



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП Пермского края)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края «О внесении изменений в решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 22.12.2022 г. № 475 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов».

20 июня 2023 г.

№ 32

По результатам проведенной, в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Юсьвинский муниципальный округ Пермского края» (далее - Юсьвинский МО) от 26.12.2019 г., экспертизы проекта решения Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края «О внесении изменений в решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 22.12.2022 г. № 475 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» (далее - проект, проект решения) КСП Пермского края сообщает следующее.

1. Проект решения предусматривает изменение основных параметров бюджета Юсьвинского муниципального округа на 2023 год:

- увеличение доходов бюджета на 1 486,5 тыс. рублей;
- увеличение расходов бюджета на 1502,8 тыс. рублей;
- увеличение дефицита бюджета на 16,3 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений показатель дефицита бюджета составит 15 899,1 тыс. рублей, что не превышает сумму остатка средств, сформированного по состоянию на 31.12.2022 г. на счёте бюджета Юсьвинского МО¹, являющегося источником финансирования дефицита бюджета.

2. Увеличение прогнозируемых доходов бюджета Юсьвинского МО на 2023 год в сумме 1 486,5 тыс. рублей обусловлено:

2.1. Увеличением прогнозируемых неналоговых доходов бюджета в сумме 838,3 тыс. рублей, объём которых определен исходя из ожидаемой оценки их поступления в 2023 году², при отражении в плановых назначениях поступлений:

доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 505,1 тыс. рублей (продажа автобуса ГАЗ-32213, автомобиля HYUNDAI XD Elantra, 2008 года выпуска - 313,0 тыс. рублей³; продажа земельных участков⁴ –

¹ Сумма неиспользованных по состоянию на 31.12.2022 г. остатков средств бюджета Юсьвинского МО составляет 44 500,93926 тыс. рублей (в том числе собственные окружного бюджета – 15 938,05075 тыс. рублей, краевого бюджета – 28 557,13851 тыс. рублей, прочие целевые средства - 5,750 тыс. рублей).

² Анализ исполнения бюджета Юсьвинского МО по доходам на 01.06.2023 года.

³ Платежные поручения от 09.01.2023 г. № 38745 (Надежкина Е.П.), от 12.05.2023 г. № 281041, от 15.05.2023 № 406558 (Луценко С.С).

⁴ Фактическое поступление на 01.05.2023 г. доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов (расчет поступлений доходов от продажи земельных участков на 2023 год на основании Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Юсьвинского муниципального округа

192,1 тыс. рублей);

доходов от оказания платных услуг – на 200,2 тыс. рублей⁵;

штрафов – 133,0 тыс. рублей на основании информации о прогнозируемых доходах⁶ Администрации губернатора Пермского и фактических поступлений за истекший период.

2.2. Увеличением объёма предоставляемых бюджету Юсьвинскому МО безвозмездных поступлений на 2023 год в сумме 648,2 тыс. рублей, в том числе за счёт отражения:

- прочих дотаций бюджетам муниципальных округов на 657,5 тыс. рублей на стимулирование к увеличению численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход на 1 и 2 квартал 2023 года⁷;

- прочих безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты муниципальных округов в сумме 13,5 тыс. рублей в связи с возвратом нецелевого использования субсидий по выполнению муниципального задания МБУК «Юсьвинским КДЦ»⁸;

- возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, отражаемых в доходах бюджета в отрицательном значении, в сумме 22,8 тыс. рублей.

3. Проектом предусмотрено сокращение, в связи с отсутствием потребности и формированием экономии, утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 3 879,3 тыс. рублей по:

- созданию электронного фонда пользования архивных документов – 134,0 тыс. рублей в связи с ведением с 01.04.2023 г. в штат архивного сектора дополнительно 1,0 штатной единицы (бюджетом округа утверждены расходы по договору ГПХ);

- оказанию услуг дошкольного образования; оказанию услуг в сфере общего образования в рамках полномочий Юсьвинского муниципального округа Пермского края; предоставлению дополнительного образования детей неспортивной направленности (10 образовательных учреждений) – 325,5 тыс. рублей в связи с уменьшением суммы земельного налога, подлежащей уплате, по причине уменьшения кадастровой стоимости земельных участков на основании приказа Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности⁹

Пермского края, утвержденной Постановлением администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 06.10.2022 № 590 (в редакции от 20.12.2022 № 766).

⁵ Заключенные договоры муниципальных бюджетных учреждений с МКУ «Единый сервисный центр» по предоставлению услуг по перевозке участников окружных, краевых конкурсов в части возмещения ГСМ (130,8 тыс. рублей). Платежное поручение № 2969 от 28.02.2023 г. на сумму 22,83104 тыс. рублей на возврат средств единовременного государственного пособия работником, поступившим на работу в общеобразовательное учреждение, за невыполнение условий договора (средства краевого бюджета). Уведомления от 27.03.2023 г., 30.03.2023 г. (возмещение нанятым Баяндиной Е.И. жилого помещения за электроэнергию) - 46,6 тыс. рублей.

⁶ Письмо Администрации губернатора Пермского края от 22.03.2023 г. № 02-01-23-160 «О направлении информации» (в соответствии со ст.160.1 БК РФ направлена информация по прогнозируемым доходам (плановым назначениям) в разрезе муниципальных образований на 2023 год в целях качественной подготовки квартальной бюджетной отчетности за 2023 год).

⁷ Приказы Министерства финансов Пермского края от 20.03.2023 г. № 31-01-22-84 «О распределении иных дотаций бюджетам муниципальных округов, городских округов Пермского края на стимулирование к увеличению численности само занятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход на 1 квартал 2023 г.»; от 16.05.2023 г. № 39-01-22-177 «О распределении иных дотаций бюджетам муниципальных округов, городских округов Пермского края на стимулирование к увеличению численности само занятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход на 2 квартал 2023 г.». Платежные поручения от 30.03.2023 г. № 267644 на сумму 286,3 тыс. рублей; от 26.05.2023 г. № 478375 на сумму 371,3 тыс. рублей.

⁸ Представление от 09.03.2022 № 2, платежное поручение № 36618 от 14.03.2023 г. в сумме 13,50358 тыс. рублей.

⁹ Приказ Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 04.10.2022 № 31-02-1-4-1901 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков на территории Пермского края».

и изменении расчётной потребности в бюджетных ассигнованиях на уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей;

- реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» – 310,3 тыс. рублей в связи с сокращением расходов за счёт федерального и краевого бюджетов, повлёкшим неостребованность доли софинансирования за счёт средств местного бюджета (формирование экономии средств местного бюджета по результатам выданных молодым семьям сертификатов: планировалась выдача свидетельств 4-м молодым семьям, предусмотрена выдача свидетельств 3-м молодым семьям) в соответствии с Дополнительным соглашением к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации¹⁰;

- мероприятиям, обеспечивающим кадровую политику в сфере культуры и искусства (предусмотрены расходы на повышения квалификации в ГБОУ СПО «Пермский краевой колледж искусств и культуры») – 30 тыс. рублей в связи с обучением 13 специалистов отрасли культуры в рамках национального проекта «Культура» бесплатно (запланированное на платной основе обучение обеспечивается Министерством культуры ПК на безвозмездной основе);

- развитию и укреплению материально-технической базы домов культур (и их филиалов), расположенных в населенных пунктах с численностью жителей до 50 тысяч человек - 440,0 тыс. рублей (доля средств местного бюджета на софинансирование заявки, не прошедшей конкурсный отбор);

- приобретению торговых прилавков для продажи сельскохозяйственной продукции - 100 тыс. рублей в связи с сформировавшейся экономией бюджетных средств;

- реализации мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях) - 157,3 тыс. рублей в связи с предоставлением субсидий на выкуп 2-х жилых помещений вместо запланированных расходов на софинансирование приобретения 4-х помещений для работников СПК «Дружба» и СПК «Колхоз «Заря будущего». При внесении изменений уточненный объем бюджетных ассигнований на указанные цели составит 157,2 тыс. рублей. При этом в соответствии с Письмом Министерства агропромышленного комплекса ПК¹¹ в Юсьвинском МО планируется приобретение 2-х жилых домов на общую сумму 3 915 тыс. рублей, в том числе за счёт средств местного бюджета – 155,2 тыс. рублей. Таким образом, потребность в бюджетных ассигнованиях на 2022 год завышена на 2 тыс. рублей.

- обустройству мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов – 189,1 тыс. рублей в связи с экономией, образовавшейся по результатам проведения конкурсных процедур (предусмотрено в бюджете – 1 135,7 тыс. рублей; планируется направить бюджетные средства в сумме 946,6 тыс. рублей, в том числе на обустройство площадок на Купросском и Крохалевском кладбищах, с. Юсьва, д. Якушево, д. Казенная – 380,4 тыс. рублей на основании локальных

¹⁰ Дополнительное соглашение к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету от «23» января 2023 года № 57560000-1-2023-007 № 57560000-1-2023-007/1 (общий объем средств составляет 4 022,633 тыс. рублей, в том числе федеральный и краевой бюджет – 2633,559 тыс. рублей, местный бюджет – 1389,074 тыс. рублей).

¹¹ Письмо Министерства агропромышленного комплекса ПК от 10.02.2023 г. № 25 - 03.2-01-37 «О подтверждении объёмов финансирования».

сметных расчётов и обустройство 10 контейнерных площадок в соответствии с заключённым контрактом с ИП Боталов Н.Н. на сумму 566,2 тыс. рублей);

- разработке локально-сметных расчетов для реализации мероприятий по ремонту (обустройству) источников водоснабжения и систем водоснабжения - 444,5 тыс. рублей в связи отсутствием потребности на разработку локальных сметных расчетов на устройство водопроводной сети в объеме, предусмотренном бюджетом округа (544,5 тыс. рублей), сохранены расходы на указанные цели в сумме 100,0 тыс. рублей на основании локального сметного расчёта;

- строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту объектов общественной инфраструктуры муниципального значения: инженерной, коммунальной, социальной инфраструктуры – 1159,8 тыс. рублей в связи с уточнением объёмов, подлежащих выполнению работ, по ремонту трубопроводов подземных участков теплотрассы п. Пожва на основании локального сметного расчёта, составленного на сумму 1 106,0 тыс. рублей (в бюджете округа на основании локального сметного расчёта предусмотрены бюджетные ассигнования на ремонт участков теплотрассы п. Пожва в сумме 2 265,8 тыс. рублей);

- проведению комплексных кадастровых работ (планируемые в бюджете на софинансирование) – 588,8 тыс. рублей в связи с отсутствием утвержденных проектов межевания территорий заявка на предоставление субсидий из федерального бюджета на проведение комплексных кадастровых работ на участие в конкурсном отборе не подавалась.

4. Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований бюджета на 2023 год на 5 382,1 тыс. рублей, в том числе за счёт безвозмездных поступлений в сумме 648,2 тыс. рублей, дополнительных неналоговых доходов местного бюджета в сумме 838,3 тыс. рублей и изменения остатков средств на счете бюджета в сумме 16,3 тыс. рублей, сокращаемых ранее утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 3 879,3 тыс. рублей при их направлении на:

4.1. Утверждение бюджетных ассигнований по дополнительно утверждаемым целевым статьям расходов в общей сумме 2 929,3 тыс. рублей, в том числе на:

- оборудование учреждений социальной сферы инженерно-техническими средствами защиты и системой охраны – 860,4 тыс. рублей в связи с оборудованием системой экстренного оповещения работников и посетителей объектов о потенциальной угрозе возникновения чрезвычайной ситуации зданий, из них:

зданий библиотек с. Юсьва, п. Майкор, с. Купрос, с. Аксеново – 590 тыс. рублей по Представлению Прокуратуры¹² на основании коммерческого предложения по стоимости монтажа ФГУП «Охрана»;

здания МБУК «Юсьвинский КДЦ» - 270,5 тыс. рублей в соответствии с Исковым заявлением Прокуратуры Юсьвинского района¹³ на основании локального сметного расчёта;

- расчистку и углубление осушительной водоотводной канавы в с.Юсьва –

¹² Представление Прокуратуры Юсьвинского района от 20.12.2022 г. № 2-21-22.

¹³ Исковое заявление Прокуратуры Юсьвинского района от 28.03.2023 г. № 7-7-2023.

150 тыс. рублей (канавы протяженностью 600 м в микрорайоне Тылаево и Заболотная с. Юсьва¹⁴ (обращение жителей от 07.08.2020 г.) на основании коммерческих предложений¹⁵;

- благоустройство Крохалевского кладбища – 931,8¹⁶ тыс. рублей в связи с исполнением Решения Кудымкарского городского суда от 22.12.2022 № 2-1444/2022 на выполнение работ по:

обустройству подъезда с автодороги «Бажино-Купрос» к Крохалевскому кладбищу путём заключения муниципального контракта на выполнение работ сумме 600,0 тыс. рублей на основании локального сметного расчёта;

обеспечению уборки твердых бытовых отходов, природного и иного мусора на основании расчёта по вывозу и размещению на полигоне мусора¹⁷ - 305,8 тыс. рублей. При этом, при расчетной потребности и планировании расходов на вывоз мусора в количестве 60 т, расчётом учтены затраты на размещение мусора на полигоне в г. Кудымкар весом 100 тонн, в результате чего сумма дополнительных расходов завышена на 110,8 тыс. рублей;

установке туалета и урн – 26 тыс. рублей на основании коммерческих предложений путём предоставления субсидии на иные цели МБУ «Юсьвинское ЖКХ»¹⁸;

- подготовку котельных к отопительному сезону – 866,8 тыс. рублей в связи с частичной заменой оборудования и проведению ежегодных мероприятий к отопительному сезону¹⁹ на основании коммерческих предложений и договоров 2022 г., в том числе на:

установку газового оборудования (счетчика) – 2,8 тыс. рублей (котельная с. Юсьва ул. Советская, 15);

приобретение порошка «Уронен» для окрашивания теплоносителя – 22,5 тыс. рублей; соли таблетированной - 11,0 тыс. рублей, промышленного оборудования на котлы – 332,2 тыс. рублей; источника бесперебойного питания 99,5 тыс. рублей; установку монтаж, промышленного оборудования на котлы Visssmann – 175,5 тыс. рублей; обслуживание 2-х котлов – 156,0 тыс. рублей (котельная с. Юсьва ул. Боталова, 29 а);

поверку (калибровку) средств измерения, установленного оборудования – 48,0 тыс. рублей (котельная п. Майкор, ул. Соликамская, 34а);

поверку приборов и получение акта готовности приборов к отопительному сезону, дефектовку неисправных приборов – 19,3 тыс. рублей (все котельные);

¹⁴ За счет экономии по мероприятию «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт объектов общественной инфраструктуры муниципального значения: инженерной, коммунальной, социальной инфраструктуры».

¹⁵ Коммерческие предложения от 17.05.2023 г. ИП Цыбин А.А. на выполнение работ за 150 тыс. рублей (3,3 тыс. руб. *50 часов=150,0), ООО «Стройрезерв» - 210 тыс. рублей, ООО «Стройпроект» - 200 тыс. рублей. Проект муниципального контракта.

¹⁶ За счет экономии по мероприятию «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт объектов общественной инфраструктуры муниципального значения: инженерной, коммунальной, социальной инфраструктуры».

¹⁷ Вывоз мусора в количестве 60 т (60 т/5 т=12 рейсов): 37 л/100 *54 км*2 стороны=39,96*12 рейсов*60,34 руб.=28,934 тыс. рублей. Размещение на полигоне (коммерческое предложение ООО «Эко-город» 2769,04 руб.*100 т=276,904 тыс. рублей. Всего: 305,838 тыс. рублей.

¹⁸ За счет экономии по мероприятию «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт объектов общественной инфраструктуры муниципального значения: инженерной, коммунальной, социальной инфраструктуры».

¹⁹ На балансе МКУ «Единый сервисный центр» числятся 4 котельные, работающие на природном газе и твердом топливе.

- составление ЛСР на выполнение работ по благоустройству и присоединению модульных ФАП к инженерным сетям – 120,3 тыс. рублей²⁰ в связи с благоустройством прилегающей территории и инженерно-технологическому подключению ФАПов в д. Харино, д. Трифаново, д. Ситкаво, с. Крохалево, с. Аксеново, п. Кама на основании калькуляций стоимости разработки сметной документации.

4.2. Увеличение объема бюджетных ассигнований по утвержденным целевым статьям бюджета на 2 452,8 тыс. рублей, в том числе на:

- предоставление дополнительного образования детям в области физкультурно-спортивной направленности – 238,6 тыс. рублей в связи с увеличением затрат на оплату труда в целях достижения целевых показателей средней заработной платы работников педагогических работников МБДУ «ДЮСШ «Спарт» на основании расчётов²¹ в сумме 71,8 тыс. рублей и вспомогательного персонала в сумме 250,3 тыс. рублей в связи с обеспечением заработной платы не ниже МРОТ, при одновременном уменьшении затрат на земельный налог в сумме 83,6 тыс. рублей;

- мероприятия по подготовке образовательных учреждений к лицензированию и устранению предписаний надзорных органов – 42,3 тыс. рублей в связи с увеличением доли софинансирований мероприятий на ремонтные работы МБОУ «Архангельская СОШ» по монтажу вентиляции и частичному ремонту наружной теплотрассы (направление уточненной заявки с целью использования остатка субсидии на 01.01.2023 года)²². В соответствии с Приказом Министерства территориального развития²³ объем субсидии на ремонтные работы в МБОУ «Архангельская СОШ» по монтажу вентиляции и частичному ремонту наружной теплотрассы утвержден в сумме 1725,8 тыс. рублей, больше на 126,9 тыс. рублей, чем предусмотрено в бюджете округа за счёт средств краевого бюджета – 1598,9 тыс. рублей (всего утверждено 2 131,9 тыс. рублей, в том числе краевой бюджет – 1598,9 тыс. рублей местный бюджет – 533 тыс. рублей);

- проведение массовых мероприятий, конкурсов (в том числе среди детского населения), участие творческих коллективов и отдельных исполнителей (в том числе детских) в окружных, межмуниципальных, краевых, межрегиональных, всероссийских, международных смотрах, конкурсах, фестивалях и иных мероприятиях – 50 тыс. рублей в связи с увеличением расходов на проведение мероприятия, посвященного дню села Архангельское МБУК «ЦНК «Ассяма горт» на основании сметы расходов, составленной в соответствии с Порядком расходования средств бюджета Юсьвинского МО на проведение мероприятий в сфере культуры и молодежной политики²⁴ (в бюджете округа предусмотрено 875 тыс. рублей, в том числе на проведение мероприятия «День села Архангельское – 400

²⁰ За счет экономии по мероприятию «Разработка локально-сметных расчетов для реализации мероприятий по ремонту (обустройству) источников водоснабжения и систем водоснабжения».

²¹ Увеличение расходов на оплату труда персонала – 322,2 тыс. рублей (педагогических работников в сумме 71,8 тыс. рублей и вспомогательного персонала в сумме 250,3 тыс. рублей) и уменьшение суммы на 83,6 тыс. рублей земельного налога, подлежащего уплате, по причине уменьшения кадастровой стоимости земельных участков.

²² Постановление Правительства Пермского края от 10.04.2015 № 206-п «О предоставлении субсидий на реализацию муниципальных программ, инвестиционных проектов муниципальных образований Пермского края и приоритетных региональных проектов».

²³ Приказ Министерства территориального развития ПК от 25.04.2023 г. № 53-01.02-77 «Об утверждении объема расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

²⁴ Постановление администрации Юсьвинского МО от 09.09.2022 г. № 524 «Об утверждении Порядка расходования средств бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края на проведение мероприятий в сфере культуры и молодежной политики».

лет» - 100 тыс. рублей, планируется на проведение – 150 тыс. рублей);

- реализация мероприятия «Умею плавать!» – 0,878 тыс. рублей в связи с увеличением доли софинансирования мероприятия за счёт средств местного бюджета по уточненной заявке (объем субсидии из краевого бюджета утверждён в сумме – 305,37 тыс. рублей²⁵);

- совершенствование документов территориального планирования, документов градостроительного зонирования, утверждение проектов планировок территорий – 200 тыс. рублей²⁶ в целях внесения изменений в генеральный план Юсьвинского МО в связи с планируемым упразднением административно-территориальных единиц Юсьвинского МО д. Жиганово, д. Городище, д. Полюты, д. Пожовка и объединением населенных пунктов д. Асаново, д. Баранчиково, д. Верх-Мега, д. Жиганово, д. Зуево, д. Почашер, д. Мокрушино с. Юсьва на основании коммерческих предложений²⁷;

- расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый учетный центр» - 1 116,6 тыс. рублей²⁸ в связи с увеличением штатной численности на 3,5 штатных единиц, обеспечиваемых за счёт средств местного бюджета (изменение структуры штатной численности) и одновременным сокращением 6-ти штатных единиц, обеспечиваемых за счёт средств единой субвенции²⁹. В соответствии с Постановлением Правительства³⁰ введён норматив удельного веса расходов на выполнение бухгалтерской функции в размере 2,2% от общего объёма субвенции, в связи с этим произведено сокращение 6,0 штатных единиц, а также объёма бюджетных ассигнований в сумме 3 015,5 тыс. рублей за счёт средств краевого бюджета (на основании Приказа финансового управления³¹ бюджетные ассигнования, предоставляемые за счёт единой субвенции, перераспределены между подразделами 0113 (уменьшение), 0701, 0702 (увеличение));

²⁵ Постановление Правительства Пермского края от 26.04.2023 № 308-п «О внесении изменения в распределение субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на реализацию мероприятия "Умею плавать!" в 2023 году, утвержденное постановлением Правительства Пермского края от 28 декабря 2022 г. № 1154-п» (Юсьвинский МО - 350,370 тыс. рублей).

²⁶ За счёт целевой статьи «Проведение комплексных кадастровых работ (отсутствие потребности) в сумме 200 тыс. рублей.

²⁷ Коммерческие предложения от ООО «Террапроект» - 200 тыс. рублей, ООО «Регион» - 220 тыс. рублей, ГБУ «ЦТИ ПК» - 250 тыс. рублей.

²⁸ Увеличение штатной численности на 3,5 штатных единиц, содержание которых осуществляется за счёт средств местного бюджета, произведено в сумме 1 847,9 тыс. рублей с учётом сокращения экономии за счет вакантных ставок в сумме 731,3 тыс. рублей (1 116,6 тыс. рублей).

²⁹ Приказ финансового управления администрации Юсьвинского МО от 25.01.2023 г. № 07-ОД «Об утверждении структуры и штатной численности Муниципального казенного учреждения Юсьвинского муниципального округа Пермского края «Единый учетный центр» с 01.01.2023 г. структура и штатная численность утверждена в количестве 43,45 шт. ед., в том числе в том числе должности, содержание которых осуществляется за счет средств местного бюджета – 25,95 шт. ед., краевого бюджета – 16,5 шт. ед. Приказ финансового управления администрации Юсьвинского МО от 25.01.2023 г. № 10-ОД «Об утверждении структуры и штатной численности Муниципального казенного учреждения Юсьвинского муниципального округа Пермского края «Единый учетный центр» с 01.04.2023 г. структура и штатная численность утверждена в количестве 40,95 шт. ед., в том числе должности, содержание которых осуществляется за счет средств местного бюджета – 29,45 шт. ед. (увеличение на 3,5 шт. ед.), краевого бюджета – 10,5 шт. ед. (сокращение на 6,0 шт. ед.).

³⁰ Постановление Правительства Пермского края от 28.12.2022 № 1164-п «О внесении изменений в отдельные постановления Правительства Пермского края в сфере образования» (муниципальными образованиями Пермского края за счет средств субвенции финансируются муниципальные казенные учреждения, оказывающие услуги бухгалтерского учета, в объеме не более размера норматива удельного веса расходов на выполнение бухгалтерской функции от общего объема субвенции – 2,2%).

³¹ Приказ финансового управления администрации администрации Юсьвинского МО от 06.04.2023 г. № 29-бп «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» (- 3064,4764 тыс. рублей с КБК 0113, 920002Н028,100). Приказ финансового управления администрации Юсьвинского МО от 31.03.2023 г. № 27-бп «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» (+48,9896 тыс. рублей по КБК 0113,920002Н028,100).

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый сервисный центр» - 603,4 тыс. рублей, в том числе в связи с:

обеспечением выплаты заработной платы не ниже МРОТ³² - 373,0 тыс. рублей. С 01.07.2023 г. планируется увеличение ФОТ (количество должностных окладов) работников на 526 тыс. рублей, с учётом сокращения расходов в связи с экономией средств по имеющейся вакансии водителя в сумме 153 тыс. рублей, увеличение ФОТ составит 373 тыс. рублей. При этом, согласно представленному обоснованию изменений уточнённого расчёту, экономия ФОТ фактически образована за счёт наличия вакансий за период с января по март 2023 г по 3-м должностям (водитель, дворник, рабочий по обслуживанию административных зданий) в сумме 251,7 тыс. рублей. Таким образом, с учетом сформированной экономии по вакантным ставкам на 251,7 тыс. рублей, потребность в расходах на обеспечение выплаты заработной платы не ниже МРОТ составит 274,3 тыс. рублей, учтенные проектом дополнительные расходы завышены на 98,7 тыс. рублей;

введением 0,4 штатных единицы специалиста по охране труда в целях исполнения Представления Прокуратуры³³ - 77,6 тыс. рублей на основании расчётов и проекта постановления администрации Юсьвинского МО «О внесении изменений в Положение о системе оплаты труда работников и руководителей муниципальных казенных учреждений Юсьвинского муниципального округа Пермского края»;

возмещение затрат ГСМ по договорам на оказание транспортных услуг по подвозу участников культурных и спортивных мероприятий бюджетным учреждениям - 130,8 тыс. рублей (за счёт доходов от оказания платных услуг в сумме 130,8 тыс. рублей);

устранением нарушения законодательства об охране атмосферного воздуха по Предоставлению Прокуратуры³⁴ - на инвентаризацию объектов негативного воздействия на окружающую среду по объектам котельная в п. Майкор, ул. Ленина, 75а и котельная в с. Архангельское, ул. Центральная, 43 - 22,0 тыс. рублей на основании проекта договора;

- обустройство уличного освещения в населенных пунктах Юсьвинского муниципального округа Пермского края – 201 тыс. рублей³⁵ в связи с обустройством уличного освещения новых дополнительных объектов по улицам Молодежная, Центральная д. Бажино, ул. Дружбы с. Юсьва; ул. Тихая, Савинская, Урожайная, Механизаторов, Дорожная с. Юсьва; ул. Миникинская, Поселковая д. Баранчиково на основании локальных сметных расчётов.

Учтённые проектом решения изменения бюджетных ассигнований подтверждены обоснованными расчётами и документами.

5. Текстовая часть Проекта решения предусматривает утверждение общего объёма средств муниципального дорожного фонда на 2023 год в сумме 61 025,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 61 874,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 60 409,8 тыс. рублей с учётом распределения средств дорожного фонда муници-

³² С 01.01.2023 г. МРОТ составляет 16,242 тыс. рублей.

³³ Предоставление об устранении нарушений законодательства в области охраны труда Прокуратуры Юсьвинского района от 20.03.2023 г. № 2-21-2023.

³⁴ Представление Березниковской межрайонной природоохранной Прокуратуры от 24.05.2023 г. № 2-22-48-2023.

³⁵ За счет экономии по мероприятию «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт объектов общественной инфраструктуры муниципального значения: инженерной, коммунальной, социальной инфраструктуры» в сумме 78 тыс. рублей и по мероприятию «Разработка локально-сметных расчетов для реализации мероприятий по ремонту (обустройству) источников водоснабжения и систем водоснабжения» в сумме 123 тыс. рублей.

пального округа по ремонту автодорог в территориях округа на 2024 год на основании Протокола заседания комиссии по распределению средств Дорожного фонда Юсьвинского МО от 07.03.02023 (приложение 4 «Распределение средств дорожного фонда Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы»).

5. Проектом решения на 2024 год предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований в общей сумме 6 636,4 тыс. рублей, предусмотренных на ремонт (обустройство) источников водоснабжения и систем водоснабжения - 1 121,8 тыс. рублей; проектирование блочно-модульных газовых котельных - 4 478,4 тыс. рублей; проведение государственной экспертизы проектной документации - 896,8 тыс. рублей; на создание электронного фонда пользования архивных документов - 139,4 тыс. рублей при направлении их на строительство школы в с. Доег.

6. Проектом решения предусмотрено распределение условно утвержденных расходов бюджета:

- на 2024 год - уменьшение условно утвержденных расходов в сумме 3 842,5 тыс. рублей при их направлении на увеличение бюджетных ассигнований по строительству школьного образовательного учреждения на 60 мест в с. Доег Юсьвинского муниципального округа в сумме 10 478,9 тыс. рублей в целях обеспечения доли софинансирования за счёт средств местного бюджета в соответствии с изменениями по распределению субсидий Постановлением Правительства ПК³⁶ (субсидии, предоставляемые из краевого бюджета – 30 121,14 тыс. рублей);

- на 2025 год – увеличение условно утвержденных расходов за счёт исключения расходов по мероприятию «Создание электронного фонда пользования архивных документов» в сумме 144,9 тыс. рублей.

Рекомендации:

1. В целях приведения вносимых изменений в соответствие с финансово-экономическим обоснованием, учесть:

- сокращение бюджетных ассигнований на приобретение 2-х жилых помещений на 159,3 тыс. рублей;

- утверждение бюджетных ассигнований на благоустройство Крохалевского кладбища, в сумме 821 тыс. рублей;

- увеличение бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый сервисный центр» на 504,7 тыс. рублей.

Вывод: проект решения поддерживается КСП Пермского края с учётом изложенных в настоящем заключении рекомендаций.

Председатель КСП Пермского края

 Г.П. Тушнолобов

³⁶ Постановление Правительства Пермского края от 18.05.2023 № 372-п «О внесении изменений в государственную программу Пермского края «Образование и молодежная политика», утвержденную постановлением Правительства Пермского края от 03 октября 2013 г. № 1318-п».