрения годовых форм по исполнению бюджета Пермского края за 2022 год установлены следующие неточности и недостатки:

1) Согласно отчету об исполнении публичных нормативных обязательств за 2022 год (форма № Г-3) к публичным нормативным обязательствам отнесены расходы на предоставление единовременной денежной выплаты спортсменам и тренерам Пермского края по итогам XXIV Зимних Олимпийских игр 2022 г. в Пекине и Открытых всероссийских спортивных соревнований «Зимние игры Паралимпийцев «Мы вместе. Спорт» в объеме 25 575,0 тыс. рублей (уточненный план). Бюджетные ассигнования на исполнение указанных расходов выделены из резервного фонда Правительства Пермского края на основании распоряжения Правительства Пермского края от 29.06.2022 № 203-рп в объеме 25 575,0 тыс. рублей. Данные расходы не могут быть отнесены к публичным нормативным обязательствам (установлены не нормативным правовым актом, размер выплат каждому получателю или порядок индексации таких выплат не определен (статья 6 БК РФ), в связи с чем общий объем бюджетных ассигнований, указанный в

отчете по форме № Г-3 в столбцах «уточненный план (бюджетная роспись)» и «фактически исполнено», подлежит уменьшению на 25 575,0 тыс. рублей.

3. Исполнение доходной части бюджета

3.1. Налоговые доходы

За 2022 год поступление налоговых доходов в бюджет Пермского края составило – 150 048,5 млн. рублей и уменьшилось по сравнению с фактическими поступлениями за 2021 год – на 4 779,3 млн. рублей, или на 3,1% (154 827,8 млн. рублей).

Таблица 5

Вид платежа	Поступило в бюджет Пермского края, (млн.руб.)			Процент 2022 к 2021 (%)
	2021 год	2022 год	снижение/ увеличение	
Всего (налоговые доходы)	154 827,8	150 048,5	-4 779,3	96,9
в том числе:				
Налог на прибыль организаций	85 402,1	64 632,9	-20 769,2	75,7
Налог на доходы физических лиц	36 852,3	43 347,5	+6 495,2	117,6
Акцизы	10 486,0	13 691,8	+3 205,8	130,6
<i>Налоги на совокупный доход всего, в том числе:</i>	<i>9 994,4</i>	<i>11 218,2</i>	<i>+1 223,8</i>	<i>112,2</i>
- Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения (УСН)	9 844,3	10 955,8	+1 111,5	111,3
- Налог на профессиональный доход	150,1	262,4	+112,3	174,8
<i>Налоги на имущество всего в том числе:</i>	<i>11 071,6</i>	<i>15 668,3</i>	<i>+4 596,7</i>	<i>141,5</i>
- Налог на имущество организаций	11 066,8	15 664,5	+4 597,7	141,5
- Налог на игорный бизнес	4,8	3,8	-1,0	79,2
<i>Налоги, сборы, регулярные платежи за пользование природными ресурсами</i>	<i>562,0</i>	<i>1 201,1</i>	<i>+639,1</i>	<i>213,7</i>
- Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	553,4	1 191,9	+638,5	215,4
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	8,6	9,2	+0,6	107,0
Государственная пошлина	459,4	288,7	-170,7	62,8

По сравнению с 2021 годом за 2022 год произошло значительное сокращение поступлений в краевой бюджет по налогу на прибыль организаций – на 20 769,2 млн. рублей, или на 24,3%.

Поступление налога на прибыль в 2022 году имеет отрицательную динамику по сравнению с 2021 годом практически по всем основным видам деятельности. На объем поступлений по налогу на прибыль организаций в 2022 году повлияла сложившаяся геополитическая обстановка, санкции в отношении крупных налогоплательщиков обрабатывающих (химических) и добывающих производств Пермского края.

Динамика поступления налога на прибыль по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 (по данным УФНС по Пермскому краю)¹⁰

млн. рублей

Основные виды экономической деятельности	Поступление налога на прибыль на 01.01.2022	Поступление налога на прибыль на 01.01.2023	Снижение/Увеличение
1. Добыча полезных ископаемых, в т.ч.:	18 887,9	10 605,8	-8 282,1
1.1. Добыча нефти и природного газа, предоставление услуг в этих областях	18 159,8	9 846,6	-8 313,2
2. Обрабатывающие производства, в т.ч.:	37 608,0	20 509,9	-17 098,1
2.1. химическое производство	25 827,9	8 652,8	-17 175,1
2.2. металлургическое производство и производство готовых металлических изделий	3 569,3	2 758,0	-811,3
2.3. производство машин и оборудования	1 121,1	1 222,4	+101,3
3. Производство, передача и распределение электроэнергии	3 062,1	2 889,6	-172,5
4. Строительство	2 435,9	2 068,9	-367
5. Оптовая торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	6 777,7	10 020,9	+3 243,2
6. Транспорт и связь всего, в том числе	1 773,4	1 505,9	-267,5
6.1. деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта	901,2	1 034,6	+133,4
7. Финансовая деятельность	5 648,9	1 081,3	-4 567,6

Как видно из таблицы 6, наибольшее сокращение поступлений по налогу на прибыль отмечается по видам экономической деятельности, связанной с добычей нефти и природного газа, с химическим производством, а также с финансовой деятельностью.

Наибольшее увеличение поступлений налоговых доходов за 2022 год по сравнению с 2021 годом произошло по следующим налогам (таблица 5):

- по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – на 6 495,2 млн. рублей, или на 17,6%;
- налогу на имущество организаций – на 4 597,7 млн. рублей, или на 41,5%;
- акцизам – увеличение на 3 205,8 млн. рублей, или на 30,6%;
- налог УСН – 1 111,5 млн. рублей, или на 11,3%.

Рост поступлений НДФЛ связан с увеличением фонда оплаты труда за счет роста заработной платы и перечислением дивидендов.

Увеличение поступлений по налогу на имущество организаций обусловлено увеличением авансовых платежей после переоценки стоимости основных средств по ряду налогоплательщиков.

Поступление акцизов увеличилось за счет роста объемов производства нефтепродуктов и увеличения норматива зачисления в бюджет.

Рост поступлений УСН и налога на профессиональный доход связан с увеличением количества налогоплательщиков.

Несмотря на снижение в 2022 году поступлений по налогу на прибыль

¹⁰ Письмо УФНС России по Пермскому краю от 12.04.2023 № 12-07/05778@ (Отчёт о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 (Форма № 1-НОМ).

организаций, данный вид налоговых поступлений преобладает в общем объеме налоговых доходов, его доля составила 43,1%. Основной объем поступлений налоговых доходов в бюджет Пермского края за 2022 год обеспечен также за счет налога на доходы физических лиц, его доля – 28,9% от всего объема налоговых доходов, налога на имущество организаций – 10,4%, акцизов – 9,1%.

Таблица 7

Вид платежа	Поступило в бюджет Пермского края			
	2021 год		2022 год	
	млн. руб.	доля, %	млн. руб.	доля, %
Всего (налоговые доходы)	154 827,8	100	150 048,5	100
в том числе:				
Налог на прибыль организаций	85 402,1	55,2	64 632,9	43,1
Налог на доходы физических лиц	36 852,3	23,8	43 347,5	28,9
Акцизы	10 486,0	6,8	13 691,8	9,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	9 844,3	6,4	10 955,8	7,3
Налог на профессиональный доход	150,1	0,1	262,4	0,2
Налог на имущество организаций	11 066,8	7,1	15 664,5	10,4
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	553,4	0,4	1 191,9	0,8
Прочие налоги и сборы	472,8	0,3	301,7	0,2

Согласно Отчету об исполнении бюджета Пермского края по доходам за 2022 год (форма № Г-1), в котором отражены уточненные плановые показатели по основным видам налоговых доходов, за 2022 год плановые показатели (142 790,0 млн. рублей) исполнены на 105,1%, краевой бюджет получил налоговых доходов больше запланированных на 7 258,5 млн. рублей (таблица 8).

Таблица 8

Выполнение плана по налоговым доходам бюджета Пермского края
за 2022 год

Основные виды налоговых доходов	Уточненные плановые показатели на 2022 год (согласно Форме № Г-1)	Поступило доходов (факт)	Снижение/увеличение	млн. рублей
				Процент выполнения, %
Налоговые доходы всего	142 790,0	150 048,5	+7 258,5	105,1
Налог на прибыль организаций	65 629,4	64 632,9	-996,5	98,5
Налог на доходы физических лиц	40 273,3	43 347,5	+3 074,2	107,6
Акцизы	11 417,3	13 691,8	+2 274,5	119,9
Налог на имущество организаций	14 498,6	15 664,5	+1 165,9	108,0
Налог на игорный бизнес	5,5	3,8	-1,7	69,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9 900,9	10 955,8	+1 054,9	110,7
Налог на профессиональный доход	110,4	262,4	+152,0	237,7
Налог на добычу полезных ископаемых	547,9	1 191,9	+644,0	217,6
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	9,5	9,2	-0,3	97,0
Государственная пошлина	397,2	288,7	-108,5	72,7

В результате анализа поступлений налоговых доходов за 2022 год по сравнению с уточненным планом установлено, что неисполнение плановых показателей за 2022 год сложилось по налогу на прибыль организаций – 996,5 млн. рублей, а также по налогу на игорный бизнес и сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, невыполнение показателей по которым не оказало существенного влияния на общий объем поступлений в связи с незначительной их долей в общем объеме налоговых поступлений в доход бюджета Пермского края.

Наибольшее перевыполнение плана сложилось по НДС – на 3 074,2 млн. рублей, акцизам – на 2 274,5 млн. рублей, налогу на имущество организаций и УСН – на 1 165,9 млн. рублей и 1 054,9 млн. рублей, соответственно.

Государственная пошлина по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 170,7 млн. рублей, или на 37,2%.

Исполнение бюджета по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами составило 1 201,1 тыс. рублей (215,5% к уточненному плану), из них: по налогу на добычу полезных ископаемых – 1 191 911,4 тыс. рублей (217,6% от плана), по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – 9 186,3 тыс. рублей (97,0%). По сравнению с уровнем 2021 года рост указанных налогов составил 213,7%. Согласно пояснительной записке к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2022 год» рост поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых обусловлен изменением расчета ставки налога для калийных солей с 2022 года и поступлениями от проведения контрольной работы.

Налоговые расходы

Анализ КСП Пермского края налоговых расходов показал, что в 2022 году действовало 53 налоговых расхода, что больше на 1 ед. по сравнению с 2021 годом (52 вида).

В состав налоговых расходов на 2022 год входили:

- по налогу на прибыль – 8 налоговых расходов: 5 категорий пониженных ставок, нулевая ставка – 2 категории, 1- инвестиционный налоговый вычет;
- по налогу на имущество организаций – 26 налоговых расходов, в том числе: пониженная ставка – по 7 категориям, освобождение от уплаты налога – по 9 категориям, уменьшение суммы налога – 4 категории; вычет из налогооблагаемой базы – 1 категория, нулевая налоговая ставка – 5 категорий;
- по упрощенной системе налогообложения – 15 налоговых расходов: 14 категорий пониженных ставок, 1 – нулевая ставка;
- по транспортному налогу - 3 налоговые льготы, в том числе 1- пониженная ставка, 2 – освобождения от уплаты налога;
- по патентной системе - 1 нулевая ставка налога.

Согласно Отчету об оценке эффективности налоговых расходов Пермского края по итогам отчетного 2021 года, проведенной Министерством экономического развития и инвестиций Пермского края:

- с 01.01.2022 прекратили действие 7 налоговых расходов: по налогу на имущество организаций – 5, по УСН – 2;

- начали действовать с 01.01.2022 – 8 видов налоговых расходов: по УСН – 4 пониженных ставки, по налогу на имущество организаций – 2 уменьшения суммы налога и 1 освобождение от налогообложения, по транспортному налогу – 1 освобождение от налогообложения.

3.2. Неналоговые доходы

3.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, исполнены в сумме 5 500 969,6 тыс. рублей, с превышением на 83,3% объема уточненных назначений в сумме 3 000 400,7 тыс. рублей, в том числе:

(96,64%) Доходы от размещения средств бюджета исполнены на 179,4% в сумме 5 316 014,7 тыс. рублей;

(2,26%) Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ и дивиденды по акциям Пермского края, - исполнены в сумме 124 595,1 тыс. рублей (ф. № Г-1, ф. № Г-21.2), при отсутствии плановых назначений.

Дивиденды поступили в краевой бюджет по итогам деятельности обществ: за 2021 год в сумме 13 595,1 тыс. рублей (от АО «Газпром газораспределение Пермь» (12,05%) - 13 595,1 тыс. рублей и иных хозяйственных обществ - 0,03975 тыс. рублей¹¹), а также по итогам деятельности за 9 мес. 2022 года в сумме 111 000,0 тыс. рублей от АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края»¹² (100%).

Из 24 хозяйственных обществ, в которых Пермский край имеет акции/доли (в т.ч. с участием более 50% - в 12 обществах), за 2021 деятельность осуществили: с прибылью – 15 обществ¹³ (в т.ч. с участием края в капиталах 80,4-100% - 4 общества¹⁴), с убытком - 6 обществ (в т.ч. с участием 100% - 5 обществ¹⁵). В 2021 году не осуществляли хозяйственную деятельность - 2 общества¹⁶.

¹¹ АО «Пермская энергосбытовая компания – 0,014 тыс. рублей, ПАО «Т Плюс» - 0,02575 тыс. рублей.

¹² По результатам 9 месяцев 2022 г. - согласно приказу Агентства по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края от 02.12.2022 № 51-01-03-126 «О решениях внеочередного общего собрания акционеров акционерного общества «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края».

¹³ За исключением ООО «Полигон ТБО г. Березники», принятого в собственность Пермского края из собственности муниципального образования «Город Березники» на основании постановления Правительства Пермского края от 27.07.2022 № 635-п «Об участии Пермского края в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «Полигон твердых бытовых отходов города Березники» (с долей в размере 100% уставного капитала).

¹⁴ АО «Пермское агентство по инвестиционному жилищному кредитованию» (100%) - 307 481 тыс. рублей; АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края» (100%) – 15 399 тыс. рублей; АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» (100%) - 60 045 тыс. рублей; ООО «Спорткомплекс «Олимпия – Пермь» (80,4%) – 23 114 тыс. рублей.

¹⁵ АО «Корпорация развития Пермского края» (100%) – (-) 465 846 тыс. рублей; АО «Пермский свинокомплекс» (100%) – (-) 763 097 тыс. рублей; АО «Управляющая компания промышленных (промышленных) парков Пермского края» (100%) – (-) 70 862 тыс. рублей; АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» (100%) – (-) 67 тыс. рублей; ООО «Уральский институт дорожного проектирования» (100%) – (-) 14 636 тыс. рублей.

¹⁶ АО «Фонд развития Пермского края» (100%) - Правительством Пермского края принято решение о создании акционерного общества «Фонд развития Пермского края» (постановление от 15.09.2021 № 662-п). АО «Пермский региональный оператор ТКО» (100%) – создано путем приватизации ПКГУП «Теплоэнерго» (приказ Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 30.12.2021 № 31-

При наличии чистой прибыли за 2021 год, акционерами¹⁷ 3 хозяйственных обществ (с участием края в капиталах 100%), приняты решения о невыплате дивидендов по результатам их деятельности.

По состоянию на 01.01.2023 числится задолженность по перечислению дивидендов в краевой бюджет в сумме 0,19315 тыс. рублей¹⁸.

В отчетном периоде в отношении АО «Пермский свинокомплекс»¹⁹ открыто конкурсное производство сроком на 6 месяцев в связи с его несостоятельностью (банкротством)²⁰; в отношении ООО «Уральский институт дорожного проектирования» правительством Пермского края принято решение о прекращении участия края в указанном обществе²¹ и с 15.07.2022 общество до настоящего времени находится в стадии ликвидации (100% доля уставного капитала общества приобретена краем в 2018 за 14 258,0 тыс. рублей).

КСП Пермского края отмечает, что представленный Отчет о поступлении в краевой бюджет дивидендов по акциям и доходов от прочих форм участия в капитале, находящихся в собственности Пермского края, за 2022 год (ф. № Г-21.2) содержит ряд недостоверных данных о суммах убытка обществ за предыдущий год (сумма фактического убытка занижена: в отношении АО «Корпорация развития Пермского края» на 18,0 тыс. рублей²², ООО «Полигон твердых бытовых отходов города Березники» - на 8 529,0 тыс. рублей²³; сумма убытка ООО «Уральский институт дорожного проектирования» завышена на 3 117,0 тыс. рублей²⁴);

(0,82%) Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, – исполнены на 129,5% в сумме 45 140,8 тыс. рублей, в т.ч. доходы от сдачи в аренду имущества – 16 403,4 тыс. рублей (из них: от сдачи в аренду имущества казны – 11 935,2 тыс. рублей; имущества, закрепленного за казенными учреждениями – 4 379,1 тыс. рублей; иные случаи²⁵ – 89,1 тыс. рублей), от сдачи в аренду земельных участков – 26 777,9 тыс. рублей; от продажи права на заключение договоров аренды – 1 959,5 тыс. рублей.

02-1-4-2220 «Об условиях приватизации Пермского краевого государственного унитарного предприятия «Теплоэнерго». Запись о регистрации внесена в ЕГРЮЛ 05.05.2022).

¹⁷ Министерство строительства Пермского края (АО «Пермское агентство инвестиционного жилищного кредитования»), Агентство по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края (АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края», АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края»).

¹⁸ ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» - 0,03957 тыс. рублей, ПАО «Т Плюс» - 0,00695 тыс. рублей, ПАО «ЮНИПРО» - 0,13715 тыс. рублей, ПАО «Федеральная сетевая компания - Россети» - 0,00111 тыс. рублей, ПАО «Пермская энергосбытовая компания» - 0,00837 тыс. рублей.

¹⁹ Права акционера от имени Пермского края осуществляет Министерство агропромышленного комплекса Пермского края.

²⁰ Решения Арбитражного суда Пермского края от 25.04.2022, от 17.10.2022 г. № А50-17078/2021.

²¹ Распоряжение Правительства Пермского края от 29.06.2022 г. № 208-рп «О прекращении участия Пермского края в обществе с ограниченной ответственностью «Уральский институт дорожного проектирования». Права акционера от имени Пермского края осуществляет Министерство транспорта Пермского края.

²² Согласно отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 г.

²³ Согласно отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 г.

²⁴ Согласно отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 г.

²⁵ Поступление доходов от аренды по исполнительным листам.

На 01.01.2023 по арендным платежам (ф. № Г-21, Г-21.6) числится задолженность в сумме 14 731,1 тыс. рублей (в т.ч. от сдачи в аренду: имущества – 4 177,7 тыс. рублей, земельных участков – 10 551,3 тыс. рублей), из которой, нереальная к взысканию – 10 430,8 тыс. рублей (от сдачи в аренду земельных участков). На протяжении ряда лет наблюдается тенденция увеличения задолженности, в т.ч. нереальной к взысканию, - так, за отчетный период задолженность по арендным платежам увеличилась на 12,5% (нереальная к взысканию – на 14,7%);

(0,09%) Платежи от государственных унитарных предприятий, – исполнены в сумме 4 828,6 тыс. рублей с превышением плана в 22,56 раза (ф. № Г-1, ф. № Г-21.1), за счет поступления части прибыли, подлежащей перечислению в краевой бюджет: от ПКГУП «Теплоэнерго» при отсутствии плановых назначений в сумме 2 367,6 тыс. рублей (или 100% чистой прибыли), от ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края» с превышением плана в 11,5 раз в сумме 2 461,0 тыс. рублей (или 100% чистой прибыли);

(0,08%) Прочие поступления от использования краевого имущества (от концессионных соглашений, от продажи права на заключение договора о комплексном развитии территории) исполнены на 2 367,7% в сумме 4 617,1 тыс. рублей²⁶.

Следует отметить, что в отчетном периоде признана безнадежной к взысканию и списана²⁷ задолженность Ассоциации «Спортивно-оздоровительный комплекс «Лес» в сумме 180,0 тыс. рублей (концессионное соглашение от 04.10.2019 г. № 5, заключенное на период 04.10.2019 - 03.10.2039 гг.);

(0,07%) Платежи по соглашениям об установлении сервитута на земельные участки краевой собственности, исполнены на 1 190,5% в сумме 3 748,8 тыс. рублей;

(0,04%) Проценты, полученные от предоставления Пермским краем бюджетных кредитов, исполнены на 112,2% в сумме 2 024,5 тыс. рублей.

3.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами - исполнение бюджета по платежам при пользовании природными ресурсами составило 1 626 351,6 тыс. рублей (исполнение – 108,6% относительно плана 2022 г., 83,3 % – относительно 2021 г.), в т.ч. объем платы за пользование лесами составил 1 441 689,2 тыс. рублей (103,5% к плану, 80,0% к 2021 г.).

²⁶ В том числе: 195 тыс. рублей – плата по концессионным соглашениям за имущество казны; 2 386,1 тыс. рублей – доходы от продажи права на заключение договора о комплексном развитии территории (распоряжение Правительства Пермского края от 11.08.2022 № 277-рп «О принятии решения о комплексном развитии незастроенной территории в деревне Паздерино Пермского муниципального округа Пермского края». Договор о комплексном развитии незастроенной территории от 25.10.2022 № 31-08-8-48); 2 035,9 тыс. рублей – плата по концессионному соглашению с ООО «Автовокзалы Прикамья» от 30.06.2021 г.

²⁷ Протокол заседания постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельностью Пермского края от 23.12.2022 № 1. Акт о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности по платежам в бюджет Пермского края от 23.12.2022 № 1. По результатам проводимой Министерством по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края с 2020 года претензионно-исковой работы, задолженность с Ассоциации «Спортивно-оздоровительный комплекс «Лес» не взыскана (24.03.2022 в УФССП по Пермскому краю направлен исполнительный лист. Хозяйствующий субъект ликвидирован 25.03.2022).

3.2.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - исполнены на 84,0% в сумме 2 229 402,8 тыс. рублей.

3.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – исполнены на 398,6% в сумме 74 411,2 тыс. рублей, в том числе от приватизации государственного имущества Пермского края - в сумме 72 999,0 тыс. рублей, или 391,1% к объему уточненных назначений; от реализации имущества, находящегося в собственности Пермского края, закрепленного на праве оперативного управления за учреждениями (металлолом, макулатура), в сумме 369,2 тыс. рублей (при отсутствии плановых назначений); от продажи земельных участков в сумме 1 043,0 тыс. рублей (при отсутствии плановых назначений).

В 2022 уполномоченным органом были приняты решения о реализации 10 объектов недвижимого имущества (в т.ч. по 4 объектам, включенным в Прогнозный план приватизации²⁸, по 5 объектам, включенным в Перечень²⁹ имущества Пермского края, реализация которых планировалась без включения в Прогнозный план приватизации, а также по 1 объекту, подлежащему приватизации путем реализации преимущественного права на приобретение арендуемого имущества субъектом МСП³⁰). Из них реализовано 8 объектов на сумму 48 910,4 тыс. рублей (с НДС), в т.ч.: 2 объекта, включенные в Прогнозный план приватизации, на сумму 45 754,0 тыс. рублей с НДС (проданы на аукционе с увеличением начальной цены на 28,1% или на 10 024,0 тыс. рублей); 5 объектов, включенных в Перечень имущества Пермского края, реализация которого планировалась без включения в Прогнозный план приватизации, на сумму 563,4 тыс. рублей (с НДС, из них: 3 объекта проданы за 524,8 тыс. рублей на аукционе с увеличением начальной цены на 37,7% или на 143,7 тыс. рублей; 2 объекта проданы без объявления цены на сумму 38,6 тыс. рублей); 1 объект, подлежащий приватизации путем реализации преимущественного права на приобретение арендуемого имущества субъектом малого и среднего предпринимательства, реализован за 2 593,0 тыс. рублей (по данному объекту установлен срок рассрочки оплаты равный семи годам³¹).

Кроме того, в 2022 реализовано 3 объекта на сумму 40 738,0 тыс. рублей (с НДС), решение о реализации которого принято 27.12.2021.

За отчетный период задолженность по поступлениям от приватизации увеличилась на 2 346,0 тыс. рублей и на 01.01.2023 числится в размере 2 666,3 тыс.

²⁸ Закон Пермского края от 08.12.2021 № 30-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2022-2024 годы».

²⁹ Распоряжение Правительства Пермского края от 03.06.2020 № 142-рп «Об утверждении Перечня имущества Пермского края, реализация которого планируется в 2021-2023 годах без включения в прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края».

³⁰ Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

³¹ Закон Пермского края от 06.10.2020 № 575-ПК «Об установлении срока рассрочки оплаты приобретаемого субъектами малого и среднего предпринимательства арендуемого ими недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Пермского края, при реализации преимущественного права на его приобретение».

рублей³² (в т.ч. в сумме 320,3 тыс. рублей, в отношении которой с 2012 ведется исполнительное производство).

Кроме того, в отчетном периоде завершена приватизация ПКГУП «Теплоэнерго»³³ путем преобразования в Акционерное общество «Пермский региональный оператор ТКО»³⁴. В нарушение п. 2 ст. 11 Закона Пермского края от 02.07.2007 № 62-ПК «О приватизации государственного имущества Пермского края»³⁵ Отчет о результатах приватизации государственного имущества Пермского края за 2022 год не содержит информацию о приватизации ПКГУП «Теплоэнерго».

КСП Пермского края отмечает, что фактическая сумма поступлений в отчетном периоде в бюджет края от продажи объекта по адресу: г. Пермь, ул. Лукоянова, д. 33³⁶ составила 19 333,333 тыс. рублей³⁷, - тогда как, сумма поступлений от продажи данного объекта, содержащаяся в Прогнозном плане приватизации³⁸, указана в размере 19 166,667 тыс. рублей, что не соответствует требованиям п. 5) ч. 2 ст. 8 Закона Пермского края от 02.07.2007 № 62-ПК «О приватизации государственного имущества Пермского края»³⁹.

3.2.5. Административные платежи и сборы - исполнены на 49,9% в сумме 895,4 тыс. рублей, в том числе платежи, взимаемые госорганами (организациями) за выполнение отдельных функций исполнены на 47,8% в сумме 823,0 тыс. рублей; сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, на 100% в сумме 72,4 тыс. рублей.

3.2.6. Штрафы, санкции, возмещение ущерба - исполнены на 106,6% в сумме 1 205 891,8 тыс. рублей.

3.2.7. Прочие неналоговые доходы - исполнены в сумме 263 626,0 тыс. рублей при плане 9,7 тыс. рублей, в т.ч.: невыясненные платежи в сумме 367,9 тыс. рублей; прочие неналоговые доходы в части невыясненных поступлений, по которым не осуществлен возврат (уточнение) не позднее трех лет со дня их зачисления на единый счет бюджета – 36,1 тыс. рублей; прочие неналоговые доходы 263 222,0 тыс. рублей (из которых: 127 865,1 тыс. рублей – поступление денежных средств при ликвидации АО «РВ-Пермь»; 61 392,8 тыс. рублей – уточнение вида платежа по поступлениям 2021 года по возврату

³² Задолженность в сумме 2 500,4 тыс. рублей обусловлена предоставлением рассрочки платежа сроком на 7 лет по договору купли-продажи имущества от 19.04.2022 № 31-08-8-22 (объект, приватизации путем реализации преимущественного права на приобретение арендуемого имущества субъектом МСП).

³³ Закон Пермского края от 14.12.2018 № 318-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2019-2021 годы».

³⁴ Запись о регистрации внесена в ЕГРЮЛ 05.05.2022.

³⁵ Прогнозные показатели поступлений от приватизации имущества ежегодно, не позднее 1 февраля, подлежат корректировке в Прогнозном плане приватизации с учетом стоимости имущества, продажа которого завершена.

³⁶ Здание, количество этажей: 3, в т.ч. подземных: 1, назначение: нежилое, кадастровый номер 59:01:4411071:336, по адресу: Российская Федерация, Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. Лукоянова, д. 33, с земельным участком с кадастровым номером 59:01:4411071:25, площадью 3305,76 кв. м.

³⁷ Договор купли-продажи государственного имущества Пермского края от 01.09.2022 № 012.0822.11544.

³⁸ Законе Пермского края от 08.12.2021 № 30-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2022-2024 годы».

³⁹ Прогнозные показатели поступлений от приватизации имущества ежегодно, не позднее 1 февраля, подлежат корректировке в Прогнозном плане приватизации с учетом стоимости имущества, продажа которого завершена.

неизрасходованного остатка субсидии на выполнение государственного задания за 2020 от ГБУ ПК «Пермский краевой МФЦ ПГМУ»); 20 000,0 тыс. рублей – возврат остатков средств на расчетном счете в связи с ликвидацией ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края» и др.)

3.3. Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет составил 52 733 361,4 тыс. рублей, или 106,6% к уточненному плану на 2022 год, доля в общем объеме доходов – 24,7% (в 2021 году доля безвозмездных поступлений составляла 24,1%). По сравнению с 2021 г. в 2022 г. фактический объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 359 000,1 тыс. рублей, или на 2,6%, при этом значительно уменьшился объем дотаций (в 3,6 раза), но увеличился размер безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций в 3,5 раза, а также выросла сумма субсидий на 4 134 009,3 тыс. рублей.

Таблица 9
тыс. рублей

Наименование кода вида доходов	Утверждено Законом о бюджете на 2022 г. (ред. от 03.10.2022)	Уточненный план 2022 г.	Исполнено за 2022 г.	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану
Дотации	2 047 799,00	2 232 876,3	2 891 910,5	141,2	129,5
Субсидии	19 233 559,7	22 119 496,3	21 738 351,2	113,0	98,3
Субвенции	7 328 690,7	6 922 571,5	6 817 547,6	93,0	98,5
Иные межбюджетные трансферты	5 456 480,7	8 306 896,6	8 228 901,4	150,8	99,1
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-	7 411 373,4	10 617 839,0	-	143,3
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	28 369,5	8 510,8	-	30,0
Прочие безвозмездные поступления	-	532 568,1	532 570,6	-	100,0
Доходы от возврата МБТ	-	1 899 957,3	1 897 730,3	-	99,9
	38 444 909,3	49 454 109,0	52 733 361,4	137,2	106,6

Уменьшение объемов фактического финансирования дотаций в 2022 году по сравнению с предыдущим годом произошло, в основном, за счет того, что в 2021 году Пермский край дополнительно получил дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 4 351 899,4 тыс. рублей и на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2 535 865,8 тыс. рублей (в 2022 году Пермский край не являлся получателем данной дотации).

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 10 617 839,0 тыс. рублей.

Таблица 10
Фактический объем безвозмездных поступлений за 2020-2022 годы
млн. рублей

№ п/п	Наименование МБТ	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2022/2021	
					млн. рублей	%
1	Дотации	18 695,6	10 339,3	2 891,9	-7 447,4	28,0
2	Субсидии	13 675,0	17 604,3	21 738,4	4 134,1	123,5
3	Субвенции	10 719,9	8 519,3	6 817,5	-1 701,8	80,0
4	Иные безвозмездные поступления	7 550,0	9 858,6	8 228,9	-1 629,7	83,5
5	Прочие безвозмездные поступления, в т.ч.:	3 503,9	5 052,9	13 056,6	8 003,7	258,4
5.1.	<i>Безвозмездные поступления от государственных организаций</i>	2 665,7	2 991,1	10 617,8	7 626,7	355,0
5.2.	<i>Безвозмездные поступления от негосударственных организаций</i>	-	-	8,5	8,5	-
5.3.	<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	102,94	57,0	532,6	475,6	934,3
5.4.	<i>Возврат остатков прошлых лет</i>	735,2	2 004,8	1 897,7	-107,1	94,7
	Итого	54 144,4	51 374,4	52 733,4	1 359,0	102,6

Кроме того, в 2022 г. фактически предоставленный объем дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели был меньше на 652 150,0 тыс. рублей, или на 24,7%, чем в 2021 году. Снижение объема субвенций сложилось в основном 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, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций.

4. Исполнение расходной части бюджета

4.1. Общие положения

Исполнение краевого бюджета по расходам сложилось на уровне 94,7% к сводной бюджетной росписи, что выше уровня 2021 года (91,4%).

Объем расходов, предусмотренный в сводной бюджетной росписи, превышает объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Законом о бюджете Пермского края, на 14 357 495,6 тыс. рублей, т.е. 6,6% всех расходов бюджета в Законе о бюджете не отражается.

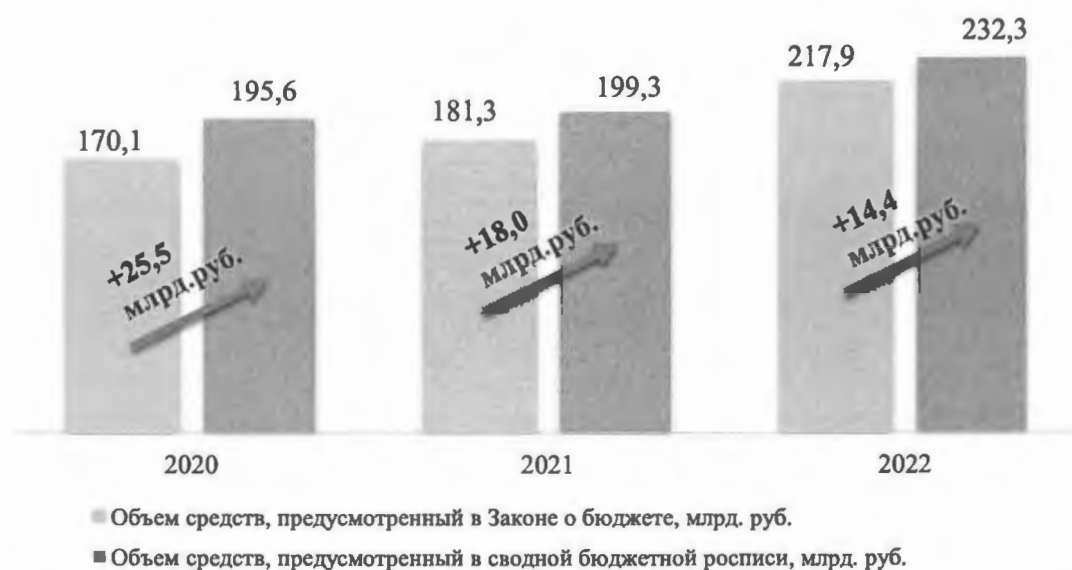


Рисунок 4. Отклонение объемов в сводной бюджетной росписи от объемов, утвержденных Законом о бюджете в 2020-2022 гг.

Отклонения объемов в сводной бюджетной росписи от объемов, утвержденных Законом о бюджете, связано с:

- безвозмездными поступлениями в размере 10 107 964,3 тыс. рублей (70,4% от общей суммы отклонений);

Основные из них:

- по госпрограмме ПК «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды», основное мероприятие «Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда (4 457 975,8 тыс. рублей);

- по госпрограмме ПК «Качественное здравоохранение», основное мероприятие «Оказание медицинской помощи на территории Пермского края и прочие услуги» на финансовое обеспечение оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда отдельных категорий медицинских работников за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, а также основное мероприятие «Развитие инфраструктуры в сфере здравоохранения» на реализацию мероприятий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (3 080 941,5 тыс. рублей);

- по госпрограмме ПК «Развитие транспортной системы», основное мероприятие «Осуществление дорожной деятельности в рамках федерального проекта «Содействие развитию автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения» на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, а также основное мероприятие «Реализация мероприятий, направленных на финансовое обеспечение регионального проекта в рамках основного мероприятия федерального проекта «Дорожная сеть» национального проекта Российской Федерации «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства (1 076 533,5 тыс. рублей).

- иными случаями, предусмотренными в ст. 217 БК РФ, ст. 45 Закона о бюджетном процессе, в размере 4 249 531,2 тыс. рублей.

При этом, в результате изменений были включены новые направления расходов (новые мероприятия), которые не предусматривались Законом о бюджете:

- «Капитальный ремонт многоквартирных домов, расположенных по адресу: г. Кудымкар, ул. Виталия Онькова, д. 24а, 24б» освоение средств за 2022 год составило 47 851,0 тыс. рублей, или 64,0% от плановых назначений в размере 74 746,4 тыс. рублей (включены на основании письма Министерства строительства Пермского края от 20.05.2022 № 35-02-01-157, средства были перераспределены с расходов на «Мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 г.»). На момент финансирования расходов, связанных с проведением капитального ремонта многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Кудымкар, ул. Виталия Онькова, д.24а, в муниципальной собственности находилось 10 квартир из 76, то есть 66 квартир – в собственности граждан. В связи с изложенным, КСП Пермского края считает, что расходы осуществлены с нарушением ст. 166, 168 Жилищного кодекса, ст. 210 Гражданского кодекса РФ;

- по государственной программе Пермского края «Безопасный регион» средства бюджета Пермского края израсходованы в сумме 16 037,6 тыс. рублей в рамках обеспечения деятельности учреждения ГКУ «Гражданская защита» на новое мероприятие, направленное на создание единой системы видеонаблюдения Пермского края АПК «Безопасный город», при отсутствии данных полномочий у Министерства территориальной безопасности Пермского края, а также при отсутствии вида деятельности по созданию, совершенствованию, эксплуатации и поддержанию в постоянной готовности технических систем аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» Пермского края» в исчерпывающем перечне видов деятельности для данного учреждения, установленном распоряжением Правительства Пермского края от 04.03.2011 № 34-рп⁴⁰.

По подпрограмме «Развитие транспортного комплекса Пермского края» государственной программы Пермского края «Развитие транспортной системы» в сводной бюджетной росписи были полностью исключены расходы на организацию транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом в связи с изменением железнодорожного сообщения на участке Пермь II - ОП «Мотовилиха».

В 2022 году по сводной бюджетной росписи произошло увеличение бюджетных ассигнований, выделенных по Администрации губернатора Пермского края по ЦСР 9100000110 «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) государственных учреждений (организаций)» (субсидия ГКБУ «Управление по эксплуатации административных зданий») на сумму 3 897,3 тыс. рублей путем перераспределения средств с Министерства культуры Пермского края в связи с передачей из оперативного управления ГКУ Пермского края «Управление отраслевого заказа в оперативное управление ГКБУ «Управление по

⁴⁰ Распоряжение Правительства Пермского края от 04.03.2011 № 34-рп «О создании государственного казенного учреждения Пермского края "Гражданская защита" путем изменения типа существующего государственного краевого учреждения "Гражданская защита».

эксплуатации административных зданий»⁴¹ объекта недвижимого имущества: здания культурно-делового центра площадью 1726,1 кв.м. и земельного участка площадью 1898 кв.м., расположенных по адресу: Пермский край, г. Пермь, Ленинский район, ул. Сибирская, 20.

Вместе с тем, в государственное задание ГКБУ «Управление по эксплуатации административных зданий» в показатели объема государственной работы изменения не внесены.

4.2. Исполнение краевого бюджета по ГРБС, видам расходов, госпрограммам.

4.2.1. В 2022 году расходы краевого бюджета осуществляли 37 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС), как и в 2021 году.

Исполнение 99,0% и более сложилось у 6 ГРБС (приложение 1).

В 2022 году остатки неиспользованных средств составили 12 244 063,8 тыс. рублей, или 5,3% от всех расходов бюджета (в 2021 году – 17 185 495,7 тыс. рублей и 8,6% соответственно). Наибольшая доля неиспользованных средств, как и в 2021 году, приходится на Министерство строительства Пермского края – 42,5% от всех неиспользованных средств, или 5 198 699,0 тыс. рублей, а также на Министерство социального развития Пермского края (13,0% от всех расходов, или 1 587 331,4 тыс. рублей).

4.2.2. Анализ исполнения краевого бюджета по видам расходов.

В разрезе видов расходов наибольший объем средств в бюджете Пермского края ежегодно приходится на межбюджетные трансферты⁴² – 87 052 878,7 тыс. рублей, или 37,5% от всех расходов краевого бюджета, их исполнение сложилось на уровне 94,6%.

Таблица 11
тыс.рублей

КВР	Наименование КВР	Структура, %	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022 год	Фактически израсходовано в 2022 году	Остаток неиспользованных средств	% исполнения
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	4,0	9 286 107,7	8 884 007,3	402 100,4	95,7
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	6,5	15 128 688,7	12 301 182,3	2 827 506,4	81,3

⁴¹ в соответствии с приказом Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 15.07.2022 № 31-02-1-4-1304.

⁴² В общий объем межбюджетных трансфертов включены трансферты местным бюджетам Пермского края, Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Пермского края, федеральному бюджету и бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации

КВР	Наименование КВР	Структура, %	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022 год	Фактически израсходовано в 2022 году	Остаток неиспользованных средств	% исполнения
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	19,3	44 866 124,2	43 569 920,6	1 296 203,6	97,1
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	12,9	30 054 790,8	29 480 450,6	574 340,2	98,1
500	Межбюджетные трансферты	37,5	87 052 878,7	82 354 168,2	4 698 710,5	94,6
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	15,8	36 640 643,5	35 906 829,3	733 814,2	98,0
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,1	306 773,1	115 260,8	191 512,3	37,6
800	Иные бюджетные ассигнования	3,8	8 939 991,1	7 420 114,8	1 519 876,3	83,0
	Итого	100,0	232 275 997,7	220 031 933,9	12 244 063,8	94,7

Наименьшее исполнение по видам расходов сложилось по расходам на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 81,3% (остаток 2 827 506,4 тыс. рублей).

Справочно: в 2021 году по КВР «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» исполнение сложилось на уровне 83,0%, остатки составляли 1 979 050,6 тыс. рублей.

4.2.3. Исполнение краевого бюджета по государственным программам Пермского края.

Бюджет Пермского края на 2022 год и плановый период был сформирован по программному принципу – на основании 14 государственных программ Пермского края⁴³ (далее – госпрограммы). На расходы в рамках госпрограмм предусмотрено 228 408 639,8 тыс. рублей, или 98,3% от всех расходов краевого бюджета, утвержденных сводной бюджетной росписью.

За отчетный период фактическое исполнение госпрограмм составило 216 782 496,6 тыс. рублей, или 98,5% к сводной бюджетной росписи (приложение 2).

Справочно: за 2021 год фактическое исполнение госпрограмм составило 179 270 188,2 тыс. рублей, или 91,8% - к сводной бюджетной росписи.

⁴³ Постановление Правительства Пермского края от 10.02.2020 N 61-п "Об утверждении перечня государственных программ Пермского края" (ред. от 28.01.2022 № 45-п)



Рисунок 5. Исполнение госпрограмм Пермского края в 2022 году, % исполнения к сводной бюджетной росписи

По наиболее финансовоёмким госпрограммам, таким как «Образование и молодежная политика», «Качественное здравоохранение», «Социальная поддержка жителей Пермского края» - исполнение сложилось в среднем на уровне 95,9%.

Наиболее низкое исполнение (81,3%) сложилось по госпрограмме «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды».

По результатам анализа расходования бюджетных средств, предусмотренных на финансирование государственных программ Пермского края, отмечаем следующие недостатки и проблемные моменты:

Государственная программа Пермского края «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды»

1. Бюджетные ассигнования, утвержденные в сводной бюджетной росписи, не соответствуют объемам средств, утвержденным в данной программе. Так, расходы на «Проведение комплекса научно-исследовательских работ по определению зон с особыми условиями использования территории для целей территориального планирования градостроительного зонирования на территории Пермского края» отсутствуют и в программе, и в бюджете Пермского края на 2022 год.

КСП Пермского края обращает внимание, что при внесении изменений в сводную бюджетную роспись направления остатков средств краевого бюджета, не использованных на начало текущего финансового года, на расходы с

сохранением целевого назначения бюджетных средств, не всегда вносятся изменения в государственные программы в части уточнения сроков реализации мероприятий (если мероприятие должно было закончиться в отчетном периоде) и их объемов, в то время как постановления, утверждающие государственные программы, отнесены к нормативно правовым актам, устанавливающим расходные обязательства Пермского края.

2. Отмечаем низкий процент исполнения по мероприятиям «Разработка программы по энергосбережению и повышению энергетической эффективности Пермского края» – 3,4%, «Выполнение предпроектных работ по проектам общественной инфраструктуры регионального значения» – 37,6%. При этом ранее КСП Пермского края в своих заключениях на проекты законов Пермского края о внесении изменений в Закон о бюджете Пермского края обращала внимание на отсутствие надлежащего обоснования потребности в данных расходах и отмечала риски не освоения бюджетных средств по таким мероприятиям.

3. По мероприятию «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» объем расходов составил 3,2%, при этом в пояснительной записке в качестве причины указывается «отклонение заявок участников отбора по причине несоответствия требованиям, предъявляемым к участникам отбора», что по мнению КСП Пермского края является необъективной причиной, поскольку основным участником Региональной программы в части догазификации является АО «Газпром газораспределение Пермь», способное обеспечить соответствие заявок требованиям, предъявляемым к участникам отбора. Требуется более детальный анализ низкого освоения средств по данному направлению в связи с востребованностью данного мероприятия и его социальной значимостью.

4. По мероприятию *«Возмещение части недополученных доходов юридическим лицам, осуществляющим поставку сжиженного углеводородного газа для бытовых нужд населения Пермского края»* фактическое финансирование за 2022 год составило 27 000,0 тыс. рублей, или 100,0% от объёма бюджетных назначений. КСП Пермского края в своём Заключении от 17.06.2022 № 23 отмечала, что согласно п. 10 Методических указаний по регулированию розничных цен на сжиженных газ, реализуемых населению для бытовых нужд, утвержденных Федеральной антимонопольной службой от 07.08.2019 № 1072/19, в случае, если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), в том числе расходы, связанные с ростом цен на оплату газа поставщику, то такие расходы учитываются органом регулирования при установлении цен (тарифов) начиная с периода, следующего за периодом, в котором указанные расходы были документально подтверждены на основании годовой бухгалтерской и статистической отчетности, первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, с учетом ограничения индекса изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, при этом Министерство тарифного регулирования и энергетики Пермского края как регулирующий орган

субъекта РФ должно учитывать фактические расходы на оптовый закуп газа при установлении предельных цен для таких организаций в последующих периодах.

Согласно открытой информации АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа», оптовые цены на сжиженные углеводородные газы (СУГ) в России в период с февраля 2022 года по февраль 2023-го снизились почти в десять раз, до 2,4 тысячи рублей за тонну. В целом котировки СУГов в течение 2022 года лишь на протяжении нескольких недель превышали уровень 15 тыс. рублей за 1 тонну. Пик пришелся на сентябрь (29 тыс. рублей за тонну), но уже с октября и до конца года они находились на уровне ниже 10 тыс. рублей, то есть ниже цены, учтенной в розничном тарифе – 22,1 тыс. рублей за 1 тонну.

Таким образом, считаем произведенные расходы по возмещению юридическим лицам, осуществляющим поставку сжиженного углеводородного газа для бытовых нужд населения Пермского края, части недополученных доходов за 2021 год, неэффективными.

Государственная программа Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие»

За 2022 по госпрограмме в целом исполнение составило 91,0% к объемам утвержденным бюджетной росписью. Ниже среднего уровня реализованы подпрограммы: «Развитие туризма» (86,1%), «Развитие малого и среднего предпринимательства» (83,2%), «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края» (73,7%), «Оказание содействия добровольному переселению в Пермский край соотечественников, проживающих за рубежом» (28,8%):

1. По подпрограмме «Развитие туризма» исполнение составило 306 832,6 тыс. рублей, или 86,1%. Остаток неосвоенных средств - 49 510,3 тыс. рублей, из них в отношении 26 403,2 тыс. рублей по решению губернатора Пермского края были закрыты лимиты бюджетных обязательств (из них 16 068,7 тыс. рублей - по мероприятию по созданию туристской сервисной и обеспечивающей инфраструктуры).

2. По подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства» не исполнены ассигнования на сумму 183 155,0 тыс. рублей (на 91,6%) по основному мероприятию «Реализация региональной политики Пермского края в области развития малого и среднего предпринимательства», - в связи с невостребованностью субъектами МСП такой меры поддержки, как возмещение части затрат на уплату процентов по кредитным договорам, заключенным субъектами МСП до 01.03.2022, процентная ставка по которым увеличена российской кредитной организацией после 01.03.2022 (незначительный размер разницы между процентными ставками).

В ходе проведения настоящей экспертизы установлено, что в отчетном периоде получателями средств субсидий АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» и НО «Пермский фонд развития предпринимательства» в рамках заключенных соглашений о предоставлении

субсидий из бюджета Пермского края в 2022 году⁴⁴ обеспечено достижение, в ряде случаев, значительное перевыполнение установленных значений результатов предоставления субсидий отчетного года, при том, что средства субсидий израсходованы получателями не в полном объеме – по состоянию на 01.01.2023 остаток неиспользованных средств субсидий составил 75 518,4 тыс. рублей, в т.ч. средства федерального бюджета 58 292,4 тыс.руб. (из них: у АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» - 30 189,6 тыс. рублей; у НО «Пермский фонд развития предпринимательства» - 45 328,8 тыс. рублей), из них:

- по субсидии, связанной с исполнением обязательств по поручительствам, предоставленным акционерным обществом, в целях обеспечения исполнения обязательств субъектов МСП, основанных на кредитных договорах, договорах займа, договорах финансовой аренды (лизинга), договорах о предоставлении банковской гарантии и иных договорах, заключенных субъектами малого и среднего предпринимательства результат «Объем финансовой поддержки, оказанной субъектам МСП при гарантийной поддержке РГО» перевыполнен в 6,9 раза, неиспользованный остаток средств составил 30 189,6 тыс. рублей (100% уточненных ассигнований). КСП Пермского края отмечает, что установленный показатель результативности предоставления вышеуказанной субсидии⁴⁵ не корректно отражает её сущность.

- по субсидии по оказанию комплекса информационно-консультационных и образовательных услуг самозанятым гражданам, результат – «Количество самозанятых граждан, получивших услуги, в том числе прошедших программы обучения» перевыполнен в 1,6 раза, неиспользованный остаток средств составил 5 902,1 тыс. рублей (36,4% уточненных ассигнований);

- по субсидии на оказание комплекса услуг гражданам, желающим вести бизнес, начинающим и действующим предпринимателям, направленных на вовлечение в предпринимательскую деятельность, а также информационно-консультационных и образовательных услуг в офлайн- и онлайн- форматах на площадке центра «Мой бизнес» результат – «Количество уникальных граждан, желающих вести бизнес, начинающих и действующих предпринимателей,

⁴⁴ Соглашения о предоставлении из бюджета Пермского края субсидии, в том числе за счет средств, источником финансового обеспечения которых является субсидия из федерального бюджета, акционерному обществу «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» для финансового обеспечения затрат на исполнение обязательств по поручительствам, предоставленным в целях обеспечения исполнения обязательств субъектов малого и среднего предпринимательства от 20.05.2022 г. № 10-2022-033185; Соглашений о предоставлении субсидии из бюджета Пермского края некоммерческой организации «Пермский фонд развития предпринимательства» в целях реализации отдельных мероприятий государственной программы Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие» от 11.02.2022 г. № 40-2022-000118, от 11.02.2022 г. № 40-2022-000119, от 11.02.2022 г. № 40-2022-000123, от 11.02.2022 г. № 40-2022-000185; Соглашения о предоставлении из бюджета Пермского края субсидии некоммерческой организации «Пермский фонд развития предпринимательства» на обеспечение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к экспортной поддержке от 11.02.2022 г. № 51-02-13-2; Соглашения о предоставлении из бюджета Пермского края субсидии некоммерческой организации «Пермский фонд развития предпринимательства» на оказание информационно – консультационной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, а также физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» от 11.02.2022 г. № 51-02-13-1.

⁴⁵ Субъектам МСП обеспечено предоставление поручительств (гарантии) региональными гарантийными организациями (объем финансовой поддержки, оказанной субъектам МСП, при гарантийной поддержке РГО), млн. рублей

получивших услуги» перевыполнен в 1,4 раза, неиспользованный остаток средств составил 4 354,4 тыс. рублей (26,6% уточненных ассигнований);

- по субсидии на оказание информационно-консультационной поддержки субъектам МСП, а также физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» перевыполнены результаты: «Количество консультаций, оказанных субъектам МСП, а также физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», заинтересованным в начале осуществления предпринимательской деятельности» - в 3,9 раза; «Количество уникальных субъектов МСП и физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», получивших государственную поддержку» - в 3,4 раза, неиспользованный остаток средств составил 2 691,0 тыс. рублей (9,9% уточненных ассигнований);

- по субсидии по оказанию комплекса услуг, сервисов и мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и резидентам промышленных парков, технопарков в центре «Мой бизнес» результат – «Количество субъектов МСП, получивших комплексную поддержку» перевыполнен в 2,2 раза, неиспользованный остаток средств составил 874,8 тыс. рублей (4,2% уточненных ассигнований).

Отмечаем, что неиспользованные средства субсидий в сумме 75 518,4 тыс. рублей не возвращены в доход бюджета Пермского края, в связи с принятием Агентством по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края решений об использовании указанных средств получателями субсидий в 2023 году⁴⁶, при отсутствии обоснованной потребности получателей субсидий в них, - так как по всем вышеперечисленным субсидиям на 2023 год уже предусмотрены бюджетные ассигнования, необходимые для достижения установленных показателей результативности, причем в большем объеме по сравнению с отчетным годом (ассигнования на 2023 год - 246 287,9 тыс. рублей на 9,1% превышают ассигнования 2022 года - 223 791,9 тыс. рублей).

Таким образом, существенное перевыполнение плановых значений результатов и наличие неиспользованных остатков субсидий позволяют сделать вывод о завышенном объеме финансового обеспечения вышеназванных основных мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» госпрограммы «Экономическая политика и инновационное развитие», что свидетельствует о неэффективном планировании ГРБС объема бюджетных ассигнований и является необоснованным отвлечением бюджетных средств.

3. Из общего объема неиспользованных средств по Министерству экономического развития и инвестиций Пермского края (8 728,0 тыс. рублей) наибольший объем (5 863,8 тыс. рублей) приходится на неисполнение по мероприятию «*Разработка стратегии социально-экономического развития Пермского края*» (государственный контракт с ООО «РТ - цифровые технологии» № 01562000099210007110001 от 18.10.2021 (далее – Контракт) стоимостью

⁴⁶ Письма Агентства по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края в адрес: АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края» от 08.02.2023 № 51-03-02-32; НО «Пермский фонд развития предпринимательства» от 26.01.2023 № 51-03-02-21, от 26.01.2023 № 51-03-02-22, от 29.01.2023 № 51-03-02-24, от 16.02.2023 № 51-03-02-44, от 20.03.2023 № 51-03-02-48, от 31.03.2023 № 51-03-02-75.

34 800,0 тыс. рублей). Неисполнение связано с поздним заключением Контракта в 2021 г. (в связи с длительным согласованием технического задания), отказом в приемке первого этапа работ со стороны Министерства из-за выявленных недостатков (приемка осуществлена на 2 месяца позже планируемого по Контракту срока – 28.02.2022 на сумму 9 587,4 тыс. рублей с удержанием штрафа 5% - 504,6 тыс. рублей). Дополнительным соглашением от 10.01.2023 № 2⁴⁷ продлен срок выполнения работ по Контракту без изменения цены и объема выполняемых работ до 15.05.2023.

4. Взносы в уставные капиталы.

В 2022 году на взносы в уставные капиталы 2 обществ направлены средства бюджета Пермского края в сумме 599 972,0 тыс. рублей, или 100,0% уточненного объема бюджетных ассигнований, в том числе:

- АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края» в целях увеличения капитализации фонда микрофинансирования для выдачи микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 499 972,0 тыс. рублей (дополнительная эмиссия акций на сумму 499 972,0 тыс. рублей зарегистрирована в ЕГРЮЛ 06.07.2022). Согласно Договору о предоставлении бюджетных инвестиций АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края» от 31.05.2022 № 51-02-11-4, установлен следующий показатель результативности предоставления бюджетных инвестиций (со сроком достижения 31.12.2023)⁴⁸: «объем микрозаймов, выданных субъектам малого и среднего предпринимательства и физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» за счет бюджетных инвестиций 2022 г.» (499 972,0 тыс. рублей), - т.е., срок достижения результата предоставления бюджетных инвестиций 2022 года носит «отложенный» характер до 31.12.2023.

КСП Пермского края обращает внимание, что уже в 2023 году было изменено⁴⁹ целевое назначение указанного взноса в уставный капитал АО «Микрофинансовая компания Пермского края», - так, средства в объеме до 300 000,0 тыс. рублей направляются акционерным обществом на выдачу займов субъектам МСП в размере до 15 000,0 тыс. рублей сроком до 5 лет.

- АО «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь» в целях строительства объектов инженерной и транспортной инфраструктуры особой экономической зоны в сумме 100 000,0 тыс. рублей (дополнительная эмиссия в отчетном году и на момент проведения настоящей экспертизы не зарегистрирована). Договором о предоставлении бюджетных инвестиций АО «Управляющая компания «ОЭЗ

⁴⁷ Заключен в соответствии с п. 12.3 Контракта, ч. 65.1 ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на основании распоряжения Правительства Пермского края № 481-рп от 23.12.2022 «О внесении изменений в приложение к распоряжению Правительства Пермского края от 13.04.2022 № 96-рп «Об изменении существенных условий контрактов в 2022 году»

⁴⁸ Отчет об исполнении показателей результативности предоставляется в срок не позднее 5 рабочих дней, следующих за отчетным кварталом, в котором наступил плановый срок достижения значения показателя результативности.

⁴⁹ Часть 8 статьи 1 Закона Пермского края от 22.03.2023 № 166-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Пермь» от 13.05.2022 № 03-02-01-15-10 предусмотрено предоставление бюджетных инвестиций в общем размере 1 299 015,0 тыс. рублей (из них: в 2022 – 100 000,0 тыс. рублей, в 2023 – 782 700,0 тыс. рублей, в 2024 – 416 315,0 тыс. рублей). Установлены следующие показатели результативности предоставления бюджетных инвестиций⁵⁰:

«Разработка проектно-сметной документации строительства внутриплощадочных инженерных и транспортных сетей на земельном участке с кадастровым номером 59:32:3960006:7404» со сроком достижения 31.12.2023;

«Строительство внутриплощадочных сетей ливневой канализации на земельном участке с кадастровым номером 59:32:3960006:7404» и «Строительство внутриплощадочных автомобильных дорог на земельном участке с кадастровым номером 59:32:3960006:7404» со сроком достижения 01.12.2024;

«Строительство внутриплощадочных сетей электроснабжения на земельном участке с кадастровым номером 59:32:3960006:7404» со сроком достижения 31.12.2024;

«Строительство внутриплощадочных сетей водоснабжения на земельном участке с кадастровым номером 59:32:3960006:7404» и «Строительство внутриплощадочных сетей водоотведения на земельном участке с кадастровым номером 59:32:3960006:7404» со сроком достижения 01.12.2025.

Таким образом, срок достижения результата предоставления бюджетных инвестиций 2022 года также носит «отложенный» характер до периода 31.12.2023-01.12.2025.

Государственная программа Пермского края «Спортивное Прикамье»

По всем 4-м подпрограммам средства освоены в диапазоне от 96,7% до 98,8%, т.е. достигли высокий уровень освоения средств, направленных на данную госпрограмму. Низкое освоение средств краевого бюджета по отношению к утверждённой сводной бюджетной росписи сложилось по основному мероприятию «Развитие инфраструктуры и материально-технической базы» - не освоены средства в сумме 22 789,3 тыс. рублей (исполнение 0%), указанная причина - перенос сроков окончания реализации мероприятия на 2023 год.

Государственная программа Пермского края «Общество и власть»

Согласно форме № Г-2⁵¹ и пояснительной записке, исполнение по госпрограмме составило 1 057 811,6 тыс. рублей, или 97,1% к уточнённому плану. Остаток неиспользованных средств от утверждённой бюджетной росписи составил 31 745,1 тыс. рублей. В пояснительной записке указан неверный остаток неиспользованных средств по государственной программе в сумме 621 925,8 тыс. рублей.

Отмечаем, что по направлению «Обеспечение качества судебной защиты интересов Пермского края» не освоены средства в сумме 15 640,0 тыс. рублей, или

⁵⁰ Отчет об исполнении показателей результативности предоставляется в срок не позднее 3 рабочих дней, следующих за отчетным кварталом, в котором наступил плановый срок достижения значения показателя результативности.

⁵¹ Форма № Г-2 «Отчёт об исполнении бюджета Пермского края по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2022 г.».

92% от плана (план – 17 000,0 тыс. рублей). В 2021 году по данному мероприятию также не были израсходованы средства практически в полном объеме. Данный факт свидетельствует об отсутствии востребованности в планировавшихся объемах средств и неэффективном планировании бюджета.

Государственная программа Пермского края «Развитие транспортной системы»

1. По мероприятию «Возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг паромных (ледовых) переправ по перевозке автомобильного транспорта, осуществляющего регулярные перевозки пассажиров и багажа на межмуниципальном маршруте Пермского края по регулируемым тарифам» расходы, предусмотренные Законом о бюджете в 2022 году – 188,4 тыс. рублей не производились, как указано в пояснительной записке, в связи с отсутствием порядка предоставления указанных субсидий.

Таким образом, можно сделать вывод, что Министерством транспорта Пермского края не исполнены возложенные на него постановлением Правительства Пермского края от 07.09.2012 № 828-п⁵² функции по разработке проектов нормативных правовых актов, а именно, Министерство не предприняло своевременные меры по разработке проекта нормативного правового акта, определяющего порядок предоставления субсидии.

2. Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края.

Законом о бюджете объем дорожного фонда Пермского края (далее – «дорожный фонд») на 2022 год утвержден в размере 28 563 401,8 тыс. рублей (на 22,9 % больше, чем в 2021 году)⁵³. Уточненный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда (по сводной бюджетной росписи) на 2022 год составил 30 545 165,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 4 343 384,3 тыс. рублей (в 2021 году – 19 537 137,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 2 917 449,1 тыс. рублей).

Фактическое исполнение расходов дорожного фонда в 2022 году составило 30 394 135,98 тыс. рублей⁵⁴ (99,5% от сводной бюджетной росписи), что на 11 499 357,3 тыс. рублей больше, чем в 2021 году⁵⁵. Доля данных расходов в общих расходах бюджета Пермского края в 2022 году составила 13,8% (в 2021 году – 10,4%).

⁵² «Об утверждении Положения о Министерстве транспорта Пермского края»

⁵³ в том числе за счет средств федерального бюджета 3 212 850,8 тыс. рублей.

⁵⁴ в том числе за счет средств федерального бюджета 4 343 384,3 тыс. рублей.

⁵⁵ Исполнение в 2021 году составило 18 894 778,7 тыс. рублей.

Структура направлений использования средств дорожного фонда за 2021-2022 гг.

	Профинансировано, тыс. рублей		Уд. вес расходов, %	
	2021	2022	2021	2022
Дорожный фонд, всего в том числе	18 894 778,7	30 394 136,0	100	100
строительство (реконструкция) региональных автодорог	5 884 555,4	14 728 105,3	31,1	48,5
приведение в нормативное состояние региональных автодорог	5 619 991,2	7 685 868,7	29,7	25,3
межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований Пермского края	5 282 079,6	5 930 236,5	28,0	19,5
иные межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджеты муниципальных образований на реализацию мероприятий НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за счет средств федерального бюджета	1 000 000,0	-	5,3	-
прочие расходы	1 108 152,5 ⁵⁶	2 049 925,5 ⁵⁷	5,9	6,7

На приведение в нормативное состояние региональных автомобильных дорог направлено – 7 685 868,7 тыс. рублей (100% от плановых назначений), в том числе на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог 5 082 959,7 тыс. рублей, в 2022 году капитально отремонтировано дорог 9,4 км, отремонтировано 122,132 км и 1008,9 п.м.

Справочно: В 2021 году на приведение в нормативное состояние региональных автомобильных дорог было направлено 5 619 991,2 тыс. рублей, в том числе на капитальный ремонт и ремонт – 3 465 771,9 тыс. рублей, капитально отремонтировано 2,6 км и отремонтировано 205,32 км дорог.

Фактические расходы на капитальный ремонт и ремонт региональных дорог по сравнению с 2021 годом увеличились на 36,8%, а протяженность отремонтированных (капитально отремонтированных) дорог уменьшились на 56,2%.

КСП Пермского края неоднократно отмечало в своих заключениях, что, начиная с 2018 года, по капитальному ремонту автомобильных дорог регионального значения отмечается тенденция значительного снижения расходов. Например, первоначально запланированный объем средств в бюджете Пермского края на 2022 год на проведение данного вида работ на автомобильных дорогах по сравнению с 2015 годом был в 1,6 раз меньше. Вместе с тем отмечаем, что в 2022 году объем средств краевого бюджета, направленных на капитальный ремонт

⁵⁶ На развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов и повышение безопасности дорожных условий – 859,0 млн. рублей, на обеспечение функций заказчика-застройщика – 218,7 млн. рублей, обеспечение функций проектирования – 30,2 млн. рублей, исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края – 0,2 млн. рублей.

⁵⁷ На развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов и повышение безопасности дорожных условий – 881,1 млн. рублей, на обеспечение функций заказчика-застройщика – 992,2 млн. рублей, обеспечение функций проектирования – 59,3 млн. рублей, изъятие земельных участков и объектов недвижимости – 117,1 млн. рублей, исполнение обязательств по реструктурированной задолженности Пермского края – 0,2 млн. рублей.

автомобильных дорог регионального значения, превысил ассигнования 2015 года (1,1 млрд. рублей) и составил 1,4 млрд. рублей, при этом объем выполненных работ значительно сократился: если в 2015 годы было капитально отремонтировано 30,4 км и 103,4 п.м., то в 2022 году только 9,4 км.

Исполнение по межбюджетным трансфертам, предусмотренным на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Пермского края, составило 5 930 236,5 тыс. рублей, или 99,3% к годовым плановым назначениям⁵⁸ и 100,8% к утвержденным расходам в Законе о бюджете⁵⁹.

Согласно отчету по форме № Г-9 в 2022 году построено и отремонтировано автомобильных дорог общего пользования местного значения 664,52 км при плане⁶⁰ 545,276 км. Таким образом, показатель непосредственного результата основного мероприятия перевыполнен на 119,244 км (или на 21,9%) при исполнении бюджетного финансирования на 99,3%.

На развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий в Законе о бюджете было предусмотрено 984 780,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 220 000,0 тыс. рублей. Уточненный объем бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи составил 913 405,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 248 887,5 тыс. рублей, расходы осуществлены на сумму 881 105,7 тыс. рублей, или 96,5%.

КСП Пермского края неоднократно отмечала, что пояснительная записка к законопроекту не раскрывает информацию о количественных результатах по итогам проведения мероприятий в рамках основного мероприятия «Развитие системы организации движения и повышение безопасности дорожных условий» (количество установленных и модернизированных комплексов фотовидеофиксации, а также элементов обустройства автомобильных дорог), а лишь отражает плановые назначения и фактическое исполнение в денежном выражении.

Государственная программа Пермского края «Социальная поддержка жителей Пермского края»

В целом исполнение по государственной программе составило 36 338 383,5 тыс. рублей, или 95,4% от уточненного плана, не исполнены средства в объеме 1 726 763,5 тыс. рублей. Неполное исполнение расходов связано с изменением численности получателей. По информации, представленной Министерством социального развития ПК, в 2022 году количество малоимущих семей снизилось на 4,9% (с 71,1 тысяч до 67,6 тысяч), многодетных малоимущих семей – на 8,7% (с 18,3 тысяч до 16,7 тысяч), численность беременных женщин и кормящих матерей из малоимущих семей - на 28,1% (с 6,4 тысяч до 4,6 тысяч) в связи с ростом уровня доходов населения (расширением перечня мер социальной

⁵⁸ Предусмотренным сводной бюджетной росписью 5 973 875,0 тыс. рублей.

⁵⁹ Приложение 7 к Закону Пермского края от 10.12.2021 № № 15-ПК (ред. от 03.10.2022) сумма 5 882 222,7 тыс. рублей

⁶⁰ утвержден в ГП Развитие транспортной системы

поддержки, упрощением процедуры их получения, содействием в трудоустройстве граждан).

Отмечаем виды социальной поддержки и помощи, по которым уровень исполнения сложился ниже 55%:

«Обеспечение жильем молодых семей» (остаток 340 477,7 тыс. рублей, исполнение – 52,6%);

оплата доставки пособий, по мероприятию «Финансовая поддержка нуждающихся семей в случае рождения в 2019-2022 годах третьего ребенка или последующих детей» (остаток 3 492,3 тыс. рублей, исполнение 5,5%) в связи с отсутствием потребности;

«Предоставление ежемесячного пособия на детей в возрасте от трех до семи лет нуждающимся» (остаток 26 507,9 тыс. рублей, исполнение 10%) в связи с отсутствием потребности;

«Предоставление единовременного денежного вознаграждения гражданам, награжденным почетным знаком Пермского края «За достойное воспитание детей» (остаток – 1 540,2 тыс. рублей, исполнение 16,1%) – снижение численности получателей;

«Предоставление мер социальной поддержки по постинтернатному сопровождению» (остаток 7 535,4 тыс. рублей, исполнение – 48%);

«Компенсация расходов по проезду 1 раз в год реабилитированным лицам, возмещение затрат на погребение в случае смерти реабилитированных лиц» (остаток 2 808,9 тыс. рублей, исполнение – 51,9%);

«Обеспечение за счет средств федерального бюджета жильем ветеранов ВОВ, членов семей погибших (умерших) инвалидов и участников ВОВ, членов семей погибших (умерших) инвалидов боевых действий и ветеранов боевых действий, лиц, награжденных знаками «Жителю блокадного Ленинграда», «Житель осажденного Севастополя», «Житель осажденного Сталинграда», нуждающихся в улучшении жилищных условий» (остаток – 61 935,2 тыс. рублей, исполнение – 50%);

«Перевозка между субъектами Российской Федерации, а также в пределах территорий государств - участников СНГ несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, образовательных организаций и иных организаций» (предусмотрено 467,0 тыс. рублей) денежные средства не расходовались в связи с заявительным характером выплаты;

«Возмещение субъектам естественных монополий, осуществляющим перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Пермского края, недополученных доходов, возникших в результате предоставления отдельным категориям граждан льготы по тарифам на проезд железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Пермского края, установленной законодательством Пермского края» (предусмотрено 9 284,1 тыс. рублей) денежные средства не расходовались в связи с необходимостью актуализации постановления Правительства Пермского края №14-п от 11.01.2013, регулирующего порядок предоставления субсидии.

Государственная программа Пермского края «Качественное здравоохранение»

1. «Обеспечение мероприятий, связанных с оптимизацией и повышением эффективности деятельности подведомственных учреждений» при плане 119 564,6 тыс. рублей израсходована сумма 11 694,2 тыс. рублей (9,8%).

По данному направлению запланированы расходы на предоставление субсидии на иные цели в сумме 115 766,0 тыс. рублей на погашение просроченной кредиторской задолженности, возникшей за счет средств ОМС.

В 2022 году произведены расходы на общую сумму 7 895,6 тыс. рублей (6,8%), получателями указанной субсидии являлись:

ГБУЗ ПК «Оханская ЦРБ» в сумме 1 284,8 тыс. рублей с условием ее возмещения в доход краевого бюджета за счет средств ОМС в течение 2023 года;

ГБУЗ ПК «Уинская ЦРБ» в сумме 6 610,8 тыс. рублей (возмещение в доход краевого бюджета не предусмотрено).

Отмечаем, что в соответствии со ст.2.1.6. постановления Правительства Пермского края от 21.11.2019 № 835-п государственная программа должна содержать финансовое обеспечение реализации государственной программы в разрезе источников финансового обеспечения с расшифровкой по подпрограммам, основным мероприятиям, мероприятиям, исполнителям, а также по годам реализации государственной программы. Конкретные мероприятия, связанные с оптимизацией и повышением эффективности деятельности подведомственных учреждений в государственной программе не поименованы. Иной нормативный правовой акт, расшифровывающий направления расходования средств бюджета края по мероприятию «Оптимизация и повышение эффективности деятельности подведомственных учреждений», также отсутствует. Приказом Министерства здравоохранения Пермского края от 25.10.2021 № 34-01-05-1149 (ред. от 23.11.2022), детализирующим основные мероприятия подпрограмм государственной программы Пермского края, такого мероприятия как погашение кредиторской задолженности учреждений не предусмотрено. В приказе Министерства здравоохранения Пермского края от 22.12.2022 № 34-01-02-1551 «Об утверждении порядка определения объема, условий предоставления и расходования субсидии на иные цели для осуществления расходов, направленных на обеспечение мероприятий, связанных с оптимизацией и повышением эффективности деятельности подведомственных учреждений» компенсация расходов и (или) оплата расходов, связанных с погашением просроченной кредиторской задолженности учреждений, образовавшейся за счет средств обязательного медицинского страхования, указана как цель выделения субсидии. Однако, считаем некорректным относить расходы на погашение кредиторской задолженности учреждений к мероприятиям по оптимизации и повышению эффективности деятельности учреждений, поскольку они относятся к механизмам финансового оздоровления деятельности учреждений.

Погашение кредиторской задолженности, возникшей за счет средств ОМС, за счет средств краевого бюджета противоречит статье 31 БК РФ, которая устанавливает недопустимость принятия расходного обязательства, подлежащего

исполнению за счет доходов и источников финансирования дефицитов других бюджетов бюджетной системы.

Кроме того, заранее установленная обязанность возмещения субсидии на иные цели свидетельствует об использовании ее в качестве механизма временного покрытия кассовых разрывов у учреждений.

Также в данном случае нарушен принцип единства бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренный ст. 29 БК РФ: учреждениям установлены разные условия предоставления одного вида субсидии.

2. В рамках мероприятия «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) государственных учреждений (организаций)» были запланированы расходы на содержание единого центра диспетчеризации службы скорой помощи Пермского края сумме 3 567,1 тыс. рублей (изменения были внесены на основании закона от 24.03.2022 № 60-ПК), однако в связи с отсутствием соответствующего приказа Министерства здравоохранения Пермского края расходование средств не осуществлялось.

Государственная программа Пермского края «Региональная политика и развитие территорий»

1. По мероприятию «Иные дотации на компенсацию увеличения расходов бюджетам муниципальных образований Пермского края» - исполнение 45,7% (3 673,2 тыс. рублей), остаток бюджетных ассигнований – 4 367,0 тыс. рублей.

Дотация в размере 8 040,2 тыс. рублей предусматривалась Гремячинскому ГО на компенсацию расходов по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 года, в целях предотвращения чрезвычайных ситуаций. По Соглашению от 25.01.2022 № 01⁶¹ перечисление субсидии из бюджета Пермского края осуществляется после подтверждения фактических расходов за счет средств бюджета муниципального образования. Гремячинским ГО данные расходы в полном объеме не подтверждены.

2. По мероприятию «Конкурс городских и муниципальных округов Пермского края по достижению наиболее результативных значений показателей управленческой деятельности» - исполнение 44,9%. Остаток бюджетных ассигнований – 6 607,5 тыс. рублей (план – 12 000,0 тыс. рублей), в т.ч. 1 200,00 тыс. рублей по причине закрытия лимитов бюджетных обязательств в соответствии с Протоколом губернатора Пермского края от 18.03.2022 № 12-сч; 5 407,5 тыс. рублей - средства не освоены в связи с планируемым подведением итогов конкурса за 3 квартал 2022 года и за 2022 год только в 2023 году⁶². При этом в соответствии с п. 4.1 Положения о конкурсе городских и муниципальных округов Пермского края по достижению наиболее результативных значений

⁶¹ Соглашение о предоставлении из бюджета Пермского края иных дотации на компенсацию увеличения расходов бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Пермского края от 25.01.2022 № 01.

⁶² Из пояснительной записки к законопроекту.

показателей управленческой деятельности⁶³, итоги конкурса должны подводиться за IV кв. предшествующего года (2021 г.) и за I, II, III кв. текущего года (2022 г.), т.е. итоги за III кв. должны подводиться в текущем году.

3. По мероприятию «Иные дотации местным бюджетам на компенсацию увеличения расходов бюджетов муниципальных образований в связи с изменением показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края» в бюджете Пермского края на 2022 год предусмотрено предоставление дотаций в сумме 193 922,0 тыс. рублей (исполнение составило 100,0%).

Отмечаем, что фактическое финансирование из бюджета Пермского края муниципальным образованиям по данным АЦК-Финансы осуществлено 03.11.2022 г. до включения нового мероприятия в госпрограмму от 24.11.2022 № 991-п⁶⁴, являющуюся нормативным правовым актом, устанавливающим расходное обязательство Пермского края, т.е. дотации на компенсацию расходов муниципальным образованиям предоставлены в отсутствие утвержденного расходного обязательства.

Государственная программа Пермского края «Экология»

Наибольшая сумма неисполненных средств по Министерству природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края приходится на основное мероприятие «Развитие водохозяйственного комплекса Пермского края» (остаток 30 370,3 тыс. рублей, исполнение 82,9%), в т.ч.:

- «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт гидротехнических сооружений муниципальной собственности» на сумму 24 537,1 тыс. рублей (план - 50 190,8 тыс. рублей, факт – 25 653,7 тыс. рублей). Причиной неисполнения является незаключение контракта администрацией Краснокамского ГО на капитальный ремонт берегоукрепления Воткинского водохранилища (план – 17 395,9 тыс. рублей), расторжение соглашений и судебные разбирательства по строительству (реконструкции) ГТС по Юрлинскому МО и г. Кудымкару (5 704,7 тыс. рублей), а также экономия бюджетных средств в результате проведения закупочных процедур на сумму 1 436,5 тыс. рублей.

По мероприятию «Выплаты гражданам денежного вознаграждения за добычу волка на территории Пермского края» (остаток 2 898,0 тыс. рублей, 49,6% исполнение) неисполнение связано с отсутствием заявок на выплаты за добычу особей волка: в 2022 год выплаты произведены за добычу 124 особей волка при плане – 250, в 2021 году – за 214 особей.

Государственная программа Пермского края «Образование и молодежная политика»

Низкая степень освоения средств (47,3%) сложилась по Подпрограмме 3 «Молодежная политика», в связи с закрытием лимитов бюджетных обязательств

⁶³ Постановление Правительства Пермского края от 09.06.2021 № 396-п (ред. от 18.08.2022) «О конкурсе городских и муниципальных округов Пермского края по достижению наиболее результативных значений показателей управленческой деятельности».

⁶⁴ Постановление Правительства Пермского края от 24.11.2022 № 991-п «О внесении изменений в государственную программу Пермского края «Региональная политика и развитие территорий», утвержденную постановлением Правительства Пермского края от 01 октября 2013 г. № 1305-п»

на сумму 105 150,0 тыс. рублей.

Информация о мероприятиях, по которым финансирование в 2022 году не осуществлялось в полном объеме (без учета мероприятий по которым по решению губернатора Пермского края были закрыты лимиты бюджетных обязательств) представлено в приложении 3.

4.2.4. Анализ достижения целевых показателей госпрограмм, подпрограмм, основных мероприятий, показателей непосредственного результата, представленных в форме годовой отчетности № Г-8 «Отчет о достижении показателей государственных программ Пермского края за 2022 год» (далее – форма Г-8), показал следующее.

Всего в форме Г-8 указано 599 показателей, из них 177 показателей верхнего уровня (госпрограмм, подпрограмм). По сравнению с 2021 годом количество показателей увеличилось на 20 ед. Увеличение количества показателей связано с реализацией новой госпрограммы «Экология».

Из 599 показателей по 24 показателям отсутствуют фактические значения:

по причине *«ненаступление сроков отчетности»* 18 показателей (госпрограмма «Экономическая политика и инновационное развитие» - 7 показателей, госпрограмма «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» - 7 показателей, госпрограмма «Общество и власть» - 2 показателя, госпрограмма «Качественное здравоохранение» - 1 показатель, госпрограмма «Региональная политика и развитие территорий» - 1 показатель);

по причине *«не реализованы в 2022 году»* 5 показателей (госпрограмма «Пермский край – территория культуры» - 3 показателя, госпрограмма «Экономическая политика и инновационное развитие» - 2 показателя);

по причине *«исключен из программы»* – 1 показатель (госпрограмма «Экономическая политика и инновационное развитие»).

Отмечаем, что по показателю «Количество объектов, в отношении которых восстановлены права граждан - участников долевого строительства при несостоятельности (банкротстве) застройщиков, ед.» (госпрограмма «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды») плановое значение показателя указано «0», факт 24.

Из 574 показателей, по которым имеются фактические значения за 2022 год:

- по 443 показателям достигнуты значения (74%);
- по 41 показателю (7%) – значения достигнуты в пределах 95,0-99,9%;
- по 90 показателям (15%) – плановые значения показателей не достигнуты. В 2021 году – плановые значения показателей не были достигнуты по 122 показателям (21,1%).

Согласно комментариям к форме Г-8, частыми причинами неисполнения являлись:

- заявительный характер мероприятий (16 показателей);
- невыполнение подрядчиками условий контракта, проблемы с проведением конкурсных процедур (14 показателей);

- неблагоприятная эпидемиологическая ситуация по распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Пермского края в 1 квартале 2022 г. (5 показателей);

- переносов сроков реализации мероприятия (5 показателей);

- изменения законодательства, нормативных документов, методик, условий предоставления субсидий (2 показателя);

- иные причины.

По 35 показателям отмечается значительное (200% и более) перевыполнение показателей, что указывает на некорректность планирования показателей, занижение плана либо некорректный расчет фактического значения показателей.

Например:

- *Общее количество проектов, финансовое обеспечение которых осуществлено за счет средств фонда «Региональный фонд развития промышленности» (план – 3 ед., факт – 46 ед., % достижения – 1 533,3);*

- *Количество субъектов деятельности в сфере промышленности, получивших в 2022 году финансовую поддержку (план – не менее 4 ед., факт – 46 ед., % достижения – 1 150,0);*

- *Темпы прироста первичной заболеваемости ожирением (план 2,10%, факт 0,20%, % достижения – 1 050);*

- *Размер предотвращенного экологического ущерба от несанкционированного размещения отходов (нарастающим итогом с 2022 года) (план – 112 905,00 тыс. рублей, факт – 834 493,95 тыс. рублей, % достижения – 739,1);*

- *Объем финансовой поддержки, оказанной субъектам малого и среднего предпринимательства, при гарантийной поддержке РГО (ежегодно) (план – 1 120,1 млн.рублей, факт – 7 773,91 млн. рублей, % достижения – 694);*

- *Объем ссудной задолженности по субсидируемым инвестиционным кредитам (займам), выданным на развитие агропромышленного комплекса (65,5 млн. рублей, факт – 10,01 млн.рублей, % достижения – 654,3);*

- *Доля педагогических работников, использующих сервисы федеральной информационно-сервисной платформы цифровой образовательной среды (план – 10%, факт – 60,3%, % достижения – 603).*

Отметим ряд недостатков и проблемных моментов в части показателей результативности государственных программ.

1. По ряду целевых показателей, таких как «Количество благоустроенных общественных территорий», «Количество благоустроенных дворовых территорий», значения, отраженные в Отчете о ходе реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», не соответствуют значениям в отчете по госпрограмме.

2. По основному мероприятию «Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» по этапу 2021 года со сроком его завершения в 2022 году целевые показатели не достигнуты, а именно:

Таблица 13

Этап	Количество граждан, расселенных из жилищного фонда, чел			Общая площадь расселенного жилищного фонда, признанного аварийным, кв.м		
	планируемых к переселению в текущем году	фактически переселенных в отчетном периоде	процент исполнения	планируемого к расселению в отчетном периоде	фактически расселенного в отчетном периоде	процент исполнения
Этап 2021 года	3 123	2 808	89,9%	44 456,82	40 628,96	91,4%
Этап 2022 года	2 065	1 776	86,0%	30 398,72	25 203,89	82,9%

При этом за 2022 год по данным форм отчетности фактическое значение целевых показателей превышает плановое, что обеспечивается опережающими темпами финансирования программы без уточнения значений целевых показателей достижения результата с учетом объема перераспределяемых средств.

Проведенное контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного расходования средств, направленных из бюджета Пермского края в бюджет Пермского муниципального района на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» показало, что, несмотря на реализацию РАП № 227-п опережающими темпами, в целом проблема расселения аварийных многоквартирных домов продолжает оставаться далекой от завершения. Так, из 20 МКД, включенных в РАП № 227-п, по итогам 2021 года полностью расселено только 3 МКД, при этом 67,4% аварийного жилищного фонда, признанного таковым в период с 2019 года по 01.07.2022, включено в адресные программы по расселению аварийного жилищного фонда. С учетом общего выполнения программ по итогам 2021 года доля расселенного аварийного жилищного фонда составила 24,6% от общего объема аварийного жилищного фонда, или 36,5% от объема аварийного жилищного фонда, включенного в региональные адресные программы.

3. Согласно данным формы № Г-8 «Отчет о достижении показателей государственных программ Пермского края» по мероприятию «Региональный проект «Чистая вода» показатели достигнуты, при этом в Отчёте о ходе реализации регионального проекта «Чистая вода» отсутствует фактическое значение показателей. Следует отметить, что в ходе исполнения бюджета Пермского края были уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения» в 2022 году на сумму 449 440,1 тыс. рублей, или на 91,5%, при этом существенное изменение объемов финансирования не повлияло на достижение установленных показателей, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между финансированием мероприятий и достижением целевых показателей.

4. В течение 2022 года в плановые значения целевых показателей государственной программы Пермского края «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» были внесены изменения, в результате которых произошло снижение 5 целевых показателей в т.ч.:

площадь многоквартирных домов, введенных в эксплуатацию в период реализации региональной программы капитального ремонта (нарастающим итогом с 2016 года), тыс.кв.м,

протяженность построенных распределительных газопроводов на территории муниципальных образований Пермского края (нарастающим итогом с 2019 года), км,

количество граждан, переселенных из жилищного фонда, признанного непригодным вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО "Уралкалий" в г. Березники (нарастающим итогом с 2016 года).

При этом, даже несмотря на снижение плановых показателей и увеличение объема финансового обеспечения реализации основного мероприятия «Мероприятия по ликвидации последствий техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники» не был достигнут показатель «Количество граждан, переселенных из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники (нарастающим итогом с 2016 года) – 83,2% в связи с несвоевременным вводом в эксплуатацию 4 многоквартирных жилых домов в микрорайоне «Любимов» г. Березники.

5. Отмечаем, что целевые значения показателей госпрограммы «Качественное здравоохранение» были снижены:

- Ожидаемая продолжительность жизни при рождении, лет с 73,78 на 69,03;
- Смертность населения в трудоспособном возрасте, количество умерших на 100 тыс. человек соответствующего возраста с 539,50 на 677,69;
- Смертность населения в трудоспособном возрасте от болезней системы кровообращения, на 100 тыс. населения, чел. с 170,7 на 218,92;
- Смертность от болезней системы кровообращения на 100 тыс. населения, чел. с 644,1 на 751,65.

В соответствии с п. 5.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края, утвержденного постановлением Правительства ПК от 21.11.2019 № 835-п, при внесении изменений в государственную программу не допускается необоснованное ухудшение целевых показателей, показателей подпрограмм, показателей основных мероприятий, а также ожидаемых результатов реализации программы и (или) подпрограмм. Министерством здравоохранения Пермского края в качестве обоснования предоставлена статистическая информация с 2012 года о динамике значений показателей.

6. По госпрограмме «Образование и молодежная политика» не достигнуты показатели:

- «Доля выпускников школ с высокими баллами ЕГЭ (225 и более в сумме по трем предметам), поступивших в образовательные организации высшего образования, расположенные в Пермском крае, от общей численности поступивших в образовательные организации высшего образования, расположенные в Пермском крае» (план 30%, факт 21,5%, достижение 71,7%) по причине того, что «часть высокобалльников отдали предпочтение продолжать обучение в высших учебных заведениях, расположенных за пределами Пермского края»;

- «Количество новых мест, созданных в учреждениях, реализующих программы дошкольного образования (нарастающим итогом с 2016 года)» (план 7 513, факт 6 708, достижение 89,3%) по причине переноса сроков ввода в эксплуатацию детских садов: в д. Чумна Чайковского ГО на 55 мест, в д. Ясыра Пермского МО на 350 мест, в с. Фролы Пермского МО на 120 мест, в д. Малая Серва Кудымкарского МО на 55 мест, в с. Коса на 75 мест на 2023 г.; обнаружения дефектов при строительстве детского сада в г. Очер на 150 мест.

Не удалось достигнуть планового значения удельного веса педагогических вакансий в общеобразовательных организациях Пермского края (регрессирующий показатель - план 1,5%, факт 3,9%, достижение 38,5%).

7. По госпрограмме «Экология» по причине снижения спроса на древесную продукцию, изменения логистических цепочек поставок лесной продукции, обусловленное введением экономических санкций, значение показателя «Отношение фактического объема заготовки древесины к установленному допустимому объему изъятия древесины» сложилось на уровне 33,8% при плане 42,5%.

8. По госпрограмме «Региональная политика и развитие территорий» целевым показателем по мероприятию «Софинансирование проектов инициативного бюджетирования» является «Доля проектов, реализованных муниципальными образованиями Пермского края, от количества проектов - победителей конкурсного отбора». В 2022 г. установленный госпрограммой показатель достигнут на 99,6% при плановом значении 98%.

По итогам проверки КСП Пермского края⁶⁵, установлено, что расчет показателя не отражает фактическую реализацию проектов в соответствующем году, поскольку из количества проектов-победителей (знаменатель) исключаются те проекты, по которым перенесены сроки реализации⁶⁶, т.е. нереализованные в соответствующем году проекты. Данные проекты учитываются в последующие периоды, когда они фактически реализуются. Соответственно числитель и знаменатель практически равны друг другу и выполнение целевого показателя всегда будет стремиться к 100%.

9. По госпрограмме «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» показатели по основному мероприятию «Развитие сельского туризма» не исполнены в полном объеме при 100% финансировании гранта на развитие сельского туризма («Индекс объема производства сельскохозяйственной продукции сельскохозяйственными товаропроизводителями, получившими грант «Агротуризм» (в фактических ценах)» план 1,1 ед., «Рост объема доходов от услуг, оказываемых в сфере сельского туризма» 10%), «Количество граждан Российской Федерации и иностранных граждан, посетивших объекты сельского туризма, получившие грантовую поддержку (нарастающим итогом с 2022 года), 250 чел.». Отмечаем, что к неисполнению показателей привела задержка в принятии решения федеральными органами власти, а также Министерством агропромышленного комплекса Пермского края.

⁶⁵ Контрольное мероприятие «Проверка законности, целевой направленности и эффективности использования субсидий, направленных на реализацию проектов инициативного бюджетирования в Пермском крае» (Отчет КСП Пермского края от 31.03.2023 № 4)

⁶⁶ п. 6 Методики расчета фактических значений показателей

4.3. Исполнение непрограммных мероприятий

Исполнение непрограммных мероприятий составило 3 249 437,3 тыс. рублей, или 84,0% к уточненному плану (бюджетной росписи). В 2022 году неиспользованные средства сложились в объеме 617 920,6 тыс. рублей, из них наибольшие остатки по следующим расходам:

- резервный фонд Правительства Пермского края (213 922,9 тыс. рублей);
- исполнение обязательств по обслуживанию государственного долга Пермского края, за исключением обязательств по реструктурированной задолженности (191 512,3 тыс. рублей).

4.4. Реализация национальных проектов на территории Пермского края

4.4.1. В 2022 году в Пермском крае осуществлялась реализация 48 региональных проектов, обеспечивающих достижение целей и целевых показателей, выполнение задач 12 национальных проектов, в т.ч. проект «Развитие научной и научно-производственной кооперации» национального проекта «Наука и университеты», реализующийся в особом порядке⁶⁷.

В связи с появлением новых федеральных проектов количество региональных проектов увеличилось по отношению к 2021 году. С 2022 года реализуются региональные проекты «Модернизация первичного звена здравоохранения» нацпроекта «Здравоохранение», «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России») нацпроекта «Образование», региональные проекты «Развитие туристической инфраструктуры» и «Повышение доступности туристических продуктов» национального проекта «Туризм и индустрия гостеприимства».

В бюджете Пермского края (по данным АЦК-финансы за счет федеральных и краевых средств) на реализацию региональных проектов на 2022 год было предусмотрено 29 302,6 млн. рублей, в т.ч. за счет федерального бюджета – 24 789,1 млн. рублей, за счет краевого бюджета – 4 513,5 млн. рублей. Кроме того, согласно паспортам региональных проектов, размещенным в системе «Электронный бюджет», за счет средств местных бюджетов предусмотрено 216,5 млн. рублей⁶⁸.

По 12 региональным проектам с федеральными органами власти заключены соглашения о реализации, разработаны паспорта региональных проектов, установлены плановые результаты, но финансирование на 2022 год не было предусмотрено.

4.4.2. Фактически в 2022 году направлено на реализацию 35 региональных проектов за счет федеральных и краевых средств 27 402,6 млн. рублей, или 93,5%

⁶⁷ Постановление Правительства РФ от 30.04.2019 № 537 «О мерах государственной поддержки научно-образовательных центров мирового уровня на основе интеграции образовательных организаций высшего образования и научных организаций и их кооперации с организациями, действующими в реальном секторе экономики» (вместе с «Правилами предоставления грантов в форме субсидий из федерального бюджета на оказание государственной поддержки научно-образовательных центров мирового уровня на основе интеграции образовательных организаций высшего образования и научных организаций и их кооперации с организациями, действующими в реальном секторе экономики»)

⁶⁸ По региональным проектам: «Спорт-норма жизни», «Успех каждого ребенка», «Жилье», «Формирование комфортной городской среды», «Чистая вода», «Культурная среда».

от предусмотренных в сводной бюджетной росписи средств (в 2021 году финансировалось 28 проектов на сумму 17 191,8 млн. рублей, исполнение составило 97,1%) (приложение 4). Исполнение средств местного бюджета составило 100,0% (в 2021 году – 99,0%).



Рисунок 6. Информация о финансировании национальных проектов в Пермском крае за 2022г. (за счет средств краевого и федерального бюджетов), млн. рублей

По 8 национальным проектам бюджетные ассигнования исполнены на 100%, в том числе: «Образование», «Экология», «Безопасные и качественные дороги», «Производительность труда», «Цифровая экономика», «Культура», «Туризм и индустрия гостеприимства» и «Международная кооперация и экспорт» (в 2021 году - по 5 проектам).

Более 99,0% составляет исполнение по проектам «Демография» (99,9%) и «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (99,7%).

Нацпроект «Здравоохранение», исполнен на 92,0% (в 2021 году – 88,5%). Среди региональных проектов нацпроекта «Здравоохранение» низкий уровень исполнения, как и в 2021 году, сложился по региональному проекту «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - 61,8% (в 2021 году – 58,4%), остаток 106,3 млн. рублей (не выполнены в установленный срок работы по отдельным контрактам по развитию ЕИСЗ ПК). По региональному проекту «Модернизация первичного звена здравоохранения» неисполнение ассигнований (91,8%) связано с нарушением сроков приобретения и монтажа

быстровозводимых модульных конструкций, сроков поставки оборудования и выполнения работ по капитальному ремонту зданий медицинских учреждений.

Наиболее низкое исполнение по проекту «Жилье и городская среда» - 83,4% (в 2021 году – 96,5%). Исполнение ниже среднего уровня сложилось по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - 80,2%, остаток средств в краевом бюджете 1 598,5 млн.рублей (согласно отчету о ходе реализации проекта срок оплаты по заключенным в 2022 году муниципальным контрактам на приобретение жилых помещений - 2023 год).

4.4.3. Анализ достижения показателей региональных проектов (на основании формы годовой отчетности «Отчет о достижении показателей реализации региональных проектов в рамках национальных проектов в Пермском крае за 2022 год» № Г-43), и достижения результатов (на основании отчетов о реализации национальных проектов), показал следующее.

Из 146 показателей по 1 показателю установлено нулевые плановое значение (по нацпроекту «Образование» значение по показателю «Доля общеобразовательных организаций, оснащенных в целях внедрения цифровой образовательной среды» запланировано, начиная с 2023 года).

Из оставшихся 145 показателей:

- 130 показателей (89,7%) достигнуты на 100% (в 2021 году – 82,6%), 5 показателей (3,4%) достигнуты в пределах 95,0-99,9% (в 2021 году – 8,3%).

Полностью выполнены показатели нацпроектов и достигнуты все планируемые результаты по 7 национальным проектам: «Образование», «Культура», «Безопасные качественные дороги», «Экология», «Производительность труда», «Международная кооперация и экспорт», «Туризм и индустрия гостеприимства» (в 2021 году – по 5 нацпроектам).

- по 10 показателям (6,9%) плановые значения не достигнуты (по итогам 2021 года - 14 показателей (10,6%)). Как и в 2021 году, наибольшее количество показателей не достигнуто по нацпроекту «Здравоохранение» - 9 (в 2021 году – 11), 1 показатель не достигнут по нацпроекту «Цифровая экономика» (перечень недостигнутых показателей представлен в приложении 5). Показатели «Обеспеченность медицинскими работниками, оказывающими скорую медицинскую помощь» и «Обеспеченность населения средними медицинскими работниками, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях» не были достигнуты и в 2021 году.

Причинами недостижения отдельных показателей нацпроекта «Здравоохранение», в том числе, являются:

- по региональному проекту «Борьба с онкологическими заболеваниями» - ошибки при подаче медицинскими организациями сведений о получении пациентами со злокачественными новообразованиями медицинских услуг в рамках диспансерного наблюдения в реестр счетов Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Пермского края;

- по региональному проекту «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» - увольнение значительного количества медицинских работников на пенсию;

- по региональному проекту «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» - отсутствие модуля для передачи данных о проведении диспансеризации на Единый портал государственных услуг и функций;

- по региональному проекту «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» - снижение количества рождений.

По отдельным региональным проектам плановые результаты были сокращены (ухудшены) в декабре 2022 года:

- по проекту «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи» национального проекта «Здравоохранение» доля детей в возрасте 0 - 17 лет, охваченных профилактическими осмотрами, уменьшена с 94,5% до 74,0%, факт - 81,8% (в 2021 году плановое значение результата также было уменьшено в декабре), количество женщин, которым оказана медицинская помощь в период беременности, родов и в послеродовой период, в том числе за счет средств родовых сертификатов, уменьшено со 107,5 тыс. человек до 97,2 тыс. человек (факт - 96,834 тыс. человек);

- по проекту «Жилье» национального проекта «Жилье и городская среда» количество реализованных проектов по развитию территорий, расположенных в границах населенных пунктов Пермского края, предусматривающие строительство жилья и создание социальной, транспортной, коммунальной инфраструктуры, уменьшено с 2 до 1 проекта (факт – 1 проект).

Отмечаем, что в отдельных случаях плановые значения идентичных показателей, указанных в госпрограммах, не соответствуют значениям, утвержденным соглашениями о реализации проектов, а именно:

Таблица 14

№ п/п	Наименование показателя	Плановое значение показателя	
		в соглашении о реализации регионального проекта	в госпрограмме
1	Больничная летальность от инфаркта миокарда	12,9%	9,9%
2	Больничная летальность от острого нарушения мозгового кровообращения	24,0%	16,3%
3	Доля злокачественных новообразований, выявленных на I-II стадиях	57,1%	59,4%
4	Одногодичная летальность больных со злокачественными новообразованиями (умерли в течении первого года с момента установления диагноза из числа больных, впервые взятых под диспансерное наблюдение в предыдущем году)	19,4%	17,8%
5	Смертность детей в возрасте 0-17 лет на 100000 детей соответствующего возраста	50,0 случаев	48,0 случаев
6	Охват детей деятельностью региональных центров выявления, поддержки и развития способностей и талантов у детей и молодежи, технопарков «Кванториум» и центров «IT-куб»	6,4%	7,5%
7	Доля городского населения Российской Федерации, обеспеченного качественной питьевой водой из систем централизованного водоснабжения	98,4%	98,7%

Необходимо отметить, что плановые значения 4 показателей, относящихся к нацпроекту «Здравоохранение», изменены (ухудшены) в соглашениях о реализации проектов в декабре 2022 года и не изменены в госпрограммах, при этом по итогам года они выполнены как показатели региональных проектов и не выполнены как показатели госпрограммы.

Вышеуказанное приводит к разным оценкам уровня достижения целевых значений. Так, например, плановое значение регрессирующего показателя «Больничная летальность от инфаркта миокарда» не достигнуто по госпрограмме «Качественное здравоохранение» (план – 9,9, факт – 11,52), а по национальному проекту «Здравоохранение» – наоборот, достигнуто (план – 12,9, факт – 11,52). Аналогичная ситуация сложилась по целевым показателям «Больничная летальность от острого нарушения мозгового кровообращения», «Количество рентгенэндоваскулярных вмешательств в лечебных целях», «Доля злокачественных новообразований, выявленных на ранних стадиях (I-II стадии)», «Показатель одногодичной летальности больных со злокачественными новообразованиями».

4.5. Исполнение публичных нормативных обязательств

Частью 4 статьи 3 Закона о бюджете утвержден общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год в сумме 18 454 676,0 тыс. рублей. В утвержденном объеме предусмотрены средства на исполнение 43 публичных нормативных обязательств. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, установленный Законом о бюджете, изменялся 2 раза и был увеличен на 158 909,50 тыс. рублей – с 18 295 766,5 тыс. рублей до 18 454 676,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств согласно уточненному плану отчета по форме № Г-3 составили 19 146 326,1 тыс. рублей, фактическое исполнение – 18 621 685,8 тыс. рублей, что составляет 101% от объемов бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете и 97,3% от уточненного плана.

Информация о перечне публичных нормативных обязательствах, расходы на исполнение которых не превысили 70% от утвержденных объемов бюджетных ассигнований, представлена в таблице 15:

Таблица 15
тыс.рублей

Наименование показателя	Код направления расходов ЦС	Утвержденные бюджетные назначения	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
Единовременные и стимулирующие выплаты молодым специалистам при поступлении на работу в сельскохозяйственную организацию	70430	12 800,0	12 800,0	8 900,0	3 900,0	69,5 %
Предоставление ежемесячной денежной компенсации на оплату коммунальных услуг многодетным малоимущим семьям	70270	314 196,2	314 196,2	219 180,0	95 016,2	69,7 %
Предоставление единовременного социального пособия беременным женщинам и кормящим матерям из малоимущих семей, а также при многоплодном рождении	70300	21 832,6	21 832,6	14 183,7	7 648,9	64,9 %

Наименование показателя	Код направления расходов ЦС	Утвержденные бюджетные назначения	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
Предоставления единовременного денежного вознаграждения гражданам, награжденным почетным знаком Пермского края «За достойное воспитание детей»	70480	1 835,8	1 835,8	295,6	1 540,2	16,1 %
Предоставление постинтернатного сопровождения детей	70330	14 385,7	14 385,7	6 912,0	7 473,7	48 %
Ежемесячные денежные выплаты пенсионерам, имеющим большой страховой стаж	70570	15,4	15,4	0,0	15,4	0%

Неполное исполнение (неисполнение) бюджетных ассигнований объясняется заявительным характером выплат, уменьшением численности получателей выплат.

4.6. Резервный фонд Правительства Пермского края

В соответствии с Законом Пермского края от 10.12.2021 № 15-ПК «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (ред. от 03.10.2022) в резервном фонде Правительства Пермского края на 2022 год (далее – резервный фонд) были предусмотрены средства в объеме 4 273 061,1 тыс. рублей.

В соответствии со статьями 139, 139.1 Бюджетного кодекса РФ и статьями 21, 23 Закона Пермского края от 12 октября 2007 г. № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» объем резервного фонда в сводной бюджетной росписи бюджета Пермского края на 2022 год был увеличен на размер межбюджетных трансфертов, в отношении которых в установленный срок не заключены соглашения об их предоставлении из бюджета Пермского края, в сумме 716 332,8 тыс. рублей и составил 4 989 393,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования резервного фонда в отчетном периоде выделены 16 главным распорядителям средств бюджета Пермского края на основании 33 распоряжений Правительства Пермского края на общую сумму 4 775 471,0 тыс. рублей в соответствии со ст. 14 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

Исполнение расходов составило 4 673 903,2 тыс. рублей (или 97,9% от выделенных ассигнований и 93,7% от утвержденного годового размера), остаток неиспользованных средств на 01.01.2023 от годовой суммы составил 315 490,7 тыс. рублей.

4.7. Исполнение межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований

4.7.1. В 2022 году из бюджета Пермского края в местные бюджеты направлено межбюджетных трансфертов (далее – «МБТ») на сумму 75 828,6 млн. рублей, что составляет 105,3% от объемов бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете, и 94,6% ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

В общем объёме расходов краевого бюджета доля МБТ в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 3,0 п.п. (с 37,5% в 2021 г. до 34,5% в 2022 г.).

Таблица 16

Объём МБТ местным бюджетам из бюджета Пермского края в 2022 г.

Формы межбюджетных трансфертов	Утверждено Законом о бюджете № 15-ПК (ред. от 03.10.2022)	Уточнённый план (сводная бюджетная роспись)	Фактически исполнено	% исполнения к утверждённому Закону о бюджете	% исполнения к сводной бюджетной росписи	млн. рублей	
						Справочно: фактически исполнено в 2021 г.	Рост (снижение) 2022 г. к 2021 г., %
Дотации*	10 981,1	11 021,8	11 017,5	100,3	100,0	9 989,7	110,3
Субсидии	19 216,9	21 362,8	19 148,2	99,6	89,6	17 295,5	110,7
Субвенции	32 104,5	32 798,2	32 652,1	101,7	99,6	31 527,4	103,6
Иные МБТ	9 675,8	14 995,7	13 010,9	134,5	86,8	9 536,2	136,4
Всего МБТ	71 978,3	80 178,5	75 828,6	105,3	94,6	68 348,8	110,9

* Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности МР(ГО) учтена без дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц

По сравнению с 2021 г. объём МБТ увеличился на 10,9%.

Исполнение МБТ в 2022 г. составило 94,6% (в 2021 г. – 91,1%), в т.ч. по дотациям – 100%, по субвенциям – 99,6%, по субсидиям – 89,6% (в 2021 г. – 83,6%), по иным МБТ – 86,8% (в 2021 г. – 75,7%).

С учетом неиспользованных в 2022 г. остатков МБТ, возвращенных в краевой бюджет в 2023 г.⁶⁹, фактическое исполнение МБТ в 2022 г. составило 74 761,1 млн. рублей (93,2% к сводной бюджетной росписи).

4.7.2. Дотации из бюджета Пермского края местным бюджетам.

Исполнение дотаций из бюджета Пермского края местным бюджетам составило 11 017,5 млн. рублей (практически 100% к уточнённому плану), в т.ч. дотации на стимулирование муниципальных образований к росту доходов в объеме 304,4 млн. рублей, которая в 2021 году была приостановлена⁷⁰.

В 2022 году правом замены дотации дополнительным нормативом от НДФЛ воспользовались три муниципальных образования – Пермский муниципальный район, городские округа Чусовой и Губаха. У всех муниципальных образований в 2022 году поступление доходов по дополнительным нормативам от НДФЛ превысило заменяемую дотацию: ГО Чусовой – на 40,8 млн. рублей, ГО Губаха – на 9,0 млн. рублей и Пермский МР – на 138,7 млн. рублей.

4.7.3. Субсидии из бюджета Пермского края местным бюджетам.

В 2022 году местным бюджетам из бюджета Пермского края в соответствии с уточненным планом предусмотрено субсидий на сумму 21 362,8 млн. рублей (81 направление); предоставлено муниципальным образованиям –

⁶⁹ Объем неиспользованных МБТ на 1 января 2023 г., возвращенных в краевой бюджет из бюджетов муниципальных образований по состоянию на 31 января 2023 г., составил 2 892,1 млн. рублей; перечислено обратно в местные бюджеты по состоянию на 31 марта 2023 г. – 1 824,6 млн. рублей, таким образом, в краевом бюджете осталось 1 067,5 млн. рублей. В предыдущие годы остатки, возвращенные в краевой бюджет, составляли на 31 марта 2020 г. – 606,4 млн. рублей⁶⁹, на 31 марта 2021 г. – 974,0 млн. рублей, на 31 марта 2022 г. – 1 598,2 млн. рублей

⁷⁰ В соответствии с Законом Пермского края от 06.10.2020 № 563-ПК «О приостановлении действия приложения 6 к Закону Пермского края «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае»

19 148,2 млн. рублей (99,6% - к утвержденному Закону о бюджете; 89,6% - к уточненному плану).

Группировка субсидий по основным направлениям расходования представлена в таблице 17.

Таблица 17
тыс. рублей

Направления расходования субсидий	Уточнённый план (сводная бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Остаток неиспользованных субсидий за 2022 год	% исполнения
Проектирование, строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края (в том числе дорожный фонд)	4 859 607,4	4 816 266,2	43 341,1	99,1
Реализация мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях*	4 470 405,5	3 671 782,7	798 622,8	82,1
Развитие городского пространства (освещение, капитальный ремонт скверов, бульваров, фасадов многоквартирных домов, благоустройство набережных)	2 770 209,0	2 186 061,0	584 148,0	78,9
Поддержка муниципальных программ формирования современной городской среды (в том числе федеральные средства)	1 318 855,1	1 317 895,7	959,5	99,9
Улучшение качества систем теплоснабжения на территориях муниципальных образований	883 519,5	865 589,7	17 929,9	98,0
Субсидии на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов	807 425,3	802 611,1	4 814,2	99,4
Мероприятия по переселению граждан из аварийного и непригодного жилищного фонда и переселение из труднодоступных, отдаленных и малочисленных населенных пунктов	649 482,0	522 025,3	127 456,7	80,4
Реализация программ развития преобразованных муниципальных образований	553 264,7	537 594,1	15 670,6	97,2
Проведение проектных работ и строительство распределительных газопроводов	503 861,3	493 864,4	9 996,9	98,0
Строительство, капитальный ремонт и реконструкция спортивных объектов, устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем	493 295,2	450 028,4	43 266,9	91,2
Другие направления	8 912 436,8	8 300 701,9	611 734,9	93,1
Итого:	21 362 754,5	19 148 154,1	2 214 600,3	89,6

*Направление включает следующие субсидии: «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях» и «Строительство (реконструкция) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность»

Остаток неиспользованных субсидий за 2022 год составил 2 214 600,3 тыс. рублей.

Наиболее низкое исполнение сложилось по мероприятию «Развитие городского пространства» г. Перми (остаток субсидий – 584 148,0 тыс. рублей) по следующим причинам: несвоевременное представление исполнителями документов для оплаты (ремонт фасадов многоквартирных домов), согласование ремонтных работ для зданий объектов культурного наследия и длительность процедуры заключения соглашений с собственниками на размещение на

многоквартирных домах архитектурной подсветки⁷¹.

Отмечаем, что в 2022 году не финансировались 4 направления субсидий, плановый объем финансирования которых составил 159 310,9 тыс. рублей, в т.ч.:

- разработка и подготовка проектно-сметной документации по строительству и реконструкции (модернизации) очистных сооружений по 6 муниципалитетам МО Кунгурский, Бардымский, ГО Нытва, Верещагино, Осинский, Кудымкарский (129 679,5 тыс. рублей).

- капитальный ремонт объектов спортивной инфраструктуры муниципального значения Пермский МР (15 000 тыс. рублей);

- реконструкция здания компрессорной под зал бокса и спортивного игрового зала ГО Краснокамск (7 789,3 тыс. рублей);

- мероприятия по созданию объектов туристской сервисной и обеспечивающей инфраструктуры (6 842,1 тыс. рублей);

На строительство (реконструкцию), приобретение объектов общественной инфраструктуры муниципального значения (далее – ОИМЗ) были предусмотрены средства бюджета Пермского края в сумме 6 377, 2 млн. рублей⁷² по 39 муниципальным образованиям Пермского края на финансирование 127 объектов⁷³. В 22 муниципальных образованиях продолжалась реализация 54 мероприятий за счет остатков прошлых периодов.

Таблица 18

Направления инвестиционных проектов	Предусмотрено на 2022 год		Остатки на 2022 г.	
	количество мероприятий (объектов)	Объем средств краевого бюджета млн. рублей	количество мероприятий (объектов)	Объем средств млн. рублей
Строительство (реконструкция школ)	23	3 688,3	4	210,1
Распределительные газопроводы	29	516,0	2	2,2
Разработка проектно-сметной документации	21	208,4	32*	33,1
Строительство детского сада	8	849,8	1	49,4
Котельные	2	39,7	5**	6,5
Спортивные объекты	9	346,0	1	17,5
Библиотека, сельский клуб, культурно-досуговый центр, больница	3	64,6	1***	0,4
Жилые помещения	6	8,5	0	0
Водопроводы, водоподготовка, водонасосные станции, гидротехнические сооружения, берегоукрепительные сооружения	21	422,5	4	9,3
Теплоснабжение	2	51,0	3****	11,0
Канализация	1	18,1	1	0,8
Сети наружного освещения	2	164,4	0	0
Всего	127	6 377,2	54	340,5

Наибольшее количество мероприятий, финансируемых за счет остатков, приходится на:

* мероприятия по разработке проектно-сметной документации по строительству и реконструкции блочных, модульных, газовых котельных (18 мероприятий), по теплоснабжению (14 мероприятий). Из них по 13 мероприятиям со сроком реализации 2020-2022 год расторгнуты контракты: по строительству блочных котельных (3 мероприятия); по реконструкции газовых котельных (2 мероприятия); по теплоснабжению (8 мероприятий);

** строительство (приобретение) модульных, газовых котельных, газового котла

⁷¹ Пояснительная записка к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2022 год»

⁷² Годовой отчет формы № Г-15 за 2022 год

⁷³ Не софинансировались из бюджета Пермского края объекты капитальных вложений в 2022 г. городских округов Оханского, Гремячинского, ЗАТО Звездного и муниципальных округов Березовского, Ординского и Сивинского

(5 мероприятий);

*** реконструкция здания ГБУЗ ПК «Детская городская больница» г. Березники (2018-2022 гг.);

**** Приобретение единого недвижимого теплового комплекса для учреждений социальной сферы в с. Голубята (Добрянский ГО); Приобретение единого недвижимого (теплового) комплекса д. Брагино (Краснокамский ГО); Реконструкция системы теплоснабжения с установкой газоиспользующего оборудования с.Юрла.

Наибольшее количество проектов реализуется в рамках государственной программы «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» - 97 объектов. 4 объекта одновременно финансировались в рамках 2 государственных программ, в том числе 2 объекта (Реконструкция очистных сооружений (КОС) Правобережного жилого района г.Березники, «Реконструкция плоскостных спортивных сооружений городского стадиона», Пермский край, г. Верещагино, ул. Энгельса, д. 116) финансировались разными ГРБС, что не обеспечивает необходимый уровень контроля за реализацией проекта в целом.

В годовом отчете за 2022 год включены 6 объектов (строительство общеобразовательной школы на 1224 места г. Березники, Средняя общеобразовательная школа на 825 мест учащихся в м/р Сайгатский г. Чайковский, Строительство школы в с. Мокино, Нытвенского городского округа, Газовая котельная по адресу: Пермский край, Пермский район, Усть-Качкинское с/п, п. Красный Восход. (реконструкция), «Строительство и (или) реконструкция сетей наружного освещения», «Распределительные газопроводы в п. Майкор Юсьвинского района Пермского края. 1 очередь. 1 этап. Распределительные газопроводы в п. Майкор Юсьвинского района Пермского края. 1 очередь. 2 этап»), которые за 2021 год в аналогичной форме № Г-15 были отражены как завершенные. Так, котельная в п. Красный Восход введена в эксплуатацию только в 2022 г.⁷⁴; распределительные газопроводы в п.Майкор построены в 2020 г.⁷⁵, однако ввод в эксплуатацию не осуществлен и в 2023 г. «ввиду отсутствия построенного межпоселкового газопровода до соответствующей точки подключения». По строительству школ в форме Г-15⁷⁶ процент готовности в 2022 г. снижен по сравнению с 2021 г. (школа в г.Березники 99,8%, школа м/р Сайгатский г. Чайковский – 98,5%), расчеты с поставщиками и подрядчиками завершены не полностью.

По 2 полностью завершенным объектам в 2022 году числится дебиторская задолженность:

«Устройство пожарных емкостей, дизель-генератора и электроосвещения наружного на территории структурного подразделения МАОУ «СОШ № 3» г. Горнозаводска по адресу: Пермский край, Горнозаводский городской округ, р.п. Кусье-Александровский, ул. Школьная, 6» данная задолженность составляет 1 397,8 тыс. рублей. В связи с расторжением контракта за подрядчиком образовался долг, после чего было выставлено требование о возврате неосвоенных средств и направлено в Арбитражный суд исковое заявление о взыскании⁷⁷;

«Строительство школы в п. Горный Пермского муниципального района» задолженность составляет 3 031,3 тыс. рублей. Согласно условиям соглашения⁷⁸ произведена предоплата, за работы, связанные со сносом и (или) восстановлению бесперебойного электроснабжения в процессе строительства объекта капитального строительства. Документы от подрядчика о выполнении обязательств не представлены⁷⁹.

⁷⁴ Разрешение на ввод в эксплуатацию объекта получено от 15.03.2022 № 59-322-09-2022.

⁷⁵ Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией от июня 2020 г.

⁷⁶ Согласно пояснениям Министерства строительства Пермского края, в 2022 г. % готовности определен как соотношение фактических затрат к сметной стоимости объектов, в 2021 г. указан на основании полученных разрешений на ввод объектов в эксплуатацию.

⁷⁷ Пояснительная записка Горнозаводского ГО от 21.04.2023 года

⁷⁸ Соглашение Пермского района № 43-1236/2020 от 25.05.20210 года.

⁷⁹ Пояснительная записка МУ «УКС Пермского муниципального округа» от 20.04.2023 г.

В 2022 году из 85 ОИМЗ, планируемых к вводу в 2022 г. (в т.ч. 36 объектов финансируемых за счет остатков прошлых периодов), фактически введены 58 объектов (или 68,2%) (в т.ч. 25 объектов за счет остатков). Отмечаем, что реализация 31 объекта начата до 2019 годов, в т.ч. 21 объект не реализован по итогам 2022 г. (приложение 6).

4.7.4. Субвенции местным бюджетам из бюджета Пермского края.

Местным бюджетам из бюджета Пермского края направлено субвенций на общую сумму 32 652,1 млн. рублей (99,6% - к уточнённому плану) на выполнение 26 государственных полномочий.

4.7.5. Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам из бюджета Пермского края.

Из бюджета Пермского края местным бюджетам направлено иных МБТ в объеме 13 010,9 млн. рублей (86,8% к сводной бюджетной росписи).

Остаток неиспользованных иных МБТ составил 1 984,8 млн. рублей (в 2020 г. – 1 167,7 млн. рублей, в 2019 г. – 755,7 млн. рублей, в 2020 г. – 3 056,0 млн. рублей). Наибольшие суммы остатков приходятся на:

- обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда (процент исполнения 79,8%, остаток 1 548,9 млн. рублей), в связи с приобретением жилых помещений для переселения граждан путем предоставления жилого помещения по договору социального найма в строящихся домах со сроком ввода в эксплуатацию и оплатой в 2023-2024 годах, длительной приемкой и оформлением, приобретенных жилых помещений в собственность муниципальных образований, проведением розыскных мероприятий собственников и нанимателей жилых помещений в многоквартирных домах, признанных аварийным, а также экономия в результате выявления выморочного имущества и пустующих жилых помещений;

- обеспечение жильем молодых семей (процент исполнения 48,3%, остаток 340,2 млн. рублей). (2020 г. и 2021 г. процент исполнения составлял 76,4% и 59,4% соответственно). Перечисление средств осуществляется на основании заявок органов местного самоуправления по факту реализации свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья, срок действия которого составляет не более 7 месяцев;

- реализация мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда (процент исполнения 87,7%, остаток 49,7 млн. рублей);

- мероприятия по профилактике безопасности дорожного движения (процент исполнения 0,0%, остаток 17,2 млн. рублей), конкурсный отбор в виду отсутствия заявок от муниципальных организаций не состоялся.

4.8. Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций)

За 2022 год на реализацию Адресной инвестиционной программы Пермского края⁸⁰ (далее - АИП ПК) из бюджета Пермского края было направлено 29 155 304,1 тыс. рублей, или 98,0% от объёма средств, предусмотренных на 2022

⁸⁰ Утвержден постановлением Правительства Пермского края от 23.09.2020 № 703-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края».

год в сводной бюджетной росписи (29 748 727,9 тыс. рублей), в том числе по объектам общественной инфраструктуры регионального значения – 96%, по объектам автомобильной отрасли регионального значения – 100%, по строительству и приобретению жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда – 100,0%.

Таблица 19
тыс. рублей

Направление бюджетных инвестиций	Утвержден о в АИП ПК	Утверждено в бюджете Пермского края	Утверждено в сводной бюджетной росписи	Исполнено	Процент исполне- ния, %
На строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения	14 845 818,3	13 411 748,9	14 845 664,4	14 252 693,1	96,0%
На строительство объектов автомобильной отрасли регионального значения	14 762 321,2	15 753 212,3	14 793 821,3	14 793 368,8	100,0%
Взнос в уставный капитал АО "Управляющая компания "ОЭЗ Пермь" в целях строительства объектов инженерной и транспортной инфраструктуры особой экономической зоны	100 000,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0	100,0%
На строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда	10 335,2	10 335,2	9 242,2	9 242,2	100,0%
Итого	29 718 474,7	29 275 296,4	29 748 727,9	29 155 304,1	98,0%
- средства федерального бюджета	5 654 745,8	4 041 566,1	5 654 592,0	5 633 778,4	99,6
- средства краевого бюджета	24 063 728,9	25 233 730,3	24 094 135,9	23 521 525,7	97,6

Отмечаем, что объём АИП ПК, предусмотренный в сводной бюджетной росписи за счёт средств краевого бюджета, меньше объёма средств, утверждённого Законом о бюджете, на сумму 1 139 594,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 остаток неиспользованных средств краевого бюджета на реализацию АИП ПК составил 572 610,0 тыс. рублей.

Согласно данным формы № Г-5 остаток средств по Адресной инвестиционной программе составляет 552 233,7 тыс. рублей, что на 20 376,3 рублей меньше, чем по расчетам КСП Пермского края. Данное отклонение объясняется тем, что в форме Г-5 не учтен остаток средств по строительному контролю, находящийся на лицевом счете ГКУ «УКС Пермского края» в сумме 19 924,0 тыс. рублей, а также остаток средств в сумме 452,3 тыс. рублей на строительство объектов автомобильной отрасли регионального значения.

4.8.1. Строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения.

Фактическое финансирование расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (далее – Объекты ОИРЗ) за 2022 гд возросло в 4,8 раза по сравнению с 2021 годом и составило 14 252 693,1 тыс. рублей, или 96,0% от плановых назначений (14 845 664,4 тыс. рублей).

В 2022 году в государственную собственность Пермского края из 3 запланированных в АИП ПК на 2022 год объектов приобретено 2 помещения – объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: Пермский край, г. Пермь, р-н Свердловский, ул. Куйбышева, 98а, Имущественный комплекс для

реабилитации инвалидов в г. Перми, не приобретено помещение недвижимого имущества, расположенное по адресу: Пермский край, г. Пермь, ул. Ленина, 37.

Согласно данным формы отчета № Г-10 «Отчет об объемах средств, направленных на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения в рамках реализации Адресной инвестиционной программы Пермского края» дебиторская задолженность по объектам ОИРЗ по состоянию на 01.01.2022 составляла 1 290 435,3 тыс. рублей, за 2022 год объем выполненных работ составил 8 714 497,9 тыс. рублей, дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 6 828 614,0 тыс. рублей. Таким образом, дебиторская задолженность, сложившаяся на конец 2022 года, существенно возросла, по сравнению с 2021 годом – в 5,3 раза, что свидетельствует о том, что значительная часть (48%) освоенных бюджетных средств – это авансовые платежи.

Из 66 объектов ОИРЗ, включенных в АИП ПК на 2022 год, в 2022 году полностью не финансировались 5 объектов на общую сумму 876,7 тыс. рублей, при этом в пояснительной записке к законопроекту причины отсутствия финансирования указаны только по 2 из 5 Объектов ОИРЗ.

В качестве основных причин неисполнения (остаток 592 971,3 тыс. рублей) согласно пояснительной записке к законопроекту указываются длительность проведения конкурсных процедур, приостановление мероприятий по проектированию в связи с необходимостью уточнения отраслевых заданий, нарушение подрядчиками сроков выполнения работ, поэтапная оплата работ в соответствии с условиями государственных контрактов.

Несмотря на высокое освоение лимитов бюджетных обязательств по объектам ОИРЗ, из 9 Объектов ОИРЗ, предусмотренных к вводу в 2022 году, 5 объектов, или 55,5% от всех планируемых к завершению строительством и вводу объектов завершены строительством и введены в эксплуатацию. Для сравнения в 2021 году введено 8 объектов при освоении финансовых средств на 39,0%. Причины несвоевременного ввода объектов в эксплуатацию указаны в пояснительной записке к законопроекту.

Следует отметить, что в АИП ПК по объектам здравоохранения сроки ввода объектов в эксплуатацию переносились несколько раз. Из планируемых к вводу 5 объектов введено только 2 объекта. По объектам образования – введено 2 объекта из 3 планируемых к вводу.

Необходимо отметить, что в графе 33 «Всего балансовая стоимость объекта, тыс.рублей» - из 5 объектов, введенных в эксплуатацию (приобретенных) в 2022 году, только по одному объекту сформирована балансовая стоимость, по 4 объектам балансовая стоимость не сформирована или сформирована не окончательно.

По состоянию на 01.01.2023 года имеется низкий процент готовности (от 0,0% до 50%) по 41 из 66 объектов ОИРЗ, включенных в АИП ПК на 2022 год, то есть более половины инвестиционных проектов находятся на начальной стадии реализации.

По результатам сравнительного анализа объемов финансирования капитального строительства объектов ОИРЗ на 2022 год за счёт средств краевого

бюджета, предусмотренных в Законе о бюджете, в сводной бюджетной росписи, в государственных программах Пермского края и в АИП ПК, выявлены следующие отклонения:

Таблица 20
тыс. рублей

Наименование государственной программы	Объём финансирования объектов ОИРЗ на 2022 год				Отклонение объемов в Законе о бюджете		
	в Законе о бюджете	в ГП ПК	в АИП ПК	в сводной бюджетной росписи	от ГП ПК	от АИП ПК	от сводной бюджетной росписи
1. Качественное здравоохранение	4 808 792,3	5 010 491,4	4 967 491,4	4 967 491,4	-41 691,6	-204 845,0	-204 845,0
2. Образование и молодежная политика	1 696 036,1	1 461 107,4	1 412 107,4	1 412 107,4	53 652,2	216 805,6	216 805,6
3. Социальная поддержка жителей Пермского края	230 717,0	220 666,7	205 462,6	205 462,6	182 900,0	182 900,0	182 900,0
4. Пермский край - территория культуры	3 812 123,3	4 160 769,2	4 252 769,2	4 252 769,2	-61 109,6	-61 109,6	-61 109,6
5. Спортивное Прикамье	940 162,7	837 140,2	837 140,2	837 140,2	-80 231,2	-80 231,2	-80 231,2
6. Безопасный регион	126 001,2	126 001,2	80 101,8	80 101,8	-11 213,4	-11 213,4	-11 213,4
7. Экономическая политика и инновационное развитие	130 000,0	130 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8. Экология	294 135,0	244 135,0	286 000,0	286 000,0			
Всего	12 037 967,6	12 190 311,1	12 041 072,6	12 041 072,6	152 343,5	3 105,0	3 105,0

Несоответствие объемов бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по объектам ОИРЗ, предусмотренных в государственных программах и АИП ПК, ежегодно отмечается в заключениях КСП Пермского края.

4.8.2. Строительство региональных автодорог.

На 2022 год Законом о бюджете бюджетные инвестиции на строительство региональных автодорог утверждены в объёме 15 753 212,3 тыс. рублей, в том числе средства из федерального бюджета в сумме 2 667 784,8 тыс. рублей. Уточненные расходы составили 14 793 821,3 тыс. рублей⁸¹, в том числе средства из федерального бюджета в сумме 2 850 000,1 тыс. рублей. Исполнение составило 100%, средства направлены на 31 объект автодорожного строительства.

В целом фактический объем капитальных вложений за счет бюджетных средств в объекты автодорожного строительства по сравнению с 2021 годом увеличился на 8 658 170,6 тыс. рублей (6 135 650,7 тыс. рублей в 2021 году). Доля участия федерального бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшилась с 78,3% до 19,3% (с 4 803 164,2 тыс. рублей до 2 850 000,1 тыс. рублей).

Согласно отчету о расходовании средств дорожного фонда Пермского края за 2022 год (форма № Г-9):

фактически построено и реконструировано в 2022 году 10,594 км и 2 195,83 п.м., при плановых показателях 10,594 км и 73,05 п.м, введено в эксплуатацию 21,61 км и 88,21 п.м.

⁸¹ В том числе за счет средств дорожного фонда 14 728 557,8 тыс. рублей и 65 263,5 тыс. рублей, направленных не за счет дорожного фонда на строительство трамвайных путей, контактно-кабельной сети городского наземного электрического транспорта в рамках строительства (реконструкции) автомобильной дороги регионального значения «Переход ул. Строителей - площадь Гайдара» (РзПр 0408).

Кроме того, фактическое значение по протяженности построенных, реконструированных автомобильных дорог (мостов) в отчете Г-9 и Г-8⁸² в объеме 2 107,62 п.м. по объектам в рамках реализации концессионных соглашений⁸³ не подтверждены актами приемки.

Справочно: пунктом 5. Правил подтверждения технической готовности линейного объекта инфраструктуры к временной эксплуатации утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23 января 2021 года № 35 установлено, что подтверждение технической готовности (неготовности) линейного объекта инфраструктуры к временной эксплуатации оформляется решением комиссии, принимаемым по результатам проверки соответствия линейного объекта инфраструктуры требованиям к техническому состоянию линейного объекта инфраструктуры, допускаемого к временной эксплуатации.

Всего в 2022 году из краевого бюджета в рамках реализации АИП ПК профинансировано 14 793 368,8 тыс. рублей (с учетом средств федерального бюджета), подрядным организациям направлено 14 334 397,89⁸⁴ тыс. рублей при фактически выполненных работах на сумму 9 132 494,41 тыс. рублей;

На 01.01.2023 объем авансов⁸⁵, выданных подрядным организациям, составил 5 939 596,05 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2022 – 2 156 949,97 тыс. рублей), т.е. увеличился в 2,75 раза.

4.9. Результаты внешней проверки бюджетной, финансовой и иной отчетности

Копии годовой бюджетной отчетности представлены всеми ведомствами с соблюдением сроков, установленных ч.2 ст.50 Закона о бюджетном процессе.

КСП Пермского края проведены внешние проверки бюджетной отчетности в отношении 13 ГРБС.

Выводы о недостоверном отражении финансового положения проверенных ГРБС в годовой бюджетной отчетности в актах проверки отсутствуют (за исключением Агентства по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края).

Вместе с тем выявлены отдельные нарушения заполнения Пояснительной записки (ф.0503160) и приложений к пояснительной записке (ф.0503164, ф.0503169) к бюджетной отчетности, допущенные Агентством по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края, Министерством территориального развития Пермского края, Министерством физической культуры и спорта Пермского края, Министерством по туризму Пермского края, Министерством по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края.

Инспекцией государственного строительного надзора Пермского края допущены отклонения в расчетах прогнозных поступлений по администрируемым видам доходов на 2022 год в части соблюдения Методики

⁸² «Протяженность построенных и реконструированных мостовых сооружений регионального или межмуниципального значения Пермского края (нарастающим итогом с 2016 года), п.м.»

⁸³ Автомобильная дорога Восточный обход г. Перми 000+000-009+753 1 п.к.; Пермь-Березники 022+390-025+768; Пермь-Березники 020+639-022+390

⁸⁴ с учетом неиспользованных остатков прошлых лет

⁸⁵ Без учета расчетов в рамках концессионного соглашения.

прогнозирования поступлений доходов в бюджет Пермского края (завышены прогнозные поступления по администрируемым видам доходов на 2022 год).

В Инспекции государственного жилищного надзора Пермского края в 2022 году произошло сокращение дебиторской задолженности на 147 694 591,61 рубль (на начало года дебиторская задолженность составляла 330 046 887,66 рубля) за счет списания безнадежной задолженности по платежам в бюджет на сумму 159 136 728,27 рубля на основании приказов Инспекции от 29.06.2022 № 45-15-13-102, 19.08.2022 № 45-15-13-138, 28.09.2022 № 45-15-13-161, 29.09.2022 № 45-15-13-163. При этом просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 отсутствует. По мнению КСП Пермского края вышеуказанные приказы приняты Инспекцией в нарушение требований статьи 47.2 Бюджетного кодекса РФ, содержащей исчерпывающий перечень случаев для признания платежей в бюджет, не уплаченных в установленный срок (задолженность по платежам в бюджет), безнадежными к взысканию. По результатам проверки внешней отчетности направлено письмо в Прокуратуру Пермского края для правовой оценки принятых Инспекцией решений о списании задолженности.

Бюджетная отчетность за 2022 год Агентства по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края не дает достоверное представление о финансовом положении Агентства⁸⁶: проверкой установлено искажение сведений о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности Агентства, искажение информации об активах Агентства (ф. 0503121, ф. 0503130, ф. 0503169). Указанное нарушение устранено в бюджетной отчетности на 01.04.2023 (путем исправления ошибок прошлых лет).

Отдельными ведомствами бюджетная отчетность подписана должностным лицом, не являющимся руководителем субъекта бюджетной отчетности, что не соответствует пункту 6 Инструкции № 191н (бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности).

Также были отмечены замечания, не оказавшие влияния на достоверность показателей бюджетной отчетности и (или) полноту раскрытия информации о деятельности субъекта бюджетной отчетности.

5. Реестр государственной собственности Пермского края

В Реестре государственной собственности Пермского края по состоянию на 01.01.2023 числится имущество общей стоимостью 110 712 247,3 тыс. рублей, в т.ч.: на праве оперативного управления в 397 учреждениях и органах государственной власти (292 учреждения, 104 органа государственной власти и территориальное ведомство); на праве хозяйственного ведения - в 2 краевых

⁸⁶ В нарушение ч. 1, ч. 3 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пп. 2, 3, 7, 9, 167 Инструкции № 191н, информация в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит обобщенные данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности Агентства в разрезе видов расчетов не за отчетный период 01.01.-31.12.2022, а за период 01.10.2021-30.09.2022. (по КЦСР: 04120721255272, 04120721455279, 04120721455275, 04120721555273, 04120721555278, 0412072012Ц640, 0412072012Ц750).

унитарных предприятиях; в казне Пермского края (в т.ч. в безвозмездном пользовании, аренде, сервитуте); в 24 хозяйственных обществах (акции, доли Пермского края).

В отчетном периоде из Реестра исключено 4 учреждения⁸⁷ и учтено 3 учреждения, образованных в результате изменения организационно-правовой формы юридического лица⁸⁸ и реорганизации путем слияния учреждений⁸⁹, 1 учреждение принято в краевую собственность из муниципальной собственности⁹⁰; исключены 3 госоргана⁹¹; исключено краевое унитарное предприятие - ПКГУП «Теплоэнерго»⁹²; исключено АО «РВ-Пермь» в связи с ликвидацией и учтено 2 хозяйственных общества⁹³ (ООО «Полигон ТБО г. Березники» и АО «Пермский региональный оператор ТКО»).

В составе государственного имущества Пермского края учтено:

1) 5 403 объекта недвижимого имущества стоимостью 36 060 188,9 тыс. рублей (с увеличением на 34 объекта, при одновременном увеличении стоимости имущества на 19,6%, или на 5 914 967,1 тыс. рублей);

2) 10 объектов незавершенного строительства стоимостью 715 055,2 тыс. рублей (с уменьшением на 4 объекта при одновременном увеличении стоимости на 9,7%, или на 63 249,3 тыс. рублей);

3) движимое имущество стоимостью 16 354 190,8 тыс. рублей (с увеличением стоимости на 36,4% или на 4 364 254,7 тыс. рублей), в т.ч. особо ценное стоимостью 11 167 987,58 тыс. рублей (с увеличением на 57,8%, или на 4 089 684,2 тыс. рублей);

4) 200 объектов интеллектуальной собственности стоимостью 1 174 854,7 тыс. рублей (с увеличением на 29 объектов стоимостью 109 147,2 тыс. рублей), правообладателями которых являются органы государственной власти, государственные учреждения Пермского края и др.;

⁸⁷ Государственное казенное учреждение здравоохранения особого типа Пермского края «Пермское краевое бюро судебно-медицинской экспертизы»; Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Пермского края «Клиническое патолого-анатомическое бюро»; Государственное казенное учреждение здравоохранения Пермского края «Пермский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями»; Государственное бюджетное учреждение Пермского края «Многофункциональный миграционный центр».

⁸⁸ ГБУЗПК «Пермский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями»; ГАУПК «Многофункциональный миграционный центр».

⁸⁹ ГБУЗПК «Краевое бюро судебно-медицинской и патолого-анатомических исследований».

⁹⁰ Согласно распоряжению Правительства Пермского края от 23.12.2021 № 374-рп «О принятии Муниципального бюджетного учреждения «Чердынский краеведческий музей им. А.С. Пушкина» из муниципальной собственности Чердынского городского округа Пермского края в государственную собственность Пермского края с 01.01.2022 принято Муниципальное бюджетное учреждение «Чердынский краеведческий музей им. А.С. Пушкина».

⁹¹ Территориальная избирательная комиссия № 2 Кунгурского муниципального округа; Территориальная избирательная комиссия Кудымкарского муниципального округа; Территориальная избирательная комиссия Гремячинского городского округа.

⁹² ПКГУП «Теплоэнерго» приватизировано путем преобразования в АО «Пермский региональный оператор ТКО».

⁹³ Согласно постановлению Правительства Пермского края от 27.07.2022 № 635-п «Об участии Пермского края в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «Полигон твердых бытовых отходов города Березники» участие Пермского края в уставном капитале ООО «Полигон ТБО г. Березники» осуществляется путем принятия в собственность Пермского края из собственности муниципального образования «Город Березники» Пермского края доли в размере 100% уставного капитала ООО «Полигон ТБО г. Березники». Согласно приказу Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 30.12.2021 № 31-02-1-4-2220 «Об условиях приватизации Пермского краевого государственного унитарного предприятия «Теплоэнерго», ПКГУП «Теплоэнерго» приватизировано путем преобразования в Акционерное общество «Пермский региональный оператор ТКО» (запись о регистрации внесена в ЕГРЮЛ 05.05.2022).

5) акции, доли в уставных капиталах 24 хозяйственных обществ, находящихся в собственности края (в т.ч. со степенью участия более 50% в уставных капиталах 12 обществ), общей стоимостью 10 314 093,6 тыс. рублей.

В 2022 участие Пермского края в хозяйственных обществах увеличилось на 3 488 856,4 тыс. рублей (в т.ч. (-) 1 общество, + 2 общества), за счет:

- выбытия пакета акций АО «РВ-Пермь»⁹⁴ (с уставным капиталом 150 000,0 тыс. рублей);

- приватизации ПКГУП «Теплоэнерго» путем преобразования в Акционерное общество «Пермский региональный оператор ТКО» (с уставным капиталом 705 104,7 тыс. рублей);

- принятия в собственность края доли в размере 100% уставного капитала ООО «Полигон ТБО г. Березники»⁹⁵ (с уставным капиталом 195 352,4 тыс. рублей);

- увеличения уставного капитала общества путем дополнительной эмиссии акций АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края»⁹⁶ на 499 972,0 тыс. рублей;

- уменьшения уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости обыкновенных акций АО «Пермское агентство инвестиционного жилищного кредитования» на 345 745,3 тыс. рублей;

- завершения начатой в 2021 процедуры закрепления в краевой собственности пакетов акций на сумму 2 584 172,6 тыс. рублей: АО «Фонд развития Пермского края»⁹⁷ на сумму 2 000 000,0 тыс. рублей, АО «Корпорация развития малого и среднего предпринимательства Пермского края»⁹⁸ на сумму 150 000,0 тыс. рублей, АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края» - 149 798,0 тыс. рублей, АО «Корпорация развития Пермского края»⁹⁹ – 284 374,6 тыс. рублей.

В отчетном году не завершена процедура закрепления в краевой собственности пакета акций АО «Управляющая компания «ОЭЗ-Пермь»¹⁰⁰ на сумму 100 000,0 тыс. рублей;

б) 4 178 земельных участков краевой собственности, площадью 213 558,4 тыс. кв.м, кадастровой стоимостью 46 093 864,1 тыс. рублей.

⁹⁴ В связи с прекращением деятельности и исключением из ЕГРЮЛ 14.11.2022 г. недействующего юридического лица. Находилось в стадии ликвидации с 05.04.2019 г.

⁹⁵ Постановление Правительства Пермского края от 27.07.2022 № 635-п «Об участии Пермского края в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «Полигон твердых бытовых отходов города Березники». Изменения в ЕГРЮЛ от 12.09.2022 г. Приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края от 13.01.2023 № 24-04-01-04-3 «Об изменении наименования общества с ограниченной ответственностью «Полигон твердых бытовых отходов города Березники», утверждении устава общества с ограниченной ответственностью «Пермский краевой экологический оператор» в новой редакции» ООО «Полигон ТБО г. Березники» переименовано в общество с ограниченной ответственностью «Пермский краевой экологический оператор».

⁹⁶ Изменения в ЕГРЮЛ от 06.07.2022 г.

⁹⁷ Изменения в ЕГРЮЛ от 09.03.2022 г.

⁹⁸ Изменения в ЕГРЮЛ от 08.02.2022 г.

⁹⁹ Изменения в ЕГРЮЛ от 09.03.2022 г.

¹⁰⁰ Приказ Министерства промышленности и торговли Пермского края от 30.05.2022 № 03-01-03-79 «О решениях внеочередного общего собрания акционерного общества «Управляющая компания «ОЭЗ Пермь».

В ходе проведения настоящей экспертизы установлено, что Реестр (ф. №№ Г-19, Г-19.1, Г-19.3, Г-19.4, Г-19.5) содержит недостоверные данные, конкретные замечания направлены в Министерство имущественных отношений и градостроительной деятельности Пермского края и Министерство строительства Пермского края (в отношении объектов специализированного жилищного фонда края) для их устранения.

6. Бюджетные кредиты

На основании ст. 11 Закона о бюджете на 2022 год из краевого бюджета в отчетном году предоставлены бюджетные кредиты бюджетам муниципальных образований на общую сумму 1 340 000,0 тыс. рублей, или 96,4% от возможных к предоставлению (до 1 390 000,0 тыс. рублей):

- для погашения долговых обязательств в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием края от кредитных организаций (сложившихся на 01.01.2022) по ставке 0,1% годовых на сумму 840 000 тыс. рублей на срок до 6 лет;

- для обеспечения исполнения вопросов местного значения по ставке 0,1% годовых на сумму 500 000 тыс. рублей на срок до 5 лет.

По состоянию на 01.01.2023 задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам числится: в сумме основного долга – 3 231 370,8 тыс. рублей, по процентам – 403,6 тыс. рублей. Задолженность основного долга в отчетном периоде сократилась на 4 700,0 тыс. рублей за счет частичного возврата бюджетных кредитов, ранее предоставленных бюджетам Александровского муниципального округа и Губахинского городского округа на обеспечение исполнения вопросов местного значения.

7. Государственный внутренний долг Пермского края

1. По состоянию на 01.01.2023 объем государственного внутреннего долга Пермского края составил 20 461 425,6 тыс. рублей (с увеличением за год на 44,5%), что составляет 66,2%, утвержденного ст. 10 Закона о бюджете объема верхнего предела долга. Доля объема долга на 01.01.2023 сложилась на уровне 12,8% (по кредитам кредитных организаций – на уровне 0,6%), что не превышает ограничения, установленные ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не выше годового объема) и установленные Соглашением о реструктуризации задолженности края перед федеральным бюджетом (в ред. от 25.09.2020) (не более 23%, в т.ч. не более 19% по коммерческим кредитам, к указанным доходам краевого бюджета).

Долговые обязательства Пермского края состоят из задолженности: по бюджетным кредитам, привлеченным из федерального бюджета в сумме 19 461 425,6 тыс. рублей (в сумме 14 999 397,8 тыс. рублей под 0,1% годовых; в сумме 4 462 027,8 под 3% годовых)¹⁰¹, и задолженности по кредитам от кредитных организаций в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей (под 8,5% годовых), - в пределах, установленных Программой государственных внутренних заимствований Пермского края на 2022 год.

¹⁰¹ Сумма задолженности подтверждена актом сверки расчетов с Минфином Российской Федерации на 01.01.2023.

2. Расходы на обслуживание долга в 2022 году составили 115 260,8 тыс. рублей (37,6% к утвержденным ассигнованиям), что составляет 0,05% годового объема расходов бюджета без учета объема субвенций, предоставленных из федерального бюджета, и не превышает ограничения, установленные ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (до 15%).

8. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования

В 2022 году краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 6 348 534,8 тыс. рублей (или 3,1% к объему доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), - в пределах, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%), и Соглашениями о реструктуризации задолженности Пермского края перед федеральным бюджетом (в ред. от 25.09.2020) (не более 10%).

Источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета в отчетном году сформированы за счет:

- кредитов кредитных организаций в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей, привлеченных для покрытия дефицита и(или) погашения долговых обязательств края под 8,5% годовых (со сроком возврата январь 2023);

- изменения остатков средств бюджета в сумме 1 381 807,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 остатки на счетах по учету средств краевого бюджета составляли 16 351 712,3 тыс. рублей, на конец года – 14 969 905,2 тыс. рублей (со снижением за год на 1 381 807,1 тыс. рублей), из них: не подлежащие распределению – 10 001 652,6 тыс. рублей, возможные к распределению – 4 968 252,6 тыс. рублей.

- бюджетных кредитов из федерального бюджета в сумме 5 302 000,0 тыс. рублей, привлеченных под 0,1 годовых на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов (в сумме 4 462 027,8 тыс. рублей), для погашения долговых обязательств муниципального образования края в виде кредитов, полученных от кредитных организаций (в сумме 840 000,0 тыс. рублей);

- иных источников в сумме (-) 1 335 300,0 тыс. рублей: за счет предоставления бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований края в сумме 1 340 000,0 тыс. рублей и частичного возврата сумм основного долга по ранее выданным бюджетным кредитам 4 700,0 тыс. рублей.

В течение 2022 года источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета формировались, в т.ч. за счет размещения средств краевого бюджета на банковских депозитах на общую сумму 3 000 000,0 тыс. рублей (доходы от размещения средств составили 5 316 014,7 тыс. рублей).

9. Предложения и рекомендации

Правительству Пермского края:

1. Уточнить информацию в формах годовой отчетности, установленных постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 20.02.2020 № 1635 «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края», в отношении которых указаны замечания в настоящем заключении.

2. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков;

в целях предупреждения нарушений проанализировать причины и условия, способствовавшие их совершению.

Вывод: КСП Пермского края поддерживает проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2022 год».

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Пермского края



Г.П. Тушнолобов

Денисова И.А.
217-75-14

Оглавление

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Пермского края	1
2. Общие положения.....	6
3. Исполнение доходной части бюджета	8
3.1.Налоговые доходы.....	8
3.2.Неналоговые доходы.....	12
3.3.Безвозмездные поступления.....	17
4. Исполнение расходной части бюджета.....	18
4.1.Общие положения.....	18
4.2.Исполнение краевого бюджета по ГРБС, видам расходов, госпрограммам ...	21
4.3.Исполнение непрограммных мероприятий	42
4.4.Реализация национальных проектов на территории Пермского края	42
4.5.Исполнение публичных нормативных обязательств.....	46
4.6.Резервный фонд Правительства Пермского края.....	47
4.7.Исполнение межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований	47
4.8.Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций) ...	52
4.9. Результаты внешней проверки бюджетной, финансовой и иной отчётности	56
5. Реестр государственной собственности Пермского края.....	57
6. Бюджетные кредиты.....	60
7. Государственный внутренний долг Пермского края.....	60
8. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования	61
9. Предложения и рекомендации	61
Приложения	

Исполнение бюджета Пермского края по ведомственной структуре расходов в 2022 году

тыс. рублей										
№ п/п	Код ГРБС	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено Законом о бюджете на 2022 год (от 03.10.2022 г.)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнение	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану	Остаток неиспользованных средств	Структура остатков (к общему объему остатков), %	Фактическое исполнение 2022/2021, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	802	Министерство территориального развития Пермского края	2 113 387,9	2 231 473,8	2 131 213,2	100,8	95,5	100 260,6	0,8	94,9
2	803	Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края	177 107,4	178 302,0	178 116,0	100,6	99,9	186,0	0,0	97,7
3	811	Администрация губернатора Пермского края	2 127 761,6	1 967 818,7	1 830 489,4	86,0	93,0	137 329,3	1,1	117,2
4	812	Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края	1 375 336,9	861 008,2	783 110,0	56,9	91,0	77 898,2	0,6	25,1
5	814	Министерство строительства Пермского края	23 223 626,0	31 728 453,5	26 529 754,5	114,2	83,6	5 198 699,0	42,5	204,1
6	815	Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края	37 194,0	40 746,9	40 435,3	108,7	99,2	311,6	0,0	140,2
7	816	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	1 378 967,4	1 663 876,9	1 580 640,1	114,6	95,0	83 236,8	0,7	124,2
8	818	Инспекция государственного строительного надзора Пермского края	104 225,0	116 327,6	114 239,9	109,6	98,2	2 087,7	0,0	109,1
9	820	Министерство здравоохранения Пермского края	31 358 524,7	31 919 662,6	30 511 497,9	97,3	95,6	1 408 164,7	11,5	102,5
10	821	Министерство информационного развития и связи Пермского края	4 201 244,1	4 549 921,8	4 049 785,9	96,4	89,0	500 135,9	4,1	121,9
11	825	Министерство культуры Пермского края	3 566 088,0	3 609 857,5	3 578 180,8	100,3	99,1	31 676,7	0,3	121,8
12	826	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Пермского края	262 845,8	296 271,5	274 488,6	104,4	92,6	21 782,9	0,2	170,3
13	830	Министерство образования и науки Пермского края	43 883 951,9	44 847 857,4	44 483 183,1	101,4	99,2	364 674,3	3,0	108,5
14	831	Агентство по развитию малого и среднего предпринимательства Пермского края	1 082 061,7	1 096 447,3	912 138,7	84,3	83,2	184 308,6	1,5	104,6
15	832	Министерство промышленности и торговли Пермского края	356 444,1	585 419,9	576 941,8	161,9	98,6	8 478,1	0,1	165,7
16	833	Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края	486 398,4	2 941 620,9	2 751 118,4	565,6	93,5	190 502,5	1,6	77,4
17	834	Государственная ветеринарная инспекция Пермского края	384 294,0	416 301,8	397 153,4	103,3	95,4	19 148,4	0,2	141,6
18	835	Министерство агропромышленного комплекса Пермского края	3 444 975,0	3 648 916,7	3 562 334,3	103,4	97,6	86 582,4	0,7	110,9
19	836	Министерство экономического развития и инвестиций Пермского края	292 909,5	312 925,6	304 197,6	103,9	97,2	8 728,0	0,1	136,4
20	840	Министерство финансов Пермского края	17 627 375,0	12 290 941,8	11 798 007,1	66,9	96,0	492 934,7	4,0	109,2
21	843	Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края	142 688,3	167 608,1	165 883,6	116,3	99,0	1 724,5	0,0	108,8
22	844	Инспекция государственного технического надзора Пермского края	47 370,1	59 083,5	57 172,5	120,7	96,8	1 911,0	0,0	119,4
23	846	Министерство тарифного регулирования и энергетики Пермского края	135 010,4	206 090,5	170 435,7	126,2	82,7	35 654,8	0,3	182,2
24	847	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края	5 745 556,1	6 195 934,7	5 058 226,4	88,0	81,6	1 137 708,3	9,3	122,8
25	855	Министерство социального развития Пермского края	34 048 162,8	37 740 467,2	36 153 135,8	106,2	95,8	1 587 331,4	13,0	110,8
26	856	Агентство по делам архивов Пермского края	119 336,3	120 842,9	118 303,3	99,1	97,9	2 539,6	0,0	98,9
27	860	Министерство по туризму и молодежной политике Пермского края	343 592,6	535 368,7	401 358,1	116,8	75,0	134 010,6	1,1	219,7

№ п/п	Код ГРБС	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено Законом о бюджете на 2022 год (от 03.10.2022 г.)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнение	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану	Остаток неиспользованных средств	Структура остатков (к общему объему остатков), %	Фактическое исполнение 2022/2021, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	861	Министерство физической культуры и спорта Пермского края	2 366 435,4	2 508 956,1	2 436 015,4	102,9	97,1	72 940,7	0,6	109,0
29	864	Министерство территориальной безопасности Пермского края	1 447 509,0	1 500 215,1	1 463 383,9	101,1	97,5	36 831,2	0,3	107,7
30	870	Уполномоченный по правам человека в Пермском крае	37 819,6	37 922,1	36 541,4	96,6	96,4	1 380,7	0,0	105,0
31	873	Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае	15 457,3	15 505,6	15 140,0	97,9	97,6	365,6	0,0	106,2
32	877	Контрольно-счетная палата Пермского края	116 476,9	120 890,5	119 154,7	102,3	98,6	1 735,8	0,0	123,2
33	878	Избирательная комиссия Пермского края	188 858,0	195 764,1	192 917,0	102,1	98,5	2 847,1	0,0	47,1
34	880	Министерство транспорта Пермского края	34 164 337,3	36 165 792,0	35 890 738,2	105,1	99,2	275 053,8	2,2	166,7
35	885	Законодательное Собрание Пермского края	783 680,7	778 648,3	750 751,4	95,8	96,4	27 896,9	0,2	117,8
36	886	Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края	713 784,2	603 912,3	597 207,9	83,7	98,9	6 704,4	0,1	125,3
37	892	Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края	17 708,7	18 843,5	18 542,6	104,7	98,4	300,9	0,0	100,2
	Итого		217 918 502,1	232 275 997,7	220 031 933,9	101,0	94,7	12 244 063,8	100,0	120,8

Исполнение государственных программ и непрограммных мероприятий Пермского края в 2022 году

тыс.рублей

№ п/п	Наименование государственной программы	Утверждено Законом о бюджете на 2022 год (в ред. от 03.10.2022)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактическое исполнение	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану	Остаток неиспользованных средств	Структура остатков (к общему объему остатков), %
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8=4-5	9
1	Качественное здравоохранение	36 485 829,3	41 116 574,4	39 071 270,7	107,1%	95,0%	2 045 303,7	16,7%
2	Образование и молодежная политика	49 230 848,7	51 048 376,1	49 633 588,6	100,8%	97,2%	1 414 787,5	11,6%
3	Социальная поддержка жителей Пермского края	34 345 371,7	38 075 147,4	36 338 383,5	105,8%	95,4%	1 736 763,9	14,2%
4	Пермский край - территория культуры	8 610 713,3	9 155 229,4	7 988 174,8	92,8%	87,3%	1 167 054,6	9,5%
5	Спортивное Прикамье	3 352 507,9	3 388 896,6	3 310 171,1	98,7%	97,7%	78 725,5	0,6%
6	Безопасный регион	2 166 692,2	2 167 628,0	2 105 562,6	97,2%	97,1%	62 065,4	0,5%
7	Экономическая политика и инновационное развитие	5 090 425,8	5 487 118,6	4 991 962,2	98,1%	91,0%	495 156,4	4,0%
8	Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края	3 849 128,2	4 082 566,7	3 980 688,4	103,4%	97,5%	101 878,3	0,8%
9	Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды	13 200 096,9	19 099 925,1	15 519 836,6	117,6%	81,3%	3 580 088,5	29,2%
10	Развитие транспортной системы	33 265 055,0	35 040 680,9	34 777 371,5	104,5%	99,2%	263 309,4	2,2%
11	Региональная политика и развитие территорий	13 209 708,8	13 322 023,9	13 167 095,4	99,7%	98,8%	154 928,5	1,3%
12	Общество и власть	1 088 913,7	1 089 556,7	1 057 811,6	97,1%	97,1%	31 745,1	0,3%
13	Развитие информационного общества	3 201 418,1	3 185 866,9	2 906 100,4	90,8%	91,2%	279 766,5	2,3%
14	Экология	1 879 643,8	2 149 049,0	1 934 479,1	102,9%	90,0%	214 569,9	1,8%
	Непрограммные мероприятия	8 942 148,7	3 867 357,9	3 249 437,3	36,3%	84,0%	617 920,6	5,0%
	ИТОГО	217 918 502,1	232 275 997,7	220 031 933,9	101,0%	94,7%	12 244 063,8	100,0%

Полностью неосвоенные средства бюджета Пермского края в 2022 г.

№ п/п	Наименование госпрограммы ПК	Наименование подпрограммы	Наименование расходов	Причины неосвоения по данным ГРБС	Уточненный план, тыс.руб.	
1	2	3	4	5	6	
1	Качественное здравоохранение	Повышение эффективности системы оказания медицинской помощи	Обеспечение расходов, связанных с командированием сотрудников ГКУЗОТ ПК «ПКБСМЭ» для экспертного сопровождения следственных действий	в связи с отсутствием вызова на командирование Министерства здравоохранения РФ	2 727,1	
			Совершенствование оказания первичной медико-санитарной помощи, специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации	Приобретение средств индивидуальной защиты для медицинских и иных работников медицинских организаций, осуществляющих медицинскую деятельность, направленную на профилактику, диагностику и лечение новой коронавирусной инфекции	в связи с проведением претензионной работы с поставщиком, осуществившим поставку некачественного товара	17 744,7
			Финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	в связи с проведением претензионной работы с поставщиком, осуществившим поставку некачественного товара	77 125,0	
			Возмещение расходов, связанных с оказанием гражданам медицинской помощи в экстренной форме медицинской организацией, не участвующей в реализации территориальной программы	заявительный характер выплат	61,1	
3	Социальная поддержка жителей Пермского края	Социальная поддержка семей с детьми. Профилактика социального сиротства и защита прав детей-сирот	Выплата компенсации части родительской платы за обучение детей из малоимущих многодетных семей в государственных (муниципальных) учреждениях (организациях) - музыкальных школах, художественных школах, школах искусств и спортивных школах		15,6	
			Предоставление ежемесячного пособия на детей в возрасте от трех до семи лет нуждающимся семьям (расходы, не финансируемые из федерального бюджета)	отсутствие потребности	25 593,3	
			Перевозка между субъектами Российской Федерации, а также в пределах территорий государств - участников СНГ несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, образовательных организаций и иных организаций	заявительный характер выплат	467,0	
			Предоставление мер социальной помощи и поддержки, социального обслуживания отдельным категориям граждан	Ежемесячные денежные выплаты пенсионерам, имеющим большой страховой стаж	заявительный характер выплат	15,7
		Возмещение субъектам естественных монополий, осуществляющим перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Пермского края, недополученных доходов, возникших в результате предоставления отдельным категориям граждан льготы по тарифам на проезд железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Пермского края, установленной законодательством Пермского края	денежные средства не расходовались в связи с необходимостью актуализации постановления Правительства Пермского края № 14-п от 11.01.2013, регулирующего порядок предоставления субсидии	9 284,1		
5	Спортивное Прикамье	Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва	Субсидии негосударственным организациям на выполнение государственного социального заказа	неостребованные средства по итогам проведенного конкурса	80,1	
			Расширение возможностей для занятий спортом и физической культурой	Реконструкция здания компрессорной под зал бокса и спортивного игрового зала	перенос сроков окончания реализации мероприятия на 2023 год	7 789,3
			Капитальный ремонт объектов спортивной инфраструктуры муниципального значения	перенос сроков окончания реализации мероприятия на 2023 год	15 000,0	
7	Экономическая политика и инновационное развитие	Развитие промышленности, торговли и инновационное развитие	Продвижение Пермского края на международном и российском уровнях		17,1	
			Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края	Приобретение оборудования для создания системы мобильного хранения учетно-технической документации об объектах государственного технического учета и технической инвентаризации	Закупка оборудования не состоялась в связи с отсутствием необходимых для изготовления стеллажей индивидуальных замеров по месту их установки из-за продолжающихся ремонтных работ в здании по улице Советской, 56.	10 199,1
			Развитие туризма	Развитие и укрепление материально-технической базы государственных учреждений	в связи с передачей и обустройством помещения ООО «СладКон» Музея шоколадного мастерства, в рамках концессионного соглашения	5 000,0

1	2	3	4	5	6
9	Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды	Повышение безопасности и комфортности проживания граждан в жилищном фонде Пермского края	Реализация иных мероприятий по ликвидации последствий техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО "Уралкалий", г. Березники, Пермский край, за счет средств ПАО "Уралкалий"	в соответствии с дополнительным соглашением к Соглашению от 12 июля 2017 г. № СЭД-01-44-19 о дополнительном финансировании мероприятий, связанных с последствиями техногенной аварии на Верхнекамском месторождении калийно-магниевых солей в г. Березники, целевое назначение данных средств будет определено дополнительным соглашением	70,8
		Градостроительная деятельность и развитие инфраструктуры в Пермском крае	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 связи с расторжением государственного контракта от 10 декабря 2019 года № 01562000099190009070001/СЭД-31-02-1-10.1-62 с ООО «Центр экологической безопасности гражданской авиации» в связи с неисполнением его исполнения.	28 000,0
		Повышение эффективности градостроительной деятельности	Проведение судебно-оценочных экспертиз	в связи с отсутствием решений, выставленных судом (за проведенную экспертизу)	650,0
Разработка системы опережающей подготовки кадров в строительной отрасли Пермского края	длительное согласование технического задания к государственному контракту. Объявление конкурсных процедур планируется в 2023 г.		3 000,0		
10	Развитие транспортной системы	Развитие транспортного комплекса Пермского края	Организация перевозки автомобильным транспортом граждан, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики к пунктам временного размещения на территории Пермского края	в связи с отсутствием факта организованного прибытия данных граждан на территорию Пермского края	2 334,0
			Возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг паромных (ледовых) переправ по перевозке автомобильного транспорта, осуществляющего регулярные перевозки пассажиров и багажа на межмуниципальном маршруте Пермского края по регулируемым тарифам	в связи с отсутствием порядка предоставления указанных субсидий	188,4
12	Общество и власть	Развитие правовой, политической и финансовой культуры населения Пермского края	Обеспечение качества судебной защиты интересов Пермского края	заявительный характер оплаты судебных экспертиз	1 600,0
14	Экология	Охрана окружающей среды и животного мира	Разработка концепции развития системы особо охраняемых природных территорий Пермского края	несвоевременное заключение и неисполнение работ по государственному контракту	4 760,0
		Экологическая реабилитация водных объектов	Разработка и подготовка проектно-сметной документации по строительству и реконструкции (модернизации) очистных сооружений	Согласно условиям контракта, оплата производится по факту выполненных работ, по состоянию на 01 января 2023 г. подрядчиками не разработаны проектно-сметные документации по строительству и реконструкции (модернизации) очистных сооружений, соответственно, средства в бюджеты муниципальных образований не направлены	129 679,5
	Непрограммные мероприятия		Грант в форме субсидии из бюджета Пермского края федеральному государственному бюджетному образовательному учреждению высшего образования "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации" на выполнение мероприятий по организации и проведению конкурса по формированию молодежного резерва Прикамья	в связи с поступившими рекомендациями полномочного представителя Президента Российской Федерации в Приволжском федеральном округе	3 500,0
			Предоставление социальных выплат на приобретение жилых помещений на основании выдаваемых государственных жилищных сертификатов жителям г. Херсона и части Херсонской области, вынужденно покинувшим место постоянного проживания и прибывшим в экстренном массовом порядке на территорию Пермского края на постоянное место жительства, за счет средств публично-правовой компании "Фонд развития территорий"	В соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением Правительства Пермского края от 17.11.2022 № 974-п, перечисление социальной выплаты осуществляется после предоставления гражданином-получателем жилищного сертификата заявления о перечислении выплаты. На момент поступления средств из публично-правовой компании «Фонд развития территорий» (26 и 29 декабря 2022 года), заявления отсутствовали	50 052,0

Исполнение финансирования региональных проектов Пермского края,
обеспечивающих достижение целей и целевых показателей,
выполнение задач национальных проектов в 2022 г.
(за счет средств краевого и федерального бюджетов)

тыс. рублей

№ п/п	Наименование национального проекта, регионального проекта	Предусмотрено финансирование	Фактическое финансирование	Исполнение, %
1.	Демография	5 451 429,6	5 447 766,0	99,9
1.1.	Финансовая поддержка семей при рождении детей	5 321 402,3	5 317 739,7	99,9
1.2.	Содействие занятости	66 011,8	66 011,8	100,0
1.3.	Старшее поколение	122,8	121,8	99,2
1.4.	Укрепление общественного здоровья	20 744,2	20 744,2	100,0
1.5.	Спорт-норма жизни	43 148,5	43 148,5	100,0
2.	Здравоохранение	3 701 407,7	3 404 533,2	92,0
2.1.	Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи	125 703,6	125 703,6	100,0
2.2.	Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	648 333,6	647 434,7	99,9
2.3.	Борьба с онкологическими заболеваниями	391 949,4	387 708,8	98,9
2.4.	Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям	0,0	0,0	0,0
2.5.	Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами	0,0	0,0	0,0
2.6.	Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)	277 991,9	171 684,0	61,8
2.7.	Модернизация первичного звена здравоохранения	2 257 429,2	2 072 002,1	91,8
2.8.	Развитие экспорта медицинских услуг	0,0	0,0	0,0
3.	Образование	2 992 459,1	2 992 458,2	100,0
3.1.	Современная школа	2 593 789,3	2 593 789,3	100,0
3.2.	Успех каждого ребенка	7 838,0	7 838,0	100,0
3.3.	Цифровая образовательная среда	301 802,9	301 802,9	100,0
3.4.	Молодые профессионалы	62 202,9	62 202,9	100,0
3.5.	Социальная активность	0,0	0,0	0,0
3.6.	Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации	26 826,0	26 825,1	0,0
3.7.	Развитие системы поддержки молодежи	0,0	0,0	0,0
4.	Жилье и городская среда	9 627 494,8	8 028 954,7	83,4
4.1.	Жилье	259 200,0	259 200,0	100,0
4.2.	Формирование комфортной городской среды	1 259 782,2	1 259 782,2	100,0
4.3.	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	8 067 280,4	6 468 740,4	80,2
4.4.	Чистая вода	41 232,1	41 232,1	100,0
5.	Экология	121 922,1	121 922,1	100,0
5.1.	Комплексная система обращения с отходами	0,0	0,0	0,0
5.2.	Сохранение уникальных водных объектов	2 595,0	2 595,0	100,0
5.3.	Сохранение лесов	119 327,1	119 327,1	100,0
6.	Безопасные и качественные автомобильные дороги	6 198 451,9	6 198 451,9	100,0
6.1.	Региональная и местная дорожная сеть	5 933 366,5	5 933 366,5	100,0
6.2.	Общесистемные меры развития дорожного хозяйства	248 887,5	248 887,5	0,0
6.3.	Безопасность дорожного движения	16 197,9	16 197,9	100,0
7.	Производительность труда и поддержка занятости	24 035,0	24 035,0	100,0
7.1.	Системные меры по повышению производительности труда	0,0	0,0	0,0
7.2.	Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях	24 035,0	24 035,0	100,0
8.	Цифровая экономика	370 967,0	370 967,0	100,0
8.1.	Информационная инфраструктура	370 967,0	370 967,0	100,0
8.2.	Кадры для цифровой экономики	0,0	0,0	0,0
8.3.	Информационная безопасность	0,0	0,0	0,0
8.4.	Цифровые технологии	0,0	0,0	0,0
8.5.	Цифровое государственное управление	0,0	0,0	0,0
9.	Культура	353 723,4	353 723,4	100,0
9.1.	Культурная среда	347 791,8	347 791,8	100,0
9.2.	Творческие люди	2 631,6	2 631,6	100,0
9.3.	Цифровая культура	3 300,0	3 300,0	100,0
10.	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	251 230,8	250 361,8	99,7
10.1.	Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами	16 209,0	16 209,0	0,0
10.2.	Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса	58 096,7	57 243,5	98,5
10.3.	Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	176 925,2	176 909,4	100,0
11.	Туризм и индустрия гостеприимства	206 596,3	206 596,3	100,0
11.1.	Развитие туристической инфраструктуры	156 315,3	156 315,3	100,0
11.2.	Повышение доступности туристических продуктов	50 281,0	50 281,0	100,0
12.	Международная кооперация и экспорт	2 841,0	2 841,0	100,0
12.1.	Экспорт продукции АПК	2 841,0	2 841,0	100,0
12.2.	Системные меры развития международной кооперации и экспорта	0,0	0,0	0,0
	Итого	29 302 558,7	27 402 610,5	93,5

Недостигнутые по итогам 2022 года показатели региональных проектов Пермского края, обеспечивающих достижение целей и целевых показателей, выполнение задач национальных проектов

№ п/п	№ п/п нацпроекта, регпроекта, показателя	Наименование национального проекта, наименование регионального проекта, наименование показателя	Единицы измерения	Плановое значение показателя, утвержденное паспортом регионального проекта	Фактическое значение показателя	% исполнения показателя
	1.	Национальный проект "Здравоохранение"				
	1.1.	Региональный проект "Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи"				
1	1.1.1.	Доля граждан из числа прошедших профилактический медицинский осмотр и (или) диспансеризацию, получивших возможность доступа к данным о прохождении профилактического медицинского осмотра и (или) диспансеризации в Личном кабинете пациента "Мое здоровье" на Едином портале государственных услуг и функций в отчетном году	%	15,0	0,0	0,0%
	1.2.	Региональный проект "Борьба с онкологическими заболеваниями"				
2	1.2.1.	Доля лиц с онкологическими заболеваниями, прошедших обследование и/или лечение в текущем году из числа состоящих под диспансерным наблюдением	%	70,0	63,9	91,3%
	1.3.	Региональный проект "Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям"				
3	1.3.1.	Младенческая смертность	Промилле (0,1 процента)	4,1	4,60	89,1%
	1.4.	Региональный проект "Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами"				
4	1.4.1.	Обеспеченность населения врачами, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях	Человек на 10 тыс. населения	41,5	37,60	90,6%
5	1.4.2.	Обеспеченность населения врачами, оказывающими первичную медико-санитарную помощь	Человек на 10 тыс. населения	22,2	20,9	94,1%
6	1.4.3.	Обеспеченность медицинскими работниками, оказывающими скорую медицинскую помощь	Человек на 10 тыс. населения	8,6	7,7	89,5%
7	1.4.4.	Обеспеченность населения врачами, оказывающими специализированную медицинскую помощь	Человек на 10 тыс. населения	14,9	13,3	89,3%
8	1.4.5.	Обеспеченность населения средними медицинскими работниками, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях	Человек на 10 тыс. населения	89,1	74,1	83,2%
	1.5.	Региональный проект "Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации"				
9	1.5.1.	Оценка общественного мнения по удовлетворенности населения медицинской помощью	%	32,5	28,8	88,6%
	2.	Национальный проект "Цифровая экономика Российской Федерации"				
	2.1.	Региональный проект "Цифровое государственное управление"				
10	2.1.1.	Уровень удовлетворенности качеством предоставления массовых социально значимых государственных и муниципальных услуг в электронном виде с использованием Единого портала государственных и муниципальных услуг (ЕПГУ)	Балл	3,9	3,6	92,3%

Перечень объектов общественной инфраструктуры муниципального значения,
реализация которых начата до 2019 г. включительно

тыс.рублей

№ п/п	Наименование мероприятия (объекта) инвестиционного проекта (муниципальной программы)	Сроки реализации инвестиционного проекта	Сметная стоимость мероприятия (объекта)	Объем выполненных работ за период строительства (реконструкции)	% готовности на начало 2022 года	% готовности на конец 2022 года
1	Очистные сооружения хозяйственно-бытовых сточных вод производительностью 200 м3/сут. с расширением до 400 м3/сут. (2 очередь)	2011-2022 гг.	81 711,9	21 499,0	71,20%	97,5%
2	Строительство гидротехнических сооружений пруда на р. Лопва в с. Юрла Юрлинского МР	2013-2020 гг.	74 761,3	0,0	94%	94%
3	Детский сад в с. Коса	2013-2022 гг.	95 030,3	15 188,5	0%	16%
4	Детский сад на 150 мест в г. Очер	2014-2022 гг.	252 995,9	9 679,1	78%	42,3%
5	Строительство общеобразовательной школы на 1224 места (г. Березники)	2018-2021 гг.	965 048,5	608,7	100%	99,8%
6	Средняя общеобразовательная школа на 825 мест учащихся в м/р Сайгатский г. Чайковский	2018-2021 гг.	682 020,0	17 517,1	100%	98,5%
7	Реконструкция водозащитной дамбы на левом берегу р. Сылта от поворота дамбы с ул. Коммуны до ул. Труда в г. Кунгуре	2018-2021 гг.	28 903,2	0,0	96%	96%
8	Реконструкция здания ГБУЗ ПК "Детская городская больница" по адресу: Пермский край, г. Березники, Советский проспект, 67	2018-2022 гг.	236 083,6	389,0	39%	41%
9	Реконструкция здания МБУК "Чусовская центральная библиотека им. А.С. Пушкина"	2018-2022 гг.	24 482,6	1 862,9	27,5%	35%
10	Строительство школы в д. Порошево Косинского МР	2018-2022 гг.	133 547,9	71 152,4	57,2%	98,3%
11	Реконструкция очистных сооружений (КОС) Правобережного жилого района г.Березники	2018-2023 гг.	366 204,3	619,0	94%	95%
12	«Реконструкция плоскостных спортивных сооружений городского стадиона», Пермский край, г. Верещагино, ул. Энгельса, д. 116	2018-2023 гг.	87 778,2	20 741,9	5%	28%
13	Реконструкция водозащитной дамбы на правом берегу р. Сылта по ул. Бочкарева, 228 в г. Кунгур	2018-2023 гг.	76 247,2	47 400,3	0%	42%
14	Строительство пристроя к МБОУ СОШ №8 в г. Краснокамске Пермского края	2019-2022 гг.	330 826,8	142 470,4	78,7%	95,6%
15	Строительство школы в д. Малая Шадейка Лысьвенского ГО	2019-2022 гг.	134 391,2	12 381,1	90,5%	99,5%
16	Строительство детского сада в д.Чумна	2019-2022 гг.	84 031,6	26 676,4	63,8%	95,5%
17	Реконструкция здания под размещение общеобразовательной организации по ул. Целинной, 15	2019-2023 гг.	459 988,6	96 937,8	17,2%	34,4%
18	Строительство школы в д. Тюндюк Бардымского МР	2019-2023 гг.	492 982,0	213 635,0	0,4%	43,6%
19	Строительство корпуса № 2 на 675 учащихся МАОУ "Средняя общеобразовательная школа № 121" в г. Верещагино	2019-2023 гг.	573 948,4	77 484,6	16,2%	29,7%
20	Средняя общеобразовательная школа на 220 учащихся в с. Филипповка, ул. Лукина, 1а, Кунгурского района	2019-2023 гг.	421 462,3	288 394,8	7,8%	74,6%
21	Общеобразовательная школа на 60 учащихся по ул. Коммунистическая, 61, в с.Нижний Сып Уинского района	2019-2023 гг.	196 222,9	4 739,6	0,0%	2,4%
	Итого:		5 798 668,4	1 069 377,4		