



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».

«25» октябрь 2023 г.

№ 66

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:

- увеличение доходов бюджета на 2023 год на 4 671,1 тыс. рублей, увеличение доходов бюджета на 2024 год на 41 655,4 тыс. рублей, увеличение доходов бюджета на 2025 год на 49 898,9 тыс. рублей;

- увеличение расходов бюджета на 2023 год на 4 671,2 тыс. рублей, увеличение расходов бюджета на 2024 год на 41 655,4 тыс. рублей; увеличение расходов бюджета на 2025 год - на 49 898,9 тыс. рублей.

- увеличение дефицита окружного бюджета на 2023 год на 0,1 тыс. рублей.

При внесении изменений сохранены показатели дефицита бюджета Юсьвинского муниципального округа на плановый период 2024 г., и основные показатели бюджета на 2025 год.

В результате вносимых изменений показатель дефицита бюджета на 2023 год составит 15 938,05 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. Увеличение прогнозируемых доходов бюджета Юсьвинского МО на

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).

2023 год в сумме 4 671,1 тыс. рублей обусловлено:

2.1. Увеличением прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета в сумме 4 233,5 тыс. рублей, объём которых определен исходя из ожидаемой оценки их поступления в 2023 году², в том числе за счёт:

- увеличения доходов от уплаты акцизов³ - 4 135,2 тыс. рублей, направляемых на формирование дорожного фонда Юсьвинского муниципального округа;

- отражения в плановых назначениях поступлений доходов от оказания платных услуг⁴ - 98,3 тыс. рублей, из них в связи с оказанием платных услуг МКУ «Единый сервисный центр» в сумме 85,8 тыс. рублей (возмещение расходов за ГСМ в соответствии с заключенными договорами с МКУ «Единый сервисный центр» на перевозку участников окружных, краевых конкурсов) и оказанием платных услуг МКУ «Единый учетный центр» в сумме 12,5 тыс. рублей (ведение бухгалтерского учета МКУ «Единый учетный центр» в соответствии с дополнительным соглашением к договору на оказание бухгалтерских услуг МБУ «Юсьвинское ЖКХ»).

2.2. Увеличением объёма предоставляемых бюджету Юсьвинскому МО иных дотаций на стимулирование к увеличению численности самозанятых граждан в сумме 416,2 тыс. рублей⁵.

2.3. Поступлением доходов бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - 85,5 тыс. рублей (средства местного бюджета – 21,4 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 64,1 тыс. рублей),⁶.

2.4. Возвратом прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в бюджет Пермского края - 64,1 тыс. рублей,

² Анализ исполнения бюджета Юсьвинского МО по доходам на 01.10.2023 года.

³ В связи с направлением Федеральной налоговой службой ожидаемого кассового плана поступлений в бюджеты муниципальных образований Пермского края акцизов на нефтепродукты

⁴ Поступления от возмещения затрат на ГСМ с мая по сентябрь 2023 года по договорам, заключенным с МКУ «Единый сервисный центр» - 85,8 тыс. рублей, от возмещения затрат на оказание бухгалтерских услуг по дополнительному соглашению к договору, заключенному с МКУ «Единый учетный центр» - 12,5 тыс. рублей.

⁵ Приказ Министерства финансов Пермского края от 21.07.2023 № 39-01-22-279 «О распределении иных дотаций бюджетам муниципальных округов, городских округов Пермского края на стимулирование к увеличению численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход на 3 квартал 2023 года».

⁶ Возврат произведен учреждениями по результатам акта проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края в 2021-2022 гг., проведенной Министерством территориального развития ПК:

- МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства» – 11,91965 тыс. рублей (8,93973 тыс. рублей – бюджет Пермского края, 2,97992 тыс. рублей – местный бюджет);

- МБУК «Центр национальной культуры «Ассяма горт» - 3,13873 тыс. рублей (2,35404 тыс. рублей – бюджет Пермского края, 0,78469 тыс. рублей – местный бюджет);

- МБУК «Юсьвинская центральная библиотечная система» - 35,15174 тыс. рублей (26,36380 тыс. рублей – бюджет Пермского края, 8,78794 тыс. рублей – местный бюджет);

- МБОУ «Майкорская ОШИ для обучающихся с ОВЗ» - 15,95684 тыс. рублей (11,96763 тыс. рублей – бюджет Пермского края, 3,98921 тыс. рублей – местный бюджет);

- МБОУ «Юсьвинская СОШ им. народной артистки РФ А.Г. Котельниковой» - 9,57273 тыс. рублей (7,17954 тыс. рублей – бюджет Пермского края, 2,39319 тыс. рублей – местный бюджет);

- МБОУ «Архангельская СОШ» - 9,72056 тыс. рублей (7,29042 тыс. рублей – бюджет Пермского края, 2,43014 тыс. рублей – местный бюджет).

отражаемых в доходах в отрицательном значении⁷.

Увеличение прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год на 41 655,4 тыс. рублей и на 2025 год на 49 898,9 тыс. рублей обусловлено изменением⁸ плановых объемов субсидий бюджетам муниципальных округов на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений при изменении бюджетных ассигнований дорожного фонда Юсьвинского МО.

3. Проектом бюджета предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований бюджета на 2023 год на 4 671,2 тыс. рублей, в том числе за счёт дополнительных доходов бюджета в сумме 4671,1 тыс. рублей и увеличения дефицита бюджета на 0,1 тыс. рублей.

3.1. Проектом предусмотрено сокращение, в связи с отсутствием потребности и формированием экономии, утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 621,5 тыс. рублей по следующим направлениям:

- обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в образовательных учреждениях – 98,0 тыс. рублей в связи с уточнением потребности по данному направлению расходов по МБОУ «Майкорская СОШ»;

- организация подвоза питания для обучающихся (воспитанников) структурных подразделений образовательных учреждений – 76,8 тыс. рублей в связи с уточнением потребности по данному направлению расходов по МБОУ «Пожвинская СОШ № 1»;

- организация досуга, занятости и отдыха детей приоритетных категорий в каникулярное время – 65,2 тыс. рублей в связи с уточнением расходов по итогам завершения каникулярного периода⁹;

- мероприятие «Мы выбираем спорт!» (создание условий для развития массового спорта, пропаганды физической культуры и спорта, обеспечение возможностей для жителей округа систематически заниматься физической культурой и массовым спортом – 280,5 тыс. рублей в связи с приведением расходов в соответствие с потребностью, определенной исходя из фактически реализованных мероприятий (утверждено бюджетом – 1 768 тыс. рублей, ожидаемое исполнение с учетом произведенных расходов за истекший период финансового года составляет 1487,5 тыс. рублей);

- реализация мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (Улучшение жилищных условий граждан, проживающих

⁷ На основании акта проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края в 2021-2022 гг., проведенной Министерством территориального развития Пермского края (краевой бюджет).

⁸ Постановление Правительства Пермского края от 18.09.2023 № 703-п по распределению субсидии муниципальных округов на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений. Уведомление Минтранса Пермского края № 6108 о предоставлении субсидии на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги», от 09.10.2023 г. (на капитальный ремонт моста в п. Майкор - 41864,7 тыс. рублей, на ремонт моста через р. Купроска на автомобильной «Габово-Купрос» участок «Евсино-Купрос» – 49 898,9 тыс. рублей).

⁹ Архангельская СОШ -3,85940 руб., Крохалевская СОШ -11 578,20 руб., Купроская ООШ -3 859,40 руб., Майкорская СОШ -7 718,80 руб., Пожвинская СОШ № 1 -13 507,90 руб., Юсьвинская СОШ -23 156,40 руб., ДЮСШ Спарт -82,48 рублей.

на сельских территориях) – 2,0 тыс. рублей в связи с приведением объема средств местного бюджета, направляемого на софинансирование, в соответствие с объемом, установленным в Соглашении о предоставлении субсидии¹⁰, (общий объем предоставляемых субсидий по Соглашению - 3 259,9 тыс. рублей, из них за счёт местного бюджета - 155,2 тыс. рублей, что на 2,0 тыс. рублей меньше сумм, утверждённых бюджетом – 157,2 тыс. рублей);

- комплекс мероприятий по закрытию и ликвидации свалок ТКО - 99,0 тыс. рублей, в связи с возникшей экономией при проведении мероприятия по ликвидации несанкционированной свалки в п. Пожва по ул. Мира (ликвидация свалки проведена в рамках субботника по уборе территории «ПРОуборка»).

3.2. За счёт сокращаемых в сумме 621,5 тыс. рублей бюджетных ассигнований 2023 года, дополнительных доходов бюджета в сумме 4 671,1 тыс. рублей, при увеличении дефицита бюджета на 0,1 тыс. рублей, проектом решения предусмотрено распределение расходов на 2023 год в общей сумме 5 292,7 тыс. рублей по следующим направлениям расходов:

- приобретение и приведение в нормативное состояние автотранспорта для обеспечения бесплатного проезда обучающихся до места обучения и обратно – 734,1 тыс. рублей в связи с осуществлением ремонтных работ автобусного парка образовательных учреждений¹¹ (при планировании расходов на обеспечение бесплатного проезда обучающихся до места обучения расходы на ремонт автобусов не предусмотрены¹²). Следует отметить, что в обоснование потребности в предоставлении субсидии образовательному учреждению представлены фактически заключенные договоры на ремонт автобусов. Практика заключения подобных договоров, при фактическом отсутствии принятых решений о предоставлении учреждениям целевых субсидий, - формирует риски неисполнения принятых бюджетными учреждениями обязательств по оплате договоров;

- мероприятия по 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 - 520,5 тыс. рублей, из них в связи с ремонтом санитарной комнаты МБОУ «Майкорская СОШ» (работы по обеспечению доступной среды для людей с ОВЗ) в сумме 240,0 тыс. рублей¹³ и

¹⁰ Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету, заключенном с Министерством агропромышленного комплекса Пермского края от 14.07.2023 № 57560000-1-2023-013.

¹¹ МБОУ «Пожвинская СОШ № 1» - Договор заказ-наряд № 250 от 03.05.2023 на сумму 86790,0 рублей; МБОУ «Майкорская СОШ» - Договор заказ-наряд № 217 от 10.04.2023 на сумму 51040,0 рублей, Договор заказ-наряд № 176 от 20.03.2023 на сумму 226560,0 рублей; МБОУ «Купросская ООШ» Договор наряд-заказ № 747 от 29.06.2023 на сумму 142090,0 рублей; МБОУ «Юсьвинская СОШ» Договор наряд-заказ № 582 от 04.05.2023 - 32645,0 рублей, № 652 от 29.06.2023 - 7400,0 рублей, № 659 от 30.05.2023 - 47400,0 рублей, № 677 от 07.06.2023 - 21730,0 рублей, № 700 от 14.06.2023 - 26550,0 рублей, № 185 от 24.03.2023 - 16550,0 рублей, № 194 от 30.03.2023 - 24080,0 рублей, № 172 от 13.04.2023 - 22520,0 рублей, № 215 от 10.04.2023 - 9650,0 рублей, № 548 от 19.04.2023 - 19090,0 рублей.

¹² Постановление администрации ЮМО ПК № 452 от 11.08.2022 «Об утверждении Порядка организации перевозок обучающихся муниципальными образовательными учреждениями Юсьвинского муниципального округа Пермского края до места обучения и обратно».

¹³ Локально-сметный расчет МБОУ «Майкорская ОШИ для обучающихся с ОВЗ» от 01.06.2023 на сумму 240,000 тыс. рублей в ценах 2 кв. 2022 года. Увеличение бюджетных ассигнований за счёт экономии средств по

в связи с монтажом автоматической системы экстренного оповещения и управления эвакуацией людей при угрозе теракта в здании ДЮСШ «Спарт» в сумме 280,5 тыс. рублей¹⁴;

- разработка локально-сметного расчета на создание модельной муниципальной библиотеки – 94,9 тыс. рублей (разработка локального сметного расчета на проведение ремонтных работ в помещениях МБУК «Юсьвинская ЦБС» с целью направления пакета документов для участия в конкурсном отборе на создание модельной муниципальной библиотеки в 2024 году¹⁵ на основании калькуляции стоимости разработки сметной документации по объекту);

- приведение в нормативное состояние учреждений культуры и образовательных учреждений в сфере культуры – 567,2 тыс. рублей в связи с проведением строительно-монтажных работ в здании МБУК ЦНК «Ассяма Горт» (467,2 тыс. рублей)¹⁶ и в связи с разбором деревянного сарая (100 тыс. рублей) в целях устранения предписаний пожарного надзора, вынесенных МБУК ЦНК «Ассяма Горт» в 2023 году. При этом, обоснование (локальный сметный расчет) суммы увеличения бюджетных ассигнований на 100 тыс. рублей отсутствует;

- на оборудование учреждений социальной сферы инженерно-техническими средствами защиты и системой охраны – 503,6 тыс. рублей в связи с:

обеспечением охраны объектов за период с октября по декабрь 2023 г. учреждений (МБУК «Майкорский КДЦ» - 152,5 тыс. рублей, МБУ «Пожвинский КДПЦ» - 159,1 тыс. рублей, МБУК ЦНК «Ассяма Горт» - 94,7 тыс. рублей)¹⁷ на основании Представления Прокуратуры Юсьвинского МР от 20.12.2022 г. в общей сумме 406,3 тыс. рублей;

проведением работ по модернизации системы противопожарной безопасности в здании МБУК «Юсьвинский КДЦ» в сумме 97,3 тыс. рублей на подготовку проектной и исполнительной документации на ремонт АПС и системы оповещения по объекту МБУК «Юсьвинский КДЦ» (приведение объекта в нормативное состояние по пожарной безопасности) на основании сметы на проектные работы;

- реализация мероприятия «Умею плавать!» – 7,02 тыс. рублей в связи с

мероприятиям: обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в образовательных учреждениях – 98,00794 тыс. рублей, организация подвоза питания для обучающихся (воспитанников) структурных подразделений образовательных учреждений – 76,77328 тыс. рублей, организация досуга, занятости и отдыха детей приоритетных категорий в каникулярное время – 65,2878 тыс. рублей.

¹⁴ Локально-сметный расчет МБУ ДО «ДЮСШ «Спарт» от 18.08.2023 на сумму 280,460 тыс. рублей в ценах 2 кв. 2023 г., Локально-сметный расчет МБОУ «Майкорская ОШИ для обучающихся с ОВЗ» от 01.06.2023 на сумму 240,000 тыс. рублей в ценах 2 кв. 2022 года.

¹⁵ Постановление Правительства Пермского края от 18.03.2019 г. № 281 «Об утверждении Правил предоставления иных МБТ из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации национального проекта «Культура».

¹⁶ Локально-сметный расчет на строительно-монтажные работы по устранению пожарных предписаний на сумму 467,160 тыс. рублей.

¹⁷ В обоснование предоставлены коммерческие предложения охранных компаний и расчеты потребности на обеспечение физической охраны на период октябрь-декабрь 2023 года МБУК «Майкорский КДЦ», МБУ «Пожвинский КДПЦ», МБУК ЦНК «Ассяма Горт».

обеспечением доли софинансирования мероприятия за счёт средств местного бюджета по направленной заявке на участие в мероприятии «Умею плавать»¹⁸ на 6 обучающихся 3-х классов МБОУ «Архангельская СОШ» (объём субсидии из краевого бюджета составляет в сумме – 21,06 тыс. рублей) на основании расчета¹⁹;

- проектирование и устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом (расходы, не софинансируемые из краевого бюджета) – в связи с возмещением понесенных затрат в сумме 59,9 тыс. рублей по разработке МБОУ «Пожвинской ООШ № 2» проектной сметной документации²⁰ «Устройство комплексной площадки для подвижных игр (универсальная игровая площадка)». Администрацией направлена заявка на предоставление субсидии из бюджета Пермского края в целях софинансирования расходных обязательств мероприятия для участия в 2024 году по устройству спортивных площадок и оснащению объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом в рамках государственной программы «Спортивное Прикамье»;

- организация деятельности народной дружины, а также организация и проведение рейдов и других профилактических мероприятий, в т.ч. с несовершеннолетними – 50,0 тыс. рублей в связи с увеличением расходов на обеспечение деятельности добровольных народных дружинников при участии в рейдовых мероприятиях в 4 квартале²¹ на основании сметы расходов в соответствии с постановлением администрации²² (на 2023 год предусмотрено бюджетом 178,4 тыс. рублей);

- реализация мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (развитие водоснабжения (строительство и реконструкция

¹⁸ Постановление Правительства Пермского края от 29.12.2021 № 1121-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на реализацию мероприятия «Умею плавать!». Субсидия предоставляется на оплату услуги по организации обучения плаванию учащихся 3-х классов общеобразовательных организаций, не являющихся обучающимися по дополнительным общеобразовательным программам (общеразвивающим и предпрофессиональным) в сфере физической культуры и спорта по программе «плавание» и (или) не проходящих подготовку в организациях спортивной подготовки по виду спорта «плавание». Постановление администрации Юсьвинского МО от 07.09.2023 г. № 571 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям на реализацию мероприятия «Умею плавать».

¹⁹ 6 чел.*130 руб./час.*36=28,080 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета 25% - 7,02 тыс. рублей, субсидий из краевого бюджета в размере 75% – 21,06 тыс. рублей.

²⁰ Договор возмездного оказания услуг № 103 от 02.08.2023 г между МБОУ «Пожвинская ООШ №2» и ИП Баяндин Н.И. об оказании услуг по разработке проектно-сметной документации по устройству спортивной площадки и оснащения объекта спортивным оборудованием и инвентарем на сумму 59830,02 рублей.

²¹ Потребность в увеличении финансирования на организацию деятельности народной дружины возникла в связи с увеличением количества выходов народных дружинников на проведение культурно-массовых мероприятий в течение текущего года. Смета расходов по мероприятию составлена на 4 квартал 2023 года исходя из планируемых профилактических и рейдовых мероприятий, проводимых народными дружинниками на сумму 50,0 тыс. рублей. Расчет произведен на основании постановления администрации Юсьвинского МО от 30.09.2021 № 513 «Об утверждении Положения о порядке и условиях материального стимулирования граждан, участвующих в охране общественного порядка на территории Юсьвинского МО Пермского края», с учетом внесенных изменений постановлением администрации МО Пермского края от 23.01.2023 № 40, приложенного к ФЭО.

²² Постановление администрации Юсьвинского МО от 30.09.2021 № 513 «Об утверждении Положения о порядке и условиях материального стимулирования граждан, участвующих в охране общественного порядка на территории Юсьвинского МО Пермского края», с учетом внесенных изменений постановлением администрации МО Пермского края от 06.10.2023 № 642.

в сельской местности локальных водопроводов): Локальный водопровод в п. Майкор. 1 этап. 2 этап. 3 этап) - 360,5 тыс. рублей в целях создания резерва на удорожание строительства локального водопровода в п. Майкор. 1 этап. 2 этап. 3 этап. По данной целевой статье бюджетом округа предусмотрены расходы в сумме 270,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий в рамках федерального проекта «Современный облик сельских территорий» (всего - 17 732,68 тыс. рублей) в соответствии с заключенным Соглашением²³. В этой связи, основание для увеличения бюджетных ассигнований по данному мероприятию отсутствует²⁴;

- обустройство уличного освещения в населенных пунктах Юсьвинского муниципального округа Пермского края – 273,8 тыс. рублей (д. Онохово, д. Чинагорт, с. Крохалево, с. Юсьва ул. Заболотная);

- лабораторные исследования питьевой воды на скважине школы в с. Доег – 29,7 тыс. рублей в связи с проведением лабораторных исследований на водозаборной скважине новой школы²⁵;

- разработка локально-сметных расчетов для реализации мероприятий по ремонту (обустройству) источников водоснабжения и систем водоснабжения – 69,4 тыс. рублей в связи с разработкой локально-сметных расчетов на проведение ремонта участков поселковой водопроводной сети п. Пожва²⁶;

- мероприятия по подготовке к пуску газа в п. Майкор – 236,6 тыс. рублей в связи с проведением работ по опрессовке газопровода на основании локально-сметного расчёта № 239-08/2023 на опрессовку газопровода в п. Майкор Юсьвинского МО 1 очередь, 1,2 этап, составленный в ценах 3 квартала 2023 года на сумму 236,6 тыс. рублей;

- расходы на содержание муниципального бюджетного учреждения «Юсьвинское ЖКХ» - 288,6 тыс. рублей в связи с оплатой услуг по бухгалтерскому учету в размере 67,2% за счет средств местного бюджета на основании расчета²⁷, при этом Договор оказания услуг по ведению бухгалтерского учета (бюджетного), налогового, статистического учета,

²³ Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету от 31.01.2023 г. № 57560000-1-2023-008 «Развитие водоснабжения (строительство и реконструкция в сельской местности локальных водопроводов). Локальный водопровод в п.Майкор» 1этап, 2 этап,3 этап

²⁴ По данному объекту произведено уточнение проектной сметной документации (ориентировочно удорожание составит около 5 000,0 тыс. рублей, дополнительные расходы увеличения софинансирования мероприятия из федерального и краевого бюджета не предполагаются).

²⁵ Программа лабораторных и инструментальных исследований (расчёт стоимости), составленная ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Пермском крае» на проведение лабораторных исследований питьевой воды на микробиологические, санитарно-химические и радиологические исследования скважины школы с. Доег Юсьвинского МО на сумму 29665,99 рублей.

²⁶ Калькуляция стоимости разработки сметной документации по объекту: ремонт участков поселковой водопроводной сети п. Пожва в ценах 2 квартал 2023 года на сумму 69369,51 рублей.

²⁷Объем субсидии на содержание МБУ «Юсьвинское ЖКХ» на 2023 год утвержден на уровне 2022 года без учета расходов на ведение бухгалтерского учета. Договор оказания услуг по ведению бухгалтерского учета (бюджетного), налогового, статистического учета, планированию финансово-хозяйственной деятельности и составлению отчетности № 1 от 06.02.2023 между МКУ «Единый учетный центр» и МБУ «Юсьвинское ЖКХ» заключен на сумму 437,908 тыс. рублей на платной основе. Дополнительная потребность на увеличение объема субсидии за счет средств местного бюджета на содержание муниципального бюджетного учреждения «Юсьвинское ЖКХ» составляет в сумме 288,6 тыс. рублей: 67,2 % от суммы договора от 06.02.2023 г. № 1 - 429,5 тыс. рублей ($429,5 * 67,2\% = 288,6$ тыс. рублей).

планированию финансово-хозяйственной деятельности и составлению отчетности № 1 от 06.02.2023 г. между МКУ «Единый учетный центр» и МБУ «Юсьвинское ЖКХ», исходя из стоимости которого произведен расчет, заключен на сумму 437,908 тыс. рублей за счет доходов от платной деятельности; потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях составит 293,4 тыс. рублей;

- организация пассажирских перевозок на территории Юсьвинского МО – 261,9 тыс. рублей в связи с обеспечением пассажирских перевозок на территории Юсьвинского МО по маршрутам «Юсьва - Мелюхино», «Юсьва - Трифаново», «Юсьва - Тукачево», «Юсьва - Доег» в ноябре 2023 г. на обеспечение оплаты услуг на период с 01.11.2023 г. по 31.12.2023 г. (планируется заключение контрактов по 4-м маршрутам на общую сумму 613,8 тыс. рублей, в том числе выполнение работ за ноябрь 2023 г. - 294,8 тыс. рублей, за декабрь 2023 г. – 319,0 тыс. рублей (оплата за выполненные работы за декабрь 2023 г. планируется в 2024 г.);

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый учетный центр» - 12,5 тыс. рублей²⁸ в связи с возмещением затрат на оказание бухгалтерских услуг по дополнительному соглашению к договору, заключенному с МКУ «Единый учетный центр (за счёт доходов от оказания платных услуг в сумме 12,5 тыс. рублей);

- обеспечение содержания муниципального казенного учреждения «ЕДДС» - 56,5 тыс. рублей на обучение 4 человек по программе первоначальной подготовки к ведению поисково-спасательных работ (состав аварийно-спасательного формирования)²⁹ в соответствии с Дорожной картой по развитию аварийно-спасательного формирования на территории Юсьвинского МО (бюджетом на 2023 год средства не предусмотрены);

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый сервисный центр» - 85,8 тыс. рублей в связи с возмещением затрат по договорам³⁰ на оказание транспортных услуг по подвозу участников культурных и спортивных мероприятий бюджетным учреждениям (за счёт доходов от оказания платных услуг в сумме 85,8 тыс. рублей);

- приобретение сжиженного газа в целях осуществления централизованного газоснабжения многоквартирных домов (предоставление субсидии МБУ «Универсал») – 145,8 тыс. рублей³¹ в связи с приобретением

²⁸ Договор оказания услуг по ведению бухгалтерского учета (бюджетного), налогового, статистического учета, планированию финансово-хозяйственной деятельности и составлению отчетности № 1 от 06.02.2023, заключенного на сумму 437,908 тыс. рублей между МКУ «Единый учетный центр» и МБУ «Юсьвинское ЖКХ». Проект Дополнительного соглашения к договору № 1 от 06.02.2023 представлен на сумму 450,378 тыс. рублей.

²⁹ Приказом ФПУ ДПО Пермский учебный центр ФПС утвержден Перечень рабочих учебных программ по Программе «Первоначальная подготовка спасателей МЧС России к ведению поисково-спасательных работ со стоимостью обучения 14120,0 рублей за одного обучающегося* 4 человека = 56480,0 рублей.

³⁰ МБОУДО «ЦДО Созвездие» на общую сумму 9706,64 рублей, МБУ ДО ДШИ с. Юсьва – 9113,63 рублей, МБУ ДО ДЮСШ СПАРТ – 29674,52 рублей, МБУК «Юсьвинский КДЦ» - 29202,91 рублей, МБУК «ЮЦБС» - 791,04 рублей, МБУК «Пожвинский КДЦ» - 7289,48 рублей.

³¹ Расчет недополученных доходов по газоснабжению многоквартирных жилых домов в п. Пожва, подключенных к централизованному газоснабжению за период с 01.09.2022 г. по 14.04.2023 г. на сумму 145758,1 рублей, составленный МБУ «Универсал» (расходы на покупку сжиженного газа составляют 417,0 тыс. рублей, доходы за отпуск газа населению – 271,2 тыс. рублей, недополученные доходы составили 145,8 тыс. рублей).

сжиженного газа с целью бесперебойного газоснабжения жителей п. Пожва (утечка газа из подземных резервуаров в результате неисправностей газораспределительной аппаратуры);

- исполнение решений судов, вступивших в законную силу, и оплата государственной пошлины – 20 тыс. рублей³²;

- резервный фонд администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края - 147 тыс. рублей в связи с увеличением резервного фонда на основании расчета (в бюджете предусмотрено 484 тыс. рублей (на 01.10.2023 г. средства резервного фонда распределены в сумме 435,9 тыс. рублей), с учетом изменений общий объем резервного фонда составит 631,0 тыс. рублей³³).

- государственная экспертиза проектной документации – 41,8 тыс. рублей в связи с проведением повторной государственной экспертизы по объекту «Развитие водоснабжения (строительство и реконструкция в сельской местности локальных водопроводов). Локальный водопровод в п. Майкор. 1 этап. 2 этап. 3 этап»³⁴ (необходимость корректировки сметной документации по объекту);

- увеличение бюджетных ассигнований органов местного самоуправления и структурных подразделений администрации Юсьвинского МО, связанных с индексацией фонда оплаты труда и размеров должностных окладов работников – 725,6 тыс. рублей в целях финансового обеспечения изменений, вносимых в текстовую часть решения о бюджете, предусматривающих 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 3,1% с 01 октября 2023 г.

Учтённые проектом сроки индексации должностных окладов данных работников и служащих 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»³⁵ и размерам и срокам

³² Взыскание с Думы Юсьвинского муниципального округа возмещения судебных расходов на оплату услуг представителя (исполнительный документ ФС № 034404909 от 21.08.2023 г., выданного на основании определения Пермского краевого суда по делу № 3а-64/2023 (3а-658/2022) от 10.07.2023 г.

³³ Расчёт объёма расходного обязательства резервный фонд администрации Юсьвинского МО на 2023 год произведен методом индексации на основании произведенных расходов за 2022 год с применением индексов - дефляторов, установленных по соответствующему направлению расходов на соответствующий период планирования прогнозом социально - экономического развития Юсьвинского МО: кассовые расходы за 2022 год составили 594,770 тыс. руб. Расчёт объёма расходного обязательства на 2023: $594,770 * 106,1\%$ (индекс-дефлятор 2023 год) = 631,050 тыс. рублей.

³⁴ Проект муниципального контракта № ДЭ.293/23 об оказании услуг по проведению повторной государственной экспертизы проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости между КГАУ «Управление государственной экспертизы Пермского края» и МКАУ Юсьвинского муниципального округа Пермского края» Управление дорожного хозяйства и капитального строительства» на сумму 41836,48 рублей.

³⁵ 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».

индексации должностных окладов согласно п. 1.4. Положения³⁶ о порядке индексации денежного содержания выборного должностного лица Юсьвинского муниципального округа Пермского края, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, и денежного содержания муниципальных служащих органов местного самоуправления Юсьвинского МО³⁷.

Расходы на реализацию решения об индексации размеров должностных окладов работников муниципальных учреждений на 3,1% с 01 октября 2023 г. предусмотрены вносимыми изменениями в показатели бюджетных ассигнований в сумме 725,6 тыс. рублей, в том числе на:

- обеспечение выполнения функций главы округа - главы администрации Юсьвинского МО – 16,6 тыс. рублей;

- обеспечение выполнения функций администрации Юсьвинского муниципального округа и её самостоятельных структурных подразделений - 275,1 тыс. рублей;

- содержание муниципального бюджетного учреждения «Юсьвинское ЖКХ» - 30,8 тыс. рублей;

- обеспечение содержания муниципального казенного учреждения «ЕДДС» - 119,5 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности Аппарата Думы Юсьвинского МО – 12,6 тыс. рублей);

- обеспечение деятельности МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства» – 22,0 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый учетный центр» - 127,3 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый сервисный центр» - 121,7 тыс. рублей.

При увеличении бюджетных ассигнований, связанных с индексацией фонда оплаты труда и размеров должностных окладов работников, норматив на содержание органов местного самоуправления³⁸ соблюден, что соответствует п.2.1.4. Положения об индексации.

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

4. Проектом решения учтено перераспределение расходов бюджета на 2023 год между целевыми статьями муниципальной программы «Развитие транспортной системы Юсьвинского МО» в пределах утверждённых бюджетных ассигнований и соблюдении указаний по применению бюджетной

³⁶ Решение Думы Юсьвинского МО от 11.10.2021 № 354 «Об утверждении Положения о порядке индексации денежного содержания выборного должностного лица Юсьвинского муниципального округа Пермского края, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, и денежного содержания муниципальных служащих органов местного самоуправления Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (с изменениями от 20.10.2022 г.).

³⁷ Размер и сроки индексации денежного содержания устанавливаются решением о внесении изменений в бюджет Юсьвинского МО на текущий финансовый год и плановый период (в случае индексации в текущем финансовом году).

³⁸ Согласно расчёту, денежная величина норматива на содержание ОМСУ составляет 86 232,5 тыс. рублей; расходы, включаемые в состав норматива на содержание органов местного самоуправления – 82 941,7 тыс. рублей, что в пределах норматива.

классификации: с целевой статьи «Паспортизация муниципальных дорог общего пользования» в 2024 г. в сумме 209,3 тыс. рублей, 2025 г. в сумме 250,7 тыс. рублей на целевую статью «Приведение в нормативное состояние искусственных дорожных сооружений» в связи с обеспечением софинансирования ремонтов мостов в рамках реализации федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть», входящего в состав национального проекта «Безопасные качественные дороги».

Текстовая часть Проекта решения предусматривает утверждение общего объёма средств муниципального дорожного фонда на 2023 год в сумме 59 938,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 97 330,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 110 308,7 тыс. рублей с учётом распределения средств дорожного фонда муниципального округа по капитальному ремонту моста в п. Майкор (2025 г.) и по ремонту моста через р. Купроска на автомобильной «Габово-Купрос» участок «Евсино-Купрос» (приложение 4 «Распределение средств дорожного фонда Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы»).

5. Проектом решения предусмотрено на 2024 год сокращение бюджетных ассигнований в общей сумме 2 071,9 тыс. рублей, предусмотренных на программное обеспечение, сопровождение информационных систем, приобретение компьютерной оргтехники в целях автоматизации административно - управленческих процессов при выполнении функций администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края в сумме 161,2 тыс. рублей; перевод муниципальных услуг в электронный вид в сумме 254,2 тыс. рублей (реализация мероприятия в 2023 г.); обеспечение выполнения функций администрации Юсьвинского муниципального округа и её структурных подразделений (материальное обеспечение) – 1656,5 тыс. рублей.

6. Проектом решения предусмотрено на 2025 год сокращение бюджетных ассигнований, предусмотренных на перевод муниципальных услуг в электронный вид в сумме 264,4 тыс. рублей в связи с реализацией мероприятия в 2023 г.

7. Проектом решения предусмотрено распределение условно утвержденных расходов бюджета:

- на 2024 год - уменьшение условно утвержденных расходов в сумме 1779,9 тыс. рублей при их направлении на увеличение бюджетных ассигнований, связанных с индексацией фонда оплаты труда и размеров должностных окладов работников – 3 851,8 тыс. рублей с учетом сокращения бюджетных ассигнований;

- на 2025 год - уменьшение условно утвержденных расходов в сумме 3 587,4 тыс. рублей при их направлении на увеличение бюджетных ассигнований, связанных с индексацией фонда оплаты труда и размеров должностных окладов работников – 3 851,8 тыс. рублей с учетом сокращения бюджетных ассигнований.

Рекомендации:

1. В связи с отсутствием основания исключить изменения, связанные с увеличением бюджетных ассигнований по:

- мероприятию «Приведение в нормативное состояние учреждений культуры и образовательных учреждений в сфере культуры» на сумму 100 тыс. рублей;

- реализации мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (развитие водоснабжения (строительство и реконструкция в сельской местности локальных водопроводов). Локальный водопровод в п. Майкор. 1 этап. 2 этап. 3 этап) в сумме 360,5 тыс. рублей.

2. Изменения, связанные с содержанием муниципального бюджетного учреждения «Юсьвинское ЖКХ» привести в соответствие с расчетной потребностью увеличив 4,8 тыс. рублей.

Председатель КСП Пермского края



Г.П. Тушнолобов