



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

## Управление аналитической и законотворческой деятельности

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год  
и на плановый период 2025 и 2026 годов»

20.10.2023

№ 140-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению первого заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Григорьева В.В. от 29.09.2023 № 2231-23/07 на основе законопроекта, документов и материалов, представленных в Законодательное Собрание с письмом губернатора Пермского края Махонина Д.Н. от 29.09.2023 № 01-69-1053.

#### I. Об основных характеристиках проекта бюджета на 2024-2026 годы

Проект бюджета Пермского края *на 2024 год* сформирован в следующих объемах (таблица 1):

- по доходам – 207 406,0 млн. рублей, что больше, чем первоначальный бюджет 2023 года на 980,0 млн. рублей, или на 0,4%;
- по расходам – 230 774,4 млн. рублей, что меньше, чем первоначально утвержденный бюджет 2023 года на 2 719,9 млн. рублей, или на 1,2%;
- с дефицитом – 23 368,4 млн. рублей, снижение дефицита по сравнению с первоначальным бюджетом 2023 года составило 13,5%.

Т а б л и ц а 1 - Основные характеристики краевого бюджета на 2024- 2026 годы

Показатели	2023 год*, млн. руб.	2024 год (проект закона)		2025 год (проект закона)		2026 год (проект закона)	
		сумма, млн. руб.	% к 2023 г.	сумма, млн. руб.	% к 2024 г.	сумма, млн. руб.	% к 2025 г.
Доходы	206 488,8	207 406,0	100,4	213 800,2	103,1	211 524,3	98,9
Расходы	233 494,3	230 774,4	98,8	230 378,1	99,8	222 476,8	96,6
Дефицит	27 005,5	23 368,4	86,5	16 577,9	70,9	10 952,5	66,1
<i>Размер дефицита</i>	<i>13,8%</i>	<i>12,0%</i>		<i>7,7%</i>		<i>5,5%</i>	

\* первоначально утвержденный бюджет

Размер дефицита в 2024 году составит 12,0% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает предельный размер,

установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации<sup>1</sup> (далее – БК РФ). В качестве основного источника финансирования дефицита бюджета в 2024 году предусмотрено привлечение кредитов коммерческих банков.

*В течение 2024 года планируется привлечение кредитов коммерческих банков на общую сумму 41 486,9 млн. рублей, погашение кредитов коммерческих банков в сумме 7 000,0 млн. рублей.*

*Также предусмотрено привлечение и погашение бюджетных кредитов в суммах 19 429,6 млн. рублей и 31 646,5 млн. рублей соответственно.*

*Кроме того, предусмотрен выпуск облигационного займа Пермского края в сумме 500,0 млн. рублей сроком на 2 года, погашение выпуска в сумме 50,0 млн. рублей.*

В **2025 году** отмечается незначительный рост доходов краевого бюджета – на 3,1%, снижение расходов на 0,2%, сокращение дефицита на 29,1%.

В **2026 году** по сравнению с 2025 годом доходы и расходы краевого бюджета сокращаются на 1,1% и 3,4% соответственно, дефицит уменьшится – на 33,9%.

Дефицит в 2025 году составит 7,7% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, а в 2026 году планируется его снижение до 5,5%.

Источниками финансирования дефицита бюджета планового периода, как и в 2024 году, определены кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты с учетом необходимости погашения кредитов предыдущих периодов, а именно:

- в 2025 году планируется привлечь кредитов коммерческих банков в объеме 56 489,9 млн. рублей, бюджетных кредитов – 19 897,5 млн. рублей, погасить соответственно кредитов на сумму 41 486,9 млн. рублей и 18 933,9 млн. рублей;

- в 2026 году планируется привлечь 68 482,7 млн. рублей коммерческих кредитов и 17 600,0 млн. рублей бюджетных кредитов, при этом объем погашения кредитов составит 56 489,9 млн. рублей и 18 893,2 млн. рублей соответственно.

Кроме того, предусмотрено погашение облигационного займа в сумме 50,0 млн. рублей в 2025 году и 400,0 млн. рублей в 2026 году.

Проектом закона о бюджете установлен верхний предел государственного внутреннего долга Пермского края на 01.01.2025 в сумме 57 377,1 млн. рублей, на 01.01.2026 в сумме 73 293,7 млн. рублей, на 01.01.2027 в сумме 83 593,3 млн. рублей, что соответствует ограничениям, установленным БК РФ.

---

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

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

## **II. Об особенностях формирования проекта бюджета Пермского края**

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

При формировании проекта бюджета Пермского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учтены показатели прогноза социально-экономического развития Пермского края на 2024-2026 годы, предварительные итоги социально-экономического развития края за 2023 год, Основные направления налоговой политики Пермского края на 2024-2026 годы, Основные направления бюджетной политики Пермского края на 2024-2026 годы, предложения администраторов доходов.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» проект краевого бюджета составлен на три года: на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Расходы в проекте бюджета сформированы с применением программно-целевого метода, предусматривающего формирование расходной части бюджета на основе государственных программ Пермского края и необходимость достижения установленных в этих программах целевых показателей.

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

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

Прогноз социально-экономического развития Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (пояснительная записка) и Сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2026 года (далее - Сценарные условия) представлены в составе документов и материалов, направленных в Законодательное Собрание с проектом бюджета Пермского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В основу сценарных условий развития экономики Пермского края на период до 2026 года положены сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Российской Федерации, основные параметры

прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024-2026 годы (далее – прогноз СЭР РФ), а также учтены прогнозы развития ведущих предприятий края, итоги социально-экономического развития Пермского края за январь-май, июнь 2023 года и ожидаемые итоги за 2023 год, предложения территориальных органов федеральных органов исполнительной власти.

2.1.1. Анализируя **предварительные итоги и оценку социально-экономического развития** Пермского края за 2023 год (таблица 2), необходимо отметить положительную динамику основных макроэкономических показателей к предыдущему году. В то же время в сравнении с достигнутыми значениями показателей середины года ожидаемые итоги 2023 года в основном снижаются.

**Т а б л и ц а 2 - Динамика основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Пермского края за 2022-2023 годы**

Основные показатели	2022 год (факт)	Январь- май, июнь 2023г.	2023 год (оценка)
Инфляция в регионе (среднегодовой индекс потребительских цен), % к предыдущему периоду	114,8	102,56	105,2
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	98,0	102,0	99,6
Продукция сельского хозяйства, % к соответствующему периоду	104,4	100,9	102,1
Реальная заработная плата, темп роста, %	100,2	108,4	104,2
Индекс физического объема инвестиции в основной капитал, %	101,2	116,7	99,2

*Индекс промышленного производства* в январе-июне 2023 года составил 102% к соответствующему периоду 2022 года. Ожидаемый прогноз индекса промышленного производства к концу 2023 года составляет 99,6%, что на 2,4 процентных пункта (далее – п.п.) ниже достигнутых значений в I полугодии 2023 года.

*Под воздействием масштабных внешнеторговых и финансовых санкций и ограничений, введенных недружественными странами против экономики Российской Федерации, уменьшились объемы выпуска продукции на предприятиях и организациях обрабатывающих производств (индекс 92,6%), в химическом производстве (индекс 82,8%), выпуск минеральных удобрений (индекс 69%); в производстве пищевых продуктов (индекс 95%), в металлургическом производстве (индекс 92%) и др.*

*Увеличение выпуска промышленной продукции отмечается в отраслях: бумажная промышленность – на 10%, производство готовых металлических изделий – на 50%, производство одежды – на 23%, добыча полезных ископаемых – на 5,4%, и др.*

По информации Пермьстата<sup>2</sup>, в январе-июне 2023 года индекс физического объема инвестиций в основной капитал сложился на уровне 116,7% к соответствующему периоду прошлого года, по итогам 2023 года прогнозируется снижение данного показателя на 17,5 п.п. относительно I полугодия 2023 года.

*Отметим, что информация об объемах инвестиций в основной капитал и темпах инвестиционного развития в Пермском крае по итогам 2022 года и первого полугодия 2023 года не представлена.*

Темпы роста объемов продукции сельского хозяйства за первое полугодие 2023 года составили 100,9% к соответствующему периоду прошлого года. К концу 2023 года рост объема продукции сельского хозяйства повысится до уровня 102,1%, но будет на 2,3 п.п. ниже, чем в 2022 году.

Индекс потребительских цен (инфляция в регионе) в 2022 году достиг 114,8%; в январе-июне 2023 года составил 102,56% к аналогичному периоду прошлого года; к концу 2023 года прогнозируется на уровне 105,2%, т.е. на 9,6 п.п. ниже, чем в 2022 году.

2.1.2. **Прогноз СЭР Пермского края**, как и Прогноз основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2026 года, разработан в двух вариантах развития экономики: «консервативный» и «базовый».

В качестве исходного сценария для разработки параметров краевого бюджета на 2024 - 2026 годы, также как и на федеральном уровне, Правительством Пермского края были приняты показатели **базового варианта** прогноза СЭР Пермского края на период 2024-2026 годов (таблица 3).

*«Базовый» вариант характеризуется проактивной экономической политикой, в которой предполагается эффективная реализация комплекса мер по поддержке экономики, включая программы льготного кредитования, активное снижение ключевой ставки Банком России вслед за инфляцией, достаточный для поддержания внутреннего спроса уровень бюджетных расходов. Эти меры позволят экономике не дополнить структурный кризис циклическим и перейти к восстановительному росту<sup>3</sup>.*

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

Показатели	2022 год факт	2023 год оценка	2024 год прогноз	2025 год прогноз	2026 год прогноз
Инфляция в регионе (среднегодовой индекс потребительских цен), % к предыдущему году	114,8	105,2	104,9	104,0	104,0
Индекс физического объема	98,5	100,8	101,7	102,3	102,6

<sup>2</sup> Доклад «Социально-экономическое положение Пермского края» Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю (Пермьстат).

<sup>3</sup> Прогноз СЭР Пермского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, представленный в материалах и документах к законопроекту.

валового регионального продукта, % к предыдущему году					
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	98,0	99,6	100,6	102,6	104,7
Производство сельского хозяйства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	104,4	102,1	102,1	102,1	102,1
Налогооблагаемая прибыль, темп роста, %	107,7	79,2	107,8	105,3	104,8
Фонд заработной платы, темп роста, %	110,8	108,8	108,0	108,7	108,1
Денежные доходы населения, темп роста, %	111,5	108,7	107,6	106,7	106,8
Реальная заработная плата, темп роста, %	100,2	104,2	103,8	105,4	104,9
Темп роста среднесписочной численности работников, период с начала отчетного года в % к соответствующему периоду с начала прошлого года	98,5	99,3	99,2	99,1	99,1
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал (в сопоставимых ценах), %	101,2	99,2	101,9	102,4	103,2

Макроэкономические показатели в основном характеризуются умеренными темпами роста, что согласно пояснениям к Прогнозу СЭР Пермского края следует из анализа внешнеполитических федеральных рисков, проводимой внутренней финансово-кредитной политики Российской Федерации, умеренной динамики развития предприятий региона, высокой волатильности основных конъюнктурных товарно-сырьевых рынков.

Анализируя отдельные показатели «базового» варианта прогноза СЭР Пермского края на 2024-2026 годы, отметим следующее.

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

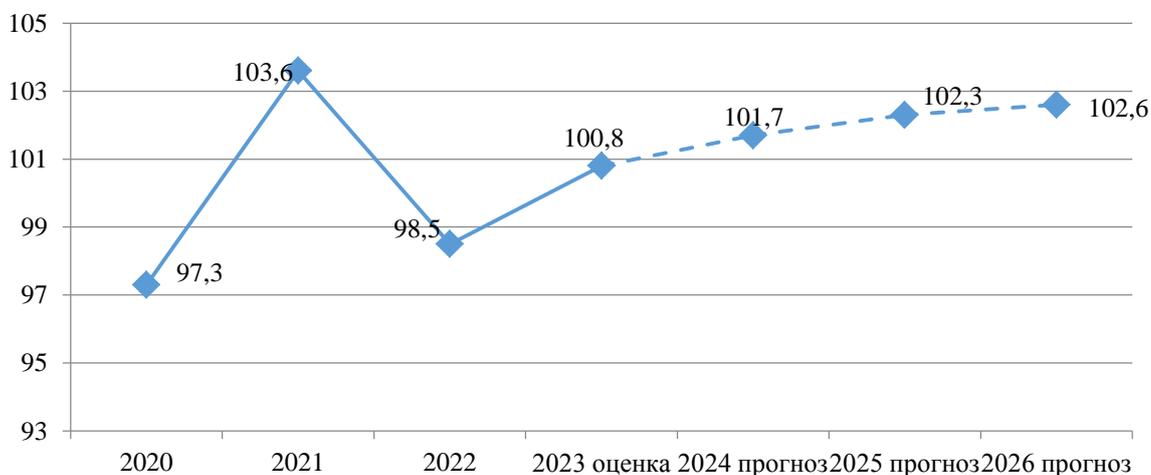


Рис. 1 Динамика валового регионального продукта, % к предыдущему периоду

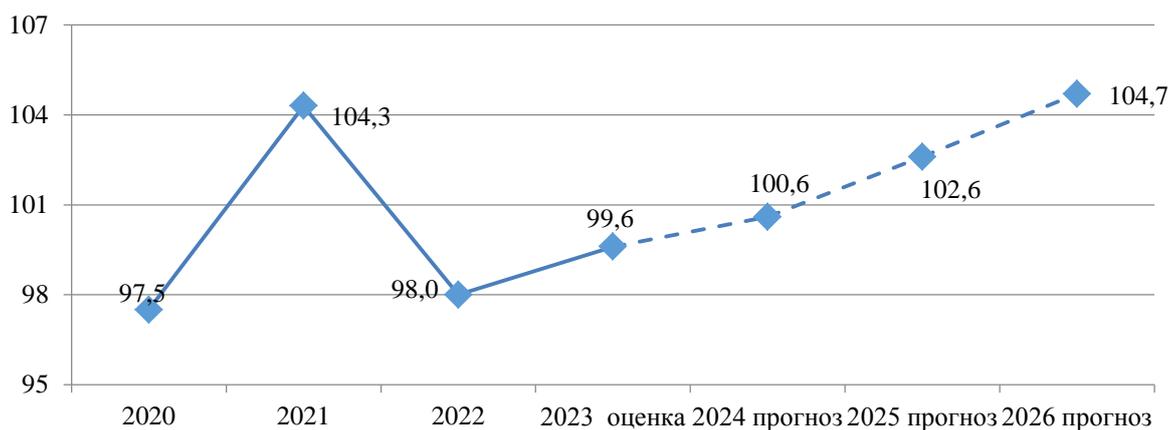


Рис. 2 Динамика индекса промышленного производства, % к предыдущему периоду

Изменение темпов роста валового регионального продукта в 2024-2026 годах обусловлено перспективой выхода экономики региона на траекторию устойчивого роста. Вместе с тем скорость и сроки восстановления экономики в настоящее время характеризуются высокой степенью неопределенности, связанной с геополитическими факторами.

Возрастающий рост индекса промышленного производства в Пермском крае (2024 год – 100,6%; 2025 год – 102,6%; 2026 год – 104,7%) связан с восстановлением производственных цепочек, инвестиционным развитием и повышением спроса на продукцию, что положительным образом сказывается на росте объемов производства в целом.

*В прогнозный период наблюдается значительный рост индексов промышленного производства по следующим производствам: добыча металлических руд, обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, производство пищевых продуктов, производство лекарственных средств, производство металлургическое и др.*

*Ниже 100 % прогнозируются индексы промышленного производства по следующим видам: добыча прочих полезных ископаемых, деятельность полиграфическая и копирование носителей информации, что объясняется падением спроса на данные виды продукции.*

2) В прогнозируемом периоде темпы роста инвестиций в основной капитал увеличиваются: 2024 год – 101,9%; 2025 год – 102,4%; 2026 год – 103,2% (рис. 3).

*Согласно пояснениям к прогнозу СЭР Пермского края основными факторами, определяющими рост инвестиций, являются активная модернизация предприятий и создание новых продуктов, реализация инвестиционных проектов. Существенными факторами развития инвестиционной деятельности предприятий Пермского края являются формирование благоприятного инвестиционного климата, совершенствование и развитие мер государственной поддержки, реализация механизмов административного сопровождения приоритетных инвестиционных проектов.*

Развитие инвестиционной деятельности предприятий Пермского края в 2024-2026 годах определяют прогнозные данные, предоставленные крупнейшими предприятиями Пермского края.

По состоянию за I квартал 2023 года на территории Пермского края реализуется 42 крупнейших инвестиционных проекта промышленных предприятий с общим объемом инвестиций 1 655,5 млрд. рублей.

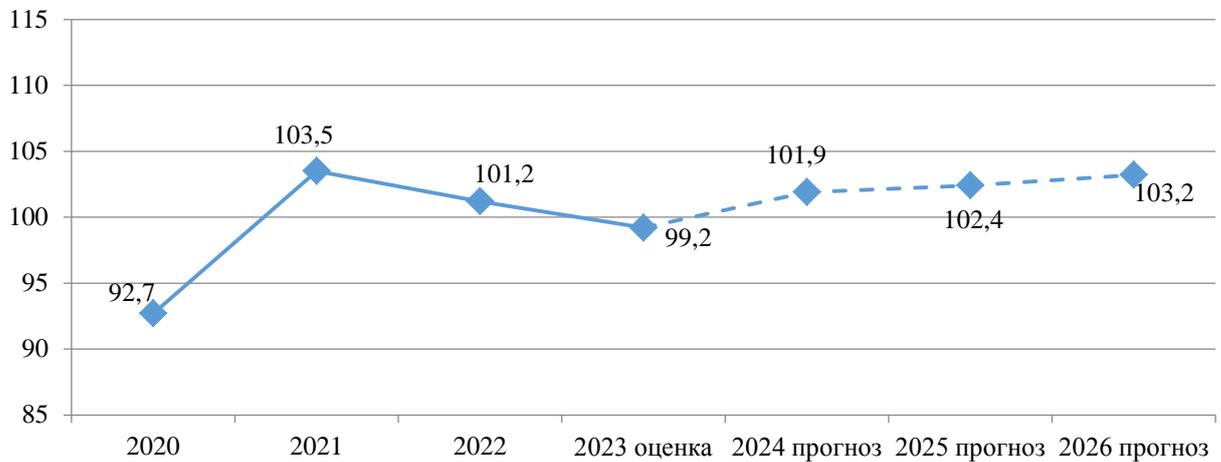


Рис. 3 Динамика объема инвестиций в основной капитал, % к предыдущему периоду

3) В 2024-2026 годах темпы роста объемов производства продукции сельского хозяйства прогнозируются ежегодно на уровне 102,1%.

*Согласно информации Правительства Пермского края индексы производства продукции растениеводства и животноводства в Пермском крае при «базовом» сценарии развития экономики будут стабильными.*

4) Темпы роста налогооблагаемой прибыли в 2024-2026 годах снижаются и прогнозируются: в 2024 году – 107,8%, в 2025 году – 105,3%, в 2026 году – 104,8%.

5) В 2024-2026 годах прогнозируется снижение и последующая стабилизация индекса потребительских цен (инфляции) к предыдущему году: в 2024 году – 104,9%; в 2025-2026 годах - на уровне 104%.

6) В плановом периоде прогнозируется замедление темпов роста денежных доходов населения: в 2024 году – 107,6% к уровню предыдущего года, в 2025 году – 106,7%, в 2026 году – 106,8%.

При этом темпы роста реальной заработной платы составят: в 2024 году – 103,8%; в 2025 году – 105,4%; в 2026 году – 104,9%.

**2.1.3. Сравнение показателей прогноза СЭР Пермского края («базовый» вариант) на 2024 год, которые учтены при расчете доходной части бюджета, и соответствующих показателей прогноза СЭР РФ («базовый» вариант) по состоянию на сентябрь 2023 года<sup>4</sup> показало, что значения основных макроэкономических показателей социально-экономического развития**

<sup>4</sup> Прогноз СЭР РФ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, размещен 22 сентября 2023 года. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации <https://www.economy.gov.ru>

Пермского края спрогнозированы ниже общероссийских значений, за исключением индекса потребительских цен (инфляции) (таблица 4).

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

Показатели	Российская Федерация		Пермский край			Отклонение показателя Пермского края от показателя РФ на 2024 г., п.п.
	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	Отклонение 2024г. от 2023г., п.п.	
Индекс потребительских цен, %	105,2	104,9	105,2	104,9	- 0,3	0
Валовой региональный продукт, %	101,2	102,0	100,8	101,7	0,7	- 0,3
Индекс промышленного производства, %	100,2	102,5	99,6	100,6	1,0	- 1,9
Реальные располагаемые денежные доходы населения, %	103,4	102,6				-
Денежные доходы населения, %			108,7	107,6	- 1,1	-
Реальная заработная плата, %	105,4	102,8	104,2	101,1	- 3,1	- 1,7
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, %	100,5	103,2	99,2	101,9	2,7	- 1,3

## **2.2. Об основных подходах к планированию доходов бюджета**

Проект закона о бюджете Пермского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в соответствии с действующим федеральным и региональным бюджетным и налоговым законодательством.

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

- установление и изменение ставок акцизов в соответствии со статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации на 2024-2026 годы<sup>5</sup>;

- сохранение пониженной ставки по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, на 2024-2026 годы –

<sup>5</sup> Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца 2 пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

1,6%<sup>6</sup> в соответствии со статьей 380 Налогового кодекса Российской Федерации на уровне 2023 года.

*В сфере налоговой политики Пермского края на период 2024-2026 годов предусмотрены следующие приоритетные направления:*

совершенствование параметров специальных налоговых режимов;  
корректировка механизмов стимулирования инвестиционной активности;  
повышение эффективности системы налоговых льгот, освобождений и иных преференций Пермского края посредством ежегодного проведения их оценки эффективности;

совершенствование налогообложения недвижимого имущества;

корректировка параметров транспортного налога;

мониторинг состояния экономики Пермского края с целью корректировки действующих мер поддержки бизнеса или введения дополнительных мер;

проведение анализа и установление коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда в Пермском крае, для целей расчёта стоимости патента для трудовых мигрантов с учетом социально-экономической ситуации в Пермском крае;

мониторинг и анализ изменений федерального законодательства, оказывающих влияние на доходы консолидированного бюджета Пермского края.

*Отдельные изменения в сфере налогообложения по основным направлениям налоговой политики Пермского края внесены на рассмотрение Законодательного Собрания Пермского края в октябре 2023 года.*

### **2.3. Об основных характеристиках доходной части бюджета**

Согласно законопроекту прогноз поступлений доходов **краевого бюджета на 2024 год** составляет **207 406 млн. рублей**, что на 917,2 млн. рублей (или на 0,4%) выше первоначально утверждённого бюджета края на 2023 год (таблица 5).

Т а б л и ц а 5 - Изменение доходов бюджета за 2023-2026 годы

Год	Сумма, млн. рублей	Изменения к предыдущему году	
		млн. рублей	%
2023 (первоначальный бюджет)	206 488,7	-	-
2024 (проект)	207 406,0	917,2	100,4
2025 (проект)	213 800,2	6 394,2	103,1
2026 (проект)	211 524,3	- 2 275,8	98,9

Основная доля в доходах краевого бюджета в 2024 году приходится на налоговые доходы – 82% от общего объема доходов; удельный вес

<sup>6</sup> Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца 2 пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

неналоговых доходов составляет 3,1%, безвозмездных поступлений – 14,9%.

Анализ прогнозируемых поступлений доходов краевого бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 1) показывает, что **налоговые и неналоговые доходы** на 2024 год запланированы с увеличением на 9 804 млн. рублей, или на 105,9% от первоначальных плановых назначений 2023 года.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях в краевой бюджет в 2024 году занимают налог на прибыль организаций – 41,6% (в 2023 году – 42,7%); налог на доходы физических лиц – 28,3% (в 2023 году – 26,8%); налог на имущество организаций – 9,6% (в 2023 году – 9,4%); акцизы – 7,7% (в 2023 году – 7,8%); налоги на совокупный доход – 6,3% (в 2023 году – 6,7%) (рис. 4, приложение 2).

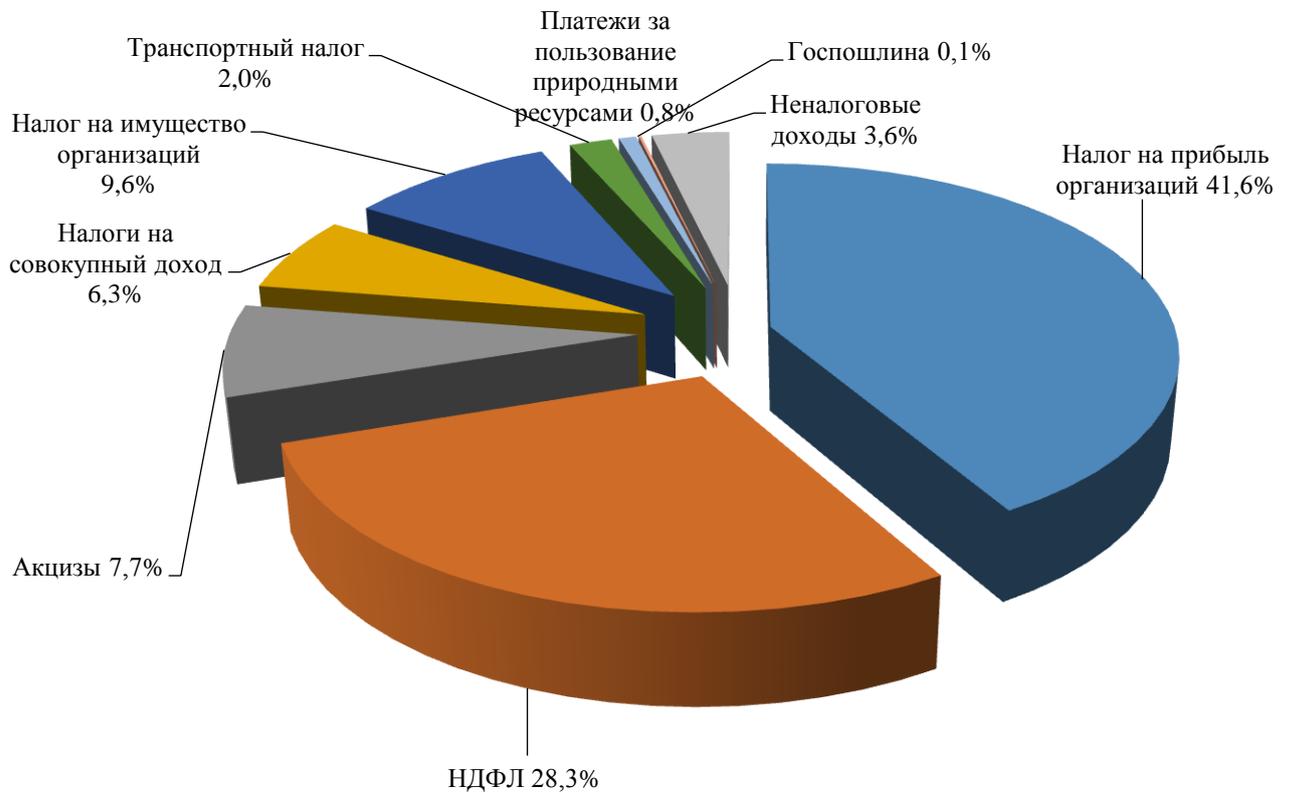


Рис. 4. Структура налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета на 2024 год

По всем основным доходам краевого бюджета в 2024 году прогнозируется рост поступлений (рис. 5).

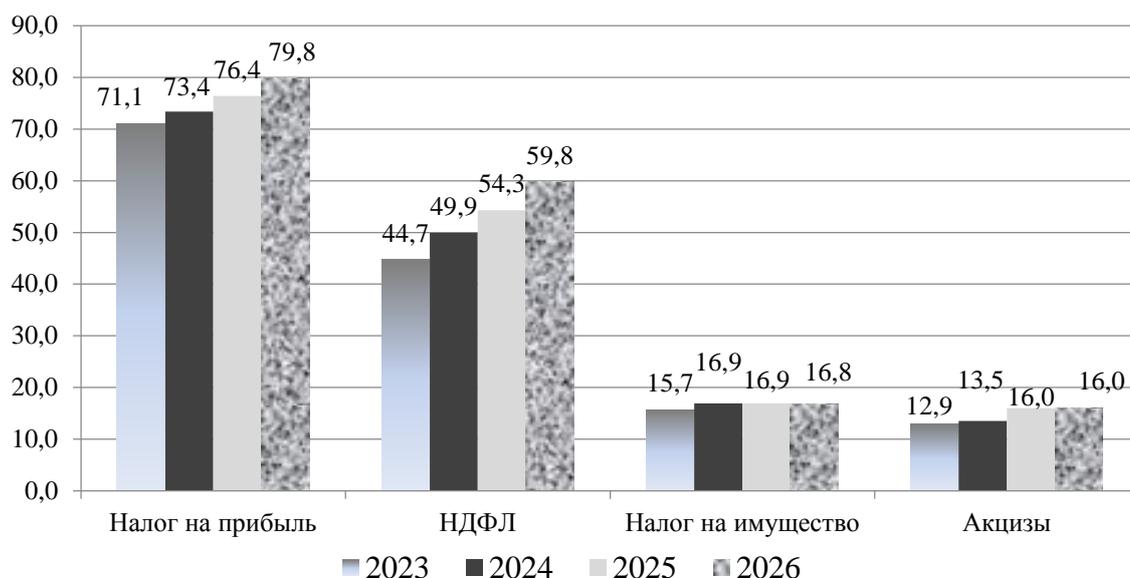


Рис. 5. Прогноз отдельных видов налоговых доходов краевого бюджета, млрд. руб.

На 2024 год прогноз поступлений по одному из основных доходов - **налогу на прибыль организаций** - составляет 73 354,7 млн. рублей, что на 2 222,7 млн. рублей, или на 3,1% больше первоначально утвержденного бюджета на 2023 год.

По сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года (75 919,4 млн. рублей) прогнозируется снижение поступлений налога на прибыль на 2 564,7 млн. рублей, или на 3,4%.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз налога на прибыль определен исходя из ожидаемой оценки 2023 года, рассчитанной из фактических поступлений налога за текущий год с учетом темпов роста налога, прогнозируемых на период 2024-2026 годов, и прогноза платежей по крупнейшим налогоплательщикам, осуществляющим деятельность на территории Пермского края.*

Прогноз поступлений по налогу на прибыль на 2025 год рассчитан в объеме 76 412 млн. рублей, что на 4,2% превышает прогнозные цифры на 2024 год; на 2026 год – в объеме 79 821,2 млн. рублей, или на 4,5% больше прогноза на 2025 год. Доля налога на прибыль в структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в течение 2024-2026 годов снижается и составит: в 2024 году – 41,6%; в 2025 году – 40,7%; в 2026 году – 40,4% (приложение 2).

По **налогу на доходы физических лиц** прогноз на 2024 год составляет 49 926,5 млн. рублей, что на 5 244,2 млн. рублей, или на 11,7% больше первоначально утвержденного бюджета на 2023 год. По сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года (46 502,3 млн. рублей) прогнозируется увеличение поступлений на 3 424,2 млн. рублей, или на 7,4%.

Поступления по налогу на доходы физических лиц на 2025 год рассчитаны в объеме 54 325,0 млн. рублей, что на 8,8% выше прогнозных

значений на 2024 год; на 2026 год – в объеме 59 798,8 млн. рублей, или на 10,1% больше прогноза на 2025 год.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз налога рассчитан исходя из фактических поступлений налога в 2022 году, ожидаемой оценки поступлений налога в 2023 году с учетом индексов прогнозируемого роста фонда заработной платы в период 2024-2026 годов.*

Доля налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета ежегодно увеличивается и составляет: в 2024 году – 28,3%; в 2025 году – 28,9%; в 2026 году – 30,3%.

**Акцизы по подакцизным товарам** на 2024 год прогнозируются в объеме 13 549,1 млн. рублей, что больше первоначального бюджета на 2023 год на 601,5 млн. рублей (на 4,6%). По сравнению с ожидаемой оценкой поступлений акцизов за 2023 год (14 203,8 млн. рублей) прогнозируется уменьшение поступлений на 4,6%.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз рассчитан исходя из прогнозируемого объема реализации подакцизной продукции на территории Российской Федерации с учетом данных главных администраторов доходов бюджета и ставок акцизов, установленных статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации на 2024-2026 годы<sup>7</sup>, а также с учетом нормативов зачисления акцизов, установленных федеральным законодательством.*

Поступления акцизов по подакцизным товарам планируются на 2025 год в объеме 15 982,4 млн. рублей (увеличение по сравнению с 2024 годом на 18%), на 2026 год – 15 984,4 млн. рублей. Основную долю в доходах от акцизов составляют акцизы на нефтепродукты (74%), которые запланированы на 2025-2026 годы в объеме 11 836,4 млн. рублей ежегодно.

Доля акцизов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит: в 2024 году – 7,7%; в 2025 году – 8,5%; в 2026 году – 8,1%.

Прогноз по **налогу на имущество организаций** на 2024 год составляет 16 904,9 млн. рублей, что на 1 224,7 млн. рублей, или на 7,8% больше первоначально утвержденного бюджета на 2023 год и на 1 021,2 млн. рублей, или на 6,4% больше ожидаемой оценки за 2023 год.

*Прогноз налога рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступлений за 2023 год с учетом вновь вводимого имущества в 2024-2025 годах.*

Поступления по налогу на имущество организаций на 2025-2026 год рассчитаны с незначительным уменьшением и запланированы в объемах 16 897,3 млн. рублей и 16 842,0 млн. рублей соответственно.

Доля налога в структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета по годам снижается и составит: в 2024 году – 9,6%; в 2025 году – 9%; в 2026 году – 8,5%.

---

<sup>7</sup> Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

**Транспортный налог** прогнозируется на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в объеме 3 503,4 млн. рублей ежегодно.

*Расчет налога произведен исходя из данных статистической налоговой отчетности, ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2023 год.*

Доля налога в структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета незначительна и составит: в 2024 году – 2%; в 2025 году – 1,9%; в 2026 году – 1,8%.

По **налогам на совокупный доход** (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налог на профессиональный доход) прогноз на 2024 год составляет 11 204,5 млн. рублей, что на 29,9 млн. рублей (на 0,3%) больше первоначального бюджета на 2023 год и на 702,2 млн. рублей (на 6,7%) больше ожидаемой оценки за 2023 год.

*Прогноз доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитан с учетом передачи части налога по дифференцированным нормативам в бюджеты муниципальных образований<sup>8</sup>, а также фактических поступлений налога за 2022 год, ожидаемой оценки поступлений за 2023 год с учетом прогнозируемого индекса потребительских цен (инфляции).*

*Прогноз доходов от налога на профессиональный доход произведен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога за 2023 год с учетом индекса потребительских цен.*

На плановый период поступления данного вида доходов прогнозируются с небольшим увеличением и составят: на 2025 год – 11 652,7 млн. рублей (рост 4% к прогнозу на 2024 год); на 2026 год – 12 118,8 млн. рублей (рост 4% к прогнозу на 2025 год).

Удельный вес налогов на совокупный доход в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2024-2026 годы снижается и составит 6,3%; 6,2% и 6,1% соответственно.

По **налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами** (налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов) прогноз на 2024 год составит 1 425,8 млн. рублей, что в 1,6 раза больше первоначального бюджета на 2023 год и на уровне с ожидаемой оценкой за 2023 год.

На плановый период 2025-2026 годов поступления по этой группе доходов прогнозируются в объеме 1 425,9 млн. рублей ежегодно.

*Расчет прогноза доходов по налогу на добычу полезных ископаемых (удельный вес в группе доходов 99%) произведен на основе ожидаемой оценки поступлений налога за 2023 год с учетом ставок налога в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.*

Доля налогов за пользование природными ресурсами в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2024 – 2026 годах составит 0,8%, 0,8%

<sup>8</sup> Статья 7 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

и 0,7% соответственно.

По доходам от взимания **государственной пошлины** прогноз на 2024 год составит 242,6 млн. рублей, что меньше первоначального бюджета на 2023 год на 111,7 млн. рублей (на 31,5%) и ниже ожидаемой оценки за 2023 год на 27,3%.

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

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет края на 2025-2026 годы составляет 235,5 млн. рублей и 235,2 млн. рублей соответственно.

В части **неналоговых доходов** наибольший удельный вес (48,9%) занимают **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**.

Прогноз на 2024 год по этой группе доходов составляет 3 114,3 млн. рублей, что ниже на 9,5% первоначального бюджета на 2023 год и на 8% ожидаемой оценки за 2023 год. Прогноз на плановый период увеличивается и составляет: на 2025 год – 3 374,9 млн. рублей, или на 8,4% больше прогноза на 2024 год; на 2026 год – 3 515,8 млн. рублей, или на 4,2% выше прогноза на 2025 год.

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

доходы от перевозки пассажиров и багажа автомобильным и водным транспортом на 2024 год – 2 255,8 млн. рублей, на 2025 год – 2 398,2 млн. рублей, на 2026 год – 2 540,3 млн. рублей;

платежи от оказания платных услуг ГКУ ПК «Центр бухгалтерского учета»<sup>9</sup> на 2024 год – 689,3 млн. рублей; на 2025 и 2026 годы – 819,9 млн. рублей ежегодно;

платежи от оказания платных услуг ГКУ ПК «Единый центр учета»<sup>10</sup> на 2024-2026 годы по 49,2 млн. рублей ежегодно.

Значительный удельный вес в группе неналоговых доходов (30,1%) занимают **платежи при пользовании природными ресурсами** – плата за негативное воздействие на окружающую среду, платежи при пользовании недрами и плата за использование лесов.

Прогноз по данной группе доходов на 2024 год составляет 1 915 млн. рублей (рост на 14,9% от первоначального бюджета на 2023 год и на 13,4% от ожидаемой оценки за 2023 год); на 2025 год – 1 966,4 млн. рублей (на 2,7% больше прогноза на 2024 год); на 2026 год – 2 037,7 млн. рублей (рост на 3,6% от прогноза на 2025 год).

В составе неналоговых доходов 20,3% занимают доходы от поступлений **денежных взысканий (штрафов)**.

<sup>9</sup> Распоряжение Правительства Пермского края от 29.12.2018 № 363-рп «О создании государственного казенного учреждения Пермского края «Центр бухгалтерского учета».

<sup>10</sup> Распоряжение Правительства Пермского края от 12.12.2018 № 335-рп «О создании государственного казенного учреждения Пермского края «Единый центр учета».

Поступления по данному виду доходов на 2024 год прогнозируются в объеме 1 292,9 млн. рублей, что на 114 млн. рублей (на 9,7%) больше первоначального бюджета на 2023 год и на 2,3 млн. рублей (на 0,2%) меньше ожидаемой оценки за 2023 год.

На плановый период поступления по штрафам прогнозируются в следующих объемах: на 2025 год – 1 308,3 млн. рублей (рост на 1,2%), на 2026 год – 1 302,5 млн. рублей (снижение на 0,4%).

Наибольшая доля в этой группе доходов (%) приходится на *штрафы за нарушение законодательства по безопасности дорожного движения*: в 2024 году – 994,7 млн. рублей, в 2025 году – 999,7 млн. рублей, в 2026 году – 994,7 млн. рублей.

По группе **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, на 2024 год прогнозируются поступления 41,2 млн. рублей, на 2025 год – 800,4 млн. рублей; на 2026 год – 808,3 млн. рублей.

Основную долю (86%) в прогнозе этой группы доходов на 2024 год занимают доходы, получаемые в виде арендной платы или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, прогноз по которым составляет 35,4 млн. рублей.

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

На плановый период 2025 и 2026 годов прогноз по данной группе доходов значительно увеличивается за счет поступлений *доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог*. Прогноз платы за проезд по платному участку дороги в соответствии с концессионным соглашением по строительству, реконструкции и эксплуатации автомобильных дорог Пермь-Березники с учетом сроков ввода в эксплуатацию объекта составит на 2025 год – 763,7 млн. рублей, на 2026 год – 772,2 млн. рублей.

Прогноз по группе **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** составляет на 2024 год 1,2 млн. рублей. На 2025 и 2026 годы указанные доходы не прогнозируются.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту расчет прогноза произведен в соответствии с Прогнозным планом приватизации государственного имущества Пермского края на 2022 - 2024 годы<sup>11</sup> и Перечнем имущества Пермского края, реализация которого планируется в 2024 - 2026 годах без включения в прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края, утвержденным распоряжением Правительства Пермского края от 17.05.2023 № 156-рп.*

Прогноз **по административным платежам и сборам** составляет на 2024-2026 годы по 0,5 млн. рублей ежегодно.

---

<sup>11</sup> Закон Пермского края от 08.12.2021 № 30-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2022-2024 годы».

В данной группе доходов запланированы платежи, взимаемые государственными органами (организациями) за выполнение определенных функций в части платы за проведение государственной экологической экспертизы по 0,2 млн. рублей ежегодно и платы за проведение государственной экспертизы условий труда - по 0,3 млн. рублей ежегодно.

**Безвозмездные поступления** из федерального бюджета в бюджет Пермского края планируются в следующих объемах: на 2024 год – 30 925,6 млн. рублей, на 2025 год – 25 911,5 млн. рублей; на 2026 год – 14 126 млн. рублей.

В составе безвозмездных поступлений запланированы:

**дотации** на 2024 год – 4 519,8 млн. рублей, на 2025 год – 4 963,6 млн. рублей, на 2026 год – 2 500 млн. рублей.

*На 2024 год предусмотрены дотации из федерального бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1 972,7 млн. рублей; дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 2 500 млн. рублей; дотации бюджетам, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 47,2 млн. рублей;*

**субсидии** на 2024 год – 15 398 млн. рублей, на 2025 год – 14 003,9 млн. рублей, на 2026 год – 5 265,2 млн. рублей.

*На 2024 год предусмотрены средства из федерального бюджета:*

*на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – 2 083,5 млн. рублей;*

*на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 1 781,9 млн. рублей;*

*в целях обеспечения реализации инфраструктурных проектов, направленных на комплексное развитие городского наземного электрического транспорта и автомобильного транспорта общего пользования, выполнения работ по освещению и благоустройству территорий, а также на закупку автобусов, приводимых в движение электрической энергией от батареи, заряжаемой от внешнего источника (электробусов), и объектов зарядной инфраструктуры для них – 1 351,4 млн. рублей;*

*на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 1 337,9 млн. рублей;*

*на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 1 188,3 млн. рублей, и др.;*

**субвенции** на 2024 год в сумме 4 307,9 млн. рублей, на 2025-2026 годы – 4 328,3 млн. рублей ежегодно.

*На 2024 год предусмотрены целевые средства из федерального бюджета на реализацию переданных полномочий: на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1 378,0 млн.*

рублей; на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 907,6 млн. рублей; на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 784,6 млн. рублей, и др.;

**иные межбюджетные трансферты** на 2024 год – 2 484,1 млн. рублей, на 2025 год – 2 544,4 млн. рублей, на 2026 год – 1 936,9 млн. рублей.

*На 2024 год предусмотрены средства из федерального бюджета: на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 1 395,6 млн. рублей; на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений – 299,3 млн. рублей; на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 254,4 млн. рублей, и др.;*

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

**безвозмездные поступления от публично-правовой компании «Фонд развития территорий»** на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры на 2024 год – 1 600,8 млн. рублей;

**прочие безвозмездные поступления от юридических лиц** в соответствии с проектами и заключенными соглашениями на 2024 год – 1 273,2 млн. рублей, на 2025 год – 71,3 млн. рублей, на 2026 год – 95,6 млн. рублей.

## **2.4. Об особенностях планирования расходов бюджета**

### **2.4.1. Анализ изменения общего объема расходов бюджета**

Проект бюджета Пермского края **на 2024 год** по расходам сформирован в объеме **230 774,4** млн. рублей, в том числе за счет целевых безвозмездных поступлений – 25 252,9 млн. рублей. В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2023 год предусмотрено сокращение расходов на 2 719,9 млн. рублей, или на 1,2% (рис. 6).

*В сравнении с ассигнованиями, утвержденными на 2024 год в Законе о бюджете Пермского края на 2023-2025 годы (ред. от 29.09.2023), предполагается увеличение общего объема расходов на 8 142,2 млн. рублей, или на 3,7%.*

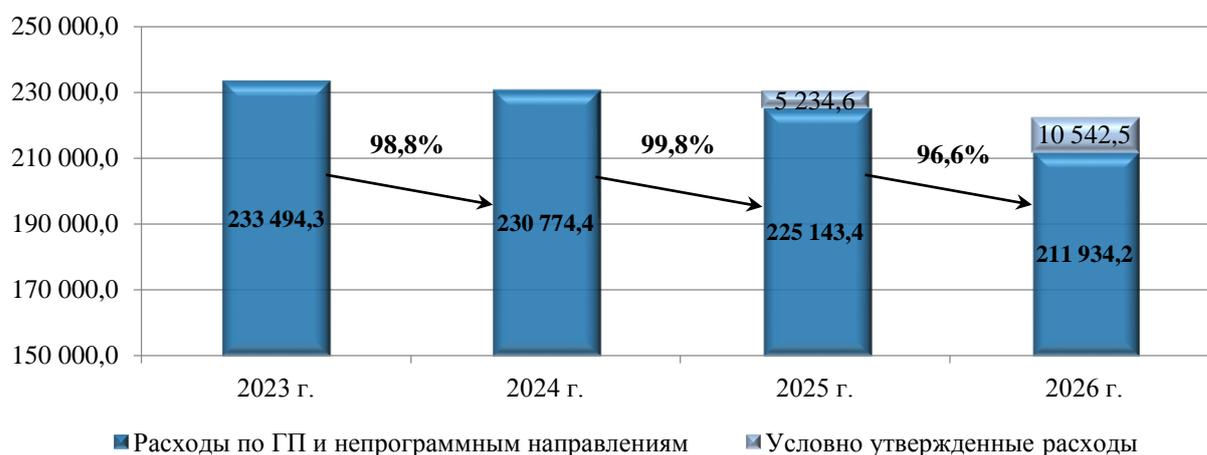


Рис. 6. Изменение общего объема расходов бюджета на 2024-2026 годы, млн. рублей

На 2025 год объем расходов краевого бюджета составит 230 378,1 млн. рублей, в том числе за счет целевых безвозмездных поступлений – 20 993,3 млн. рублей. По сравнению с 2024 годом расходы сокращаются на 0,2%. В 2026 году расходы краевого бюджета по сравнению с 2025 годом сократятся на 3,4% и составят 222 476,8 млн. рублей, в том числе за счет целевых безвозмездных поступлений – 11 626,0 млн. рублей.

В проекте бюджета на 2025 год предусмотрены **условно утвержденные** расходы в сумме 5 234,6 млн. рублей (2,5% объема расходов краевого бюджета), на 2026 год – 10 542,5 млн. рублей (5,0% объема расходов краевого бюджета).

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

#### 2.4.2. Об основных подходах к планированию расходов бюджета

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

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

2) планирование расходов бюджета на 2024-2026 годы на основе утвержденных законом о бюджете на 2023-2025 годы бюджетных ассигнований на 2024-2025 годы, с учетом:

- перераспределения отдельных расходов между годами планируемого периода;

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

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

4) увеличение фонда оплаты труда работников бюджетной сферы, на которых не распространяется действие «майских» указов Президента Российской Федерации, размеров окладов денежного содержания лиц, замещающих государственные должности Пермского края, государственных служащих Пермского края, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной службы Пермского края, с 1 октября 2024 года на 4,9%;

5) индексация мер социальной поддержки населения и стипендий на 2024 год на 4,9%;

6) индексация медикаментов и размера стоимости питания с 1 января 2024 года на 4,9%.

### **2.4.3. О программно-целевой направленности расходов в проекте бюджета Пермского края**

Характеризуя программно-целевую направленность расходов проекта бюджета на 2024-2026 годы, сформированных на основе государственных программ (далее – ГП ПК) Пермского края, отметим следующее.

1. Перечень ГП ПК утвержден постановлением Правительства Пермского края от 10 февраля 2020 г. № 61-п<sup>12</sup> (далее – Перечень). В целях совершенствования процедуры разработки, реализации и актуализации государственных программ Пермского края с 1 января 2024 года принято постановление Правительства Пермского края от 06.09.2023 № 671-п «О внесении изменения в перечень государственных программ Пермского края, утвержденный постановлением Правительства Пермского края от 10 февраля 2020 г. № 61-п» (далее – постановление Правительства края № 671-п). Актуализированный Перечень, как и в предыдущий бюджетный период, включает **14 ГП ПК**.

Все ГП ПК, включенные в Перечень, являются переходящими со сроком окончания реализации – 2026 год. Начало реализации 13 ГП ПК – 2014 год; ГП ПК «Экология» реализуется с 2022 года<sup>13</sup>.

1.1. Одним из оснований актуализации перечня ГП ПК в постановлении Правительства края № 671-п указываются **Методические рекомендации** по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации (далее – субъекты РФ) и муниципальных программ, направленные совместным письмом Министерства экономического развития Российской Федерации от 06 февраля 2023 г. № 3493-ПК/Д19и и Министерства финансов Российской Федерации от 06 февраля 2023 г. № 26-02-06/9321 (далее –

<sup>12</sup> Постановление Правительства Пермского края от 10.02.2020 № 61-п (ред. от 28.01.2022) «Об утверждении перечня государственных программ Пермского края».

<sup>13</sup> До 2022 г. вопросы экологии были включены в ГП ПК «Экономическая политика и инновационное развитие».

Методические рекомендации Минэкономразвития РФ и Минфина РФ или Методические рекомендации).

Методические рекомендации направлены в адрес субъектов РФ с целью обеспечения перехода государственных программ субъектов РФ на новую систему управления с учетом подходов и принципов, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 мая 2021 г. № 786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации» (далее – постановлений № 786).

*С принятием постановления № 786 в Российской Федерации запущен процесс реформирования управления государственными программами, обеспечивающий повышение роли государственных программ в системе стратегического управления и их синхронизацию по всем уровням управления.*

*В соответствии с п.7 постановления № 786 органам государственной власти субъектов РФ рекомендовано учитывать нормы Положения о системе управления государственными программами Российской Федерации, утвержденного данным постановлением, при установлении порядка разработки и реализации государственных программ субъектов РФ.*

Методические рекомендации содержат рекомендации по подходам к формированию государственных программ субъектов РФ (в том числе их формату и структуре), системе управления такими программами, мониторингу и контролю их реализации в целях встраивания государственных программ субъектов РФ в единую систему разработки и реализации государственных программ Российской Федерации.

Рекомендуемый срок разработки проектов государственных программ субъектов РФ в соответствии с Методическими рекомендациями – **III квартал 2023 года**; срок начала реализации государственных программ - **1 января 2024 года**.

1.2. В Методических рекомендациях Минэкономразвития РФ и Минфина РФ подчеркнуто, что государственные программы являются документом планирования бюджетных ассигнований во взаимосвязи с результатами их использования. Поскольку государственные программы не соответствуют определенным БК РФ требованиям, в том числе не устанавливаются конкретные получатели средств из соответствующих бюджетов, сами по себе **расходных обязательств государственные программы не порождают**.

В рамках реформирования системы управления государственными программами субъектов РФ отметим **существенные изменения**, касающиеся структуры и содержания государственных программ субъектов РФ (далее – государственные программы), а также общих подходов к их управлению, отраженных в Методических рекомендациях Минэкономразвития РФ и Минфина РФ.

Прежде всего отметим, что предусматривается непосредственная связь государственных программ с целями и приоритетами социально-экономического развития, установленными документами стратегического

планирования субъекта РФ, с учетом национальных, стратегических целей и приоритетов Российской Федерации, консолидации всех инструментов и мероприятий развития, финансовых ресурсов, включая стимулирующие налоговые расходы.

В Методических рекомендациях отражены конкретные требования по формированию целей государственной программы, задач ее структурных элементов, мероприятий (результатов), контрольных точек и показателей, характеризующих достижение целей и задач. При этом для каждой цели государственной программы, а также задачи ее структурного элемента включены рекомендации по формированию состава показателей и их атрибутивным признакам.

При определении структуры государственной программы обособляется проектная и процессная части.

**Проектная часть** государственной программы состоит из региональных и ведомственных проектов, направленных на получение результатов в условиях временных и ресурсных ограничений.

Региональные проекты разделяются на 2 типа:

региональные проекты, направленные на достижение целей, показателей и решение задач национальных проектов, которые подразумевают создание отдельных региональных проектов, соответствующих федеральным проектам, входящим в национальный проект;

иные региональные проекты.

**Процессные мероприятия** реализуются непрерывно либо на периодической основе.

Разработка и реализация государственной программы осуществляется ответственным исполнителем такой программы совместно с ее соисполнителями и участниками.

Государственную программу рекомендуется формировать в виде системы документов, включающей в том числе:

стратегические приоритеты - приоритеты и цели государственной политики субъекта РФ, в том числе с указанием связи с национальными целями развития и государственными программами Российской Федерации;

паспорт государственной программы;

паспорта структурных элементов государственной программы, включающие в том числе планы по их реализации;

правила предоставления соответствующих межбюджетных трансфертов в рамках государственной программы и др.

Новацией Методических рекомендаций является **самостоятельный статус паспорта государственной программы**, как ее структурного элемента.

Паспорт государственной программы **рекомендуется утверждать** решением уполномоченного органа управления в соответствии с принятой в субъекте РФ системой управления государственными программами или в порядке, утвержденном в субъекте Российской Федерации.

Определен также **перечень сведений, отражаемых в паспорте** программы, который включает:

наименование государственной программы;  
цели и показатели, их характеризующие;  
сроки реализации (с возможностью выделения этапов);  
перечень структурных элементов государственной программы;  
параметры финансового обеспечения за счет всех источников финансирования по годам реализации в целом по государственной программе и с детализацией по ее структурным элементам, а также с указанием общего объема налоговых расходов, предусмотренных в рамкой такой программы;  
сведения о кураторе (при наличии), ответственном исполнителе;  
связь с национальными целями, государственными программами Российской Федерации.

Рекомендуемые формы паспорта государственной программы и паспорта ее структурного элемента размещены на официальном Портале государственных программ<sup>14</sup>.

2. Правительством Пермского края в сентябре текущего года утвержден новый порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края<sup>15</sup> (далее - Порядок разработки ГП ПК или Порядок), который применяется к отношениям, возникающим при внесении изменений в государственные программы Пермского края в рамках мероприятий по формированию проекта бюджета Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с утвержденным Порядком сформированы и 29.09.2023 утверждены новые редакции всех 14 ГП ПК. В их состав включены **74** региональных проекта, в том числе **43** проекта направленных на реализацию национальных проектов, и **99** комплексов процессных мероприятий. Актуализированный перечень ГП ПК Пермского края с реквизитами их утверждения и количеством структурных элементов приведен в приложении 3.

Отметим, что наибольшее количество региональных проектов содержат государственные программы «Качественное здравоохранение» (12 региональных проектов/из них 10 проектов направлены на реализацию национальных проектов), «Экономическая политика и инновационное развитие» (12/8), «Образование и молодежная политика» (8/4), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (8/4), «Развитие транспортной системы» (8/4), «Экология» (7/4).

***В структуре финансирования ГП ПК превалирует процессная часть, доля которой составила в проекте бюджета на 2024 год 73,6%, соответственно доля расходов на финансирование региональных проектов составила 26,4% в общем объеме программно-целевых расходов (в том числе 7,3 % - доля расходов в рамках реализации национальных проектов).***

Наибольший удельный вес расходов на реализацию региональных проектов направляется по ГП ПК «Градостроительная и жилищная политика,

<sup>14</sup> [programs.gov.ru/portal/](http://programs.gov.ru/portal/)

<sup>15</sup> Постановление Правительства Пермского края от 29.09.2023 № 746-п «О системе управления государственными программами Пермского края».

создание условий для комфортной городской среды» (85,2% всех расходов по программе), «Спортивное Прикамье» (59,6%), «Развитие транспортной системы» (57,2%), «Экология» (46,5%), «Пермский край – территория культуры» (34,1%), «Экономическая политика и инновационное развитие» (30,7%).

Минимальная доля финансирования на реализацию региональных проектов – 1,2% направляется в рамках ГП ПК «Общество и власть», в структуру которой включены 2 региональных проекта, а по ГП ПК «Развитие информационного общества» финансирование на реализацию 3 ее региональных проектов отсутствует.

По остальным ГП ПК доля расходов на реализацию региональных проектов не превышает 18% (приложение 4).

2.1. В каждой ГП ПК актуализированы стратегические приоритеты государственной программы, которые определены с учетом оценки текущего состояния социально-экономического развития Пермского края, приоритетов и целей государственной политики в сфере реализации государственной программы Пермского края во взаимосвязи со стратегическими приоритетами, целями и показателями государственных программ Российской Федерации. Установлены также задачи государственного управления, способы их эффективного решения в соответствующей отрасли и сфере государственного управления.

Отметим, что статус государственных программ как документов стратегического планирования определяет особые требования к их структуре и содержанию, прежде всего в части определения целей их реализации и оценки достижения целей.

*Государственные программы Пермского края в соответствии с Законом Пермского «О стратегическом планировании в Пермском крае» являются документами стратегического планирования, должны разрабатываться исходя из приоритетов социально-экономического развития, определенных Стратегией социально-экономического развития Пермского края (далее – Стратегия социально-экономического развития, Стратегия) с учетом документов стратегического планирования федерального уровня<sup>16</sup>.*

При этом приоритеты и цели ГП ПК, включенных в проект бюджета на 2024-2026 годы, синхронизированы с федеральными законами, стратегическими документами и проектами федерального уровня, отраслевыми законами Пермского края, но не ориентированы на приоритеты социально-экономического развития Пермского края, определенные Стратегией социально-экономического развития, проект которой по информации Правительства Пермского края в настоящее время проходит процедуру

---

<sup>16</sup> Ст.6 «Государственные программы Пермского края» Закона Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК (ред. от 30.04.2021) «О стратегическом планировании в Пермском крае».

согласования с Министерством экономического развития Российской Федерации<sup>17</sup>.

2.2. Индикаторами достижения стратегических целей и приоритетов являются **показатели структурных элементов** государственных программ, прежде всего целевые показатели ГП ПК (показатели первого уровня).

Всего в рамках ГП ПК на период 2024-2026 годов утверждены **300** показателей, в том числе:

**53** целевых показателя (показателя верхнего уровня);

**191** показатель региональных проектов, в составе которых **142** показателя региональных проектов, принятых в рамках национальных проектов;

**56** показателей процессных мероприятий.

Наибольшее количество показателей, как и в предыдущий бюджетный период, утверждено в составе ГП ПК «Качественное здравоохранение» (66 показателей). Наименьшее количество показателей содержится в ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий» (4 показателя) и ГП ПК «Безопасный регион» (5 показателей). Количественное распределение показателей по ГП ПК представлено в приложении 3.

По сравнению с предыдущим годом общее количество показателей ГП ПК сократилось на 280 ед. (почти в 2 раза). При этом количество показателей первого уровня увеличилось на 22 ед. (в 1,7 раза).

*В составе государственных программ Пермского края, включенных в проект бюджета предыдущего бюджетного периода, были утверждены **580** показателей, в том числе по уровням:*

***31** целевой показатель государственных программ;*

***144** показателя подпрограмм;*

***405** показателей основных мероприятий.*

Сокращение общего количества показателей по сравнению с предыдущим годом отмечается по всем ГП ПК, кроме ГП ПК «Развитие информационного общества» (увеличение на 4 показателя).

Наибольшее сокращение показателей – в 6,7 раз (с 74 до 11 показателей) отмечается по ГП ПК «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края». По данной программе количество показателей первого уровня увеличилось с 1 до 7 показателей. При этом выделено 12 процессных мероприятий, по которым утвержден только 1 показатель, характеризующий поддержку кадрового потенциала сельхозорганизаций. В то же время в составе процессных мероприятий решаются такие задачи, как вовлечение в оборот сельскохозяйственных земель, развитие приоритетных отраслей АПК, малых форм хозяйствования и др., результаты решения которых не оцифрованы.

В 2,8 раза сократилось количество показателей по ГП ПК «Безопасный регион». При этом все ранее существующие подпрограммы переведены на уровень процессных мероприятий, показатели по которым не утверждены. В

---

<sup>17</sup> Письмо Правительства Пермского края от 0410.2023 № 01-69-1091 «О продлении срока по пункту 2 постановления Законодательного Собрания Пермского края от 15 декабря 2016 г. № 161».

рамках таких мероприятий решаются важные задачи по реализации мер, обеспечивающих пожарную безопасность на территории края, профилактике предупреждения преступлений, пресечения административных правонарушений и др.

Несмотря на незначительное сокращение общего количества показателей по ГП ПК «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» отметим наличие в данной программе процессных мероприятий, результаты реализации которых в программе не закреплены, в том числе в части решения задач капитального ремонта и модернизации жилищного фонда, реализации мероприятий по догазификации.

В составе процессной части ГП ПК «Пермский край – территория культуры» реализуются мероприятия по сохранению, использованию, популяризации и государственной охране объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), результаты реализации которых в программе не обозначены.

В соответствии с Методическими рекомендациями Минэкономразвития РФ и Минфина РФ одним из **обязательных атрибутивных признаков**, характеризующих показатели государственной программы и показатели структурных элементов, является **базовое значение показателя** (с указанием года). В то же время все показатели, включенные в новые редакции ГП ПК, **содержат только плановые значения** на 2024-2026 годы и не имеют базовых значений, что не позволяет широкому кругу пользователей оценить планируемую динамику изменений.

2.3. Согласно требованиям краевого бюджетного законодательства<sup>18</sup> к проекту закона о бюджете Пермского края на очередной финансовый год и плановый период в составе пояснительной записки представляется информация, обосновывающая изменения целевых показателей государственных программ Пермского края на первый и второй годы планируемого периода по отношению к ранее утвержденным целевым показателям аналогичных периодов.

Изменения показателей в предыдущие годы отражались в сводных таблицах, прилагаемых к пояснительной записке по каждой государственной программе. В составе документов к проекту бюджета на 2024-2026 годы **обоснование изменения показателей либо включения новых показателей отсутствует.**

*В приложениях к пояснительной записке к проекту бюджета на 2024-2026 гг. наряду с показателями за 2024-2026 годы указаны значения показателей за 2023 год. Однако форма прилагаемой таблицы не позволяет определить, какое значение показателя за 2023 год представлено – плановое или ожидаемое. Кроме того, по многим показателям ввиду изменения состава показателей значения за 2023 год*

---

<sup>18</sup> Статья 37 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

*отсутствуют, соответственно, отсутствует и базовый уровень для сравнения.*

3. Бюджетным законодательством федерального и регионального уровней установлено, что к проекту закона о бюджете Пермского края на очередной финансовый год и плановый период прилагаются **паспорта утвержденных государственных программ**.

Отметим снижение информативности представленных с проектом бюджета на 2024-2026 годы паспортов государственных программ, из состава которых исключены ранее присутствующие структурные реквизиты:

- соисполнители и участники государственных программ;
- задачи программы;
- ожидаемые результаты реализации;
- базовые значения целевых показателей с момента первоначального утверждения программы.

Как и в предыдущие годы, представленные паспорта не имеют реквизитов, привязывающих их к конкретному варианту многочисленных редакций государственной программы.

Кроме того, представленные паспорта государственных программ не учитывают рекомендации Минэкономразвития РФ и Минфина РФ в части:

статуса паспорта государственной программы как самостоятельного структурного элемента, **утверждаемого** решением уполномоченного органа управления государственными программами;

отражения в паспорте государственной программы всех структурных элементов с параметрами финансового обеспечения по каждому структурному элементу, **включая налоговые расходы**, и увязки их с национальными целями, федеральными государственными программами;

соблюдения обязательных требований к атрибутивным признакам целевых показателей и результатов (в частности, **наличие базовых значений показателей**).

Отсутствие в паспортах государственных программ необходимой информации, по нашему мнению, снижает информативность представленных с проектом бюджета материалов.

#### **2.4.4. Об основных изменениях объемов и структуры расходов**

Проект закона о бюджете предусматривает финансирование 14 государственных программ Пермского края. Объем их финансирования в 2024 году составит 222 456,4 млн. рублей, или **96,4%** от общего объема расходов; соответственно, непрограммная часть расходов составит 8 318,0 млн. рублей (3,6%).

В 2025 году на финансирование государственных программ планируется направить 216 167,9 млн. рублей, в 2026 году – 202 958,9 млн. рублей. Доли программной и непрограммной частей бюджета в 2025 году составят 96,0% и 4,0%, в 2026 году – 95,8% и 4,2% соответственно.

*В первоначальном бюджете на 2023 год расходы на финансирование государственных программ составляли 225 231,2 млн. рублей, или 96,5% от общего объема расходов.*

В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом текущего года<sup>19</sup> **расходы на 2024 год** увеличились по 9 из 14 государственных программ (приложение 5).

Наибольшее **увеличение** расходов в 2024 году отмечается по следующим программам:

- «Образование и молодежная политика» - рост расходов на 7 183,4 млн. рублей, или на 13,6%. На реализацию программы предусмотрены средства в сумме 59 843,0 млн. рублей.

*Расходы на предоставление единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования, занимающие наибольший удельный вес (58,8%) в общем объеме расходов по данной программе, в 2024 году по сравнению с первоначальным бюджетом на 2023 год увеличиваются на 4 121,1 млн. рублей (на 13,3%) и составят 35 196,2 млн. рублей.*

*Значительное увеличение расходов предусмотрено на **строительство объектов** общественной инфраструктуры регионального значения<sup>20</sup> – на 4 676,0 млн. рублей, или в 3,1 раза.*

*Также предлагается увеличить расходы:*

*- на мероприятия в сфере дошкольного, общего, дополнительного образования детей в образовательных организациях – на 379,5 млн. рублей, или в 2,1 раза;*

*- на мероприятия по предоставлению среднего профессионального образования и поддержку высшего образования и науки – на 326,9 млн. рублей, или на 5,2% и др.*

*Вместе с тем расходы на **создание новых мест** в общеобразовательных учреждениях **сокращаются** на 3 050,1 млн. рублей, или в 2,1 раза.*

*Расходы на развитие **молодежной политики** сокращаются на 177,9 млн. рублей, или в 2,1 раза. При этом предусмотрены средства на реализацию регионального проекта «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)» в сумме 151,9 млн. рублей, в том числе за счет федерального бюджета 144,3 млн. рублей;*

- «Качественное здравоохранение» - расходы увеличиваются на 1 767,2 млн. рублей, или на 4,6%. На реализацию программы предусмотрены средства в сумме 39 953,6 млн. рублей.

*Законопроектом предусмотрено увеличение расходов:*

*- на организацию **лекарственного обеспечения** – на 1 548,6 млн. рублей, или на 33,2%;*

<sup>19</sup> В аналитической записке расходы бюджета на 2023 год приведены в сопоставимые условия в части перераспределения отдельных мероприятий и расходов между государственными программами Пермского края и непрограммными мероприятиями.

<sup>20</sup> Подробная информация о расходах на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения отражена в разделе 2.4.4.

- на уплату **страховых взносов** на обязательное медицинское страхование **неработающего населения** - на 690,0 млн. рублей, или на 4,7%;

- на финансовое обеспечение **дополнительных видов** и условий оказания медицинской помощи, **не установленных базовой программой** обязательного медицинского страхования - на 484,5 млн. рублей, или на 13,6%;

- на **оснащение оборудованием** региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений – на 170,3 млн. рублей, или в 2,2 раза;

- на **развитие и укрепление материально-технической базы** подведомственных учреждений – на 142,6 млн. рублей, или на 6,6%; и др.

Предусмотрены средства:

- на оплату налогов на имущество, используемое при оказании медицинской помощи в части программы обязательного медицинского страхования, в сумме 122,3 млн. рублей;

- на финансовое обеспечение удорожания стоимости услуг скорой медицинской помощи в связи с приобретением автомобилей скорой медицинской помощи в сумме 75,5 млн. рублей;

- на предоставление специальных социальных выплат медицинским работникам, оказывающим первичную медико-санитарную помощь гражданам, включая диспансерное наблюдение по основному заболеванию (состоянию), скорую медицинскую помощь, по видам помощи, не включенным в базовую программу обязательного медицинского страхования в сумме, 32,1 млн. рублей.

На **строительство объектов** общественной инфраструктуры регионального значения расходы **сокращаются** на 1 281,8 млн. рублей, или на 22,7%;

- **«Спортивное Прикамье»** - расходы увеличены на 1 743,2 млн. рублей, или на 41,0%. Общий объем расходов по программе составит 5 997,5 млн. рублей.

На **строительство объектов** общественной инфраструктуры регионального значения расходы увеличены на 1 721,3 млн. рублей, или в 3,7 раза.

Предусмотрены средства на:

- региональный проект **«Комфортный край» (строительство крытых ледовых объектов, в том числе быстровозводимых)** – 561,1 млн. рублей;

- закупку оборудования для создания **«умных» спортивных площадок** в рамках Федерального проекта **«Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)»** - 120,0 млн. рублей;

- организацию физкультурно-оздоровительной работы для отдельных категорий населения (предоставление физкультурно-оздоровительной услуги ветеранам СВО) – 7,8 млн. рублей и др.

Вместе с тем **сокращаются** расходы:

- на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры региональной (муниципальной) собственности для занятий физической культурой и спортом – на 367,1 млн. рублей (расходы не предусмотрены);

- на устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом – на 112,7 млн. рублей, или на 31,4% и др.

**Рост** расходов предусмотрен также по программам:

- «Региональная политика и развитие территорий» - расходы увеличиваются на 780,7 млн. рублей, или на 5,1%. На реализацию программы планируется направить 16 207,9 млн. рублей.

Объем средств на **выравнивание бюджетной обеспеченности** муниципальных округов, городских округов предложено увеличить на 947,8 млн. рублей, или на 8,16% и направить на указанные цели 12 626,2 млн. рублей.

На **стимулирование** муниципальных образований к **росту доходов** предлагается направить 351,3 млн. рублей (104,9% к уровню 2023 года); на стимулирование муниципальных образований к **увеличению численности самозанятых граждан** и поступлений налога на профессиональный доход – 385,0 млн. рублей (146,9% к уровню 2023 года).

На мероприятия по **развитию общественного самоуправления** (инициативное бюджетирование, мероприятия с участием средств самообложения граждан) расходы увеличены на 74,6 млн. рублей (на 25,7%). Предусмотрены средства на краевой конкурс «Лидеры общественного самоуправления» - 1,2 млн. рублей и на поддержку школьных проектов, победивших в конкурсе школьных проектов «Дети решают» - 2,0 млн. рублей.

На реализацию **программы «Комфортный край»** предусмотрено 2 031,1 млн. рублей (рост на 43,8%), при этом предоставление субсидий органам местного самоуправления на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований с 2024 года не планируется (в 2023 году – 1 000,0 млн. рублей).

Расходы на финансовое обеспечение в связи с отдельными видами преобразования муниципальных образований в Пермском крае сокращаются на 100,5 млн. рублей (в 1,8 раза), в том числе расходы на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований предлагается сократить на 75,3 млн. рублей, расходы на выплаты денежного пособия - на 25,2 млн. рублей;

- «Безопасный регион» - увеличение расходов на 766,6 млн. рублей, или на 32,4%. На реализацию программы предусмотрены средства в сумме 3 132,2 млн. рублей.

*Предлагается **увеличить** расходы:*

- на реализацию мер по **обеспечению пожарной безопасности** на территории Пермского края – на 483,6 млн. рублей (на 41,2%), в том числе: на обеспечение деятельности государственных учреждений – на 359,3 млн. рублей (на 33,5%) в связи с **внедрением новой системы оплаты труда**, предусматривающей установление должностных окладов работников с учетом ранжирования пожарных частей по степени интенсивности оперативной работы, на развитие и укрепление **материально-технической базы** учреждений – на 139,4 млн. рублей (в 3 раза);

- на **строительство объектов** общественной инфраструктуры регионального значения – на 123,2 млн. рублей, или на 55,1% и др.

Предусмотрены средства по направлению «Развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в сумме 90,7 млн. рублей;

- **«Экология»** - расходы увеличиваются на 403,2 млн. рублей, или на 18,2%. На реализацию программы планируется направить 2 615,9 млн. рублей.

*Предлагается **увеличить** расходы:*

- на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде - на 578,7 млн. рублей (рост в 3,3 раза к уровню 2023 года);

- на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – на 97,9 млн. рублей (198,4% к уровню 2023 года);

- на охрану окружающей среды и животного мира – на 14,2 млн. рублей (на 19,1%) и др.

На **строительство объектов** общественной инфраструктуры регионального значения расходы **сокращаются** на 117,7 млн. рублей (в 3,6 раза);

- **«Общество и власть»** - расходы увеличиваются на 322,6 млн. рублей, или на 54,8%. Всего на реализацию программы предусмотрено 911,2 млн. рублей.

*В рамках программы предусмотрено **увеличение** расходов:*

- на поддержку и развитие деятельности **национальных общественных объединений**, содействие социальной адаптации этнических мигрантов, организацию и проведение этнокультурных мероприятий – на 117,7 млн. рублей, или в 12,9 раз;

- на развитие **государственно-конфессиональных** отношений – на 100,3 млн. рублей, или в 1,8 раза;

- на развитие и укрепление **материально-технической базы** государственных учреждений, подведомственных Агентству по делам архивов Пермского края – на 12,4 млн. рублей (с 2024 года расходы на реализацию государственной политики в области архивного дела перенесены из ГП «Пермский край – территория культуры») и др.;

- «Экономическая политика и инновационное развитие» - рост расходов на 212,8 млн. рублей, или на 4,9%. На реализацию программы планируется направить 4 598,5 млн. рублей.

*Предусмотрены средства:*

- на создание инженерной и транспортной инфраструктуры в целях **развития туристских кластеров** – 468,4 млн. рублей;

- на взнос в уставный капитал АО «Микрофинансовая компания Пермского края» в целях увеличения капитализации фонда финансирования для **выдачи займов субъектам МСП** – 122,2 млн. рублей;

- на **создание модульных некапитальных средств** размещения при реализации инвестиционных проектов – 104,3 млн. рублей;

- на мероприятия по развитию зарядной **инфраструктуры для электромобилей** – 24,2 млн. рублей и др.

*Вместе с тем сокращаются расходы:*

- на региональный проект «Создание особой экономической зоны в Пермском крае» – на 267,3 млн. рублей;

- на региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» - на 49,6 млн. рублей, или в 2,8 раза;

- «Развитие информационного общества» - рост расходов на 137,9 млн. рублей, или на 3,6%. Объем расходов по программе составит 3 965,2 млн. рублей.

*В рамках программы предусмотрены средства на обеспечение деятельности государственного бюджетного учреждения Пермского края «Пермский краевой многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (перераспределение из государственной программы «Общество и власть»), увеличены расходы на реализацию мероприятий по информационной безопасности, расходы в сфере информационно-телекоммуникационных технологий.*

**Сокращение** расходов отмечается по пяти государственным программам:

- «Развитие транспортной системы» - в 2024 году на реализацию программы предусмотрено 31 437,5 млн. рублей, что на 5 830,1 млн. рублей, или на 15,6% меньше, чем в первоначально утвержденном бюджете на 2023 год.

1) Расходы дорожного фонда Пермского края, занимающего наибольший удельный вес (76,2%) в общем объеме расходов по данной программе, в 2024 году по сравнению с первоначальным бюджетом на 2023 год сокращаются на 6 993,2 млн. рублей (на 22,6%) и составят 23 963,7 млн. рублей (приложение б).

*Кроме расходов в рамках ГП «Развитие транспортной системы» в общем объеме дорожного фонда Пермского края учтены расходы по ГП «Экономическая политика и инновационное развитие» в сумме 457,7 млн. рублей и непрограммные расходы в сумме 0,2 млн. рублей. Общий объем дорожного фонда Пермского края на 2024 год составит*

24 421,7 млн. рублей (в 2023 году общий объем дорожного фонда составлял 30 957,2 млн. рублей).

Сокращение объема дорожного фонда Пермского края связано с прогнозируемым снижением на 3 376,0 млн. рублей (в 3,4 раза) средств, выделяемых из федерального бюджета в форме субсидий и иных межбюджетных трансфертов, бюджетного кредита из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов на 1 191,0 млн. рублей, объема дополнительно выделяемых из краевого бюджета средств на осуществление дорожной деятельности на 2 724,3 млн. рублей (на 29,1% к объему 2023 года).

Изменение структуры расходов дорожного фонда представлено на рисунке 7.

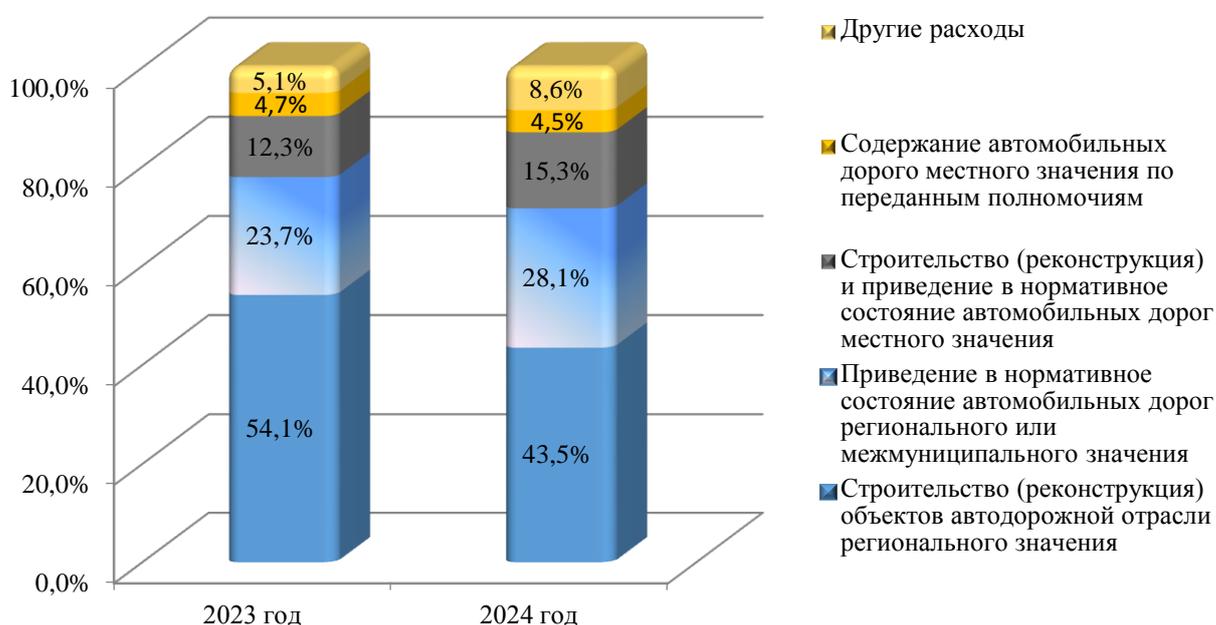


Рис. 7 Изменение структуры расходов дорожного фонда Пермского края в 2023-2024 годах

Так, на строительство объектов автодорожной отрасли регионального значения в 2024 году предложено направить 43,5% от общего объема дорожного фонда (10 618,9 млн. рублей), что на 10,6 п.п. ниже уровня 2023 года.

Доля расходов на приведение в нормативное состояние автодорог регионального или межмуниципального значения увеличилась с 23,7% до 28,1%, на данное направление предлагается направить 6 860,6 млн. рублей (93,4% к уровню 2023 года). На строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения предусмотрено 3 742,9 млн. рублей, или 15,3% (+3 п.п.) от общего объема дорожного фонда.

Расходы на содержание автомобильных дорог местного значения **по переданным полномочиям** составят 1 095,0 млн. рублей (4,5% от общего объема дорожного фонда).

2) На организацию **транспортного обслуживания населения** железнодорожным, воздушным и водным транспортом предлагается направить 1 525,2 млн. рублей, что на 164,4 млн. рублей, или на 9,7% меньше, чем в 2023 году.

3) Предусмотрены средства на **строительство 5 пассажирских платформ** высокого типа на остановочных пунктах пригородного железнодорожного транспорта на маршрутной сети «Пермское наземное метро» на паритетных условиях с ОАО «РЖД» в сумме 405,5 млн. рублей (в 2023 году – 293,0 млн. рублей).

4) На осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на межмуниципальных маршрутах планируется направить 3 134,1 млн. рублей, в том числе за счет:

платы от населения за проезд, зачисляемой в доход бюджета Пермского края – 2 245,9 млн. рублей;

бюджета Пермского края – 888,2 млн. рублей.

*В 2023 году на указанные расходы предусмотрено 2835,8 млн. рублей, в том числе за счет платы от населения за проезд – 1 907,3 млн. рублей, бюджета Пермского края – 946,5 млн. рублей.*

5) На предоставление субсидий бюджету г. Перми на реализацию проекта, направленного на комплексное развитие **городского наземного электрического транспорта**, предусмотрено 1 422,5 млн. рублей (в 2023 году – 105,2 млн. рублей).

*Средства планируется направить на реализацию концессионного соглашения, в рамках которого в 2024-2026 гг. планируется реконструировать 25 км трамвайных путей, 1 трамвайное депо и 3 тяговых подстанции, а также приобрести 14 трамваев;*

- **«Пермский край – территория культуры»** - расходы сокращены на 4 919,8 млн. рублей, или на 39,3%. На реализацию программы планируется направить 7 599,4 млн. рублей.

*Наибольшее сокращение расходов предусмотрено:*

- на **строительство объектов** общественной инфраструктуры регионального значения – на 6 598,3 млн. рублей, или в 5 раз;

- на организацию мероприятий, приуроченных к празднованию **300-летия основания г. Перми** – на 349,2 млн. рублей;

- на мероприятия по сохранению, использованию, популяризации и государственной охране **объектов культурного наследия** (памятников истории и культуры) – на 68,1 млн. рублей, или в 2,7 раза и др.

*Запланированы средства на реализацию новых мероприятий:*

- обеспечение деятельности государственных учреждений по объектам, вводимым в эксплуатацию (новое здание ГКБУК «Пермская государственная художественная галерея» и новое здание Пермского зоопарка) – 814,7 млн. рублей;

- региональный проект «Комфортный край» (реализация мероприятий по направлению «Новый клуб») – 728,6 млн. рублей;
  - сохранение объекта культурного наследия федерального значения «Гостиный двор» - 264,1 млн. рублей (перераспределение из ГП «Экономическая политика и инновационное развитие»);
  - создание школ креативных индустрий – 117,9 млн. рублей;
  - обеспечение образовательных учреждений в сфере культуры музыкальными инструментами, оборудованием и материалами – 142,2 млн. рублей;
  - реконструкция, капитальный ремонт и оснащение региональных и муниципальных театров, музеев – 73,7 млн. рублей и др.;
- «Социальная поддержка жителей Пермского края» - сокращение расходов на 2 393,2 млн. рублей, или на 7,2%. На реализацию программы планируется направить 30 819,4 млн. рублей.

Наиболее значительное **сокращение** отмечается по расходам на ежемесячное пособие **в связи с рождением и воспитанием ребенка** (на 2 606,1 млн. рублей, или на 27,2%) и на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае **рождения третьего ребенка** или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (на 955,1 млн. рублей, или на 37,6%).

Также **сокращаются** расходы на следующие мероприятия:

- оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан – на 184,9 млн. рублей, или на 22,3%;
- предоставление ежемесячных денежных выплат многодетным семьям, нуждающимся в мерах социальной поддержки, - на 176,7 млн. рублей, или в 2,8 раза;
- обеспечение жильем молодых семей – 81,6 млн. рублей, или на 13,6%;
- предоставление ежемесячной денежной компенсации на оплату коммунальных услуг многодетным семьям, нуждающимся в мерах социальной поддержки, - на 27,3 млн. рублей, или на 10,9%;
- проведение в Пермском крае акции «Подарок новорожденному» - на 15,4 млн. рублей, или на 15,5 и др.

Вместе с тем предусмотрено **увеличение** расходов:

- на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры регионального значения – на 608,8 млн. рублей, или в 11,5 раза;
- на предоставление мер социальной помощи и поддержки, социального обслуживания отдельным категориям граждан – на 277,0 млн. рублей (103,8%) с учетом актуальной численности получателей мер социальной поддержки и индексации размеров выплат;
- на развитие и укрепление материально-технической базы учреждений социальной сферы – на 236,4 млн. рублей, или в 1,8 раза;

- на поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – на 177,0 млн. рублей (на 3,9%) и др.

Законопроектом предлагается предусмотреть новые расходы в объеме 100,0 млн. рублей на предоставление компенсации гражданам при превышении предельного максимального индекса изменения размера платы граждан за коммунальные услуги.

В связи с окончанием 31.12.2023 срока действия закона<sup>21</sup> **не предусмотрены средства** на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками **на санаторно-курортное лечение и оздоровление** (в бюджете 2023 года – 30,0 млн. рублей);

- «Градостроительная и жилищная политика» - расходы сокращаются на 1 844,1 млн. рублей, или на 13,6%. На реализацию программы планируется направить 11 677,6 млн. рублей.

Наиболее значительное **сокращение** предусмотрено по расходам:

- на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда – на 2 787,9 млн. рублей, или в 2,2 раза (сокращение средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства);

- на региональный проект «Чистая вода» - на 620,9 млн. рублей, или в 2,4 раза в связи с завершением строительства объектов в рамках проекта;

- на реализацию региональной адресной программы по переселению граждан из жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 года – на 492,4 млн. рублей.

Также ниже уровня 2023 года запланированы расходы:

- на формирование комфортной городской среды – на 265,2 млн. рублей, или на 24,5%;

- на возмещение части затрат, связанных с реализацией мероприятий по догазификации в рамках Региональной программы газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций Пермского края – на 182,9 млн. рублей, или на 31,3%.

Не запланированы средства на проведение проектных работ и строительство распределительных газопроводов на территории муниципальных образований Пермского края (в 2023 году – 223,0 млн. рублей), на разработку (корректировку) проектно-сметной документации по строительству (реконструкции, модернизации) объектов питьевого водоснабжения (в 2023 году – 119,1 млн. рублей) и др.

**Рост расходов** предусмотрен на мероприятия:

- улучшение качества систем теплоснабжения на территории муниципальных образований Пермского края – на 247,3 млн. рублей, или в 1,6 раза;

<sup>21</sup> Закон Пермского края от 04.09.2017 № 121-ПК (ред. от 10.09.2020) «Об обеспечении работников государственных и муниципальных учреждений Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление».

- плата концедента по концессионным соглашениям в отношении объектов систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения на территориях муниципальных образований Пермского края, предназначенная для обеспечения части расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения – на 151,0 млн. рублей, или в 1,9 раза и др.

Предусмотрены средства на реализацию мероприятия «Обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры» в сумме 2 211,7 млн. рублей (в том числе средства публично-правовой компании «Фонд развития территорий» - 1 600,8 млн. рублей);

- «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» - снижение расходов на 167,2 млн. рублей, или на 4,3%. На реализацию программы предусмотрено 3 697,6 млн. рублей.

**Сокращаются расходы:**

- на региональный проект «Развитие сельских территорий» - на 25,9 млн. рублей, или на 6,9%;

- на поддержку отдельных подотраслей растениеводства и животноводства, а также сельскохозяйственного страхования – на 40,3 млн. рублей, или на 4,4%;

- на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – на 34,7 млн. рублей, или на 3,8% и др.

**В тоже время отмечается рост расходов:**

- на проведение кадастровых работ в отношении земельных участков из состава земель сельскохозяйственного назначения, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, выделяемых в счет не востребованных земельных долей, находящихся в собственности муниципальных образований – на 32,9 млн. рублей, или в 5,2 раза;

- на обеспечение ветеринарного благополучия Пермского края – на 42,8 млн. рублей, или на 10,5% и др.

Наибольший удельный вес **в структуре расходов** краевого бюджета (приложение 7, рис.8), как и ранее, занимают расходы на финансирование программ:

«Образование и молодежная политика» – с удельным весом расходов в 2024 году 25,9%, в 2025 году – 25,3%, в 2026 году – 25,8%. По сравнению с 2023 годом удельный вес программы в общем объеме расходов увеличивается при увеличении объемов финансирования;

«Качественное здравоохранение» – удельный вес по данной программе в 2024 году составит 17,3% от общего объема расходов бюджета, в 2025 году – 18,1%, в 2026 году – 17,7%. Удельный вес расходов по данной программе в планируемом периоде по сравнению с 2023 годом увеличивается при увеличении объемов финансирования;

«Социальная поддержка жителей Пермского края» - в 2024 году по сравнению с 2023 годом удельный вес программы в общем объеме расходов сокращается с 14,2% до 13,4% при сокращении объемов финансирования. В плановом периоде также наблюдается незначительное сокращение как удельного веса расходов по программе, так и объемов финансирования.

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



Рис.8 Изменение структуры расходов бюджета Пермского края в 2023-2024 гг.

По государственной программе «Развитие транспортной системы» удельный вес расходов в 2024 году составит 13,6% (-2,4 п.п.), в 2025 году – 17,2%, в 2026 году – 14,0%. По сравнению с 2023 годом расходы по программе в 2024 и 2026 гг. сокращаются как в абсолютной сумме, так и по удельному весу в общем объеме расходов.

По государственной программе «Региональная политика и развитие территорий» в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов удельный вес увеличится и составит 7,0% (+0,4 п.п.), 7,7% и 9,0% соответственно при увеличении объемов финансирования по программе.

По государственной программе «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» в 2024 году

и плановом периоде удельный вес программы в общем объеме расходов снижается при сокращении объемов финансирования и составит 5,1% (-0,7 п.п. к 2023 году), 2,2% и 1,8% соответственно.

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

На обеспечение **непрограммных мероприятий** в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены средства в объеме 8 318,0 млн. рублей, что на 882,6 млн. рублей, или на 9,6% меньше, чем в первоначальном бюджете на 2023 год.

*Снижение расходов обусловлено в основном сокращением по сравнению с 2023 годом резерва средств краевого бюджета на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы (предусмотрено 1 367,0 млн. рублей, или 50,6% к уровню 2023 года).*

*На уровне первоначального бюджета 2023 года предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование резервного фонда Правительства Пермского края – 1 500,0 млн. рублей.*

*Значительно увеличены расходы на организацию содействия избирательным комиссиям Пермского края в реализации их полномочий по подготовке и проведению выборов всех уровней. В проекте бюджета на 2024 год предусмотрено 78,2 млн. рублей при плане на 2023 год – 1,7 млн. рублей (рост расходов в 46 раз).*

#### **2.4.4. Анализ инвестиционных расходов**

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

Адресная инвестиционная программа Пермского края (далее – АИП) утверждена Правительством Пермского края 29.09.2023<sup>22</sup> с нарушением сроков, установленных статьей 10 закона о бюджетном процессе (не позднее 10 сентября текущего финансового года). В материалах и документах, представляемых одновременно с проектом закона о бюджете края, представлен проект АИП (отсутствует привязка к реквизитам конкретного нормативного правового акта).

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию АИП за счет средств краевого бюджета составляет на 2024 год 24 697,3 млн. рублей, на 2025 год – 24 973,8 млн. рублей, на 2026 год – 17 471,2 млн. рублей (таблица 7).

---

<sup>22</sup> Постановление Правительства Пермского края от 29.09.2023 № 745-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края».

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

	2023 год (первонач. бюджет)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
1. Строительство объектов общественной инфраструктуры Пермского края	17 021,0	14 031,1	11 955,2	8 262,8
2. Строительство объектов автомобильной отрасли Пермского края	14 128,2	10 659,7	13 018,6	9 208,4
3. Формирование специализированного жилищного фонда для детей-сирот	15,8	6,6		
Итого	31 165,0	24 697,3	24 973,8	17 471,2
% от общего объема расходов бюджета (без учета условно утвержденных расходов в плановом периоде)	13,3	10,7	11,1	8,2

Доля расходов на реализацию АИП в общем объеме расходов краевого бюджета сокращается с 13,3% в 2023 году до 10,7% в 2024 году, в 2026 году предусмотрено сокращение расходов на реализацию инвестпрограммы до 8,2%.

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

- на 2024 год – 14 031,1 млн. рублей;
- на 2025 год – 11 955,2 млн. рублей;
- на 2026 год – 8 262,8 млн. рублей.

*Согласно АИП в трехлетнем периоде на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения из **федерального бюджета** планируется привлечь 15 177,7 млн. рублей.*

Всего в 2024-2026 годах предполагается финансирование 73 объектов по 8 государственным программам Пермского края (приложение 8).

*В сравнении с утвержденной АИП на 2023-2025 гг.<sup>23</sup> дополнительно включены 9 объектов:*

- *Строительство хирургического корпуса с приемно-диагностическим отделением и двумя надземными переходами с благоустройством территории и реконструкцией инженерных сетей ГБУЗ ПК «ГКБ им. М.А. Тверье», г.Пермь;*
- *Комплекс краевой больницы с педиатрическим стационаром и поликлиникой в г.Березники;*
- *Реконструкция здания для размещения социальных служб по адресу: Суксунский городской округ, ул. Халтурина, 39;*
- *Реконструкция стационара для размещения ветеранов и инвалидов СВО г. Пермь, ул. Ялтинская, 16;*

<sup>23</sup>Постановление Правительства Пермского края от 30.09.2022 № 833-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края».

- Общежитие для иногородних студентов в с.Барда;
- Объект культурного наследия регионального значения «Поликлиника», расположенный по адресу: Пермский край, г. Пермь, Мотовилихинский район, ул. Лебедева, д.11;
- Реконструкция стадиона «Юность» и ледового дворца спорта «Орленок», строительство открытой арены с искусственным покрытием;
- Здание пожарного депо на 4 выезда в г.Верещагино;
- Имущественный комплекс государственного бюджетного учреждения «Пермский краевой учебно-методический центр военно-методического воспитания молодежи «Авангард» г.Пермь).

В 2024-2026 годах наибольший удельный вес планируемых инвестиций приходится на государственные программы «Образование и молодежная политика», «Качественное здравоохранение», «Спортивное Прикамье» (таблица 8).

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

Наименование государственной программы	Сумма, млн. рублей			Удельный вес, %		
	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Качественное здравоохранение	3 298,1	3 520,6	2 387,0	23,5	29,4	28,9
Образование и молодежная политика	6 560,3	4 617,4	2 359,5	46,8	38,6	28,6
Социальная поддержка жителей Пермского края	666,8	589,1	258,1	4,8	4,9	3,1
Пермский край – территория культуры	1 645,1	374,8	1 033,8	11,7	3,1	12,5
Спортивное Прикамье	1 468,2	2 406,1	879,9	10,5	20,1	10,6
Безопасный регион	346,8	396,5	465,6	2,5	3,3	5,6
Общество и власть		40,0	879,0		0,3	10,6
Экология	45,8	10,7		0,3	0,1	
Итого	14 031,1	11 955,2	8 262,8	100,0	100,0	100,0

В сравнении с ассигнованиями, утвержденными на 2024-2025 годы в первоначальном законе о бюджете Пермского края на 2023-2025 годы, предполагается сокращение инвестиционных расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры в 2024 году на 2 322,0 млн. рублей (на 14,2%), в 2025 году – на 742,1 млн. рублей (на 5,8%).

**Наибольший объем** финансирования в трехлетнем периоде предусмотрен по объектам:

- Современный межвузовский многофункциональный студенческий кампус в городе Перми в сумме 7 432,8 млн. рублей (в том числе в 2024 году – 5 801,4 млн. рублей, в 2025 году – 1 631,3 млн. рублей), или **21,7%** от объема бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2024-2026 годы;

- Онкологический центр в г. Перми (Ленинский район) в сумме 3 267,5 млн. рублей (в том числе в 2024 году – 1 600,0 млн. рублей, в 2025 году – 1 667,5 млн. рублей), или **9,5%** от объёма бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2024-2026 годы. Строительство объекта планируется в рамках концессионного соглашения;

- Многофункциональная спортивная арена г.Пермь (Дзержинский район) в сумме 2 634,1 млн. рублей (в том числе в 2024 году – 437,2 млн. рублей, в 2025 году – 2 197,0 млн. рублей), или **7,7%** от объёма бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2024-2026 годы;

- Культурно-рекреационное пространство, г. Пермь (Ленинский район) в сумме 1 974,9 млн. рублей (в том числе в 2024 году – 721,1 млн. рублей, в 2025 году – 230,0 млн. рублей, в 2026 году – 1 023,8 млн. рублей), или **5,8%** от объёма бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры на 2024-2026 годы.

На **строительство объектов автомобильного строительства регионального значения** за счет средств краевого бюджета и инфраструктурного бюджетного кредита предусмотрены ассигнования: на 2024 год – 10 659,7 млн. рублей, на 2025 год – 13 018,6 млн. рублей, на 2026 год – 9 208,4 млн. рублей.

*Согласно АИП в трехлетнем периоде на строительство объектов автомобильного строительства из федерального бюджета планируется привлечь 36 054,2 млн. рублей.*

В сравнении с ассигнованиями, утвержденными на 2024-2025 годы в первоначальном законе о бюджете Пермского края на 2023-2025 годы, предлагается объем бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильного строительства увеличить в 2024 году на 30,2% (+3 257,2 млн. рублей), в 2025 году – на 0,7% (+87,8 млн. рублей).

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

- Строительство автомобильной дороги «Переход ул. Строителей от ул. Куфониной до ул. Стахановской» (7,0 км оценочно) в сумме 6 728,7 млн. рублей (в том числе в 2024 году – 1 378,4 млн. рублей, в 2025 году – 3 015,3 млн. рублей, в 2026 году – 2 335,0 млн. рублей), или **20,5%** от объёма бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильной отрасли на 2024-2026 годы;

- Строительство автомобильной дороги «Переход ул. Старцева - пр. Октября - ул. Целинной» (6,9 км оценочно) в сумме 5 335,2 млн. рублей (в том числе в 2024 году – 1 995,8 млн. рублей, в 2025 году – 1 138,0 млн. рублей, в 2026 году – 2 201,4 млн. рублей), или **16,2%** от объёма бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильной отрасли на 2024-2026 годы;

- Мостовой переход через р. Кама с подходами (11,95 км / 1159 п.м) - в сумме 2 874,8 млн. рублей (в том числе в 2024 году – 510,6 млн. рублей, в 2025 году – 1 364,1 млн. рублей, в 2026 году – 1 000,0 млн. рублей), или **8,7%** от объёма бюджетных инвестиций на строительство объектов автомобильной

отрасли на 2024-2026 годы;

- Строительство автомобильной дороги по ул. Крисанова от шоссе Космонавтов до ул. Пушкина (2,3 км оценочно) в сумме 2 786,0 млн. рублей (в том числе в 2024 году – 688,5 млн. рублей, в 2025 году – 2 097,5 млн. рублей), или **8,5%** от объёма бюджетных инвестиций на строительство объектов автодорожной отрасли на 2024-2026 годы.

Согласно пояснительной записке в трехлетнем периоде предусматривается завершение 19 объектов автодорожного строительства, в том числе:

- строительство а/д «Переход ул. Строителей - площадь Гайдара» с транспортными развязками на ул. Углеуральской и Вишерской;
- строительство а/д по ул. Крисанова от ш.Космонавтов до ул. Пушкина;
- реконструкция ул. Карпинского от ул. Мира до шоссе Космонавтов;
- 1 этап перехода ул. Старцева – пр. Октябрят.

Будут введены в эксплуатацию мост через р. Чусовая, автомобильная дорога Барда – Куеда, ул. Мичурина, обход г.Чусового, дополнительный выезд с промышленного узла «ОСЕНЦЫ» и др.

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

В проекте закона о бюджете Пермского края предусмотрены межбюджетные трансферты, предоставляемые органам местного самоуправления Пермского края, в общем объеме 80 505,4 млн. рублей в 2024 году (34,9% от общего объема расходов), 72 507,9 млн. рублей в 2025 году (32,2 % от объема расходов без учета условно утвержденных расходов), 72 889,3 млн. рублей в 2026 году (34,4% от объема расходов без учета условно утвержденных расходов) (таблица 9).

**Т а б л и ц а 9 - Межбюджетные трансферты, предоставляемые органам местного самоуправления, в 2024-2026 годах**

	2023 год (перво- начальный бюджет), млн. руб.	2024 год (проект бюджета)		2025 год (проект бюджета)		2026 год (проект бюджета)	
		млн. рублей	% к 2023 г.	млн. рублей	% к 2024 г.	млн. рублей	% к 2025 г.
Межбюджетные трансферты, всего	74 810,6	80 505,4	107,6	72 507,9	90,1	72 889,3	100,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных и городских округов)	11 678,4	12 626,2	108,1	13 498,5	106,9	15 314,3	113,5
<i>Кроме того, в виде дополнительного норматива по НДС/Л</i>	<i>1 055,6</i>	<i>934,5</i>	<i>88,5</i>	<i>994,1</i>	<i>106,4</i>		
Дотация на		9,4					

сбалансированность							
Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО	49,5	47,1	95,2	45,4	96,2		
Дотации на стимулирование	596,8	736,3	123,4	751,7	102,1	767,7	102,1
Субвенции на выполнение государственных полномочий	33 317,8	37 538,3	112,7	38 079,4	101,4	38 184,9	100,3
Субсидии	17 747,8	21 490,7	121,1	14 496,4	67,5	13 064,1	90,1
Иные межбюджетные трансферты	11 420,2	8 057,3	70,6	5 636,6	70,0	5 558,4	98,6

Наибольший удельный вес в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2024 году традиционно занимают субвенции на выполнение государственных полномочий – 46,6%. Доля субсидий, предоставляемых бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, составляет 26,7%, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 15,7%, иные межбюджетные трансферты – 11,0% (рис.9).

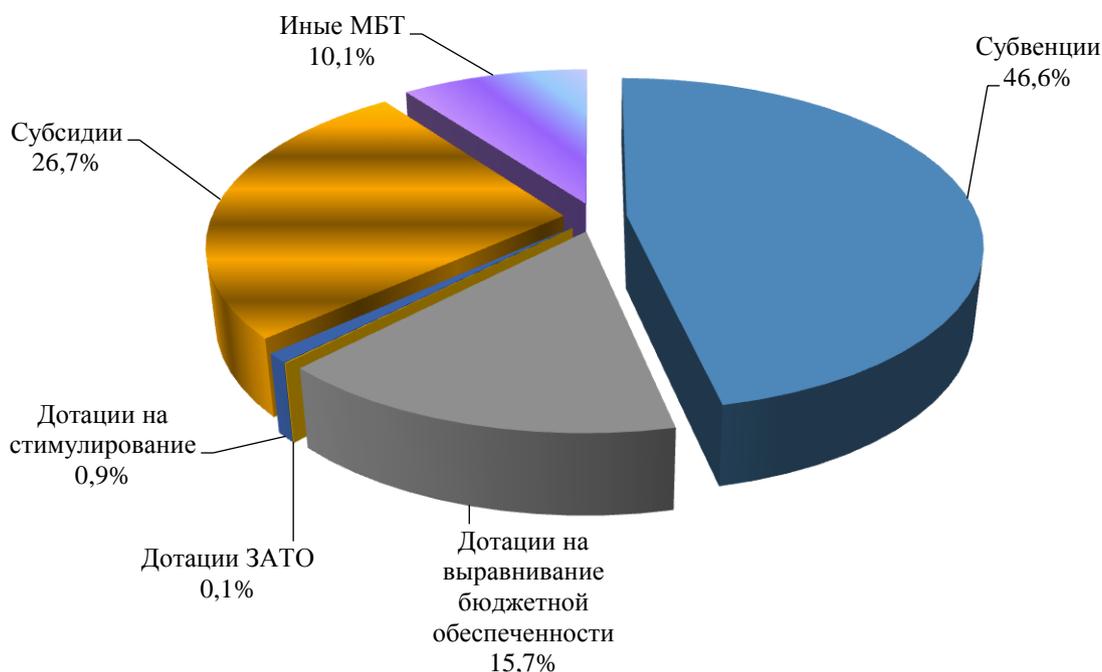


Рис.9 Структура межбюджетных трансфертов, предоставляемых органам местного самоуправления, на 2024 год

В соответствии с действующим бюджетным законодательством объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов,

городских округов на 2024-2026 годы сформирован исходя из необходимости достижения критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности.

**Дотации на выравнивание** бюджетной обеспеченности **муниципальных округов, городских округов** (без учета дополнительных нормативов отчислений от НДФЛ) предусмотрены на 2024 год в объеме 12 626,2 млн. рублей, что на 947,8 млн. рублей, или на 8,1% больше, чем в 2023 году. Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных округов, городских округов на 2024-2026 годы установлен в размере 1,26.

*На 2025 год на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов, городских округов предусмотрены средства в объеме 13 498,5 млн. рублей, на 2026 год – 15 314,3 млн. рублей.*

*«Отрицательные трансферты» как источник формирования дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 2024-2026 годы не использованы.*

По согласованию с представительными органами Чусовского городского округа и Пермского муниципального округа часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024-2025 годы заменена дополнительными нормативами отчислений в местные бюджеты от НДФЛ (на 2024 год – 934,5 млн. рублей, на 2025 год – 994,1 млн. рублей).

Дотация **на стимулирование муниципальных образований к росту доходов** предусмотрена на 2024-2026 гг. в объеме 351,3 млн. рублей ежегодно.

Кроме того, предусмотрена **дотация на стимулирование муниципальных образований к увеличению численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход** в объеме планируемых поступлений налога на профессиональный доход в бюджет Пермского края (в 2024 году – 385,0 млн. рублей, в 2025 году – 400,4 млн. рублей, в 2026 году – 416,4 млн. рублей).

**Субвенции** на выполнение отдельных государственных полномочий планируются на 2024 год в объеме 37 538,3 млн. рублей, что на 4 220,5 млн. рублей, или на 12,7% больше, чем в текущем году.

*На 2025 год объем субвенций составляет 38 079,4 млн. рублей, на 2026 год – 38 184,9 млн. рублей.*

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

Как и в предыдущие годы предусмотрена консолидация субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования в единую субвенцию. На 2024 год единая субвенция запланирована в объеме 37 538,3 млн. рублей, или 93,8% от общего объема субвенций, передаваемых органам местного самоуправления.

*На плановый период 2025 и 2026 годов объем единой субвенции составляет соответственно 38 079,4 млн. рублей и 38 184,9 млн. рублей.*

**Субсидии**, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предусмотрены на 2024 год в объеме 21 490,7 млн. рублей.

По сравнению с 2023 годом объем субсидий увеличился на 21,1%.

Субсидии на реализацию регионального проекта «Комфортный край» предусмотрены на 2024 год в сумме 3 320,7 млн. рублей, на 2025 и 2026 годы – по 3 333,1 млн. рублей ежегодно.

*В рамках проекта предусмотрены следующие направления расходов:*

- «Школьный двор»;
- «Культурная реновация»;
- «Наша улица»;
- «Школьная остановка»;
- «Качественное водоснабжение»;
- «Реализация мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований территории Верхнекамья»;
- «Новый клуб»;
- устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом;
- строительство (реконструкция) стадионов, межшкольных стадионов, спортивных площадок и иных спортивных объектов;
- строительство крытых ледовых объектов, в том числе быстровозводимых.

**Иные межбюджетные трансферты** на 2024 год предусмотрены в объеме 8 057,3 млн. рублей, что на 3 362,9 млн. рублей, или на 29,4% меньше, чем в 2023 году.

В 2025 году объем передаваемых органам местного самоуправления иных межбюджетных трансфертов сокращается на 30,0%, в 2026 году – сокращается на 1,4% к уровню предыдущего года.

*Значительное изменение объема иных межбюджетных трансфертов связано с сокращением безвозмездных поступлений от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда.*

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

По результатам проведенного анализа проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов отметим следующие его особенности.

Доходы краевого бюджета на 2024 год предусмотрены выше первоначально утвержденного бюджета края на 2023 год на 0,4%. Основная доля традиционно приходится на налоговые и неналоговые доходы (85,1%), которые на 2024 год планируются с ростом на 9,8 млрд. рублей к первоначально утвержденным назначениям 2023 года. Отметим, что в структуре налоговых и неналоговых доходов ежегодно снижается доля налога

на прибыль (с 42,7 % в 2023 году до 40,4 % в 2026 году) и возрастает доля налога на доходы физических лиц (с 26,8% до 30,3% соответственно).

Размер дефицита краевого бюджета сокращается с 13,7% в 2023 году до 12,0% в 2024 году. В плановом периоде планируется его снижение до 5,5%.

В 2024-2026 годах размер государственного долга Пермского края не превысит уровень, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации. Планируемый объем долга на 1 января 2025 г. составит 32,5% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета, на 1 января 2026 г. – 39,0%, на 1 января 2027 г. – 42,3%.

Структура расходов бюджета Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов сохраняет социальную направленность: доля расходов социальной сферы предусмотрена на уровне 70%.

На 2024 год предусмотрена индексация на 4,9% мер социальной поддержки населения и стипендий, увеличение фонда оплаты труда работников бюджетной сферы, индексация окладов денежного содержания государственных гражданских служащих Пермского края.

Проект бюджета на 2024 год характеризуется снижением инвестиционной составляющей. Финансирование Адресной инвестиционной программы в 2024 году сокращается на 20,8% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год.

Формирование межбюджетных отношений в Пермском крае на 2024-2026 годы направлено не только на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, но и на стимулирование муниципальных образований к наращиванию собственных налоговых доходов.

Расходы в проекте бюджета края на 2024-2026 годы сформированы с применением программно-целевого метода, исходя из необходимости достижения целевых показателей, предусмотренных государственными программами Пермского края.

Наблюдается тенденция к незначительному сокращению доли расходов на реализацию государственных программ в общем объеме расходов бюджета (без учета условно утвержденных расходов на 2025-2026 годы) – с 96,4% в 2024 году до 95,8% в 2026 году.

Актуализированный перечень государственных программ, как и в предыдущий бюджетный период, включает 14 государственных программ, срок реализации которых пролонгирован до 2026 года.

В рамках реформирования управления государственными программами в Российской Федерации с целью повышения их роли в системе стратегического планирования и синхронизации по всем уровням управления внесены изменения в структуру государственных программ. В их составе выделена проектная и процессная части: ГП ПК содержат 74 региональных проекта, из которых 43 проекта направлены на реализацию национальных проектов, и 99 комплексов процессных мероприятий.

В структуре финансирования ГП ПК превалирует процессная часть, доля которой составила в проекте бюджета на 2024 год 73,6%, соответственно доля расходов на финансирование региональных проектов в общем объеме

программно-целевых расходов составила 26,4% (в том числе 7,3 % - доля расходов в рамках реализации национальных проектов).

Отметим, что включенные в состав ГП ПП комплексы процессных мероприятий, в рамках которых решаются значимые для края задачи, в ряде случаев не имеют утвержденных результатов их реализации.

В каждой ГП ПК с учетом оценки текущего состояния социально-экономического развития Пермского края актуализированы стратегические приоритеты. При этом приоритеты и цели синхронизированы с федеральными законами, стратегическими документами и проектами федерального уровня, отраслевыми законами Пермского края, но как и в предыдущие ряд лет, не ориентированы на приоритеты социально-экономического развития Пермского края, определенные *Стратегией социально-экономического развития*, проект которой по информации Правительства Пермского края в настоящее время проходит процедуру согласования.

Индикаторами достижения стратегических целей и приоритетов социально-экономического развития Пермского края являются показатели структурных элементов государственных программ, прежде всего целевые показатели ГП ПК (показатели первого уровня).

Всего в рамках ГП ПК на период 2024-2026 годов утверждены 300 показателей, в том числе:

53 целевых показателя (показателя верхнего уровня);

191 показатель региональных проектов, в составе которых 142 показателя региональных проектов, принятых в рамках национальных проектов;

56 показателей процессных мероприятий.

Все показатели, включенные в новые редакции ГП ПК, содержат только плановые значения на 2024-2026 годы и не содержат базовых значений, что не позволяет оценить динамику планируемых изменений.

Кроме того, в составе документов к проекту бюджета на 2024-2026 годы отсутствует предусмотренное бюджетным законодательством обоснование изменения показателей либо включения новых показателей.

Отметим снижение информативности представленных с проектом бюджета на 2024-2026 годы паспортов государственных программ, из состава которых исключен ряд ранее присутствующих реквизитов.

При этом представленные паспорта государственных программ не учитывают требования к их формату и структуре, изложенные в Методических рекомендациях субъектам РФ в связи с реформированием системы управления государственными программами в Российской Федерации.

В целом рассмотрение проекта бюджета Пермского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов считаем **актуальным**, его принятие будет иметь **значимые социально-экономические последствия** для реализации в полном объеме социальных обязательств и закрепленных полномочий Пермского края, инфраструктурного развития территорий, создания комфортных и безопасных условий для проживания населения.

Вместе с тем в проекте закона предлагаем учесть следующие уточнения.

Пунктом 1 статьи 12 проекта закона установлено, что основанием для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Пермского края без внесения изменений в бюджет Пермского края является распределение бюджетных ассигнований, нераспределенных законом о бюджете, в том числе:

- бюджетных ассигнований, предусмотренных на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление. При этом ассигнования на указанные мероприятия в проекте бюджета не запланированы;

- бюджетных ассигнований, предусмотренных на обеспечение деятельности государственных учреждений (объекты строительства, вводимые в эксплуатацию) (подпункт 33) и бюджетных ассигнований, предусмотренных на обеспечение деятельности государственных учреждений по объектам, вводимым в эксплуатацию (подпункт 36). По нашему мнению, указанные подпункты дублируют друг друга.

Начальник управления

М.Ю.Кужельная

Гилева Оксана Валерьевна

217 75 68

Нурмехаметова Гульнара Талгатовна

217 76 32

Селянинова Елена Анатольевна

217 75 49