



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».

«21» июня 2023 г.

№ 37

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:

- уменьшение доходов бюджета на 2025 год на 49 645,9 тыс. рублей;
- увеличение расходов бюджета на 2023 год на 137,5 тыс. рублей, уменьшение расходов бюджета на 2025 год на 49 645,9 тыс. рублей;
- увеличение дефицита бюджета на 2023 год на 137,5 тыс. рублей.

При внесении изменений сохранены показатели доходов бюджета на 2023, 2024 г.г., показатели дефицита бюджета Юсьвинского муниципального округа на плановый период 2024, 2025 годов.

В результате вносимых изменений показатель дефицита бюджета на 2023 г. составит 15 937,9 тыс. рублей, что не превышает сумму остатка средств, сформированного по состоянию на 31.12.2022 г. на счете бюджета Юсьвинского МО¹, являющегося источником финансирования дефицита бюджета.

2. Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований бюджета на 2023 год на 137,5 тыс. рублей при перераспределении ранее утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 2 976,5 тыс. рублей.

2.1. Сокращение утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 2 976,5 тыс. рублей предусмотрено в связи с отсутствием потребности и формированием экономии по следующим целевым статьям:

- снос расселенных жилых домов и нежилых зданий (сооружений), расположенных на территории муниципальных образований Пермского края – 727,7 тыс. рублей (исключение расходов, предусмотренных на 2023 г., конкретные

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).

объекты по сносу в 2023 г. не планировались) в связи с направлением заявки на предоставление субсидии из бюджета Пермского края в 2024 году²;

- обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов - 48,1 тыс. рублей в связи с не востребовавшейся экономией бюджетных средств, образовавшейся в результате проведения конкурсных процедур;

- ремонт (обустройство) источников водоснабжения и систем водоснабжения – 300 тыс. рублей в связи с не востребовавшейся экономией бюджетных средств, образовавшейся в результате проведения конкурсных процедур;

- содержание муниципальных дорог - 737 тыс. рублей в связи с образованной экономией бюджетных средств при проведении конкурсных процедур;

- формирование земельных участков -132,8 тыс. рублей в связи с образованной экономией бюджетных средств при проведении конкурсных процедур;

- выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы - 234,4 тыс. рублей в связи с приведением размеров пенсий за выслугу лет в соответствие с действующим законодательством, что повлекло сокращение расходов бюджета на 383,1 тыс. рублей при одновременной индексации денежного содержания, используемого для расчета пенсии с 01.08.2023 на 5,2 %, формирующей дополнительную потребность в сумме 148,7 тыс. рублей;

- обеспечение выполнения функций администрации Юсьвинского муниципального округа и её структурных подразделений - 796,9 тыс. рублей в связи с образованной экономией бюджетных средств при наличии вакансий³.

2.2. Проектом решения предусмотрено распределение сокращаемых и дополнительных бюджетных ассигнований бюджета на 2023 год в общей сумме 3 114,4 тыс. рублей при их направлении на:

- обеспечение бесплатного проезда обучающихся до места обучения и обратно – 115,6 тыс. рублей в связи с частичным обеспечением расходов на подвоз обучающихся 3-х классов МБОУ «Юсьвинская СОШ» к бассейну в целях реализации проекта «Умею плавать!». При этом, расчетная потребность на 2023 год составляет 135,8 тыс. рублей;

- проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание населения, укрепление гражданского единства и межконфессионального согласия, популяризацию семейных ценностей, сохранение и развитие национальных традиций, в том числе коми-пермяцкой культуры -15 тыс. рублей в связи с планируемым увеличением числа участников мероприятия «Обрядовый праздник первого снопа «Зажинки» на основании сметы расходов, оформленной на 65 тыс. рублей (бюджетом округа предусмотрено 50 тыс. рублей);

- установка жаротрубного котла КВр-2.0 для котельной по адресу: п. Пожва, ул. Судомеханическая, 9ж – 348,1 тыс. рублей⁴ при предоставлении субсидии МБУ «Универсал»⁵. Следует отметить, что в обоснование расходов представлен локальный сметный расчёт на 448,8 тыс. рублей, что превышает размер

² На 2024 год направлена заявка на снос здания аптеки в п. Майкор, ул. Коммунистическая, 6 с общей стоимостью работ 246,04592 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета – 4,92092 тыс. рублей и здания инфекционного отделения в с. Юсьва, ул. Попова 6 в с общей стоимостью работ 1 284,03163 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета – 25,68063 тыс. рублей.

³ 2 шт. ед. зав. отдела с 01.01.2023 г. по 01.07.2023 г

⁴ Протокол Министерства ЖКХ и благоустройства ПК от 05.07.2023 г.

⁵ Бюджетом округа на 2022 г. были утверждены бюджетные ассигнования на установку котла в сумме 458,4 тыс. рублей. По итогам 2022 г. приобретены расходные материалы, необходимые для установки котла, на сумму 149,791 тыс. рублей. ВВ связи с ем, что сформированный остаток бюджетных средств недостаточен средств для оплаты услуг лицензированной организации по установке котла, - работы по непосредственной установке котла в 2022 году не выполнены.

учтенных проектом решения вносимых изменений и формирует риски недостаточности средств для реализации мероприятия;

- расходы на содержание муниципального бюджетного учреждения «Юсьвинское ЖКХ» - 97,0 тыс. рублей в связи с предоставлением субсидии на ремонт сцены в парке культуры и отдыха п. Майкор на основании локального сметного расчета;

- увеличение бюджетных ассигнований, связанных с индексацией фонда оплаты труда и размеров должностных окладов работников – 2 538,7 тыс. рублей в целях финансового обеспечения изменений, вносимых в текстовую часть решения о бюджете, предусматривающих:

увеличение фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, финансируемых за счёт субвенций из бюджета Пермского края, с 1 апреля 2023 года на 2,2 %, с 1 июля 2023 года на 3,0 %, с 1 октября 2023 года на 3,1 %⁶;

увеличение (индексацию) размеров должностных окладов работников муниципальных учреждений, окладов денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности Юсьвинского МО, муниципальных служащих органов местного самоуправления Юсьвинского МО, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Юсьвинского МО на 5,2% с 01 августа 2023 г.

Учтенные проектом размеры и сроки индексации фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, финансируемых за счёт субвенций из бюджета Пермского края, соответствуют решениям о повышении фонда оплаты труда и размеров должностных окладов работников бюджетной сферы, утвержденным Законом Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»⁷.

Следует отметить, что согласно п.1.3. Положения о порядке индексации денежного содержания выборного должностного лица Юсьвинского МО, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, и денежного содержания муниципальных служащих органов местного самоуправления Юсьвинского МО⁸ (далее – Положение об индексации), индексация денежного содержания муниципальных служащих органов местного самоуправления проводится в размерах и в сроки, соответствующие повышению размеров окладов денежного содержания государственных гражданских служащих Пермского края, при наличии в бюджете Юсьвинского МО источника для покрытия дополнительных расходов. Учтенное проектом решение повышение окладов не соответствует срокам индексации размеров окладов денежного содержания лиц, замещающих государственные должности Пермского края, государственных служащих Пермского края, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной службы Пермского края. Учитывая наличие нормы об индексации при наличии в бюджете Юсьвинского МО источника для покрытия дополнитель-

⁶ Решением о бюджете первоначально предусмотрено увеличение с 01 октября 2023 года на 6,1 % фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, финансируемых за счет субвенций из бюджета Пермского края.

⁷ Закон Пермского края от 30.11.2022 № 131-ПК (ред. от 22.03.2023) «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

⁸ Решение Думы Юсьвинского МО от 11.10.2021 г. № 354 «Об утверждении Положения о порядке индексации денежного содержания выборного должностного лица Юсьвинского МО, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, и денежного содержания муниципальных служащих органов местного самоуправления Юсьвинского МО».

ных расходов, - возможно принятие решения в иные сроки. При этом обоснование для увеличения размеров должностных окладов работников муниципальных учреждений, с 01 августа 2023 г. к проекту не представлено.

Расходы на реализацию решения об индексации размеров должностных окладов работников муниципальных учреждений на 5,2% с 01 августа 2023 г. предусмотрены вносимыми изменениями в показатели бюджетных ассигнований в сумме 2 538,7 тыс. рублей, в том числе на:

- обеспечение выполнения функций главы округа - главы администрации Юсьвинского МО – 44,2 тыс. рублей;

- обеспечение выполнения функций администрации Юсьвинского муниципального округа и её самостоятельных структурных подразделений - 1225,5 тыс. рублей;

- расходы на содержание муниципального бюджетного учреждения «Юсьвинское ЖКХ» - 200,9 тыс. рублей (на 5,2% с 01 августа 2023 г.);

- обеспечение содержания муниципального казенного учреждения «ЕДДС» - 317,5 тыс. рублей (на 5,2% с 01 августа 2023 г.);

- обеспечение деятельности Аппарата Думы Юсьвинского МО – 33,5 тыс. рублей);

- обеспечение деятельности МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства» – 58,3 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый учетный центр» - 335,5 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый сервисный центр» - 323,3 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений, работников органов местного самоуправления, финансируемых за счёт субвенций из бюджета Пермского края, увеличен путём внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на основании абзаца 8 части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ⁹ с 1 апреля 2023 года на 2,2 %, с 1 июля 2023 года на 3,0 %, с 1 октября 2023 года на 3,1 %¹⁰.

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

2. В связи с сокращением бюджетных ассигнований на содержание муниципальных дорог, текстовая часть Проекта решения предусматривает утверждение уточненного объёма средств муниципального дорожного фонда на 2023 год в сумме 59 938,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 55 675,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 60 409,8 тыс. рублей¹¹, а также изложение приложения о распределении средств дорожного фонда муниципального округа в новой редакции, учитывающей распределение средств, предусмотренных на 2023 год на восстановление мостов и труб, замену и установку барьерных ограждений, автобусных остановок, недостающих дорожных знаков, информационных щитов, светофоров¹².

3. Проектом решения на 2024 год предусмотрено увеличение условно

⁹Приказ руководителя финоргана № 27-бп от 28.03.2023 г. «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись».

¹⁰ Решением о бюджете первоначально предусмотрено увеличение с 01 октября 2023 года на 6,1 % фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, финансируемых за счет субвенций из бюджета Пермского края.

¹¹ Решением о бюджете в редакции от 22.06.2023 г. утверждено на 2023 год в сумме 60 675,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 61874,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 60 409,8 тыс. рублей.

¹² Протокол заседания комиссии по распределению средств Дорожного фонда Юсьвинского МО от 22.06.2023 г.

утверждённых расходов бюджета в сумме 1640,5 тыс. рублей при:

- сокращении бюджетных ассигнований в общей сумме 10 610,6 тыс. рублей, в том числе на:

проектирование объекта «Строительство интерната Майкорской ОШИ Юсьвинского муниципального округа» на 4 100 тыс. рублей в связи с переносом расходов на 2025 год по причине исключения объекта «Строительство интерната Майкорской ОШИ Юсьвинского муниципального округа» из перечня 2025 года и включения в план на 2026 год¹³;

содержание муниципальных дорог – 6 199,0 тыс. рублей;

выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы – 311,6 тыс. рублей;

- направлении бюджетных ассигнований в общей сумме 8 970,1 тыс. рублей на:

развитие и укрепление материально-технической базы домов культур (и их филиалов), расположенных в населенных пунктах с численностью жителей до 50 тысяч человек на 303,3 тыс. рублей в связи с увеличением доли софинансирования до размера не менее 25 % от общего объема мероприятия по ремонту открытой сценической площадки МБУК «Юсьвинский КДЦ» (сметная стоимость работ составляет в сумме 2 013,0 тыс. рублей, из них объем софинансирования за счет средств местного бюджета - 503,3 тыс. рублей, планируемый объем субсидии из краевого бюджета – 1 509,72794 тыс. рублей);

обеспечение выполнения функций главы округа - главы администрации Юсьвинского МО, администрации Юсьвинского муниципального округа и её самостоятельных структурных подразделений, обеспечению деятельности казенных и содержание бюджетных учреждений – 8 666,8 тыс. рублей в связи с индексацией размеров должностных окладов работников на 5,2% с 01 августа 2023 г.

Кроме того, проектом решения учтено перераспределение расходов бюджета на 2024 год между подразделами (0501,0113) и целевыми статьями в пределах утверждённых бюджетных ассигнований: с целевых статей «Снос расселенных жилых домов и нежилых зданий (сооружений), расположенных на территории муниципальных образований Пермского края» на целевую статью «Снос расселенных жилых домов и нежилых зданий (сооружений), расположенных на территории муниципальных образований Пермского края (софинансируемые расходы)» (вид расходов 200) – 30,6 тыс. рублей в связи с обеспечением доли софинансирования (предоставление субсидий из бюджета Пермского края на основании заявок планируется в общей сумме 1 499,5 тыс. рублей в соответствии с Письмом Министра территориального развития ПК¹⁴, в том числе расходы на софинансирование в сумме 30,6 тыс. рублей).

4. Проектом решения предусмотрено уменьшение доходов и расходов бюджета на 2025 год в сумме 49 645,9 тыс.

4.1. Уменьшение доходов бюджета Юсьвинского МО на 2025 год в сумме 49 645,9 тыс. рублей обусловлено:

- сокращением объёма субсидии 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

¹³ 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».

¹⁴ Письмо Министра территориального развития ПК от 04.07.2023 г. № 53-01.08-437 «О подготовке документов для реализации мероприятий по сносу объектов».

для детей дошкольного возраста в сумме 49 646,0 тыс. рублей, планируемой к предоставлению из бюджета Пермского края в 2025 году (исключение предусмотренных бюджетных ассигнований, предусмотренных на строительство школьного интерната для МБОУ «Майкорская ОШИ для обучающихся с ОВЗ») на основании уведомлений Министерства строительства ПК¹⁵;

- увеличением объёма субвенции на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов на 0,1 тыс. рублей соответствии с Законом о бюджете Пермского края на 2023 год и плановый период 2024, 2025 г.г.

4.2. Уменьшение бюджетных ассигнований на 49 645,9 тыс. рублей произведено в результате исключения бюджетных ассигнований на строительство интерната Майкорская ОШИ Юсьвинского муниципального округа в сумме 49 646 тыс. рублей, и увеличении расходов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов на 0,1 тыс. рублей, предусмотренных за счёт безвозмездных поступлений.

Кроме того, за счет исключения бюджетных ассигнований на строительство интерната Майкорская ОШИ Юсьвинского муниципального округа в сумме 5 114 тыс. рублей, предусмотренных на софинансирование за счёт средств местного бюджета, сокращения расходов на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы – 311,6 тыс. рубле и условно-утвержденных в сумме 7 341,2 тыс. рублей расходов, бюджетные ассигнования в общей сумме 12 766,8 тыс. рублей направлены на: проектирование объекта «Строительство интерната Майкорской ОШИ Юсьвинского муниципального округа» на 4 100 тыс. рублей; обеспечение выполнения функций главы округа - главы администрации Юсьвинского МО, администрации Юсьвинского муниципального округа и её самостоятельных структурных подразделений и обеспечению деятельности казенных и содержанию бюджетных учреждений – 8 666,8 тыс. рублей в связи с индексацией размеров должностных окладов работников на 5,2% с 01 августа 2023 г.

Рекомендации:

1. В целях исключения рисков невыполнения работ по установке жаротрубного котла п. Пожва до наступления отопительного периода, - увеличить учтенные проектом в сумме 348,1 тыс. рублей бюджетные ассигнования до расчетной потребности (448,8 тыс. рублей).

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

Председатель КСП Пермского края



Г.П. Тушнолобов

¹⁵ Уведомления Министерства строительства ПК о предоставлении субсидии на строительство (реконструкция, приобретение) школ и детских садов от 28.02.2023 № 3351 на минус 30 000,0 тыс. рублей, от 23.05.2023 № 4874 на минус 19 646,0 тыс. рублей.