



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за 2022 год**

28.04.2023

№ 19

Заключение Контрольно-счётной палаты Пермского края (далее по тексту - КСП Пермского края) на годовой отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за 2022 год подготовлено по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за 2022 год (далее по тексту – Годовой отчёт) в соответствии со ст. 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), ст. 84 Положения о бюджетном процессе в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края<sup>1</sup>, на основании Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Юсьвинский муниципальный округ Пермского края» от 26.12.2019 г.<sup>2</sup>, с учётом внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Юсьвинского муниципального округа.

**1. Общие положения.**

1.1. В соответствии со ст. 15 БК РФ и ст. 38,43 Устава Юсьвинского МО<sup>3</sup> (далее – Устав округа), Юсьвинский МО имеет собственный бюджет (далее - местный бюджет), исполнение которого обеспечивается Администрацией Юсьвинского муниципального округа (далее - Администрация МО).

1.2. Согласно ст. 264.4 БК РФ и ст.84 Положения о бюджетном процессе Юсьвинского МО<sup>4</sup> (далее – Бюджетный процесс) годовой отчёт об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета.

Согласно ст. 72 Бюджетного процесса организация исполнения местного бюджета и подготовка отчёта о его исполнении возлагается на финансовый орган.

1.3. Порядок проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского МО регламентирован Порядком осуществления

<sup>1</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 12.11.2019 г. № 28 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края».

<sup>2</sup> Решение Думы юсьвинскогоМО от № 373 «О заключении дополнительного соглашения №1 к Соглашению о передаче Контрольно-счётной палате Пермского края полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Юсьвинский муниципальный округ Пермского края от 26 декабря 2021г».

<sup>3</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 17.12.2019 г. № 51 «Об утверждении Устава Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

<sup>4</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 12.11.2019 г. № 28 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края» (опубликовано в газете «Юсьвинские вести», № 45 от 14.11.2019 г.) с учётом изменений от 25.02.2021 г.

полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края<sup>5</sup> (далее – Порядок осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю) и Порядком<sup>6</sup> представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского МО (далее – Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта).

Согласно вышеуказанным документам, внешняя проверка годового отчёта включает в себя:

- внешнюю проверку бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета Юсьвинского МО, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Юсьвинского МО (далее – главные администраторы бюджетных средств);

- подготовку заключения на годовой отчёт.

## **2. Состав и содержание годового отчёта.**

2.1. В соответствии со ст. 264.4 БК РФ и ст.84 Бюджетного процесса Годовой отчёт для проведения внешней проверки представлен администрацией Юсьвинского МО в установленные сроки<sup>7</sup> (не позднее 01.04.202 г.).

2.2. Состав представленной годовой бюджетной отчётности<sup>8</sup> соответствует требованиям, определённым ст. 264.1 БК РФ. Показатели Годового отчёта соответствуют структуре и бюджетной классификации, установленным решением о бюджете.

Кроме того, в соответствии со ст.264.5 БК РФ одновременно с Годовым отчётом об исполнении бюджета представлены пояснительная записка и проект решения Думы Юсьвинского МО «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа за 2022 год» с приложениями (далее – Проект решения), а также представлен отчёт об исполнении муниципального задания за 2022 год.

2.3. Годовой отчёт об исполнении бюджета сформирован при заполнении требуемых граф и строк форм отчётности; показатели отчёта отражают достоверные сведения, соответствующие данным бюджетного учёта.

Показатели форм бюджетной отчётности согласуются между собой и соответствуют показателям исполнения бюджета Юсьвинского МО, отражённым в текстовой части проекта решения и приложениях к нему.

2.4. Годовой отчёт составлен на основании показателей форм бюджетной отчётности, представленных главными администраторами бюджетных средств, обобщённых путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном порядке взаимосвязанных

---

<sup>5</sup> Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 25.11.2021 г. № 370 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края».

<sup>6</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 10.06.2020г. № 182 «Об утверждении представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа».

<sup>7</sup> Письмо администрации Юсьвинского Мо от 31.03.2023 г. № 01-61/2 «О направлении отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского МО за 2022 год».

<sup>8</sup> Отчёт об исполнении бюджета (ф.0503117); Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120); Отчёт о финансовых результатах деятельности (ф.0503121); Отчёт о движении денежных средств (ф. 0503123); Пояснительная записка (ф.0503160).

показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности, что соответствует требованиям Инструкции №191н<sup>9</sup>.

В формах Годового отчёта, требующих заполнения, данные на начало отчётного периода (данных за предыдущий отчётный период), отражены в показателях, соответствующих данным бюджетной отчетности за 2021 г. главных распорядителей бюджетных средств за исключением внутренних оборотов по отдельным счетам бюджетного учёта.

2.5. В соответствии с пояснительной запиской (отчётом ф. 0503160) на территории Юсьвинского муниципального округа в 2022 году функционировали 31 муниципальное учреждение, из них: 5 – являются органами местного самоуправления (главные администраторы бюджетных средств); 5 казенных учреждений, 12 бюджетных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования, 7 бюджетных учреждений культуры, МБУ «Универсал», МБУ «Юсьвинское ЖКХ».

Годовой отчет составлен Управлением финансов администрации Юсьвинского МО на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств путём суммирования одноименных показателей в отчётных формах по соответствующим строкам и графам, с исключением в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям, что соответствует требованиям, установленным п. 7 Инструкции № 191н.

2.6. В числе наиболее существенных показателей исполнения бюджета Юсьвинского МО, нашедших отражение в формах Годового отчёта, отмечены:

2.6.1. В соответствии с отчётами форм Годового отчёта по состоянию на 01.01.2022 г. вложения в основные средства составляют в сумме 32 223,55384 тыс. рублей, остаток по состоянию на 01.01.2023 г. сформирован в сумме 31 625,29872 тыс. рублей, поступление вложений – в сумме 41 720,05786 тыс. рублей (приобретение недвижимого имущества – 11 276,1 тыс. рублей, иного движимого имущества – 30 443,95786 тыс. рублей), уменьшение капитальных вложений (принятие к учету основных средств)– 42 318,31298 тыс. рублей.

Фактические расходы в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства составляют на начало года в сумме 31 625,29872 тыс. рублей, на начало года и на конец года -31 625,29872 тыс. рублей, в том числе:

- автодорога «Габово- Купрос» - остаток фактических расходов на начало года и на конец года составляет в сумме 31 625,29872 тыс. рублей (сметная стоимость – 252 891,920 рублей), срок реализации проекта – 2023 год;

- жилые помещения и квартиры – увеличение и уменьшение фактических расходов в 2022 году составляет в общей сумме 11 276,1 тыс. рублей, объекты приняты к учету и введены в эксплуатацию.

2.6.1. Общая сумма поступивших доходов бюджета Юсьвинского МО в 2022 г. составила 855 497 022,26 рублей, кассовые расходы бюджета составили 849 076 983,98 рублей при плане 923 963 848,52 рублей. Результат исполнения бюджета сформирован с профицитом в сумме 6 420 038,28 рублей.

<sup>9</sup> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2.6.2. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. составляет в сумме 859 270 539,26 рублей (просроченная задолженность – 1 381 256,44 рублей), в том числе:

- расчёты по доходам – 842 888 950,99 рублей;
- расчёты с подотчётными лицами – 193 347,08 рублей;
- расчёты по выданным авансам – 16 063 400,88 рублей;
- расчёты по ущербу и иным доходам – 48 186,41 рублей;
- расчёты по платежам в бюджеты – 76 653,9 рублей.

Дебиторская задолженность, сформированная на начало года, увеличилась на конец года на 149 182 627,38 рублей в основном за счёт увеличения задолженности по расчётам по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (на 59 245 374,61 рублей) и расчётам по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (94 326 436,44 рублей).

Формирование кредиторской задолженности по доходам обусловлено следующими основными причинами:

- ✓ переплатой, образованной до 2022 г. при отсутствии начислений в отчётном периоде;
- ✓ переплатой, обусловленной предоставлением налогоплательщиками деклараций на уменьшение обязательств;
- ✓ переплатой, образованной в текущем году в связи с уплатой налогов до представления декларации;
- ✓ переплатой, образованной в результате уплаты авансовых платежей в сумме, превышающей начисления.

2.6.3. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. составила 32 347 665,92 рублей (просроченная задолженность отсутствует), в том числе:

- расчёты по доходам – 3 489 395,34 рублей;
- расчёты с подотчётными лицами – 5 736 рублей (расчёты с подотчётными лицами по оплате услуг связи);
- расчёты по принятым обязательствам (расчёты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме) – 289 893,6 рублей - задолженность по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам, работающим и проживающим в сельской местности, по оплате ЖКУ);
- расчёты по платежам в бюджет – 28 562 640,98 рублей (расчёты по прочим платежам в бюджет; расчёты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии).

По сравнению с началом года, наблюдается увеличение кредиторской задолженности на 9 319 370,92 рублей за счёт увеличения остатков по расчётам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме (79 191,58 рублей) и расчётам по платежам в бюджет (9 511 216,84 рублей).

2.6.4. Пояснительная записка составлена в соответствии с установленной структурой, отражает итоги исполнения бюджета главными администраторами бюджетных средств путем анализа, обобщения и формирования показателей, оказавших существенное влияние и характеризующих результаты их деятельности за отчётный период.

Следует отметить, что в разделе 5 пояснительной записки отражена следующая информация об осуществлении внутреннего финансового аудита главными распорядителями бюджетных средств Юсьвинского МО: в администрации Юсьвинского МО, Управлении образования Юсьвинского МО, Отделе культуры, молодежной политики и спорта администрации Юсьвинского МО - через образование субъекта внутреннего финансового аудита; в финансовом управлении администрации Юсьвинского МО ПК, в Думе Юсьвинского МО – приняты решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита. Кроме того, указано о представлении главными распорядителями бюджетных средств аудиторских заключений о достоверности бюджетной отчетности. При этом, фактически представлено 1 заключение о достоверности бюджетной отчетности Администрации Юсьвинского МО; информация о принятии требуемого<sup>10</sup> решения о создании МКУ «Единый учётный центр» субъекта внутреннего финансового аудита отсутствует.

2.6.5. Согласно данным, отражённым в разделе 4 «Аналитическая информация по выбытиям» отчёта о движении денежных средств, суммы кассового расхода, осуществлённые в отчётном периоде (2022 г.) по администрации округа с применением кодов видов расходов 853 «Уплата иных платежей» и КОСГУ 295 «Другие экономические санкции», 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах», составляют 119,27867 тыс. рублей:

оплата административного штрафа в сумме 70,0 тыс. рублей по КБК 601,0310,13020 4Ч040,853 (оплата административных штрафов по решению суда за нарушение требований по пожарной безопасности);

оплата административного штрафа за нецелевое использование бюджетных средств в сумме 15,55063 тыс. рублей по КБК 601,0104,01210 4У070,853;

уплата пени по земельному налогу<sup>11</sup> в сумме 13,72804 тыс. рублей<sup>12</sup>;

оплата административного штрафа Государственной инспекции по экологии природопользования ПК в сумме 20 тыс. рублей<sup>13</sup>.

Также при невыполнении целевого показателя «Наличие акта приемки специально созданной комиссии выполненных работ по установке твердотопливного жаротрубного котла для котельной -1 ед.», установленного соглашением, при предоставлении субсидии на иные цели на установку жаротрубного котла КВр-2.0 для котельной по адресу: п. Пожва, ул. Судомеханическая, 9ж – 149,791 тыс. рублей (бюджетом округа предусмотрено средств в сумме 458,4 тыс. рублей, приобретены расходные материалы,

<sup>10</sup> Приказ Минфина России от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита» (п.31 подпункт «з»).

<sup>11</sup> Справка № 2022-86038 о состоянии расчётов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам по состоянию на 28.06.2022 г. МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства». Пеня по земельному налогу МКУ «Единый сервисный центр» - 6533,30 рублей, пеня по земельному налогу МКУ «Единый центр благоустройства» - 1615,51 рублей.

<sup>12</sup> Подразделы 0113,0412,0505, целевые статьи 92000 00200,10240 00190, вид расходов 853.

<sup>13</sup> МКУ «Единый сервисный центр» - 20 тыс. рублей (КБК 0113,92000 00220,853).

необходимые для установки котла, на сумму 149,791 тыс. рублей, работы по непосредственной установке котла в 2022 году не выполнены).

Таким образом, при исполнении бюджета в 2022 году главным распорядителем бюджетных средств Администрацией и подведомственными ей учреждениями не обеспечено соблюдение принципа эффективности использования средств бюджета, установленного ст. 34 БК РФ<sup>14</sup>, что повлекло неэффективное их использование в общей сумме 269,06967 тыс. рублей.

2.7. В целях формирования сводной годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета округа, органом, исполняющим бюджет (Финансовым управлением администрации округа) принята бюджетная отчётность 5 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), утверждённых в составе ведомственной структуры расходов решением о бюджете<sup>15</sup> (далее – Решение о бюджете).

При проверке бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств установлены следующие нарушения:

- в нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.152,163 Инструкции 191 н, в отчётах ф.0503160, ф. 0503164 Администрации пояснения по неисполнению бюджетных ассигнований по отдельным подразделам отражены не в полном объёме и в искаженном виде в части отражения причин неисполнения;

- в нарушение Инструкции № 191н в графе 3 отчёта ф.0503127 Думы Юсьвинского МО и Отдела культуры по разделам и по соответствующим подразделам не отражены группировочные коды расходов по бюджетной классификации в структуре утвержденных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета;

- в нарушение п. 31, п. 34 Приказа Минфина № 120н подтверждение достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности при упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в Думе Юсьвинского МО не осуществлено;

- в нарушение положений, установленных пунктами 1-3 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального стандарта № 120н, мероприятия внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности Отделом культуры в 2022 году не проводились;

- в нарушение п. 10 Постановления Правительства РФ № 1569<sup>16</sup> внесение изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета местного

---

<sup>14</sup> Ст.34 БК РФ: при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

<sup>15</sup> Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 15.12.2021 г. № 376 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

<sup>16</sup> Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 г. № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами

бюджета (Администрация, Отдел культуры) неправомерно осуществлено на основании приказов финансового органа;

Следует отметить, что установленные нарушения и недостатки при проверке бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2021 г. также установлены при проверке бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств в 2022 г. в части отражения причин по неисполнению бюджетных ассигнований по подразделам в искаженном виде и не отражения группировочных кодов расходов по бюджетной классификации в структуре утвержденных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета.

2.8. Представленный с Годовым отчётом об исполнении бюджета Проект решения подготовлен в соответствии со структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении решения о бюджете Юсьвинского МО на 2022 год и на плановый период 2023 г. и 2024 г.

2.8.1. Подготовленный Проект решения содержит следующие, подлежащие утверждению в соответствии со ст.264.6 БК РФ, показатели:

- доходы бюджета округа в сумме 855 497,0 тыс. рублей;
- расходы бюджета округа в сумме 849 077,0 тыс. рублей;
- профицит бюджета округа в сумме 6 420,0 тыс. рублей.

2.8.2. В соответствии с Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта, в текстовой части Проекта решения также предусмотрено утверждение дополнительных показателей (общего объёма расходов муниципального дорожного фонда; общего объёма расходов, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств; объёма межбюджетных трансфертов; общего объёма расходов, направленных на реализацию муниципальных программ, резервного фонда; объёма расходов на обслуживание муниципального долга; объёма предоставленных бюджетных кредитов; объёма предоставленных бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями).

Отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета предусмотрено утверждение всех показателей, предусмотренных БК РФ и Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта.

Проект решения содержит основные характеристики бюджета Юсьвинского МО, а также другие показатели, отраженные в приложениях к проекту решения об исполнении бюджета Юсьвинского МО в значениях, соответствующих показателям форм Годового отчёта.

2.8.3. В соответствии с Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта, одновременно с Годовым отчётом также представлены приложения в виде справочной информации, в составе которых представлен отчёт об использовании средств резервного фонда местной администрации, что соответствует требованиям ст.81 БК РФ.

---

управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета».

При этом, в нарушение п.2.4. Порядка представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта в составе справочной информации отсутствуют сведения о доходах, полученных от использования муниципального имущества в отчётном финансовом году, и информация о реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности.

2.8.4. В соответствии со ст. 264.5 БК РФ и Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта представлены:

➤ пояснительная записка к проекту решения об исполнении бюджета, содержащая анализ исполнения бюджета по доходам и расходам бюджета округа с указанием причин неисполнения, также анализ исполнения расходов в разрезе муниципальных программ, исполнения расходов инвестиционного характера, дорожного фонда, резервного фонда. При этом, информация об оценке эффективности муниципальных программ, указанная в пояснительной записке к проекту решения, не соответствует справочной информации о выполнении муниципальных программ Юсьвинского МО за 2022 год;

➤ отчёт об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями Юсьвинского МО за 2022 год, в котором отражены 33 наименования муниципальных услуг, категории потребителей, плановые и фактические значения по объёму услуг, выполнение, причины отклонений. Согласно данному сводному отчёту, за 2022 год плановые значения, характеризующие объём муниципальной услуги, выполнены (перевыполнены) по 16 услугам в полном объёме, выполнение с допустимым отклонением (2,5,10%) обеспечено по 13 услугам, не обеспечено выполнение в полном объёме по 4 услугам (от 94% до 98%), в том числе по ГРБС:

- Отдел культуры (12 услуг) - подведомственными Отделу культуры учреждениями муниципального задания за 2022 год плановые значения, характеризующие объём муниципальной услуги, выполнены или перевыполнены по 5 услугам в полном объёме; выполнение с допустимым отклонением (2%,10%) обеспечено по 7 услугам, обусловленное в основном ограничительными мерами, связанными с нетрудоспособностью учащихся;

- Управление образования (21 услуг) - подведомственными Управлению образования учреждениями муниципального задания за 2022 год плановые значения, характеризующие объём муниципальной услуги, выполнены или перевыполнены по 11 услугам в полном объёме; выполнение с допустимым отклонением (5%) обеспечено по 6 услугам, обусловленное в основном уменьшением численности детского возраста; не обеспечено выполнение по 4 услугам.

В силу положений, установленных п. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальные задания учреждений образования за отчётный период (2022 год) не выполнены, что подтверждается сводным отчётом об исполнении муниципального задания и отчётами о выполнении муниципального задания за 2022 год, составленного учреждениями образования по состоянию на 01.01.2023 г., из них не достигнуты следующие показатели муниципального задания, характеризующие объём оказываемых муниципальных услуг (7 образовательных учреждений):

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (физические лица от 1 до 3 человек) число обучающихся составило 128 человек при установленном значении 143 чел. (отклонение составляет 10,5%, 15 человек от планового значения). Отклонение при допустимом отклонении 5% фактически составляет 5,5%, 10 человек от планового значения;

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (физические лица от 3 до 8 человек) число обучающихся составило 642 человека при установленном значении 692 человек (отклонение составляет 7,2%, 50 человек от планового значения). Отклонение при допустимом отклонении 5% фактически составляет 2,2%, 19 человек от планового значения;

- присмотр и уход (физические лица от 1 до 3 человек) число детей составило 642 человек при установленном значении 692 человек (отклонение составляет 10,5%, 15 человек от планового значения). Отклонение при допустимом отклонении 5% фактически составляет 5,5%, 10 человек от планового значения;

- присмотр и уход (физические лица от 3 до 8 человек) число детей составило 128 человек при установленном значении 143 человек (отклонение составляет 7,2%, 50 человек от планового значения). Отклонение при допустимом отклонении 5% фактически составляет 2,2%, 19 человек от планового значения.

За невыполнение муниципального задания предусмотрена установленная статьёй 15.15.5-1 Кодекса об административных правонарушениях ответственность.

Управлением образования в 2022 г. направлено требование о возврате в бюджет Юсьвинского МО<sup>17</sup> средств субсидии за не выполнение показателей, характеризующих объём муниципального задания, в общей сумме 1275,9374 тыс. рублей 6-ти образовательным учреждениям; возврат произведён в полном объёме.

Следует отметить, что в сводный отчёт об исполнении муниципального задания плановые и фактические показатели муниципального задания МБУ «Юсьвинское ЖКХ» не включены. В соответствии с отчётом о выполнении муниципального задания МБУ «Юсьвинское ЖКХ» все предусмотренные плановые значения выполнены (таблица 1).

Таблица 1

№ п/п	Наименование работы	Единица измерения	Показатели исполнения за 2022 год			Рост/снижение
			план	факт	%	
1.	Обеспечение пожарной безопасности	объектов	154	154	100	
2.	Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в муниципальной собственности (водоснабжение)	м3	94 930	97269	102,5	+2,5
3.	Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в муниципальной собственности	м2	2814,5	2814,5	100	
4.	Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в муниципальной собственности	ед.	554	554	100	
5.	Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в муниципальной собственности (водоотведение)	м3	26200	28156	107,5	+7,5
6.	Организация освещения улиц	м	41 674	41674	100	

<sup>17</sup> Письмо Управления образования от 10.02.2023 г. № 01-29/76 «Требование о возврате средств за невыполнение муниципального задания», направленные бюджетным учреждениям на общую сумму 1275,93774 тыс. рублей, в том числе за счёт средств краевого бюджета в сумме 33,2 тыс. рублей; возврат произведен в сумме 1275,93774 тыс. рублей 13.02.2023 г., 01.03.2023 г., 06.03.2023г.

7.	Уборка территории и аналогичная деятельность (содержание контейнерных площадок)	ед.	117	117	100	
8.	Уборка территории и аналогичная деятельность (содержание тротуаров)	пог.м	22244	22244	100	

### 3. Показатели исполнения бюджета Юсьвинского муниципального округа.

3.1. Первоначальный бюджет Юсьвинского МО на 2022 год сформирован и принят Решением о бюджете по доходам в сумме 824 773,1 тыс. рублей, расходам - в сумме 829 097,8 тыс. рублей, при утверждении дефицита бюджета в сумме 4 324,7 тыс. рублей.

В течение 2022 года изменения в бюджет вносились 8 раз, в результате чего утверждены<sup>18</sup> уточнённые плановые показатели по доходам в сумме 878 148,2 тыс. рублей, расходам в сумме 911 674,2 тыс. рублей, при утверждении дефицита бюджета в сумме 33 526,0 тыс. рублей, финансируемого за счёт изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета округа.

В результате внесённых изменений планируемые доходы увеличены на 53 375,1 тыс. рублей, расходы – на 82 576,4 тыс. рублей, дефицит – на 29 201,3 тыс. рублей.

Анализ утверждённых Решением о бюджете на очередной финансовый год и фактически исполненных характеристик бюджета за 2022 год представлен в таблице 2.

Таблица 2

Наименование	Показатели	Сумма (тыс. рублей)
ДОХОДЫ	Утверждено первоначально в ред. от 15.12.2021	824 773,1
	Утверждено в ред. от 22.12.2022 г.	878 148,2
	Отклонение плановых показателей, рублей	53 375,1
	Уточненный план	890 438,0
	Исполнено	855 497,0
РАСХОДЫ	Утверждено первоначально в ред. от 15.12.2021	829 097,8
	Утверждено в ред. от 22.12.2022	911 674,2
	Отклонение плановых показателей, рублей	82 576,4
	Уточненный план	923 963,8
	Исполнено	849 077,0
ДЕФИЦИТ (-)	Утверждено первоначально	- 4 324,7
ПРОФИЦИТ (+)	Утверждено в ред. от 22.12.2022 г.	- 33 526,0
	Уточнённый план	- 33 525,9
	Исполнено	+ 6 420,0

Уточнённый план по доходам, отраженный в Годовом отчёте и проекте решения, составляет в сумме 890 438,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 114 020,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 776 417,2 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным планом увеличение доходов налоговых и неналоговых доходов произведено на 14 831,7 тыс. рублей, безвозмездных поступлений - на 50 833,2 тыс. рублей, из них увеличение доходов за счёт средств

<sup>18</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 22.12.2022 г. № 476 «О внесении изменений в решение о бюджете Юсьвинского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов».

федерального и краевого бюджетов произведено на 62 780,5 тыс. рублей, увеличение прочих безвозмездных поступлений в бюджеты муниципальных округов - на 1 271,5 тыс. рублей, доходов бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - на 39,5 тыс. рублей, возврат остатков средств краевого бюджета – 13 258 тыс. рублей, отражаемых в доходах бюджета в отрицательном значении.

Увеличение доходов бюджета Юсьвинского МО в течение финансового года обусловлено направлением заявок на участие муниципального округа в реализации государственных программ и иных приоритетных направлениях деятельности Пермского края, предусматривающих заявочный характер участия на условиях софинансирования расходов.

Увеличение показателей расходной части бюджета произведено за счёт дополнительных доходов бюджета, а также распределения остатков средств на счетах по учету средств окружного бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2022 года.

В соответствии с Годовым отчётом и Проектом решения фактическое исполнение бюджета за 2022 год по доходам составило 855 497,0 тыс. рублей (96,1%), по расходам – 849 077,0 тыс. рублей (91,9%), при формировании профицита в сумме 6 420,0 тыс. рублей.

3.2. Согласно Годовому отчёту: в бюджет округа фактически поступило доходов в объёме 855 497,02226 тыс. рублей, что на 34 940,94504 тыс. рублей меньше уточнённого плана (890 437,9673 тыс. рублей).

Показатели исполнения и структура доходов бюджета Юсьвинского МО в 2022 году приведены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Показатели	Первоначально утверждённые назначения на 2022 г.		Уточненные назначения на 2022 г.		Фактически исполнено за 2022 г.	
	сумма, тыс. руб.	уд-вес, %	сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	99 189,1	12,0	114 020,8	12,8	116 623,1	13,6
налоговые доходы	79 656,8	9,6	86 299,1	9,7	88 051,0	10,3
неналоговые доходы	19 532,3	2,4	27 721,7	3,1	28 572,1	3,3
Безвозмездные поступления	725 584,0	88,0	776 417,2	87,2	738 873,9	86,4
<b>Всего доходов</b>	<b>824 773,1</b>	<b>100</b>	<b>890 438,0</b>	<b>100</b>	<b>855 497,0</b>	<b>100</b>

В общей сумме доходов бюджета за отчётный год безвозмездные поступления составили 86,4% (в 2021 г. – 87,3%), налоговые и неналоговые доходы – 13,6% (в 2021 г. – 12,7%).

3.2.1. В соответствии с данными бюджетной отчётности ГАБС в 2022 г. в бюджет округа поступили доходы в сумме 855 497,0 тыс. рублей, что соответствует показателям Годового отчёта, из них администрируемые:

- Финансовым управлением – 737 574,6 тыс. рублей (95,1% от плана – 775 106,3 тыс. рублей);

- Управлением образования – 2 731,7 тыс. рублей (115,6% от плана – 2 363,7 тыс. рублей);

- Администрацией – 25 822,8 тыс. рублей (101,8% от плана – 25 350,4 тыс. рублей).

- Отдел культуры – 179,1 тыс. рублей (93,9% от плана – 190,7 тыс. рублей);  
 - УФНС России по Пермскому краю – 6 772,4 тыс. рублей, что составляет 99,5% от плана – 6 804 тыс. рублей (отчёт ф. 0503127 размещен на сайте [www.budget.gov.ru](http://www.budget.gov.ru)).

Также Финансовым управлением составлен отчёт ф. 0503127 с отражением доходов в сумме 82 416,3 тыс. рублей, администрируемым иными федеральными ведомствами (97,8% от плана 80 623,3 тыс. рублей).

3.2.2. Доля налоговых доходов в объёме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составила 75,5%, в общем объёме доходов – 13,6%.

Следует отметить об увеличении совокупного объёма поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа за 2022 год в сравнении с аналогичными показателями исполнения бюджета за 2021 год: поступление налоговых и неналоговых доходов в 2021 г. составило в сумме 108 923,0 тыс. рублей; в 2022 г. - 116 623,1 тыс. рублей. Величина отклонения в абсолютном значении составила + 7 700,1 тыс. рублей (увеличение на 7,1%). Динамика показателей налоговых и неналоговых доходов за 2021,2022 годы отражена в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование источника	Исполнено за 2021 г.	Показатели исполнения за 2022 год			Рост/снижение
			план	факт	%	
1	2	3	4	5	6	7=5-3
1.	Налог на доходы физических лиц	35 290,8	37 703,0	39 312,7	104,3	+4 021,9
2.	Акцизы	20 145,0	24 306,8	24 278,4	99,9	+4 133,4
3.	Налоги на совокупный доход (ЕНВД, ЕСХН, ПСН)	35 290,8	2 544,4	2 919,7	114,8	+513,1
4.	Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, транспортный налог, земельный налог)	20 145,0	20 193,0	19 990,5	99,0	+704,5
5.	Государственная пошлина, сборы	1 368,3	1 551,9	1 549,7	99,9	+181,4
<b>Итого налоговых доходов:</b>		<b>78 496,7</b>	<b>86 299,1</b>	<b>88 051,0</b>	<b>102,3</b>	<b>+9 554,3</b>
6.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	9 681,2	6 463,3	6 321,7	97,8	-3 359,5
7.	Платежи при пользовании природными ресурсами	158,0	158,3	158,3	100,0	+0,3
8.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17 967,3	17 922,2	18 883,1	105,4	+915,8
9.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	419,4	1 960,0	1 959,5	100,0	+1 540,1
10.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 200,4	1 217,9	1 249,5	102,6	-950,9
<b>Итого неналоговых доходов:</b>		<b>30 426,3</b>	<b>27 721,7</b>	<b>28 572,1</b>	<b>103,1</b>	<b>-1 854,2</b>
<b>ВСЕГО налоговых и неналоговых доходов бюджета:</b>		<b>108 923,0</b>	<b>114 020,8</b>	<b>116 623,1</b>	<b>102,3</b>	<b>+7 700,1</b>

3.2.3. Уточненный план по налоговым доходам выполнен на 102,0%. При плане 86 299,1 тыс. рублей поступило в бюджет округа средств в сумме 88 051 тыс. рублей, что превысило плановые назначения на 1 751,9 тыс. рублей.

Основными источниками поступления налоговых доходов бюджета округа в 2022 году явились:

- налог на доходы физических лиц – 44,6% от объёма налоговых доходов (4,6% от общего объёма доходов бюджета);

- налог на товары – 27,6% от объёма налоговых доходов (2,8 % от общего объёма доходов бюджета);

- налог на совокупный доход – 3,3% от объёма налоговых доходов (0,3 % от общего объёма доходов бюджета);

- налоги на имущество – 22,7% от объёма налоговых доходов (2,3 % от общего объёма доходов);

- государственная пошлина – 1,7% от объёма налоговых доходов (0,2 % от общего объёма доходов).

Налог на доходы физических лиц исполнен на 104,3%, перевыполнение связано с постановкой на учет 29.06.2022 г. ОП ООО "Буровая компания «Евразия»; ростом фонда заработной платы, увеличением количества физических лиц, получивших доход.

План по налогам на товары (акцизы на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин) исполнен на 99,9%.

План по налогам на совокупный доход выполнен на 114,8%, в том числе:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (103,5%) перевыполнение связано с ростом поступлений в счёт погашения задолженности;

- по единому сельскохозяйственному налогу (114,3%) перевыполнение плана обусловлено ростом налоговой базы для исчисления налога;

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (117,5%) перевыполнение в связи с ростом размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода согласно отчёта 1-Патент и соответственно суммы исчисленного налога, подлежащего уплате.

План по налогам на имущество исполнен на 99%, в том числе:

- налог на имущество физических лиц исполнен на 104,2%, перевыполнение плана в связи с поступлением в счёт уплаты задолженности, образовавшейся на 01.01.2022 года (наибольшие суммы уплачены плательщиками: Казанцев С.А., Хлопин В.С.);

- транспортный налог с организаций исполнен на 119,9%, перевыполнение плана обусловлено ростом количества единиц транспортных средств, в отношении которых исчислен налог к уплате за 2022 г. (СПК Колхоз «Совет», СПК Колхоз «Заря Будущего»); поступлением в счёт погашения задолженности за 2021 год ООО «Стройпроект»; своевременной уплатой авансовых платежей;

- транспортный налог с физических лиц исполнен на 96,8%, выполнение плана не в полном объёме обусловлено несвоевременной уплатой плательщиками сумм налога в срок, установленный ст. 363 НК РФ, что повлекло увеличение задолженности за период с 01.12.2022 г. по 01.01.2023 г. на 2 096 тыс. рублей (в сравнении с аналогичным периодом 2021 г. – на 1725 тыс. рублей). Наибольшие суммы задолженности составляют у плательщиков Шестаков В.Н. (42 тыс. рублей), Крутова В.А. (39 тыс. рублей), Дудин К.М. (79 тыс. рублей) и другие;

- земельный налог с организаций исполнен на 97,4%, на выполнение плана не

в полном объёме повлияло увеличение сумм возвратов на расчётный счёт плательщика в 4,5 раза (в 2022 г. произведен возврат переплаты на расчётный счёт ГБПОУ «Коми-Пермский агротехнический техникум» в сумме 161 тыс. рублей);

- земельный налог с физических лиц исполнен на 99,6%, невыполнение плана в связи с уплатой не в полном объёме в установленный срок 01.12.2022 г. (наибольшие суммы задолженности у плательщиков: Кривощёкова Л.А, Щербинин А.Н. и другие).

План по госпошлине исполнен на 99,9%, в том числе:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, исполнена на 99,7% (поступления госпошлины в 2019 г. составляют в сумме 1 024 тыс. рублей, в 2020 г. - 986 тыс. рублей, 2021 г. - 1028 тыс. рублей) при плане 1466 тыс. рублей поступило в 2022 г. 1462,1 тыс. рублей;

- государственная пошлина за совершение нотариальных действий исполнена на 100,3%;

- государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий (103,3%), перевыполнение в связи с выдачей в конце декабря 2022 г. 1 разрешения на перевозку крупногабаритных грузов СПК «Колхоз «Заря будущего» на период с 01.01.2023 г. по 31.03.2023 г.

3.2.4. Неналоговых доходов поступило в бюджет округа в сумме 28 572,1 тыс. рублей, что составляет 103,1% от уточненного плана (27 721,7 тыс. рублей). Уточненные плановые назначения выполнены по всем видам неналоговых доходов, за исключением доходов от использования имущества, находящихся в государственной и муниципальной собственности (97,8%).

Невыполнение плана по данным доходам наблюдается по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (при плане 5 145,3 тыс. рублей исполнены в сумме 4 976,2 тыс. рублей, что составляет 96,7%) по причине расторжения договоров аренды земельного участка (ООО «УралОйл» - недополучено 563,96220 тыс. рублей, Майкорский РАБКООП – на 60,55603 тыс. рублей, ИП Палинкаш В.И. – на 4,55593 тыс. рублей), несвоевременной оплатой арендаторами платежей по договорам аренды, оформлением ранее арендованных земельных участков в собственность.

При этом, перевыполнение плана наблюдается в связи с погашением задолженности за 2021 год по доходам:

- получаемым в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), – при плане 202,3 тыс. рублей исполнено – 206,1 тыс. рублей, что составляет 101,9%;

- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления,

государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений - при плане 548,0 тыс. рублей, исполнено – 572,98 тыс. рублей, что составляет 104,5%.

3.2.4.1. Согласно Сведениям о доходах, полученных от использования муниципального имущества в 2022 году (справочная информация), доходы, от использования имущества, составили в сумме 6 321,7 тыс. рублей (начислено – 6 730,1 тыс. рублей), в том числе:

- арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 4 976,2 тыс. рублей (задолженность на начало года составляет в сумме 1 148,5 тыс. рублей, на конец года – 1 322,1 тыс. рублей);

- арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности Юсьвинского МО – 206,1 тыс. рублей (задолженность на начало года составляет в сумме 40,5 тыс. рублей, на конец года – 35 тыс. рублей);

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности Юсьвинского МО – 566,4 тыс. рублей (задолженность на начало года составляет в сумме 2 560,4 тыс. рублей, на конец года – 2 822,6 тыс. рублей);

- имущество, закрепленное за учреждениями на праве оперативного управления – 433,8 тыс. рублей (задолженность на начало года составляет в сумме 95,3 тыс. рублей, на конец года – 82,5 тыс. рублей);

- имущество, находящееся в казне Юсьвинского МО – 139,2 тыс. рублей (задолженность на начало года составляет в сумме 80,7 тыс. рублей, на конец года – 71,7 тыс. рублей).

В 2022 году, в целях сокращения дебиторской задолженности по доходам от использования муниципального имущества, осуществлены следующая работа:

- по арендной плате за земельные участки: направлены 83 уведомления об имеющейся задолженности на сумму 368,29886 тыс. рублей; направлены 67 требований об уплате арендной платы на сумму 622,53145 тыс. рублей; по заявлениям администрации получены 10 судебных приказов о взыскании задолженности на сумму 231,203 тыс. рублей;

- по аренде имущества: направлены 5 требований на сумму 89,55762 тыс. рублей; получен 1 судебный приказ на сумму 25,43409 тыс. рублей;

- по найму жилых помещений: направлены 89 требований на сумму 925,24941 тыс. рублей; получены 24 судебных приказа на сумму 324,64146 тыс. рублей.

С учётом принятых мер, согласно сведениям о доходах, полученных от использования муниципального имущества в 2022 году, представленным в составе справочной информации к Проекту решения, задолженность по доходам от использования имущества уменьшилась в 2022 г. на 364,4 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2021 г. задолженность составляла 3 969,4 тыс. рублей).

3.2.4.2. Перевыполнение плана по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (105,4%) обусловлено заключением дополнительных договоров на оказание платных услуг; поступлением возврата дебиторской задолженности в конце года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) также перевыполнены в связи с поступлением сумм за оказанные услуги населению и юридическим лицам МКУ «Единый центр благоустройства» (кронирование деревьев, услуги экскаватора) – при плане 127,7 тыс. рублей, поступило – 301,7 тыс. рублей.

3.2.4.3. Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 1 959,5 тыс. рублей (100%) обеспечено в результате реализации имущества (с земельными участками), приватизация которого предусмотрена утвержденным прогнозным планом приватизации<sup>19</sup> на 2022 г. и продажи материалов, автобусов на основании постановлений администрации Юсьвинского МО.

3.2.4.4. План по платежам при пользовании природными ресурсами исполнен на 100,0%.

3.2.4.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в большем объеме и исполнены на 102,6%, при этом значительное перевыполнение наблюдается по административным штрафам:

- установленным главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – при плане 12,7 тыс. рублей поступило штрафов на сумму 21,672 тыс. рублей (170,6%);

- установленным главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля - при плане 40 тыс. рублей поступило штрафов на сумму 60 тыс. рублей (150%).

Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением муниципального округа и иные штрафы, неустойки, пени (101,2%) – перевыполнение с связи с поступлением в декабре 2022 года пени по договорам аренды земельных участков.

3.2.5. Доля безвозмездных поступлений за 2022 год от общих доходов бюджета составляет 86,4%.

Показатели, характеризующие исполнение доходов по безвозмездным поступлениям приведены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование источника	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения от годовых назначений	Структура, %
Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	290 302,2	290 302,2	100,0	39,3
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	157 943,7	131 666,5	83,4	17,8
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	299 626,6	299 319,0	99,9	40,5
Иные межбюджетные трансферты	40 491,7	29 544,9	73,0	4,0

<sup>19</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 27.12.2021 г. № 379 «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования Юсьвинский муниципальный округ Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	51,0	51,0	100,0	-
Прочие безвозмездные поступления	1 220,5	1 220,5	100,0	0,2
Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	39,5	27,9	70,7	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	-13 258,0	-13 258,0	100,0	-1,8
<b>Всего по безвозмездным поступлениям:</b>	<b>776 417,2</b>	<b>738 874,0</b>	<b>95,2</b>	<b>100</b>

3.2.5.1. Безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней, с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, поступили в 2022 г. в сумме 738 874,0 тыс. рублей, что составляет 95,2% от плана, в том числе исполнение:

- дотации бюджетам субъектов бюджетной системы Российской Федерации – 290 302,2 тыс. рублей (удельный вес в общем объёме безвозмездных поступлений составляет 39,3%) и составляет 100% от плановых показателей (дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов и иные дотации бюджетам муниципальных образований на стимулирование муниципальных образований к росту доходов);

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 131 666,5 тыс. рублей, что составляет 83,4% от плановых назначений (удельный вес в общем объёме безвозмездных поступлений – 17,8%), в том числе низкое исполнение составляет по:

субсидиям бюджетам муниципальных образований на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста - 57,2% (подрядная организация не представила документы, подтверждающие выполненные работы по объекту «Школа в с. Доег на 60 мест» (КС-2, КС-3), на основании которых планировалось получить очередной трансферт из краевого бюджета);

субсидиям бюджетам муниципальных образований на проведение проектных работ и строительство распределительных газопроводов – при плане 1197 тыс. рублей исполнение отсутствует (работы по подключению газа в п. Майкор перенесены на 2023 год в соответствии с заключенным дополнительным соглашением от 06.02.2023 г.<sup>20</sup>);

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 299 319,0 тыс. рублей, что составляет 99,9% от плановых показателей (удельный вес в общем объёме безвозмездных поступлений составляет 40,5%);

- иные межбюджетные трансферты – 29 544,9 тыс. рублей, что составляет 73% от плановых показателей (40 491,7 тыс. рублей), удельный вес в общем объёме

<sup>20</sup> Дополнительное соглашение к Соглашению предоставления субсидии из бюджета Пермского края бюджету муниципального образования Пермского края на проведение проектных работ и строительство распределительных газопроводов на территории муниципального образования Пермского края от 11.03.2021 г. № 1 от 06.02.2023 г. № 3.

безвозмездных поступлений составляет 4,0%, в том числе по: иным межбюджетным трансфертам на обеспечение жильем молодых семей – 28,4% и иным межбюджетным трансфертам на реализацию мероприятий по созданию условий осуществления медицинской деятельности в модульных зданиях – 86,1% в связи с отсутствием потребности в привлечении средств краевого бюджета;

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов составили 51,0 тыс. рублей (100%); прочие безвозмездные поступления – 1220,5 тыс. рублей (100%).

Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составили в сумме 27,9 тыс. рублей.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составляет в сумме 13 258 тыс. рублей.

3.2.5.2. Уточнённый план по доходам, отраженный в Годовом отчёте и проекте решения, по безвозмездным поступлениям составляет в сумме 776 417,2 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным бюджетом безвозмездные поступления увеличены на 50 833,2 тыс. рублей, из них:

- дотации – на 2 333,8 тыс. рублей;
- субсидии – на 21 896,6 тыс. рублей;
- субвенции – на 22 686,5 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты – на 15 863,6 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления и прочие безвозмездные поступления – на 1271,5 тыс. рублей;
- доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - на 39,5 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – на «минус» 13 258 тыс. рублей.

Уточненный план по безвозмездным поступлениям соответствует прогнозным поступлениям, отражённым в кассовом плане по доходам в сумме 776 417,162 тыс. рублей.

3.3. В соответствии с Годовым отчётом расходы округа в 2022 году составили 849 076,9 тыс. рублей или 91,9% от плана (923 963,8 тыс. рублей). Сумма неосвоенных по итогам 2022 года бюджетных ассигнований составила 74 886,9 тыс. рублей.

3.3.1. Решением о бюджете в редакции от 22.12.2022 г. утверждены бюджетные ассигнования в сумме 911 674,2 тыс. рублей, что на 12 289,6 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено сводной бюджетной росписью – 923 963,84852 тыс. рублей. Указанные отклонения обусловлены принятием, на основании ст. 217 БК РФ, решения руководителя финансового управления о внесении изменений в сводную бюджетную роспись на сумму фактически предоставленных бюджету округа межбюджетных трансфертов, не учтенных бюджетом, и на основании ст. 7 решения о бюджете – по перераспределению бюджетных ассигнований, в том числе по:

- ГРБС Управление образования – увеличение на 10 993,9 тыс. рублей<sup>21</sup>, из них по:

предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных муниципальных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» - увеличение на 16,8 тыс. рублей (подраздел 1003: с вида расходов 612 на вид расходов 321);

обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях – увеличение на 4 122,6 тыс. рублей;

предоставлению государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного дошкольного, начального, основного, среднего общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях» - увеличение на 7 646,8 тыс. рублей;

выплате ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций – уменьшение на 700 тыс. рублей;

предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам общеобразовательных организаций - уменьшение на 92,3 тыс. рублей;

- ГРБС Отдел культуры – уменьшение на 16,8 тыс. рублей по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных муниципальных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг<sup>22</sup> (подраздел 1003, вид расходов 612);

- ГРБС «Администрация» - увеличение на сумму 1426,8 тыс. рублей по подразделам 0409, 0502 (в том числе несоответствие по причине неверных округлений по целевой статье 10 2 40 00190 на «минус» 0,1 тыс. рублей), из них на:

мероприятия по текущему ремонту дорог – увеличение на 1 312,6 тыс. рублей<sup>23</sup>;

резервный фонд администрации Юсьвинского МО (подраздел 0502, вид расходов 200) - увеличение на 114,3 тыс. рублей<sup>24</sup>;

- ГРБС Финансовое управление – уменьшение на 114,3 тыс. рублей по подразделу 0111 «Резервные фонды», виду расходов 800.

В соответствии со ст.7 решения о бюджете, устанавливающей дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края, перераспределены бюджетные ассигнования, предусмотренные по:

- мероприятиям, связанным с обеспечением выполнения функций администрации, выполнением государственных полномочий, обеспечением

<sup>21</sup> Приказ финансового управления администрации ЮМО от 19.12.2022 г. № 77-бп; от 21.12.2022 г. № 78-бп; от 23.12.2022 г. № 80-бп «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись».

<sup>22</sup> Приказ финансового управления администрации ЮМО от 21.12.2022 г. № 78-бп «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» (621 1003 02 5 30 2С170 612 – 16 801,67 рублей; 611 1003 02 5 30 2С170 321 + 38 372,17 рублей; 611 1003 02 5 30 2С170 612 – 21 570,50 рублей).

<sup>23</sup> Приказ финансового управления администрации ЮМО от 21.12.2022 г. № 79-бп «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись».

<sup>24</sup> Приказ финансового управления администрации Юсьвинского МО от 26.12.2022 г. № 86-бп «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись».

деятельности казённых учреждений, приобретением коммунальной техники, обустройством уличного освещения в населенных пунктах, перераспределены бюджетные ассигнования между видами расходов в рамках одной целевой статьи; между целевыми статьями в рамках одного основного мероприятия и (или) видами расходов на проведение мероприятий<sup>25</sup> (ГРБС Администрация);

- обеспечению выполнения функций администрации Юсьвинского муниципального округа и её структурных подразделений - между видами расходов 100,200 в рамках одной целевой статьи в 73,7 тыс. рублей (ГРБС Финансовое управление)<sup>26</sup>;

- обеспечению выполнения функций администрации Юсьвинского муниципального округа и её структурных подразделений» - между видами расходов 100,200,800 в рамках одной целевой статьи в общей сумме 44,5 тыс. рублей (ГРБС Отдел культуры)<sup>27</sup>;

- обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях» - между видами расходов 300,600 в рамках одной целевой статьи в сумме 44,1 тыс. рублей; организации оздоровления и отдыха детей за счёт субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха детей и их оздоровления - между видами расходов 600,800 в сумме 11,4 тыс. рублей; предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных муниципальных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг - между видами расходов 300,600 в рамках одной целевой статьи в сумме 21,6 тыс. рублей (ГРБС Управление образования)<sup>28</sup>.

3.3.2. В соответствии с бюджетной отчетностью главных распорядителей бюджетных средств Юсьвинского МО (ф.0503127)<sup>29</sup> расходы бюджета составили в сумме 849 076 983,98 рублей, что соответствует расходам, отраженным в Годовом отчете.

Таким образом, по итогам 2022 г. ГРБС в основном обеспечено освоение бюджетных ассигнований (более 98%), за исключением администрации; в

<sup>25</sup> Приказы финансового управления Юсьвинского МО от 21.10.2022 г. № 58-бп; от 21.10.2022 г. № 59-бп; от 01.12.2022 г. № 68-бп; от 06.12.2022 г. № 72-бп; от 26.12.2022 г. № 85-бп «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись».

<sup>26</sup> Приказ финансового управления администрации ЮМО от 26.12.2022 г. № 84-бп «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись».

<sup>27</sup> Приказы финансового управления Юсьвинского МО от 21.10.2022 г. № 59-бп; от 26.12.2022 г. № 85-бп «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись»; от 31.01.2022 г. № 5-бп «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись».

<sup>28</sup> Приказ финансового управления администрации ЮМО от 21.12.2022 г. № 78-бп; от 26.12.2022 г. № 85 - бп «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись».

<sup>29</sup> Администрация округа – 320 165 107,37 тыс. рублей, что составляет 82,8% от плана – 386 805 525,6 рублей (в 2021 г. – 359 345,9 тыс. рублей, что составляет 92,9% от плана – 386 720,1 тыс. рублей);

Управление образования – 425 666 522,24 рублей, что составляет 98,1% от плана – 433 724 450,12 рублей (в 2021 г. 409 680,2 тыс. рублей, что составляет 97,1% от плана – 422 018,6 тыс. рублей);

Отдел культуры – 92 966 859,91 рублей, что составляет 99,9% от плана – 92 974 971,08 рублей (в 2021 г.– 81 175,2 тыс. рублей, что составляет 99,98% от плана – 81 187,0 тыс. рублей);

Финансовое управление – 7 575 094,52 рублей, что составляет 97,7% от плана – 7 751 184,52 рублей (в 2021 г.– 7 106,5 тыс. рублей, что составляет 95,5% от плана – 7 438,9 тыс. рублей);

Дума Юсьвинского МО – 2 703 399,94 рублей, что составляет 99,8% от плана – 2 707 717,2 рублей (в 2021 г.– 7 106,5 тыс. рублей, что составляет 95,5% от плана – 7 438,9 тыс. рублей).

сравнении с 2021 г. - увеличение уровня исполнения бюджета характерно для Финансового управления, Думы, Управления образования.

3.3.3. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета в 2022 г. составили расходы по следующим разделам: «Образование» - 50,3%, «Национальная экономика» - 11,9%, «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» - 12,8 %; «Культура» - 8,6%; «Социальная политика» - 6,3%.

Показатели, характеризующие исполнение бюджета округа за 2022 год по расходам приведены в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Раздел	Наименование расходов	Факт 2021	План 2022 (первонач.)	План 2022 (уточнен.)	Факт 2022	% исполнения	Структура, %	Не освоено
01 00	Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	103 487,9	102 220,9	109 644,1	109 058,7	99,5	12,8	585,3
02 00	Мобилизационная подготовка	1006,4	952,0	1006,5	1006,5	100,0	0,1	0
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 299,9	18 942,3	19 835,3	19 685,6	99,2	2,3	149,7
04 00	Национальная экономика	150 605,5	97 602,6	105 064,0	100 739,1	95,9	11,9	4 324,9
05 00	ЖКХ	61 555,0	43 554,5	55 703,8	52 633,1	94,5	6,2	3 070,7
0600	Охрана окружающей среды	50,0	15,2	15,2	15,2	100,0	-	0
0700	Образование	393 351,4	449 619,7	479 357,3	427 091,9	89,1	50,3	52 265,4
0800	Культура	64 840,8	63 517,5	73 315,4	73 307,3	100,0	8,6	8,1
0900	Здравоохранение	0	0	2 055,1	1 778,0	86,5	0,2	277,1
1000	Социальная политика	48 614,5	42 713,8	67 381,8	53 207,1	79,0	6,3	14 174,7
1100	Физическая культура и спорт	14 782,2	8 697,5	9 296,7	9 265,8	99,7	1,1	30,9
1200	Средства массовой информации	1326,8	1 261,8	1 288,7	1 288,7	1 288,7	0,2	0
	<b>Всего расходов</b>	<b>859 920,4</b>	<b>829 097,8</b>	<b>923 963,8</b>	<b>849 077,0</b>	<b>91,9</b>	<b>100</b>	<b>74 886,8</b>

Сумма неосвоенных по итогам 2022 года бюджетных ассигнований составила 74 886,8 тыс. рублей, из них по расходам, предусмотренным на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (585,3 тыс. рублей), национальную безопасность и правоохранительную деятельность (149,7 тыс. рублей), национальную экономику (4 324,9 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство (3 070,7 тыс. рублей), образование (52 265,4 тыс. рублей), культуру (8,1 тыс. рублей), социальную политику (14 174,7 тыс. рублей), физическую культуру (30,9 тыс. рублей).

Причины не освоения плановых показателей от фактически произведённых расходов отражены в Годовом отчёте, в соответствии с которым, по разделам и подразделам исполнение и остатки неисполненных назначений составляют:

3.3.3.1. По разделу 01 «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» расходы исполнены в сумме 109 058,7 тыс. рублей. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований по данному разделу составляет в сумме 585,3 тыс. рублей, в том числе исполнение по подразделам составляет:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» на содержание главы израсходовано средств в сумме 2 428,9 тыс. рублей или 100% от утверждённых бюджетных ассигнований;

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных

образований» - расходы составляют в сумме 2 703,4 тыс. рублей (99,8%), не исполнено 4,3 тыс. рублей в основном по повышению квалификации муниципальных служащих Думы Юсьвинского МО в связи с экономией бюджетных средств по обучению (планирование на 1 сотрудника в сумме 11 тыс. рублей, израсходовано на обучение 1 сотрудника в сумме 6,89 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы осуществлены в размере 40 478,47359 тыс. рублей или 99,5% от плановых назначений (40 698,0 тыс. рублей). Неиспользованные средства составляют в сумме 219,5 тыс. рублей, из них по:

профессиональной переподготовке и повышению квалификации муниципальных служащих – 30,4 тыс. рублей по причине отсутствия у образовательных организаций предложений об участии в курсах по темам, необходимым в работе муниципальных служащих;

администрированию отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства – 185,1 тыс. рублей (вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд») в связи изменениями штатной численности (средства из краевого бюджета в соответствии с Постановлением Правительства Пермского края<sup>30</sup> предусмотрены в расчёте на полный финансовый год в общей сумме 367,8 тыс. рублей<sup>31</sup>, в том числе на фонд оплаты труда специалиста предусмотрены с 01.06.2022 г. в сумме 144,9 тыс. рублей и на закупку товаров, работ и услуг - в сумме 222,9 тыс. рублей, при этом по закупке товаров образована экономия бюджетных средств (введение 0,5 ставки специалиста с 01.06.2022 г. с последующим переводом на 1,0 ставки с 01.11.2022 г.);

администрированию государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 4,0 тыс. рублей – по причине не проведения мероприятий по отлову безнадзорных животных (план – 4 тыс. рублей, факт – отсутствует), контракт на отлов безнадзорных животных не заключен;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 7 575,1 тыс. рублей, что составляет 99,9% от плана. Не исполнено средств в сумме 7,8 тыс. рублей по расходам на повышение квалификации в связи с отсутствием обучающих курсов, отвечающих специфике работы специалистов финансового управления;

- 0105 «Судебная система» (осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ) - 36,3 тыс. рублей (100%);

- 0111 «Резервный фонд» - отсутствует потребность в использовании в полном объёме резервного фонда;

---

<sup>30</sup> Постановление Правительства Пермского края от 30.11.2022 № 1018-п «Об утверждении Порядка предоставления и использования субвенций из бюджета Пермского края бюджетам городских и муниципальных округов Пермского края для осуществления отдельного государственного полномочия по планированию использования земель сельскохозяйственного назначения».

<sup>31</sup> Уведомление Министерства агропромышленного комплекса ПК № 6516 от 11.10.2022 г. о предоставлении субвенций на планирование использования земель сельскохозяйственного назначения в сумме 367,8 тыс. рублей на 2022 г.

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило 55 835,5 тыс. рублей или 99,7%. Остаток неиспользованных средств составляет в сумме 185,4 тыс. рублей, из них в основном не исполнены расходы, утвержденные на:

размещение информации о деятельности органов местного самоуправления Юсьвинского МО, социально-экономическом и культурном развитии Юсьвинского МО в СМИ – 2,7 тыс. рублей и на публикацию в средствах массовой информации – 11,5 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности в публикации информации (оплата по фактическим расходам);

предоставление выплаты компенсаций части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 9,4 тыс. рублей образована экономия по администрированию (3% от расходов, предусмотренных на предоставление выплаты компенсаций части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования). Неисполнение в связи с не предоставлением субвенции на предоставление выплат компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования из краевого бюджета в сумме 307,6 тыс. рублей<sup>32</sup>;

реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований - 158,8 тыс. рублей за счёт средств краевого бюджета в связи с образовавшейся экономией по проведенным аукционам (нераспределенный остаток на начало года составлял в сумме 33 тыс. рублей, в октябре 2022 г. остаток увеличен на 125,8 тыс. рублей в связи со сложившейся экономией).

3.3.3.2. По разделу 02 «Национальная оборона» - исполнение 100% (план и факт – 1006,5 тыс. рублей).

3.3.3.3. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при плане 19 835,3 тыс. рублей произведены расходы в сумме 19 685,6 тыс. рублей или 99,2%. Не исполнено средств в сумме 149,7 тыс. рублей, в том числе исполнение по подразделам:

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 14 936,2 тыс. рублей, что составляет 99,8% от плана. Не освоены 24,2 тыс. рублей, предусмотренные на обеспечение содержания муниципального казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба» в связи с образовавшейся экономией средств фонда оплаты труда за счёт листков нетрудоспособности (нахождение работников на больничном);

- по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 3 922,2 тыс. рублей, что составляет 99,9 % от плана (не исполнено - 0,503 тыс. рублей);

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 827,1 тыс. рублей или 86,9%. Не освоены 125,0 тыс. рублей, в основном по:

<sup>32</sup> Протокол бюджетного часа губернатора Пермского края от 18 марта 2022 года № 12-сч.

организации деятельности народной дружины, а также организации и проведению рейдов и других профилактических мероприятий, в т.ч. с несовершеннолетними (62,260 тыс. рублей за счёт средств краевого и местного бюджетов) в связи с экономией по выплатам материального стимулирования народным дружинникам при выходе на дежурство по причине уменьшения численности народных дружинников, а также количества проведенных мероприятий по охране общественного порядка<sup>33</sup>;

организация обучения специалистов системы общественной безопасности (20,49204 тыс. рублей) при плане 20,49204 тыс. рублей расход не произведен в связи с уменьшением заявок на обучение специалистов учреждений образования, культуры, при этом часть специалистов обучение прошли через дистанционные бесплатные курсы, часть отказалась от обучения;

организация и проведение мероприятия «Поезд безопасности» (38,20796 тыс. рублей) в связи с уменьшением количества проведенных мероприятий образована экономия.

3.3.3.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» при плане в сумме 105 064,0 тыс. рублей, исполнение составляет в сумме 100 739,1 тыс. рублей. Процент исполнения составляет 95,9 %, не исполненные назначения составили – 4 324,9 тыс. рублей, в том числе исполнение по подразделам:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - при плане 729,7 тыс. рублей расходы составили в сумме 598,9 тыс. рублей, что составляет 82%, в том числе неисполнение наблюдается по мероприятиям по отлову безнадзорных животных, их транспортировке, учету и регистрации, содержанию, лечению, кастрации (стерилизации), эвтаназии, утилизации (план – 130,6 тыс. рублей) - мероприятия по отлову безнадзорных животных не проводились в связи с отсутствием заключенного контракта на отлов безнадзорных животных (аукцион по отлову безнадзорных животных не состоялся);

- 0408 «Транспорт» - при плане 3 173,9 тыс. рублей расходы составили в сумме 3 168,3 тыс. рублей, что составляет 99,8% (не исполнено – 5,6 тыс. рублей в связи с оплатой услуг перевозчиков по фактическим километрам пробега транспортных средств);

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - при уточненном плане 93504,1 тыс. рублей израсходовано – 89 600,5 тыс. рублей, что составляет 95,8 % (не исполнено – 3 903,6 тыс. рублей) В 2022 г. в полном объёме не использованы бюджетные ассигнования, предусмотренные на:

текущий ремонт дорог – 2 769,8 тыс. рублей (краевой бюджет) – в связи с оплатой стоимости фактически выполненных работ по ремонту участка автомобильной дороги «Подъезд к с. Юсьва» (ремонт участка дороги не завершен);

ремонт муниципальных дорог и искусственных дорожных сооружений – 1134 тыс. рублей, из них по:

<sup>33</sup> Постановление Правительства Пермского края от 18.10.2017 № 870-п «Об утверждении Порядка предоставления и расходования субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на выплату материального стимулирования народным дружинникам за участие в мероприятиях по охране общественного порядка». Постановление администрации Юсьвинского МО от 30.09.2021 г. № 513 «Об утверждении Положения о порядке и условиях материального стимулирования граждан, участвующих в охране общественного порядка на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края» .2020 г.): размер материального поощрения определяется исходя из расчёта 150,0 рублей за один час дежурства народного дружинника, в том числе за счет местного бюджета -105 рублей, краевого – 45 рублей.

выполнению работ по строительному контролю объекта «Ремонт участка автомобильной дороги «Подъезд к с. Юсьва» – 315 тыс. рублей. Заключенным муниципальным контрактом № 0856300003822000023 от 11.03.2022 г. на ремонт участка автомобильной дороги «Подъезд к с. Юсьва» выполнение работ предусмотрено в 2022 г. и 2023 г. с окончанием выполнения работ до 31.05.2023 г.); выполнение работ по строительному контролю в соответствии с заключенным дополнительным соглашением № 1 от 19.12.2022 г. предусмотрено в срок до 31.12.2023 г. (в 2022 году произведена оплата авансового платежа в размере 30% в сумме 135 тыс. рублей) на основании заключенного муниципального контракта на сумму 450 тыс. рублей<sup>34</sup>);

выполнению работ по оформлению отдельных проектов на ремонт мостов из общей ПСД по объекту «Реконструкция автомобильной дороги «Габово-Купрос» (разработка проектной сметной документации на ремонт моста через р. Иньва а/д Габово-Купрос - участок Евсино-Купрос (409,5 тыс. рублей) и на ремонт моста через р. Купроска а/д Габово-Купрос - участок Евсино-Купрос (409,5 тыс. рублей) – 819 тыс. рублей в связи с изменением сроков выполнения работ с 31.12.2022 г. до 31.03.2023 г. на основании Дополнительного соглашения № 1 от 19.12.2022 г. (оплата в 2022 г. произведена в размере 30% в сумме 351 тыс. рублей от стоимости контрактов, заключенных на общую сумму 1170,0 тыс. рублей со сроком выполнения работ до 31.03.2023 г.);

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - при уточненном плане 7 656,2 тыс. рублей израсходовано – 7 371,4 тыс. рублей, что составляет 96,3 %. Не исполнено средств – 284,8 тыс. рублей, в том числе не освоены бюджетные ассигнования, утвержденные на:

✓ проведение мероприятий по содержанию имущества муниципальной казны (в том числе оценка, проведение экспертизы, паспортизация объектов) и регистрация объектов недвижимости – 115,7 тыс. рублей в связи с образованием экономии бюджетных средств по:

заключенному договору оказания услуг по уборке и дезинфекции жилого помещения в п. Пожва не использовано 9,3 тыс. рублей (при плане – 24,3 тыс. рублей использовано 15,0 тыс. рублей);

заключённым муниципальным контрактам на изготовление технических планов на объекты недвижимости, подготовку отчётов на оценку объектов не использовано 24,6 тыс. рублей (при плане – 559,8 тыс. рублей использовано – 535,2 тыс. рублей);

договору энергоснабжения не использовано 81,7 тыс. рублей в связи с оплатой, предусмотренной условиями договора (при плане – 126,7 тыс. рублей использовано 45,0 тыс. рублей). Изначально заключен Договор энергоснабжения № 168 от 14.03.2022 г. между администрацией и ПАО «Энергосбытовая компания» (общая сумма 124,8 тыс. рублей), который на основании дополнительного соглашения от 16.12.2022 г. расторгнут; в результате заключен Договор энергоснабжения № 6 от 14.03.2022 г. и дополнительное соглашение к нему от 23.12.2022 г. на сумму 45 тыс. рублей;

---

<sup>34</sup> Заключен Муниципальный контракт от 13.06.2022 г. № 13 стоимостью 450,0 тыс. рублей. На основании Дополнительного соглашения № 1 от 19.12.2022 г. сроки выполнения работ предусмотрены до 31.12.2023 г.

✓ формирование земельных участков - 74,5 тыс. рублей в связи с экономией средств при проведении конкурсных процедур (снижение цены при проведении закупок до 50% и более);

✓ совершенствование документов территориального планирования, документов градостроительного зонирования, утверждение проектов планировок территорий – 94,5 тыс. рублей в связи с неисполнением муниципального контракта № 0856300003822000132 от 12.09.2022 г. (оплата в 2022 г. не произведена в связи с невыполнением в установленный срок работ).

3.3.3.5. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» утверждено бюджетных ассигнований в сумме 55 703,8 тыс. рублей, израсходовано – 52 633,1 тыс. рублей или 94,5%. Неиспользованный остаток составляет 3 070,7 тыс. рублей, из них исполнено по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - 2 059,2 тыс. рублей, что составляет 67,2% от плана 3 063,3408 тыс. рублей. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 1 004,1 тыс. рублей, предусмотренные на:

снос расселенных жилых домов и нежилых зданий (сооружений), расположенных на территории муниципальных образований Пермского края – 92,24153 тыс. рублей (план - 714,29113 тыс. рублей, исполнено – 622,0496 тыс. рублей) в связи с образованной экономией в результате конкурсных процедур (муниципальный контракт заключен на сумму 622,04960 тыс. рублей);

проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда, возмещение затрат нанимателям за капитальный ремонт – 909,36640 тыс. рублей в связи с заключением контрактов<sup>35</sup> на основании результатов проведения в 2022 г. конкурсных процедур, предусматривающих выполнение работ в 2023 г.;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 7 587,9 тыс. рублей, что составляет 78,9% от плана 9 621,2 тыс. рублей (не исполнено – 2 033,3 тыс. рублей), из них по:

улучшению качества систем теплоснабжения на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края – 457,9 тыс. рублей за счёт средств краевого бюджета в связи с образованной экономией по результатам проведенных конкурсных процедур<sup>36</sup>;

техническому перевооружению объектов системы теплоснабжения – 62,8 тыс. рублей в связи с тем, что при проведении отбора заявок на софинансирование мероприятий по качественному функционированию систем теплоснабжения Министерством ЖКХ и благоустройства ПК заявки на разработку проектной документации по переводу котельных бюджетных организаций с твердого топлива на жидкое не принимались<sup>37</sup>;

мероприятию «Распределительные газопроводы в п. Майкор Юсьвинского района Пермского края. 1 очередь 1 этап. Строительство распределительных

<sup>35</sup> Муниципальный контракт № 0856300003822000220 от 10.01.2023 г. на сумму 627,45295 тыс. рублей со сроком исполнения 30.04.2023 г.); муниципальный контракт № 01-24/78 от 14.09.2022 г. заключен на сумму 399,54182 тыс. рублей со сроком исполнения 31.05.2023 г.)

<sup>36</sup> Постановление Правительства Пермского края от 29.04.2019 № 318-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на софинансирование мероприятий по качественному функционированию систем теплоснабжения на территориях муниципальных образований Пермского края».

<sup>37</sup> Постановление Правительства Пермского края от 29.04.2019 № 318-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на софинансирование мероприятий по качественному функционированию систем теплоснабжения на территориях муниципальных образований Пермского края».

газопроводов в п. Майкор Юсьвинского района Пермского края. 1 очередь. 2 этап» (при плане 1 197,1 тыс. рублей, использовано – 0 тыс. рублей) – 1 197,1 тыс. рублей по причине не завершения работ по строительству (1 очередь, 2 этап (подключение)) распределительных газопроводов в п. Майкор Юсьвинского МО: пусконаладочные работы в п. Майкор не проведены в связи с отсутствием природного газа в п. Майкор; планирование реализации данного мероприятия в 2023 году в соответствии с заключенным дополнительным соглашением от 06.02.2023 г.<sup>38</sup> и заключенным муниципальным контрактом от 24.10.2022 г. № 0856300003822000144 со сроком исполнения в 2023 г.;

установке жаротрубного котла КВр-2.0 для котельной по адресу: п. Пожва, ул. Судомеханическая, 9ж – 308,6 тыс. рублей в связи с невыполнением объёмов работ по установке котла (остаток средств МБУ «Универсал» возвращен в бюджет Юсьвинского МО). Бюджетом округа предусмотрено на указанные цели в сумме 458,4 тыс. рублей, приобретены расходные материалы, необходимые для установки котла, на сумму 149,791 тыс. рублей, остаток средств для оплаты услуг лицензированной организации по установке котла недостаточен, в связи с этим, работы по непосредственной установке котла в 2022 году не выполнены.

В соответствии с заключенным соглашением о предоставлении из бюджета Юсьвинского МО бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым п.1 ст. 78.1 БК РФ (на иные цели) от 13.10.2022 г. № 3 установлено значение результатов предоставления субсидии в целях выполнения работ: наличие акта приемки специально созданной комиссии выполненных работ по установке твердотопливного жаротрубного котла для котельной -1 ед., при этом по итогам 2022 года целевой показатель не выполнен (акт приемки отсутствует), что не обеспечивает соблюдение принципа эффективности, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ<sup>39</sup>, средства в сумме 149,791 тыс. рублей являются неэффективным использованием бюджетных средств.

Следует отметить, что в отчёте ф.0503127 в графе 1 «Наименование показателя» указано наименование целевой статьи «приобретение жаротрубного котла КВр-2.0 для котельной по адресу: п. Пожва, ул. Судомеханическая, 9ж», что не соответствует наименованию, указанному в решении о бюджете в редакции «Установка жаротрубного котла КВр-2.0 для котельной по адресу: п. Пожва, ул. Судомеханическая, 9ж»;

- 0503 «Благоустройство» - 23 809,2 тыс. рублей (99,9%), не исполнены средства в сумме 29,1 тыс. рублей, в том числе в основном по приобретению коммунальной техники в связи с образованной экономией по результатам проведенных конкурсных процедур;

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 19 176,8 тыс. рублей (99,9%), не освоены средства в сумме 4,2 тыс. рублей по расходам, предусмотренным на установку новогодних елей на территории

<sup>38</sup> Дополнительное соглашение к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета Пермского края бюджету муниципального образования Пермского края на проведение проектных работ и строительство распределительных газопроводов на территории муниципального образования Пермского края от 11.03.2021 г. № 1 от 06.02.2023 г. №3.

<sup>39</sup> Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объёма средств (результативности).

Юсьвинского МО в связи с экономией бюджетных средств по приобретению ГСМ (оплата по фактическим расходам).

3.3.3.6. По разделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - использовано средств в сумме 15,2 тыс. рублей (100%) по организации экологического воспитания и формированию экологической культуры муниципальной программы «Территориальное развитие Юсьвинского муниципального округа» (ГРБС Управление образования).

3.3.3.7. По разделу 0700 «Образование» - при плане 479 357,3 тыс. рублей расходы составляют в сумме 427 091,9 тыс. рублей (89,1%), не освоены средства в сумме 52 265,4 тыс. рублей, в том числе исполнение по ГРБС:

➤ по ГРБС Управление образования расходы составляют в сумме 392 617,2 тыс. рублей (98,9%), из них не исполнено 4 469,1 тыс. рублей по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - остаток 469,6 тыс. рублей (план - 106 619,0 тыс. рублей, исполнено - 106 149,4 тыс. рублей), сформированный в основном по:

обеспечению бесплатного проезда обучающихся до места обучения и обратно - 133,8 тыс. рублей (уменьшение количества рейсов в связи с введением карантинных групп, так и в образовательных учреждениях в целом, непосещение образовательных учреждений воспитанниками по причине заболеваемости),

предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам общеобразовательных организаций - 234,7 тыс. рублей (увольнение педагогов, имеющих высшие квалификационные категории и отраслевые награды, увеличение количества периодов временной нетрудоспособности педагогов);

проведению ремонтных работ в зданиях и помещениях учреждений, направленные на приведение их в соответствие нормативным требованиям, включая мероприятия, связанные с обеспечением доступной среды для маломобильных групп населения - 81,2 тыс. рублей (образована экономия в результате заключения муниципального контракта по ремонту внутренних пешеходных дорожек и проездов на территории МБДОУ «Юсьвинский детский сад «Золотой петушок структурное подразделение «Юсьвинский детский сад «Улыбка»);

- 0702 «Общее образование» - 3 822,1 тыс. рублей (план - 249 326,9 тыс. рублей, исполнено - 245 504,2 тыс. рублей), сформированный по муниципальной программе «Развитие образования Юсьвинского МО» в основном по следующим направлениям:

обеспечение бесплатного проезда обучающихся до места обучения и обратно 234,8 тыс. рублей (уменьшение количества рейсов в связи с введением карантинных групп в отдельных классах и в образовательных учреждениях, непосещение образовательных учреждений обучающимися по причине заболеваемости),

обеспечение доступности качественного образования учащимся общеобразовательных учреждений из отдаленных населенных пунктов округа (подвоз учителей) - 38,2 тыс. рублей (подвоз учителей не производился в период введения карантинных групп в отдельных классах, так и в образовательных

учреждениях в целом (МБОУ «Тукачевская ООШ», МБОУ «Юсьвинская СОШ»), и в период временной нетрудоспособности педагогов;

организация подвоза питания для обучающихся (воспитанников) структурных подразделений образовательных учреждений – 13,5 тыс. рублей (уменьшение количества рейсов подвоза питания в связи с введением карантинных в учреждениях),

организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование государственных и муниципальных образовательных организаций – 2 035,3 тыс. рублей в связи с непосещением образовательного учреждения обучающимися по причине болезни, введение карантинных как в отдельных классах, так и в образовательных учреждениях в целом;

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций – 72,5 тыс. рублей (сокращение класса комплекта с 01.09.2022 г. МБОУ «Пожвинская ООШ», увеличение количества периодов нетрудоспособности педагогических работников),

расходы за счёт единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования – 1 267,9 тыс. рублей в связи сокращением количества педагогов, имеющих высшие квалификационные категории и отраслевые награды (в том числе по причине увольнения педагогов), также в связи с увеличением количества периодов по временной нетрудоспособности педагогов;

обеспечение антитеррористической защищенности объектов образовательных учреждений – 141,7 тыс. рублей (образована экономия по заключенным контрактам по услугам физической охраны объектов образовательных учреждений);

- 0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей» - 11,9 тыс. рублей, остаток сформирован в основном по организации оздоровления и отдыха детей за счёт субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха детей и их оздоровления (остаток средств по выдаче сертификата на отдых детей и их оздоровление, дающего право на частичную оплату путевки в организациях отдыха детей и их оздоровления);

- 0709 «Другие вопросы в области образования» - 164,9 тыс. рублей, сформированный в основном по мероприятиям, направленным на:

поддержку и развитие одаренных детей – 22,6 тыс. рублей (олимпиады муниципального этапа проведены в дистанционном формате в связи заболеваемостью ОВИ и гриппа);

организацию деятельности муниципальной службы примирения – 26,2 тыс. рублей (наличие вакансии методиста 0,5 шт. ед. за период с февраля по октябрь 2022 г.);

проведение и участие в семинарах, конференциях, форумах, конкурсах по обмену опытом с участием педагогических работников – 8,1 тыс. рублей в связи с реализацией мероприятия без привлечения бюджетных средств (образована экономия бюджетных средств);

обеспечение выполнения функций администрации Юсьвинского муниципального округа и её самостоятельных структурных подразделений – 88,3 тыс. рублей в связи с наличием вакансии 0,25 ставки аудитора в течение года, периодов временной нетрудоспособности работников;

профессиональную переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих Юсьвинского МО – 17,3 тыс. рублей (экономия в связи с недостаточностью предложенных тем по курсам, необходимых в работе муниципальных служащих).

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» (предоставление государственных гарантий на дополнительное образование детей неспортивной направленности; предоставление дополнительного образования детям в области физкультурно- спортивной направленности МБОУ ДО «Центр дополнительного образования «Созвездие», МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Спарт») – исполнение составляет 100%;

➤ по ГРБС Отдел культуры расходы составляют в сумме 17 929,2 тыс. рублей, что составляет 100% от плана (финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ ДО «Детская школа искусств с.Юсьва»; оборудование учреждений социальной сферы инженерно-техническими средствами защиты и системой охраны; обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время в рамках полномочий Юсьвинского муниципального округа Пермского края);

➤ по ГРБС Администрация расходы по подразделу 0702 «Общее образование» освоение ассигнований составило 25,7%, при утверждённом плане 64 341,8 тыс. рублей исполнено – 16 545,5 тыс. рублей, что на 47 796,3 тыс. рублей меньше плана, в том числе не исполнены запланированные расходы на:

- строительство школьного образовательного учреждения на 60 мест в с. Доег Юсьвинского муниципального округа – 47 000,7 тыс. рублей (в том числе неисполнение за счёт средств местного бюджета в сумме 3 781,6 тыс. рублей, краевого бюджета - 43 219,1 тыс. рублей). В связи с исполнением обязательств по заключенному контракту<sup>40</sup> до 15.05.2023 г. (в 2022 г. произведена выплата аванса в сумме 15 036,0 тыс. рублей<sup>41</sup>), акты сдачи-приемки выполненных за 2022 г. подрядчиком не представлены. С Министерством строительства ПК заключено Соглашение о предоставлении субсидий субсидии и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджета Пермского края бюджету муниципального образования Пермского края, источником предоставления которых являются средства бюджета Пермского края от 07.06.2022 г. на осуществление реализации мероприятия по строительству школы в с. Доег Юсьвинского муниципального округа в срок до 31.12.2024; Дополнительное соглашение от 09.01.2023 г. с указанием срока выполнения мероприятия до 13.03.2025 г.;

- подготовку рабочей документации по объекту «Строительство школьного образовательного учреждения на 60 мест в с. Доег Юсьвинского муниципального

<sup>40</sup> Муниципальным контрактом №0856300003822000094 от 29.07.2022 г. на выполнение работ по строительству объекта: «Строительство школы в с. Доег Юсьвинского муниципального округа» установлен срок выполнения до 15.05.2023 г., стоимость работ составляет 143 200 тыс. рублей.

<sup>41</sup> Дополнительное соглашение к муниципальному контракту № 0856300003822000094 от 22.07.2022 г. на выполнение работ по строительству объекта: «Строительство школы в с. Доег Юсьвинского МО» от 26.12.2022 г.

округа» – 590 тыс. рублей в связи с невыполнением в полном объеме работ (необходимость внесения изменений в проектную документацию, рабочая документация разрабатывается на основе проектной документации), оплата в 2022г. не произведена (срок выполнения 15.12.2022 г.) На основании Дополнительного соглашения № 1 от 12.12.2022 г. сроки исполнения контракта установлены до 30.09.2023 г.;

- экспертное сопровождение в отношении объекта капитального строительства «Строительство школьного образовательного учреждения на 60 мест в с.Доег Юсьвинского муниципального округа» – 205,6 тыс. рублей в связи с выполнением основных работ по строительству школы в 2023 году, произведена оплата аванса в размере 30% в сумме 88,1 тыс. рублей (обязательное условие начала выполнения работ), в соответствии с условиями заключенного муниципального контракта № СЭ.047/22 от 26.12.2022 г. (стоимость 293,7 тыс. рублей) со сроком действия контракта до 31.12.2023 г.

3.3.3.8. По разделу 0800 «Культура и кинематография» утверждено бюджетных ассигнований в сумме 73 315,4 тыс. рублей, израсходовано – 73 307,3 тыс. рублей или 99,9%. Неиспользованный остаток составляет 8,1 тыс. рублей по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», сформированный по профессиональной переподготовке и повышению квалификации муниципальных служащих в сумме 7 тыс. рублей в связи с отсутствием предложений образовательных организаций по участию в курсах по необходимым программам, и по отчислениям во внебюджетные фонды – 1,10209 тыс. рублей.

3.3.3.9. По разделу 09 «Здравоохранение» (подраздел 0902 «Амбулаторная помощь») бюджетные ассигнования утверждены в сумме 2 055,1 тыс. рублей и исполнены в сумме 1 778,0 тыс. рублей (86,5%). По данному направлению средства бюджета предусмотрены на реализацию мероприятий по созданию условий осуществления медицинской деятельности в модульных зданиях ФАП в сумме 2 000 тыс. рублей, израсходовано в 2022 г. 1 722,87357 тыс. рублей. Остаток неосвоенных бюджетных ассигнований в сумме 277,1 тыс. рублей сформирован в связи с экономией по результатам конкурсных процедур по созданию условий осуществления медицинской деятельности в модульных зданиях ФАП в д. Тукачево (21,3 тыс. рублей). Также не в полном объеме (255,8 тыс. рублей) произведены расходы по созданию условий осуществления медицинской деятельности в модульных зданиях ФАП в с. Доег.

3.3.3.10. По разделу 1000 «Социальная политика» не исполнено средств в сумме 14 174,7 тыс. рублей (при плане 67 381,8 тыс. рублей исполнено – 53 207,1 тыс. рублей), в том числе:

➤ по ГРБС Администрация - расходы при утверждённом плане в сумме 39 650,8 тыс. рублей исполнены в сумме 29 034,2 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств по разделу составляет 10 616,6 тыс. рублей, из них по подразделам исполнено:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - 6 055,1 тыс. рублей, что составляет 100% от плана;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» - 3 036,4 тыс. рублей, что составляет 99,2 % от плановых показателей; остаток неиспользованных средств в

сумме 23,7 тыс. рублей образован по расходам на проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда и возмещение затрат нанимателям за капитальный ремонт, проведению мероприятий по адресному хозяйству в связи с тем, что нанимателем не подтверждены расходы по проведенному капитальному ремонту;

- 1004 «Охрана семьи и детства» - 19 870,3 тыс. рублей (65,3 % от уточненных ассигнований в сумме 30 439,6 тыс. рублей), остаток неиспользованных средств составляет в сумме 10 569,3 тыс. рублей, сформированный по:

предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Социальная поддержка семей и детей. Профилактика социального сиротства и защита прав детей-сирот» государственной программы «Социальная поддержка жителей Пермского края» – 10 160,3 тыс. рублей (процент исполнения от плана - 28,4%) в связи с переносом срока реализации свидетельств (срок реализации – 6 месяцев со дня получения свидетельства в соответствии с Порядком<sup>42</sup>) и отказом от получения свидетельств молодых семей: реализация 1 свидетельства на сумму 191,5 тыс. рублей перенесена до 09.06.2023 г.; молодые семьи по заявлению отказались от реализации: 4 свидетельств, выданных в 2021 году со сроком завершения реализации в 2022 году и 5 свидетельств, выданных в 2022 году на общую сумму 2 051,6 тыс. рублей; молодые семьи правом на получение социальной выплаты не воспользовались по 2 свидетельствам, выданным в 2021 году со сроком завершения реализации в 2022 году и 4 свидетельствам, выданным в 2022 году на общую сумму 880,2 тыс. рублей; молодые семьи по заявлению с указанием сроков дальнейшего участия, отказались от получения свидетельств в 2022 г. на сумму 7 036,8 тыс. рублей;

по строительству и приобретению жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений – 409,0 тыс. рублей (процент исполнения от плана - 96,5%) в связи с увеличением средней стоимости квадратного метра жилого помещения, бюджетных ассигнований недостаточны для приобретения 1 жилого помещения;

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 72,2 тыс. рублей, что составляет 75,3 % от плановых показателей; остаток неиспользованных средств составляет в сумме 23,6 тыс. рублей. Остаток сформирован по расходам, предусмотренным на содержание жилых помещений специализированного жилищного фонда для детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, в связи с оплатой за коммунальные услуги по фактическим расходам (тепловая энергия, электроэнергия), также отсутствием счетов на оплату за 2022 год взносов на капитальный ремонт в фонд капитального ремонта ПК;

---

<sup>42</sup> Постановление Правительства Пермского края от 01.04.2014 № 215-п «О реализации мероприятий подпрограммы 1 "Социальная поддержка семей с детьми. Профилактика социального сиротства и защита прав детей-сирот" государственной программы "Социальная поддержка жителей Пермского края", утвержденной Постановлением Правительства Пермского края от 3 октября 2013 г. N 1321-п».

➤ по ГРБС Управление образования при утверждѐнном плане в сумме 27 383,4 тыс. рублей исполнено – 23 825,4 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств по разделу составляет 3 558,0 тыс. рублей, из них по подразделам:

- 1003 «Социальное обеспечение населения» – 3 233,9 тыс. рублей, сформированный в основном по расходам на:

обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в образовательных учреждениях – 9,8 тыс. рублей (низкая посещаемость воспитанниками образовательных учреждений в связи с ростом заболеваемости, а также по причине введения карантинов в отдельных группах и в образовательных учреждениях);

предоставление мер социальной поддержки учащимся из многодетных малоимущих семей – 855,4 тыс. рублей, предоставление мер социальной поддержки учащимся из малоимущих семей – 1920,1 тыс. рублей, обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в образовательных учреждениях – 189,7 тыс. рублей (снижение численности детей, относящихся к данной категории, по причине утраты статуса малоимущих семей; непосещение обучающимися данных категорий образовательных учреждений в связи с ростом заболеваемости, а также по причине введения карантинов в отдельных классах и в образовательных учреждениях);

предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам общеобразовательных организаций - 239,3 тыс. рублей (отсутствие набора молодых специалистов на работу в сельские школы, имеющих право на выплату) и обеспечение работников муниципальных учреждений путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление – 19,7 тыс. рублей (в том числе краевой бюджет – 13,2 тыс. рублей) в связи с тем, что в течение 2022 г. первоначально заявившиеся работники муниципальных учреждений на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление отказались от их приобретения, один заявившийся работник уволился из муниципального учреждения, остальные работники не смогли получить медицинские заключения для получения путевки на санаторно-курортное лечение (в соответствии с условиями предоставления путевок на санаторно-курортное лечение согласно Закону Пермского края № 121-ПК<sup>43</sup>). Остаток средств субсидии в сумме 13,2 тыс. рублей возвращен в бюджет Пермского края в 2023 г.;

- 1004 «Охрана семьи и детства» - 324,1 тыс. рублей по предоставлению выплаты компенсаций части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (введение карантинов в отдельных группах и в образовательных учреждениях, также низкая посещаемость детей в связи с ростом заболеваемости). Также неисполнение связано с не поступлением субвенции на предоставление выплат компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования из краевого бюджета в сумме 307,6 тыс. рублей<sup>44</sup>.

<sup>43</sup> Закон Пермского края от 04.09.2017 № 121-ПК «Об обеспечении работников государственных и муниципальных учреждений Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» (условия предоставления: 1 раз в 3 года; медицинские показания и др.).

<sup>44</sup> Протокол бюджетного часа губернатора Пермского края от 18 марта 2022 года № 12-сч.

3.3.3.11. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» не исполнено средств в сумме 30,8 тыс. рублей по ГРБС Управление образование (при плане 9 296,7 тыс. рублей исполнено – 9 265,9 тыс. рублей, что составляет 99,7%), из них не исполнено по:

- обеспечению условий для развития физической культуры и массового спорта – 12,3 тыс. рублей (отсутствие тренера по оздоровительной гимнастике по возрастной категории в течении 4 месяцев);

- реализации мероприятия «Умею плавать!» - 12,1 тыс. рублей (оплата за организацию обучения плаванию учащихся 3-х классов общеобразовательных учреждений производилась исходя из стоимости аренды дорожек в соответствии с условиями заключенного договора МБОУ «Юсьвинская СОШ» с МАУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс - плавательный бассейн»);

- проектированию и устройству спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом – 6,5 тыс. рублей (экономия средств по результатам проведения конкурсной процедуры по мероприятию «Крытая спортивная площадка МБОУ МБОУ «Пожвинская средняя общеобразовательная школа № 2»).

3.3.3.12. По подразделу 1200 «Средства массовой информации» исполнение составляет 100%.

3.3.4. Плановые показатели бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации округа в Годовом отчёте и Проекте решения отражены в сумме 763 тыс. рублей, что соответствует бюджетным назначениям, отраженным в решении о бюджете (подразделы 0111,0113,0502).

В соответствии с бюджетной отчётностью расходы за счёт резервного фонда за 2022 год, осуществленные на основании распоряжений<sup>45</sup> составили 594,770 тыс. рублей (подразделы 0113, 0502), в том числе:

- 0113 «Другие общегосударственные расходы» - 398,970 тыс. рублей, что составляет 100% от плана (КБК 0113, 92 0 00 00777,244,360), из них на:

- проведение траурного мероприятия по захоронению военнослужащих, погибших в ходе специальной военной операции на территории республики Украина – 128,229 тыс. рублей;

- оказание единовременной материальной помощи на неотложные нужды пострадавшим от пожара гражданам – 234,741 тыс. рублей.

- обеспечение перевозки граждан, призванных на военную службу по мобилизации – 36 тыс. рублей;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 195,8 тыс. рублей, что составляет 100% от плана (0502, 92 0 00 00777,244) на оплату расходов по устранению аварии на коммунальных системах п. Майкор и с. Юсьва – 114,3 тыс. рублей и аварии на

<sup>45</sup> Распоряжение администрации ЮМО «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда» от 29.04.2022 № 269-р (55,560 тыс. рублей); от 20.07.2022 № 431-р (61,116 тыс. рублей); от 01.07.2022 № 398/1-р (13,890 тыс. рублей); от 01.07.2022 № 398-р (27,780 тыс. рублей); от 24.08.2022 г. № 516-р (76,395 тыс. рублей) - на оказание материальной помощи на неотложные нужды погорельцам; от 26.07.2022 г. № 452-р (31,41933 тыс. рублей на оплату расходов по проведению траурного мероприятия по захоронению военнослужащего Мальцева Д.И.); от 30.03.2022 № 189-р (96,810 тыс. рублей на оплату расходов по проведению траурного мероприятия по захоронению военнослужащего Боталова А.А.); от 19.10.2022 г. № 652-р (на сумму 36 тыс. рублей); от 14.11.2022 г. № 697-р (на сумму 81,5 тыс. рублей); от 15.12.2022 № 783-р «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда» (114,3 тыс. рублей).

коммунальных системах п. Майкор в целях предупреждения возникновения чрезвычайной ситуации – 81,5 тыс. рублей.

Направления расходования<sup>46</sup> средств резервного фонда соответствуют Положению об использовании ассигнований резервного фонда<sup>47</sup> (далее – Положение).

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований резервного фонда по состоянию на 01.01.2023 года составил 168,23 тыс. рублей (подраздел 0111).

Таким образом, по итогам 2022 года не освоено средств в сумме 74 886,8 тыс. рублей, из них основными причинами не освоения бюджетных ассигнований явились:

- экономия бюджетных средств;
- сокращение штатной численности;
- не проведение мероприятий и принятие решений об уменьшении количества запланированных мероприятий;
- отсутствие потребности;
- оплата стоимости фактически выполненных работ, отличающихся от плановых, не выполнение в полном объеме работ в установленные сроки;
- перенос сроков выполнения планируемых к выполнению работ на 2023 год;
- непосещение образовательных учреждений обучающимися по причине заболеваемости.

3.3.5. В соответствии с Годовым отчётом при плане 93 504,2 тыс. рублей произведены расходы дорожного фонда Юсьвинского МО в сумме 89 600,5 тыс. рублей (95,8%), что соответствует показателям, отраженным в приложениях 2 и 3 к Проекту решения.

Удельный вес расходов муниципального дорожного фонда в общей сумме расходов бюджета округа составил 10,5%.

Поступление доходов, являющихся источником формирования муниципального дорожного фонда, составило в отчётном периоде 92 419,9 тыс. рублей (99,8% от планового значения), в том числе за счёт субсидий из бюджета Пермского края 54 873,8 тыс. рублей (59,4% в общей сумме доходов дорожного фонда).

В соответствии с приложением 3 к Проекту решения и справочной информацией «Отчёт о расходовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2022 год» за счёт средств:

- краевого бюджета утверждены расходы дорожного фонда в сумме 54 873,8 тыс. рублей, израсходовано – 52 104,2 тыс. рублей, остаток неосвоенных средств составил в сумме 2 769,6 тыс. рублей (в связи с оплатой стоимости фактически

---

<sup>46</sup> В соответствии с Положением оказание единовременной материальной помощи на неотложные нужды гражданам, проживающим на территории Юсьвинского МО, пострадавшим от чрезвычайных ситуаций, пожара и других стихийных бедствий, в размере не более установленного законодательством Российской Федерации минимального размера оплаты труда в расчёте на одного человека (13,890 тыс. рублей, 15,279 тыс. рублей), что соответствует фактически произведенным выплатам на оказание единовременной материальной помощи семьям – в размере не более установленного законодательством Российской Федерации минимального размера оплаты труда в расчёте на одного человека.

<sup>47</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 15.12.2020 № 640 «Об утверждении Положения об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края». Постановление администрации ЮМО от 11.03.2021 г. № 119 «Об утверждении Положения об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

выполненных работ по ремонту участка автомобильной дороги «Подъезд к с. Юсьва» (ремонт участка дороги не завершен);

- местного бюджета утверждены расходы дорожного фонда в сумме 38 630,9 тыс. рублей, израсходовано – 37 496,3 тыс. рублей, остаток неосвоенных средств составил в сумме 1 134 тыс. рублей, в том числе по:

выполнению работ по строительному контролю объекта «Ремонт участка автомобильной дороги «Подъезд к с. Юсьва» – 315 тыс. рублей (выполнение работ по строительному контролю в соответствии с заключенным дополнительным соглашением № 1 от 19.12.2022 г. предусмотрено в срок до 31.12.2023 г. В 2022 году произведена оплата авансового платежа в размере 30% в сумме 135 тыс. рублей) на основании заключенного муниципального контракта на сумму 450 тыс. рублей<sup>48</sup>);

выполнению работ по оформлению отдельных проектов на ремонт мостов из общей ПСД по объекту «Реконструкция автомобильной дороги «Габово-Купрос» – 819 тыс. рублей в связи с изменением сроков выполнения работ с 31.12.2022 г. до 31.03.2023 г. на основании Дополнительного соглашения № 1 от 19.12.2022 г. (оплата в 2022 г. произведена в размере 30% в сумме 351 тыс. рублей от стоимости контрактов, заключенных на общую сумму 1170,0 тыс. рублей со сроком выполнения работ до 31.03.2023 г.).

Расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 89 600,5 тыс. рублей произведены в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы Юсьвинского муниципального округа» и направлены на:

- паспортизацию муниципальных дорог общего пользования – 500 тыс. рублей (100%). Следует отметить, что при исполнении 100% в справочной информации отражён остаток в графе «Всего» 500 тыс. рублей;

- текущий ремонту дорог – 58 201,3 тыс. рублей (95,5%);

- выполнение работ по строительному контролю объекта «Ремонт участка автомобильной дороги «Подъезд к с. Юсьва» - 135 тыс. рублей (30%);

- выполнение работ по оформлению отдельных проектов на ремонт мостов из общей ПСД по объекту «Реконструкция автомобильной дороги «Габово-Купрос» - 351 тыс. рублей (30%);

- восстановление мостов и труб – 4 083 тыс. рублей (100%);

- восстановление проезжей части искусственного сооружения на участках автомобильной дороги «Сивашер- Обирино- Сыскино» км 5+357 - 321,8 тыс. рублей (100%);

- мероприятия по замене и установке барьерных ограждений, автобусных остановок, недостающих дорожных знаков, информационных щитов, светофоров – 264,5 тыс. рублей (100%);

- содержание муниципальных дорог – 25 743,9 тыс. рублей (100%).

Расходование средств муниципального дорожного фонда в 2022 году произведено в соответствии с Порядком<sup>49</sup> формирования и использования

<sup>48</sup> Заключен Муниципальный контракт от 13.06.2022 г. № 13 стоимостью 450,0 тыс. рублей. На основании Дополнительного соглашения № 1 от 19.12.2022 г. сроки выполнения работ предусмотрены до 31.12.2023 г.

<sup>49</sup> Решение Думы ЮМО от 12.11.2019 г. № 32 «О муниципальном дорожном фонде Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (с изменениями).

бюджетных ассигнований дорожного фонда Юсьвинского муниципального округа Пермского края.

С учетом остатка средств дорожного фонда, сформированного по состоянию на 01.01.2022, - остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2023 г. составляет 3 908,1 тыс. рублей<sup>50</sup>, в том числе сформированный за счет средств краевого бюджета - 2 769,6 тыс. рублей, местного бюджета – 1 138,5 тыс. рублей. При этом, в справочной информации к Проекту решения остаток средств дорожного фонда отражён в сумме 1134 тыс. рублей, без учета остатка на 01.01.2022 в сумме 4,5 тыс. рублей, что не обеспечивает соблюдение п.2.2. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Юсьвинского муниципального округа Пермского края .

Следует отметить, что в справочной информации «Отчёт о расходовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2022 год» в графе «Всего, остаток неиспользованных средств» не верно отражены итоги по остаткам неиспользованным средств по пунктам 1.1.,1.1.1.,1.1.2.,1.1.2.2.,1.1.2.3. Также в состав мероприятий по текущему ремонту дорог (основное мероприятие «Ремонт муниципальных дорог и искусственных дорожных сооружений») включены расходы по восстановлению проезжей части искусственного сооружения на участках автомобильных дорог в сумме 321,829 тыс. рублей, что не соответствует приложению 2 к проекту решения, предусматривающего отдельное мероприятие по целевой статье 11 1 40 4Д100 «Восстановление проезжей части искусственного сооружения на участках автомобильных дорог» основного мероприятия «Ремонт муниципальных дорог и искусственных дорожных сооружений».

3.3.6. В соответствии с Годовым отчётом, в 2022 году на территории Юсьвинского МО реализованы мероприятия, предусмотренные 15 муниципальными программами.

По итогам исполнения бюджета в рамках программных направлений фактически израсходовано средств в сумме 786 194,0 тыс. рублей, что составляет 91,5% от плана (859 529,6 тыс. рублей), доля программных направлений составляет 92,6% от общей суммы расходов округа.

Средства бюджета округа направлены в 2022 году на реализацию следующих муниципальных программ (таблица 7):

Таблица 7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Объемы финансирования			Оценка эффективности
		2022 год		% исполнения	
		план	факт		
1	«Совершенствование муниципального управления в Юсьвинском МО»	69 297,4	68 946,0	99,5	высокий уровень эффективности
2	«Развитие образования Юсьвинского МО»	481 313,9	426 391,7	88,6	удовлетворительный уровень эффективности
3	«Улучшение качества жизни населения Юсьвинского МО»	365,5	365,5	100,0	высокий уровень эффективности
4	«Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО»	31 424,2	20 831,3	66,3	удовлетворительный уровень эффективности

<sup>50</sup> Из расчёта остатка средств дорожного фонда на 01.01.2022 г. в сумме 4,5 тыс. рублей, поступивших доходов дорожного фонда в сумме 93504,1 тыс. рублей, произведённых расходов дорожного фонда в сумме 89 600,5 тыс. рублей.

5	«Управление муниципальным имуществом Юсьвинского МО»	4 191,4	3 047,9	72,7	удовлетворительный уровень эффективности
6	«Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО»	88 977,8	88 977,8	100,0	удовлетворительный уровень эффективности
7	«Развитие физической культуры и спорта в Юсьвинском МО»	9 296,7	9 265,8	99,7	высокий уровень эффективности
8	«Обеспечение общественной безопасности на территории Юсьвинского МО»	937,2	812,2	86,7	высокий уровень эффективности
9	«Экономическое развитие Юсьвинского МО»	100,0	100,0	100,0	высокий уровень эффективности
10	«Территориальное развитие Юсьвинского МО»	53 521,6	51 455,1	96,1	удовлетворительный уровень эффективности
11	«Развитие транспортной системы Юсьвинского МО»	96 678,1	92 768,8	96,0	высокий уровень эффективности
12	«Развитие сельского хозяйства в Юсьвинском МО»	170,0	170,0	100,0	удовлетворительный уровень эффективности
13	«Защита населения и территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	18 898,1	18 873,3	99,9	удовлетворительный уровень эффективности
14	«Распоряжение земельными ресурсами и развитие градостроительной деятельности»	3 928,8	3 759,6	95,7	высокий уровень эффективности
15	«Реализация мероприятий по предотвращению распространения и уничтожения борщевика Сосновского в Юсьвинском МО»	428,9	428,9	100,0	удовлетворительный уровень эффективности
<b>Итого:</b>		<b>859 529,6</b>	<b>786 194,0</b>	<b>91,5</b>	

В рамках непрограммных направлений расходы произведены в сумме 62 883 тыс. рублей, что составляет 97,6% от плана (64 434,2 тыс. рублей).

В соответствии с Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского МО в информации о выполнении муниципальных программ Юсьвинского МО за 2022 год отражена оценка эффективности реализации программ.

Согласно данной информации, высокий уровень эффективности реализации программ обеспечен по 10 программам (процент исполнения от 88,6% до 100%); удовлетворительный уровень эффективности реализации программ обеспечен по 5 программам (процент исполнения варьируется от 66,3% до 100%): «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО»; «Управление муниципальным имуществом Юсьвинского МО»; «Обеспечение общественной безопасности на территории Юсьвинского МО»; «Экономическое развитие Юсьвинского МО»; «Распоряжение земельными ресурсами и развитие градостроительной деятельности».

3.3.7. В Юсьвинском МО в 2022 г. осуществлена реализация 3-х муниципальных программ в рамках реализации федеральных проектов, входящих в национальный проект «Жильё и городская среда», «Культура», «Образование».

В составе бюджетной отчётности ГРБС составлен отчёт ф.0503117 –НП «Отчёт об исполнении бюджета», содержащий данные по исполнению бюджета в ходе реализации национальных проектов (программ).

В соответствии с данным отчётом ф. 0503117-НП расходы на реализацию национальных проектов (программ) составили 12 088,99358 тыс. рублей, что составляет 100% от плана, в том числе по реализации:

- федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» израсходовано средств в сумме 6 638,63426 тыс. рублей на реализацию мероприятий по благоустройству пешеходной зоны в центре с. Юсьва (3 этап) в рамках муниципальной программы «Территориальное развитие Юсьвинского МО»;

- федерального проекта «Культурная среда» израсходовано средств в сумме 5 102,5 тыс. рублей на государственную поддержку отрасли культуры (приобретение передвижных, многофункциональных культурных центров (автоклубов) для обслуживания сельского населения;

- федерального проекта «Творческие люди» израсходовано средств в сумме 210,52632 тыс. рублей на государственную поддержку отрасли культуры в рамках муниципальной программы «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО»;

- федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» израсходовано средств в сумме 137,333 тыс. рублей на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в рамках муниципальной программы «Развитие образования Юсьвинского МО».

3.3.8. В течение 2022 года обеспечено участие Юсьвинского МО в реализации мероприятий 10-ти государственных программ на условиях софинансирования с общим объёмом фактического исполнения за счёт бюджетов всех уровней 122 087,9 тыс. рублей (70,4% от плана – 173 323,7 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий программ Пермского края составляет в общей сумме 51 235,8 тыс. руб., в том числе:

- местный бюджет – 3 809,9 тыс. рублей;
- краевой бюджет – 47 425,9 тыс. рублей.

3.3.9. В соответствии с приложением 2 к Проекту решения, справочной информацией «Объём бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности за 2022 год» расходы инвестиционного характера по итогам исполнения бюджета Юсьвинского МО за 2022 год составили 26 312,1 тыс. рублей (35,1%), в том числе:

- распределительные газопроводы в п. Майкор Юсьвинского района Пермского края. 1 очередь 1 этап. Строительство распределительных газопроводов в п. Майкор Юсьвинского района Пермского края. 1 очередь. 2 этап - при плане 1197, тыс. рублей расходы отсутствуют;

- строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений – 11 276,1 тыс. рублей, что составляет 96,5% от плана.

- строительство школьного образовательного учреждения на 60 мест в с.Доег Юсьвинского муниципального округа) – при уточненном годовом плане 62 036,7 тыс. рублей расходы за год составили в сумме 15 036 тыс. рублей, что составляет 24,2% от плана (в том числе за счёт средств краевого бюджета 13 912,0 тыс. рублей, за счёт средств местного бюджета – 1 124,0 тыс. рублей).

Реализация инвестиционного проекта «Строительство школьного образовательного учреждения на 60 мест в с.Доег Юсьвинского муниципального округа» запланирована на 2022 -2024 годы (таблица 8).

Таблица 8 (тыс. рублей)

Период	Сметная стоимость	План <sup>51</sup>		Факт за 2022 г.		План <sup>52</sup>	
		целевая субсидия	софинансирование (местный бюджет)	краевой бюджет	местный бюджет	единая субсидия 206	софинансирование (местный бюджет)
2022 год	62 036,7	57 131,1	4 905,6	13 912,0	1124,0	-	-
2023 год	72 008,1	50 000,0	7 436,4			8 338,9	6 232,8
2024 год	10 359,5	-	-			10 359,5	-
<b>Итого</b>	<b>144 404,3</b>	<b>107 131,1</b>	<b>12 342,0</b>			<b>18 698,4</b>	<b>6 232,8</b>
% софинансирования	100%	89,7%	10,3%			75%	25%

3.3.10. Решением о бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края общий объём предусмотренных бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утверждён в объёме 6 055,1 тыс. рублей. Указанные средства предназначены для осуществления выплат пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Юсьвинского муниципального района и органах местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Юсьвинского муниципального района.

Использование средств бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края на исполнение публичных нормативных обязательств (выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы) составило 6 055,1 тыс. рублей (100%).

#### 3.4. Дефицит бюджета и источники его финансирования.

По итогам 2022 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 6 420,0 тыс. рублей (при утверждённом Решением о бюджете дефиците в сумме 33 526 тыс. рублей), направленным на увеличение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета).

В соответствии с Годовым отчётом на счёте бюджета по состоянию на 01.01.2022 года числился объём средств в сумме 38 080,9 тыс. рублей. В соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ, Порядком<sup>53</sup> и условиями соглашений

<sup>51</sup> Постановление Правительства Пермского края от 28.08.2020 № 631-п «Об утверждении Порядка предоставления и расходования субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста».

<sup>52</sup> Постановление Правительства Пермского края от 10.04.2015 N 206-п «О предоставлении субсидий на реализацию муниципальных программ, инвестиционных проектов муниципальных образований Пермского края и приоритетных региональных проектов» (25% - местный бюджет).

<sup>53</sup> Приказ Министерства финансов Пермского края от 25.12.2020 г. № СЭД-39-01-22-308 «Об утверждении Порядка взыскания неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов Пермского края, предоставленных из бюджета Пермского края».

неиспользованные остатки возвращены в бюджет края в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года (в 2022 г.) в полном объёме.

По состоянию на 01 января 2023 года - 44 500,9 тыс. рублей, в том числе сформированный за счёт:

- собственных средств местного бюджета с учетом прочих целевых средств (спонсорская помощь в сумме 5,750 тыс. рублей) - 15 943,8 тыс. рублей;

- целевых средств, предоставленных в 2022 году из бюджетов других уровней, в сумме 28 557,1 тыс. рублей.

#### **4. Состояние муниципального долга.**

В соответствии с решением о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Юсьвинского муниципального округа на 1 января 2023 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям Юсьвинского муниципального округа в сумме 0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 г. муниципальный долг составлял 0 тыс. рублей.

В течение 2022 года кредиты муниципальным округом не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальные заимствования в 2022 году не осуществлялись.

Бюджетные кредиты юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, в 2022 году не предоставлялись.

По итогам 2022 года по предоставленным бюджетным кредитам, выданным в 1995 г., произведено списание не реальной к взысканию задолженности в сумме 89 502,78 рублей.

#### **5. Реализация межбюджетных отношений.**

5.1. В соответствии с Годовым отчётом безвозмездные поступления предоставлены бюджету Юсьвинского МО в сумме 738 873,9 тыс. рублей тыс. рублей.

Отражённые в Проекте решения показатели поступления межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, соответствуют показателям Годового отчёта.

5.2. В 2022 году между Министерством финансов Пермского края и Администрацией Юсьвинского муниципального округа Пермского края заключено Соглашение о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Пермского края бюджету Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 30.03.2022 г. № 41, в рамках которого Муниципалитет обязан в том числе:

- Не превышать установленные Правительством Пермского края нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления в случаях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Расходы на содержание органов местного самоуправления составили за 2022 год в сумме 73 654,1 тыс. рублей, что не превышает величину норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2022

год в сумме 80 204,9 тыс. рублей, рассчитанную в соответствии с Постановлением Правительства ПК<sup>54</sup>, исходя из поступлений налоговых и неналоговых доходов в сумме 116 623,1 тыс. рублей, дотаций в сумме 290 302,2 тыс. рублей в 2022 году и норматива в размере 19,71% от собственных доходов бюджетов муниципальных образований Пермского края.

- Реализовать меры по достижению целевых показателей по повышению оплаты труда работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента Российской Федерации.

Показатели по средней заработной плате в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы установлены Дополнительным соглашением к Соглашению № С-26/643.17 от 16.03.2022 г. между Министерством образования и науки Пермского края и администрацией Юсьвинского муниципального округа об исполнении перечня поручений по реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 20.02.2019 г. № Пр-294»; Дорожной картой оптимизации сети учреждений культуры на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края.

Достижение показателей среднемесячной заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы отражено в таблице 8.

Таблица 8

Наименование категории работников бюджетной сферы	Фактический показатель среднемесячной заработной платы в 2021 г., (справочно)	Плановый показатель среднемесячной заработной платы, установленный на 2022 год	Фактический показатель среднемесячной заработной платы, сложившийся на отчетный период	Средняя заработная плата работников в Пермском крае, (справочно) <sup>55</sup>	Сумма отклонения фактического показателя от планового значения, рублей	Процент выполнения целевого показателя
<b>Учреждения образования:</b>						
Педагогические работники образовательных организаций, реализующие программы дошкольного образования	26 041,6	28 455	28 693,2	38 403,0	238,2	100,84%
Педагогические работники образовательных организаций, реализующие программы общего образования	38 612,4	41 575	41 569,3	42 550,0	-5,7	99,99%
Педагогические работники образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования детей	37 261,5	41 415	41 415,2	43 553,0	+0,2	100,0%
<b>Учреждения культуры:</b>						
Работники учреждений культуры	30 208,10	32 456,00	32 350,12	43 199,0	-105,88	99,68
Преподаватели учреждений дополнительного образования в сфере культуры	37 434,70	41 415	44 941,70	43 553	+3 526,7	108,51

<sup>54</sup> Постановление Правительства Пермского края от 29.09.2021 № 710-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» (норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Юсьвинского МО на 2022 год – 19,71%).

<sup>55</sup> Данные Федеральной службы государственной статистики о среднемесячной заработной плате работников в Пермском крае за 2022 год.

Как следует из таблицы 6, в отчётном периоде на территории Юсьвинского МО целевой показатель по категориям:

- «Педагогические работники образовательных организаций, реализующие программы дошкольного образования» перевыполнен на 238,2 рублей (100,8%);
- «Педагогические работники образовательных организаций, реализующие программы общего образования» частично не выполнен на 5,7 рублей (99,99%);
- «Педагогические работники образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования детей» выполнен в полном объёме (100%);
- «Работники учреждений культуры» за 2022 год частично не выполнен (сумма отклонения 105,88 рублей; 99,7%) при общем приросте в сравнении с предыдущим отчётным периодом на 7,0%;
- «Педагогические работники образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования детей» значительно перевыполнен (на 3526,7 рублей; 108%) при приросте в сравнении с предыдущим отчётным периодом на 20%.

- Не устанавливать и не исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов муниципального округа.

При этом, в 2022 году Юсьвинским МО произведены расходы, не отнесенные действующим законодательством к вопросам местного значения муниципальных округов, источником финансирования которых являлись средства местного бюджета, в том числе на:

- расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Единый центр благоустройства» (содержание водителей пожарных машин в соответствии со структурой и штатной численностью<sup>56</sup>); обеспечение содержания добровольной пожарной охраны, реализованное в рамках основного мероприятия «Обеспечение пожарной безопасности на территории Юсьвинского муниципального округа»;
- оздоровление детей в лагерях с дневным пребыванием, реализованное в рамках основного мероприятия «Организации оздоровительной кампании в каникулярный период».

5.3. В соответствии с Приказом Минфина ПК<sup>57</sup> Юсьвинский муниципальный округ отнесен к 5 группе – муниципальные образования, не имеющие годовой отчётности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчётных финансовых лет и исполняет бюджетный процесс с учетом ограничений, установленных п. 4 ст.136 БК РФ.

<sup>56</sup> Распоряжение администрации Юсьвинского МО от 05.02.2021 г. № 80-р «О внесении изменений в структуру и штатную численность муниципального казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (штатная численность учреждения 40 шт.ед., в том числе водители пожарных автомобилей – 32). Штатное расписание № 2 от 18.02.2021г. утверждено в количестве 40 шт. ед., из них 1 ставка – начальник муниципальной пожарной охраны, 32 ставки - водители пожарных автомобилей.

<sup>57</sup> Приказ Министерства финансов Пермского края от 27.07.2021 № СЭД-39-01-22-214 «Об утверждении Перечня муниципальных образований Пермского края, распределенных в зависимости от доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчётного объёма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчётного объёма дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в объёме доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, на 2022 год».

Исходя из показателей Годового отчёта, по итогам 2022 года фактическая доля дотаций (290 302,2 тыс. рублей) в доходах бюджета (855 497,0 тыс. рублей) за исключением субвенций (299 318,9 тыс. рублей), составила 52,2%, что свидетельствует об увеличении уровня дотационности бюджета округа (в 2019 г. показатель составлял 52,84%, в 2020 г. - 51,94%, в 2021 г.- 49%).

#### **6. Рекомендации:**

6.1. Уточнить справочную информацию «Отчёт о расходовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2022 год», представленную к Проекту решения в части использования средств дорожного фонда.

6.2. Уточнить данные пояснительной записки к проекту решения об исполнении бюджета в части отражения:

- сведений о выполнении муниципального задания МБУ «Юсьвинское ЖКХ»;

- информации об оценке эффективности реализации муниципальных программ.

#### **7. Выводы:**

По итогам проверки Годового отчёта об исполнении бюджета Проект решения об утверждении отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского МО за 2022 год поддерживается КСП Пермского края при уточнении показателей отчетных форм и данных пояснительной записки в соответствии с указанными в настоящем заключении рекомендациями.

И.о.председателя КСП Пермского края



И.А.Денисова