



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа
Пермского края за 9 месяцев 2023 г.**

03.11.2023

№ 72

Заключение Контрольно-счётной палаты Пермского края (далее по тексту – КСП Пермского края) по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за 9 месяцев 2023 г. подготовлено в соответствии с п. 9 ч. 2 ст. 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»¹, п.п. 10.1-10.5 Порядка осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края², 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.³

Общие положения

1.1. В соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации⁴ (далее – БК РФ), и п. 5 ст. 83 Бюджетного процесса Юсьвинского муниципального округа⁵ (далее – Бюджетный процесс), п. 10.1, 10.5 Порядка осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края, п. 3.6. Порядка формирования, направления и рассмотрения отчета об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего года⁶ (далее – Порядок), Отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края (далее – Юсьвинский МО) за 9 месяцев 2023 г. утверждён распоряжением⁷

¹ Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

² 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».

³ Соглашение о передаче Контрольно-счётной палате Пермского края полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Юсьвинский муниципальный округ Пермского края от 26.12.2019 г., Дополнительное соглашение №1 от 25.11.2021 г.

⁴ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

⁵ Решение Думы Юсьвинского муниципального округа от 12.11.2019 № 28 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края» (с изменениями от 25.02.2021 г).

⁶ Решение Думы Юсьвинского муниципального округа от 27.12.2021 № 380 «Об утверждении Порядка формирования, направления и рассмотрения отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего года».

⁷ Пункт 2.3. Порядка: Отчет об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за девять месяцев текущего года утверждается распоряжением администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края не позднее 25 октября текущего года.

администрации Юсьвинского МО⁸ (далее – Отчёт). Указанный Отчёт представлен⁹ в КСП Пермского края в установленный срок (до 01 ноября 2023г.).

1.2. Отчётом утверждены показатели исполнения бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01 октября 2023 г. по доходам в сумме 801 940,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 747 615,9 тыс. рублей, профицит бюджета в сумме 54 324,2 тыс. рублей, а также показатели объёма расходов муниципального дорожного фонда в сумме 29 915,5 тыс. рублей.

Приложения к Отчёту содержат данные об исполнении бюджета Юсьвинского МО по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, распределенным в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации¹⁰, что соответствует требованиям ч. 4 ст. 264.1 БК РФ.

1.3. При подготовке Заключения на Отчёт об исполнении бюджета (далее по тексту – «Заключение»), КСП Пермского края проведена оценка бюджетных показателей, содержащихся в формах бюджетной отчётности по состоянию на 01.10.2023 г., представленных в КСП Пермского края администрацией Юсьвинского МО.

В соответствии с Инструкцией 191н¹¹ бюджетная отчётность представлена по состоянию на 01.10.2023 г. в составе установленного перечня форм¹², с учетом особенностей, определенных Министерством финансов Пермского края¹³.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01.10.2023 года.

2.1. Бюджет Юсьвинского МО на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в первоначальной редакции утверждён решением Думы Юсьвинского МО от 22.12.2022 г. № 475 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» (далее – «Решение о бюджете») со следующими основными параметрами на 2023 год: доходы бюджета - 871 028,3 тыс. рублей, расходы бюджета – 874 748,3 тыс. рублей, дефицит бюджета – 3 720,0 тыс. рублей.

⁸ Распоряжение администрации Юсьвинского МО от 19.10.2023 г. № 677-р «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за 9 месяцев 2023 года».

⁹ Письмо администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 26.10.2023 г. № 1-61/26 «О направлении отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за 9 месяцев 2023 г.».

¹⁰ Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

¹¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

¹² Отчёт об исполнении бюджета (ф. 0503117); справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125); отчёт о бюджетных обязательствах (ф.0503128-НП); пояснительная записка (ф. 0503160); справочная таблица к отчёту об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ (ф 0503387); отчёт об исполнении бюджета по национальным проектам (ф. 0503117-НП), сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (0503169), сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173); отчёт по поступлениям и выбытиям (ф.0503151); сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

¹³ Письмо Министерства финансов ПК от 04.04.2023 г. № 39-01-13исх-19 «Об особенностях составления и предоставления месячной и квартальной отчетности в 2023 году».

За 9 месяцев 2023 года в решение Думы Юсьвинского МО от 22.12.2022 г. № 476 изменения внесены 3 раза¹⁴.

В результате внесённых изменений:

- доходы увеличены на 2 899,2 тыс. рублей, или на 0,3%, и составили 873 927,5 тыс. рублей;

- расходы увеличены на 15 117,1 тыс. рублей, или на 1,7%, и составили 889 865,4 тыс. рублей;

- размер дефицита увеличен на 12 217,9 тыс. рублей, или в 4,3 раза, и составил 15 937,9 тыс. рублей.

В качестве источника финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счёте бюджета¹⁵.

Плановые показатели бюджета округа по расходам на 2023 год и отчётный период текущего года отражены в бюджетной отчётности и Отчёте об исполнении бюджета на основании данных сводной бюджетной росписи и сводного кассового плана.

Плановые показатели по доходам, отраженные в Отчёте на 2023 г. составили в сумме 1070 517,6 тыс. рублей, на 9 месяцев 2023 г. – 800 251,6 тыс. рублей. При этом, прогнозные поступления по доходам в кассовом плане по состоянию на 01.10.2023г. отражены в сумме 1 070 924,5 тыс. рублей, что на 406,9 тыс. рублей¹⁶, превышает показатели плановых доходов в бюджетной отчётности и отчёте об исполнении бюджета (1 070 517,6 тыс. рублей).

Плановые показатели по расходам, отраженные в Отчёте и сводной бюджетной росписи, за 2023 г. составили в сумме 1 115 012,8 тыс. рублей, на 9 месяцев 2023 г. – 759 699,8 тыс. рублей. Следует отметить, что показатели утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год, отраженные в отчёте об исполнении бюджета округа по состоянию на 01.10.2023 г., не соответствуют показателям решения о бюджете в редакции от 27.07.2023 г. (889 865,4 тыс. рублей) на 225 147,4 тыс. рублей.

Отклонение утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета в сумме 225 147,4 тыс. рублей обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджета округа на 2023 год на основании приказов начальника Финансового управления администрации, изданных в соответствии п.3 ст.217 БК¹⁷ РФ, определяющей возможность внесения изменений в сводную

¹⁴ Решения Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края «О внесении изменений в Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 22.12.2022 № 476 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» от 23.03.2023 № 501.; от 22.06.2023 № 522; от 27.07.2023 г. № 531.

¹⁵ По состоянию на 31.12.2022 г. остатки средств бюджета Юсьвинского МО составляют 44 500,93926 тыс. рублей (в том числе средства краевого бюджета – 28 557,13851 тыс. рублей, прочие целевые средства - 5,750 тыс. рублей; собственные окружного бюджета – 15 938,05075 тыс. рублей, из них средства дорожного фонда – 1138,5 тыс. рублей.).

¹⁶ В Кассовом плане дополнительно отражены фактические поступления следующих МБТ: 1. Иные дотации на стимулирование к увеличению численности самозанятых граждан — 416,2 тыс. рублей; 2. Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет — 54,83316 тыс. рублей (КБК 218 04 010 14 0000 150); 3. Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов — 64,09516 тыс. рублей (со знаком минус) (КБК 219 60 010 14 0000 150).

¹⁷ Абзац 8 п.3 ст. 217 БК РФ: в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставления из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации бюджетного кредита на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, поступления в бюджет субъекта Российской Федерации дотаций из федерального бюджета (заключения соглашения о предоставлении из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации

бюджетную роспись на сумму фактически предоставленных бюджету округа межбюджетных трансфертов, не учтенных бюджетом, без внесения изменений в решение о бюджете на основании уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов уполномоченных органов, уведомлений по расчетам между бюджетами в общей сумме 225 147,4 тыс. рублей.

Также, в соответствии с п.1 ст.7 Решения о бюджете, устанавливающей дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края, и в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ¹⁸ перераспределены бюджетные ассигнования местного бюджета в пределах утвержденных бюджетных ассигнований между целевыми статьями и (или) видами расходов на проведение мероприятий в соответствии с нормативными правовыми актами администрации в рамках основного мероприятия¹⁹; видами расходов в рамках одной целевой статьи на обеспечение деятельности органов местного самоуправления МО²⁰; кодами бюджетной классификации в целях обеспечения уплаты денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в рамках бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств²¹; кодами бюджетной классификации и (или) получателями бюджетных средств в рамках одной целевой статьи расходов²².

Перераспределение бюджетных ассигнований, источником финансирования которых являются средства краевого бюджета, за период с

Федерации дотации) в течение текущего финансового года и получения имеющих целевое назначение безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств. Абзац 10 п.3 ст. 217 БК РФ: в случае увеличения бюджетных ассигнований текущего финансового года на оплату заключенных государственных (муниципальных) контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих государственных (муниципальных) контрактов оплате в отчетном финансовом году, в том числе на сумму неисполненного казначейского обеспечения обязательств, выданного в соответствии со статьей 242.22 настоящего Кодекса, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований на исполнение указанных государственных (муниципальных) контрактов в соответствии с требованиями, установленными настоящим Кодексом.

Пункт 2 п.1 ст.7 Решения о бюджете: Направление остатков средств краевого бюджета, не использованных на начало текущего финансового года, возвращенных в бюджет муниципального округа в соответствии с потребностью, подтвержденной надлежащим образом, на расходы с сохранением целевого назначения бюджетных средств.

¹⁸ В случае использования (перераспределения) средств резервных фондов, а также средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, с указанием в законе (решении) о бюджете объема и направлений их использования (с вида расходов 800 на вид расходов 200).

¹⁹ Основное мероприятие «Организация и проведение мероприятий среди молодежи»; «Обеспечение пожарной безопасности на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края»; «Создание условий для организации добровольной пожарной охраны на территории ЮМО ПК», «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности», основное мероприятие «Развитие инфраструктуры, приведение в нормативное состояние, укрепление материально-технической базы, текущий ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений в сфере культуры», «Мероприятия по обеспечению первичными мерами пожарной безопасности».

²⁰ «Обеспечение исполнения администрацией Юсьвинского муниципального округа вопросов местного значения, предусмотренных законом РФ № 131-ФЗ», «Обеспечение деятельности МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства», «Обеспечение выполнения функций администрации Юсьвинского муниципального округа и её структурных подразделений».

²¹ «Обеспечение выполнения функций администрации Юсьвинского муниципального округа и её структурных подразделений».

²² Расходы на содержание муниципального бюджетного учреждения «Юсьвинское ЖКХ» (601 0505 10 3 50 00150 612 – 200 900,00 рублей; 601 0503 10 3 50 00150 612 + 200 900,00 рублей).

июля по сентябрь 2023 г. не осуществлялось (перераспределение за период с января по июнь 2023 г. отражено в Заключении КСП Пермского края от 18.08.2023 г. № 45).

2.2. Отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского МО за 9 месяцев 2023 года содержит следующие основные показатели:

- исполнение бюджета по доходам в сумме 801 940,1 тыс. рублей;
- исполнение бюджета по расходам в сумме 747 615,9 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения местного бюджета за отчётный период 2023 г. представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Показатели	Утверждено решение о бюджете на 2023 год		Уточненный годовой план	Исполнено за 9 месяцев 2023 г.	Процент исполне ния к решени ю о бюджете	Процент исполне ния к уточнен ному плану	Справочно:	
	Утверждено первоначаль но решением 22.12.2022 № 475	Утверждено решением в ред. от 27.07. 2023 № 531					исполнено за 9 месяцев 2022 года	процент исполнени я к уточненном у плану за 2022 года
1	2	3	4	5	6=5/3*100	7=5/4*100	8	9
Доходы, из них:	871 028,3	873 927,5	1 070 517,5	801 940,1	91,7	74,9	617 091,9	71,1
налоговые и неналоговые доходы	97401,7	99 685,9	99 685,9	73 655,9	73,9	73,9	72 610,3	67,9
безвозмездные поступления	773626,6	774 241,6	970 831,6	728 284,2	94,1	75,0	544 481,6	71,5
Расходы, из них:	874 748,3	889 865,4	1 115 012,8	747 615,9	84,0	67,0	596 582,1	66,0
муниципальные программы	813 165,5	820 490,5	1040 030,2	699 652,6	85,3	67,3	555 628,5	66,0
непрограммные мероприятия	615 82,8	69 374,9	74 982,6	47 963,3	69,1	64,0	40 953,6	65,2
Дефицит (-), профицит (+)	-3720,0	-15 937,9	-44 495,3	+54 324,2	-	-	-20 509,8	-

2.3. Согласно данным отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 г. поступило доходов на сумму 801 940,1 тыс. рублей (100,2% от плановых назначений на 9 месяцев 2023 г., 74,9% от годовых назначений).

По сравнению с соответствующим периодом 2022 г. поступление доходов местного бюджета увеличилось на 184 848,2 тыс. рублей, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 183 802,6 тыс. рублей или на 33,7%, при уменьшении объема налоговых и неналоговых доходов на 1 045,6 тыс. рублей или на 1,4%.

2.4. Расходная часть бюджета исполнена за 9 месяцев 2023 г. в сумме 747 615,9 тыс. рублей (98,4% от плановых бюджетных ассигнований на 9 месяцев 2023 г., 67% от годовых назначений).

Уровень исполнения бюджета к уточненному плану по доходам по отношению к 9 месяцам 2022 г. увеличился на 3,8%. Уровень исполнения по расходам по отношению к 9 месяцам 2022 г. увеличился на 1 %.

3. Исполнение доходной части бюджета

3.1. Исполнение поступлений налоговых и неналоговых доходов

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Юсьвинского МО за 9 месяцев 2023 г. составила 73 655,9 тыс. рублей (101,8% от планового значения отчётного периода; 73,9% от годового плана), из них:

налоговые доходы – 56 301,8 тыс. рублей (53 451,3 тыс. рублей за 9 месяцев 2022 г.), что составляет 101,6% от планового значения отчётного периода;

неналоговые доходы – 17 354,0 тыс. рублей (19 159,0 тыс. рублей за 9 месяцев 2023 г.), что составляет 102,4% от планового значения отчётного периода (таблица 2).

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование источника	Утверждено на 2022 г.	Исполнено по состоянию на 01.10.2022 г.	Утверждено на 2023 г. (уточнённый план)	Утверждено на отчётный период (9 месяцев 2023 г.)	Исполнено по состоянию на 01.10.2023 г.	% исполнения от годовых назначений	% исполнения от плановых показателей отчётного периода	Удельный вес в сумме доходов, %
Налог на доходы физических лиц	35 965,0	25 827,2	39 582,0	29 762,6	29 762,6	75,2	100,0	40,4
Налог на товары (акцизы)	21 039,6	18 098,7	22 159,2	18 660,2	18 660,2	84,2	100,0	25,3
Налоги на совокупный доход	2 432,0	2 488,3	4 036,2	3 705,6	4 890,6	121,2	132,0	6,7
Налоги на имущество	19 016,0	5 872,5	6 895,0	2 320,3	2 011,4	29,2	86,7	2,7
Государственная пошлина, сборы	1 204,2	1 164,5	1 475,5	9 76,2	977,0	66,2	100,1	1,3
Всего налоговых доходов:	79 656,8	53 451,3	74 147,9	55 424,9	56 301,8	75,9	101,6	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 690,7	4 572,2	6 061,3	4 661,5	4 661,6	76,9	100	6,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	151,5	152,5	159,4	150,1	150,1	94,2	100	0,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11 700,4	11 469,7	17 166,9	10 378,1	10 257,7	59,8	98,8	13,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,0	1915,1	937,7	928,2	1 246,1	132,9	134,2	1,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	889,7	1 039,9	990,2	608,9	816,1	82,4	134,0	1,1
Инициативные платежи	0	9,5	222,5	222,5	222,5	100,0	100,0	0,4
Всего неналоговых доходов:	19 532,3	19 159,0	25 538,0	16 949,4	17 354,1	68,0	102,4	-
Итого налоговых и неналоговых доходов бюджета:	99 189,1	72 610,3	99 685,9	72 374,3	73 655,9	73,9	100,0	100,0

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов бюджета Юсьвинского МО по итогам 9 месяцев 2023 г. составила 9,2%, в том числе налоговые доходы - 7,0%, неналоговые доходы - 2,2% (за 9 месяцев 2022 г. соответствующий показатель составлял 11,8%).

3.1.1. Налоговые доходы.

За отчётный период поступление налоговых доходов в местный бюджет составило в сумме 56 301,8 тыс. рублей, что составляет 101,6% от назначений за 9 месяцев 2023 г. и 75,9% от уточнённого годового плана. Налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года поступили в большем объёме на 2 850,5 тыс. рублей поступивших доходов аналогичного периода 2022 года.

Уточнённый годовой план по налогу на доходы физических лиц выполнен на 101,6% от назначений за отчётный период и 75,2% от уточнённого годового плана, поступление данного налога запланировано в течение всего года.

Налог на товары (акцизы) исполнен на 100% от плана за 9 месяцев; на 84,2% от годового плана.

План за 9 месяцев по налогу на совокупный доход исполнен на 132%, годовой план - на 121,2 %, из них перевыполнение годового плана и плана отчётного периода наблюдается по единому сельскохозяйственному налогу на

56,4% в связи с уплатой налога по уточненным расчетам за 2021-2022 годы в сумме 1 466,4 тыс. рублей по СПК «Колхоз Заря Будущего», а также отражено исполнение налогов с отрицательным значением по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности (- 30,5 тыс. рублей)²³.

По налогам на имущество план за отчетный период исполнен на 86,7%, годовой план исполнен на 29,2% (поступление налога на имущество и земельного налога с юридических лиц запланировано во всех кварталах 2023 года, основная часть поступлений по имущественным налогам физических лиц запланирована в 4 квартале в соответствии со сроками уплаты имущественных налогов). Низкое исполнение наблюдается по земельному налогу (35,1% от годовых назначений и 85,8% от квартального плана), в том числе не исполнение по:

- земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов (84% от квартального плана) - неисполнение плана обусловлено уменьшением суммы авансового платежа отдельными налогоплательщиками в связи со снижением кадастровой стоимости земельных участков с 01.01.2023 г., с учетом изменений, внесенных Приказом Министерства по управлению имуществом²⁴ (наибольшие суммы по: МБУДО «ДЮСШ «Спарт» (- 62,8 тыс. рублей), МБДОУ «Юсьвинский детский сад «Золотой петушок» (- 58,8 тыс. рублей); СПК «Колхоз Совет» (- 57,9 тыс. рублей), МКУ ЮМО ПК «Единый сервисный центр» (- 94,8 тыс. рублей));

- земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов (98,7% от квартального плана) – неисполнение плана обусловлено в связи с тем, что Межрайонной ИФНС России произведены зачеты с единого счета бюджета на единый налоговый платеж в сумме 113 тыс. рублей по 447 налогоплательщикам, а также снижение поступлений образовалось в связи с проведенными перерасчетами налога при предоставлении льгот, при изменении кадастровой стоимости, при излишней уплате в течение 2022 г., а также в связи с приостановлением взыскания задолженности прошлых лет (внесение изменений в план по доходам планируется в декабре 2023 г.).

По госпошлине план отчётного периода исполнен на 100,1%. Уточненный годовой план по государственной пошлине исполнен на 66,2%, поступление запланировано во всех кварталах 2023 года.

Основным источником налоговых доходов бюджета округа является налог на доходы физических лиц. За 9 месяцев 2023 г. объём поступления доходов по указанному источнику составил 29 762,6 тыс. рублей (52,9% в объёме налоговых доходов; 40,4% в объёме налоговых и неналоговых доходов; 3,7% в общем объёме доходов бюджета).

3.1.2. Неналоговые доходы

Доля неналоговых доходов составляет 2,1 % в общих доходах бюджета округа и 23,5% в налоговых и неналоговых доходах.

²³ В связи с введением с 01.01.2023 г. единого налогового платежа (ЕНП) и определением принадлежности сумм денежных, в том числе путем направления сумм излишне уплаченных налогов на погашение сумм неисполненных обязанностей.

²⁴ Приказ Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 04.10.2022 года № 31-02-1-4-1901 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков на территории Пермского края».

Исполнение неналоговых доходов составило 17 354,1 тыс. рублей, что составляет 102,4% от назначений за 9 месяцев 2023 г. и 68% от уточнённого годового плана (исполнение неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 г. составило 19 159,0 тыс. рублей -101,9% от назначений за отчетный период 2022 г. и 76,3% от уточнённого годового плана).

Основные источники неналоговых доходов бюджета округа за 9 месяцев 2023 г. сформировали:

- доходы от использования имущества – с объёмом поступления 4 661,6 тыс. рублей, 26,9% в объёме неналоговых доходов (исполнение на 100% от плана отчётного периода, годового плана – на 76,9%).

При этом, доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) исполнены на 134,3% - рост поступлений обусловлен заключением новых договоров в течении отчетного периода, а также перерасчетом сумм арендной платы в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков (уменьшение кадастровой стоимости земельных участков юридических лиц, увеличение стоимости земельных участков физических лиц);

- доходы от оказания платных услуг – с объёмом поступления 10 257,7 тыс. рублей, 59,1% в объёме неналоговых доходов (исполнение на 98,8% от плана отчётного периода, годового плана – на 59,8%);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - с объёмом поступления 1246,1 тыс. рублей, 7,2% в объёме неналоговых доходов (исполнение на 134,2% от плана отчётного периода, годового плана – на 132,9%), из них перевыполнение плана на 65,8% наблюдается по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Доходы от продажи муниципального имущества запланированы по фактическим поступлениям (поступление от продажи 2 автобусов, здания гаража с земельным участком);

- штрафы – с объёмом поступления 816,1 тыс. рублей, 4,7% в объёме неналоговых доходов (исполнение на 134% от плана отчётного периода, годовой план – на 82,4%)²⁵.

Перевыполнение плана отчетного периода наблюдается по штрафам – на 34% и доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 34,2%.

3.2. Безвозмездные поступления

В отчётном периоде 2023 года объём безвозмездных поступлений в местный бюджет составил 728 284,2 тыс. рублей или 75% к уточнённому годовому плану и 100,1% к назначениям за 9 месяцев 2023 г. В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. безвозмездные поступления предоставлены в большем объёме (факт 9 месяцев 2022 г.: 544 481,6 тыс. рублей или 71,5% к

²⁵ Перевыполнение связано с поступлением штрафов за причинение вреда окружающей среде.

уточнённого годовому плану и 100% к назначениям за отчетный период 2022 г.) (таблица 3).

Таблица 3 (тыс. рублей)

Виды безвозмездных поступлений	Уточненный годовой план	План на 9 месяцев 2023	Исполнено за 9 месяцев 2023	Процент исполнения к уточненному у годовому плану	Справочно:	
					исполнено за 9 месяцев 2022	процент исполнения к уточненному плану 2022 г.
Дотации	340 762,2	266 048,9	266 465,1	78,2	224 456,6	77,9
Субсидии	267 037,6	180 427,3	180 427,3	67,6	88 770,2	55,0
Субвенции	318 674,5	255 158,0	255 158,0	80,1	220 054,5	78,4
Иные межбюджетные трансферты	50 778,4	32 664,2	32 664,2	64,3	21 738,2	52,4
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	13,5	13,5	13,5	100,0	51,0	100,0
Прочие безвозмездные поступления	620,9	620,9	620,9	100,0	1 220,5	100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	54,8	0	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	-7 055,5	-7 055,5	-7 119,6	100,9	-11 809,4	100,0
ВСЕГО:	970 831,6	727 877,3	728 284,2	75,0	544 481,6	71,5

По сравнению с первоначально утвержденным объёмом (773 626,6 тыс. рублей), годовые плановые показатели безвозмездных поступлений в течение 9 месяцев текущего года увеличены на 197 205,0 тыс. рублей и составили по состоянию на 01.10.2023 - 970 831,6 тыс. рублей.

В доходной части бюджета отражена сумма возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет, имеющих целевое назначение, в размере 7 119,6 тыс. рублей, имеющих отрицательное значение, в том числе:

- в 1 квартале 2023 г. - 6 999,5 тыс. рублей (произведен возврат средств в краевой бюджет в сумме 28 557,1 тыс. рублей, потребность подтверждена – 21 557,6 тыс. рублей);

- во 2 квартале 2023 г. - 120,1 тыс. рублей (возвращены в краевой бюджет остатки субсидий и субвенций прошлых лет, имеющих целевое назначение (единая субвенция на образование)²⁶.

Доля безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 г. от общих доходов составляет 90,8 %, из них доля без учета возврата остатков: дотации – 33,2%; субвенции – 31,8%; субсидии – 22,5%; иные межбюджетные трансферты – 4,1%.

В соответствии с отчётом ф. 0503117 бюджетной отчётности, доходы бюджета исполнены в общей сумме 801 940 146,8 рублей (что соответствует показателям исполнения по доходам, отражённым в приложении 1 к Отчёту), из них исполнение по безвозмездным поступлениям составляет в сумме 728 284 233,7 рублей и соответствует приложению 1 «Отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края по доходам за 9 месяцев 2023 года» к Отчёту.

²⁶ Единая субвенция на образование (возврат неисполненного муниципального задания) в сумме 56,03904 тыс. рублей; субсидия на софинансирование муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований (на основании акта проверки Минтерразвития ПК) в сумме 64,09516 тыс. рублей.

Следует отметить, что исполнение по поступлениям по доходам, отраженное в отчете ф. 0503151²⁷, составляет 796 810 146,8 рублей – меньше на 5 130 тыс. рублей²⁸ (в отчете ф. 0503117 – исполнение по доходам 801 940 146,8 рублей) в связи с перечислением данной суммы Министерством территориального развития Пермского края в последний рабочий день отчетного месяца²⁹.

4. Исполнение расходной части бюджета

4.1. Исполнение бюджета Юсьвинского МО по ГРБС, по отраслевой структуре расходов, муниципальным программам.

4.1.1. За 9 месяцев 2023 г. администрирование бюджетных ассигнований местного бюджета осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств. В соответствии с бюджетной отчетностью ГРБС расходы составили в сумме 747 615 937,48 рублей, что соответствует общим расходам, отраженным в приложении 2 к Отчёту (747 615,9 тыс. рублей) и отчёту ф.0503117.

Исполнение расходов бюджета округа за 9 месяцев 2023 г. в разрезе главных распорядителей бюджетных средств сложилось следующим образом (таблица 4):

Таблица 4 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено на 2023 год (уточнённый план)	Утверждено на отчётный период	Исполнено в соответствии с показателями отчёта об исполнении бюджета	Процент исполнения, %		Удельный вес в общей сумме расходов, %
					от головных назначений	от плановых показателей отчётного периода	
1.	Администрация	516 459,67894	296 837,03616	290 651,44370	56,3	97,9	38,9
2.	Управление образования администрации Юсьвинского МО	469 228,45630	363 822,48185	359 908,78511	76,7	98,9	48,1
3.	Финансовое управление администрации Юсьвинского МО	29 831,29820	22 147,46561	20 619,95270	69,1	93,1	2,7
4.	Дума Юсьвинского МО	2 892,2	2150,62250	1892,85427	65,4	88,0	0,3
5.	Отделом культуры, молодежной политики и спорта администрации Юсьвинского МО	96 601,21055	74 742,22674	74 542,90170	77,2	99,7	10,0
Итого расходов:		1115 012,84399	759 699,83486	747 615,93748	67,0	98,4	100,0

Наибольший удельный вес расходов бюджета Юсьвинского МО администрирован в отчётном периоде (9 месяцев 2023 г.) Управлением образования (48,1% в общей сумме расходов бюджета) и Администрацией (38,9% в общей сумме расходов бюджета).

Наименьшие показатели исполнения плановых показателей отчётного периода сложились по Финансовому управлению администрации Юсьвинского МО (исполнено – 20 619,9 тыс. рублей при плане за 9 месяцев – 22 147,5 тыс. рублей; 93,1%) и по Думе Юсьвинского МО (исполнено – 1892,8 тыс. рублей при плановом значении отчётного периода – 2 150,6 тыс. рублей; 88%).

Следует отметить, что согласно данным отчётов ф.0503117 за отчётный период Администрацией по КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение

²⁷ Отчёт по поступлениям и выбытиям.

²⁸ Реализация приоритетного проекта «Школьный двор» программы «Комфортный край».

²⁹ Платежное поручение № 938928 от 29.09.2023 г.

законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» и КОСГУ 295 «Другие экономические санкции» произведены расходы:

- по КБК 601,01210004У070,853 в сумме 15,0 тыс. рублей - оплата административного штрафа по Постановлению по делу об административном правонарушении № 27/45-23 от 12.04.2023 г.,

- по КБК 601,0113,9200000220,853 в сумме 0,01583 тыс. рублей - оплата пени за несвоевременную оплату услуг по обращению ТКО МКУ «Единый сервисный центр»;

- по разделам, подразделам 0104, 0106, 0804³⁰ в сумме 128,94836 тыс. рублей – исполнение судебных актов (оплата по исполнительным листам)³¹.

Возникновение указанных расходов в общей сумме 143,96419 тыс. рублей обусловлено ненадлежащим исполнением Администрацией округа полномочий органа местного самоуправления, что не обеспечивает соблюдение принципа эффективности, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ и является неэффективным использованием бюджетных средств.

4.1.2. Исполнение бюджета по отраслевой структуре расходов.

Исполнение бюджета округа по состоянию на 01.10.2023 г. по отраслевой структуре расходов представлено в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

№ п/п	Направление расхода (отрасль)	Уточненный план на 2023 г.	Плановые показатели на 9 месяцев 2023 г.	Исполнено на 01.10.2023	% исполнения от годовых назначений	% исполнения от квартальных назначений	Удельный вес, %
1.	Общегосударственные вопросы	118 331,7	85 378,8	80 059,6	67,7	93,8	10,7
2.	Национальная оборона	1 051,7	750,6	750,6	71,4	100,0	0,1
3.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 004,1	17 247,5	16 382,1	74,5	95,0	2,2
4.	Национальная экономика	75 206,4	38 736,6	37 371,9	49,7	96,5	5,0
5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	168 414,0	74 427,7	74 359,9	44,2	99,9	9,9
6.	Образование	583 516,5	432 793,1	430 004,4	73,7	99,4	57,5
7.	Культура и кинематография	75 726,3	59 627,9	59 441,2	78,5	99,7	8,0
8.	Здравоохранение	8 397,4	4 261,9	4 261,9	50,8	100,0	0,6
9.	Социальная политика	54 894,2	40 406,1	38 980,2	71,0	96,5	5,2
10.	Физическая культура и спорт	6 101,7	5 043,1	4 990,1	81,8	98,9	0,7
11.	Средства массовой информации	1 368,8	1 026,6	1 014,0	74,1	98,8	0,1
	Итого:	1 115 012,8	759 699,8	747 615,9	67,0	98,4	100

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета в 2023 г. составили расходы по разделам: «Образование» - 57,5%, «Общегосударственные вопросы» - 10,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,9%; «Культура» - 8%; «Национальная экономика» - 5,0%; «Социальная политика» - 5,2%.

³⁰ 0104 01210 4У070 831 – 70,94836 тыс. рублей; 0106 01210 4У070 831 – 3 тыс. рублей; 0804 012104У070 831 – 55 тыс. рублей (Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации Юсьвинского МО).

³¹ Меметов Р.С. – 100,94836 тыс. рублей (45,94836 тыс. рублей; 55,0 тыс. рублей); Плотникова А.С. - 15 тыс. рублей; Боталова Л.И. – 10 тыс. рублей; МБУК «Юсьвинский КДЦ» - 3 тыс. рублей (всего: 128,94836 тыс. рублей).

Уровень исполнения плана за отчетный период в основном варьируется по разделам от 93,8% до 100%; ниже 95% наблюдается исполнение от плана за 9 месяцев по разделу «Общегосударственные вопросы» (93,8%).

4.1.3. Исполнение муниципальных программ Юсьвинского МО.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023-2025 годы³² в 2023 году в Юсьвинском МО предусмотрена реализация 15 муниципальных программ, из них с привлечением бюджетных средств -14 программ.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2023 г. утверждены в сумме 1 040 030,2 тыс. рублей, на 9 месяцев – 708 768,6 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 г. направлено средств в сумме 699 652,6 тыс. рублей на реализацию 14 программ Юсьвинского МО или 67,2% от годового плана и 98,7% от плана за отчетный период (доля программных расходов составляет 93,6%).

Исполнение бюджета Юсьвинского МО в 2023 году в разрезе 14 муниципальных программ представлено в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2023 год	План на 9 месяцев 2023	Исполнено на 01.10.2023	% исполнения от годовых назначений	% исполнения от квартальных назначений
Совершенствование муниципального управления в Юсьвинском МО	74 564,8	55 233,3	51 657,7	69,3	93,5
Развитие образования Юсьвинского МО	586 325,8	437 252,5	433 812,1	74,0	99,2
Улучшение качества жизни населения Юсьвинского МО	405,5	396,5	396,5	97,8	100,0
Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО	18 130,2	11 151,8	11 111,2	61,3	99,6
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Юсьвинского МО	3 644,3	2 223,6	1 976,7	54,2	88,9
Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО	92 220,5	71 824,6	71 812,0	77,9	100,0
Развитие физической культуры и спорта в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края	6 101,7	5 043,1	4 990,1	81,8	98,9
Обеспечение общественной безопасности на территории Юсьвинского МО	875,7	738,8	737,4	84,2	99,8
Экономическое развитие Юсьвинского МО	418,0	337,0	337,0	80,6	100,0
Территориальное развитие Юсьвинского МО	157 054,2	64 475,3	64 416,5	41,0	99,9
Развитие транспортной системы Юсьвинского МО	66 075,6	33 440,5	32 617,9	49,4	97,5
Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского МО	9 230,6	8 376,3	8 376,3	90,7	100,0
Защита населения и территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	20 977,4	16 395,4	15 531,4	74,0	94,7
Распоряжение земельными ресурсами и развитие градостроительной деятельности	4 005,9	1 879,8	1 879,8	46,9	100,0
Итого:	1 040 030,2	708 768,6	699 652,6	67,2	98,7

³² Постановлением администрации Юсьвинского МО от 18.08.2022 г. № 467 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 -2025 годы». Муниципальная адресная программа «Переселение граждан и снос ветхих (аварийных) домов на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края» в бюджете округа с нулевыми значениями.

Исполнение годовых назначений по программам варьируется от 41% до 97,8%); исполнение квартальных назначений на 100% сложилось по 5 программам, исполнение от 93,5% до 99,9% сложилось по 9 программам.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на реализацию муниципальных программ «Развитие образования Юсьвинского МО» - 62,0% (433 812,1 тыс. рублей), «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО» - 10,3% (71 812,0 тыс. рублей), «Территориальное развитие Юсьвинского МО» - 9,2% (64 416,5 тыс. рублей).

4.1.4. Исполнение непрограммных мероприятий

Непрограммные расходы предусмотрены в бюджете округа на 2023 год в сумме 74 982,7 тыс. рублей, план за отчётный период – 50 931,3 тыс. рублей; исполнение в отчётном периоде составило 47 963,3 тыс. рублей, что составляет 64,0% от уточнённого годового плана; 94,2% от плана за отчетный период. Удельный вес данных расходов составляет 6,4% от общих расходов бюджета Юсьвинского МО.

4.2. Реализация национальных проектов

В Юсьвинском МО в 2023 г. осуществляется реализация 3-х муниципальных программ в рамках реализации федеральных проектов, входящих в национальный проект «Жильё и городская среда», «Культура», «Образование».

В составе бюджетной отчётности 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 расходы на реализацию национальных проектов (программ) составили 7 098 981,56 рублей, что составляет 98,6% от годового плана, в том числе по реализации:

- основного мероприятия «Реализация федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (благоустройство общественной территории «Набережная р. Кама в п. Пожва»): утверждено бюджетных ассигнований в сумме 6 605,876 тыс. рублей (раздел, подраздел 0503, 12 0 F2 55550), расходы за 9 месяцев 2023 г. составляют в сумме 6 605,87668 тыс. рублей, что составляет 100% от годового и плана отчетного периода (муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского МО»);

- основного мероприятия «Реализация федерального проекта «Творческие люди»): утверждено на год 158,05263 тыс. рублей (раздел, подраздел 0801, целевая статья 06 1 A2 55195, 06 1 A2 55196), израсходовано средств в сумме 158,05263 тыс. рублей на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры (52,68421 тыс. рублей) и на государственную поддержку лучших сельских учреждений культуры (105,36842 тыс. рублей), что составляет 100% от годового и плана отчетного периода (муниципальная программа «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО»);

- федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (раздел, подраздел 0702, целевая статья 02 2 EB 51790) утверждено бюджетных ассигнований в сумме 434,6634 тыс. рублей, израсходовано средств в сумме 335,05325 тыс. рублей (проведение

мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях), что составляет 77,1% от годового плана и 100% от плана отчетного периода (муниципальная программа «Развитие образования Юсьвинского МО»).

Произведенные расходы, отраженные в отчете 0503117-НП, соответствуют расходам, указанным в приложениях 1,2 к Отчёту.

4.3. Исполнение публичных нормативных обязательств.

Решением о бюджете общий объём предусмотренных бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утверждён в сумме 7 298,9 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 в отчётном периоде составило 5 455,6 тыс. рублей (94,6% от утверждённых бюджетных назначений отчётного периода, 74,7% от годовых назначений).

4.4. Резервный фонд

Резервный фонд администрации Юсьвинского МО утверждён в расходной части бюджета округа на 2023 год по подразделу 0111 «Резервные фонды» в сумме 48,1 тыс. рублей, по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 300 тыс. рублей³³.

В течение 9 месяцев 2023 г. за счёт средств резервного фонда произведены расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» в общей сумме 135,9 тыс. рублей на проведение траурных мероприятий по захоронению военнослужащих, погибших в ходе специальной военной операции (54,690 тыс. рублей) и на оплату единовременной материальной помощи на неотложные нужды пострадавшим от пожара (81,210 тыс. рублей).

Направления расходования средств резервного фонда соответствуют Положению об использовании ассигнований резервного фонда³⁴.

Нераспределённый остаток резервного фонда по состоянию на 01.10.2023 года составил 212,2 тыс. рублей.

4.5. Анализ осуществления бюджетных инвестиций

В соответствии с приложением 2 к Отчёту расходы инвестиционного характера по итогам исполнения бюджета Юсьвинского МО за 9 месяцев 2023 г. составили 117 492,8 тыс. рублей, что составляет 100% от плана отчётного периода, в том числе:

- реализация проектов комплексного развития сельских территорий в рамках федерального проекта «Современный облик сельских территорий»

³³ Распоряжение

³⁴ Постановление администрации ЮМО от 11.03.2021 г. № 119 «Об утверждении Положения об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

(строительство очистных сооружений в с. Юсьва Пермского края; Развитие водоснабжения (строительство и реконструкция в сельской местности локальных водопроводов). Локальный водопровод в п. Майкор. 1 этап. 2 этап. 3 этап.) – 31 671,8 тыс. рублей (в том числе за счёт средств федерального бюджета 29 629,6 тыс. рублей, краевого бюджета 1559,5 тыс. рублей, за счёт средств местного бюджета – 482,7 тыс. рублей);

- строительство школьного образовательного учреждения на 60 мест в с. Доег Юсьвинского муниципального округа) – 83 336,20 тыс. рублей (в том числе за счёт средств краевого бюджета 65 954,9 тыс. рублей, за счёт средств местного бюджета – 17 381,3 тыс. рублей);

- 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 – 2 484,8 тыс. рублей.

4.6. Дорожный фонд

Уточнённый объём бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год составляет 63 008,1 тыс. рублей, план за 9 месяцев – 30 738,1 тыс. рублей, расходы за отчетный период произведены в сумме 29 915,5 тыс. рублей, что составляет 47,7% от уточнённого годового плана и 97,3 % от плана отчётного периода.

За счёт бюджетных ассигнований дорожного фонда за 9 месяцев 2023 г. реализованы следующие мероприятия:

- ремонт автомобильных дорог – 2 151,4 тыс. рублей, составляет 9,4% от уточнённого годового плана и 100 % от плана отчётного периода. Низкий уровень исполнения годового плана обусловлен образованием экономии по результатам торгов по ремонту автомобильной дороги «Кудымкар-Пожва-Алешино» в сумме 500,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета 450,3 тыс. рублей, местного бюджета 50,0 тыс. рублей а также планированием осуществления расходов по ремонту участка автомобильной дороги «Подъезд к с. Юсьва» в 4 квартале 2023 г. (оплата за выполненные работы произведена в октябре 2023 г в общей сумме 6 980,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета – 6 559,7 тыс. рублей, местного бюджета - 421,1 тыс. рублей);

- ремонт автомобильных дорог (несофинансируемые из краевого бюджета) – 2 392,7 тыс. рублей, составляет 82,1% от уточнённого годового плана и 100 % от плана отчётного периода;

- восстановление мостов и труб – 3 278,8 тыс. рублей, составляет 79,9% от уточнённого годового плана и 100 % от плана отчётного периода (при реализации данного мероприятия исполнение муниципального контракта на выполнение работ по ремонту моста через р. Октаспор на автомобильной дороге «Доег-Пет-Бор» осуществлено при возврате исполнителем стоимости фактически не выполненных работ в сумме 822,6 тыс. рублей);

- выполнение работ по оформлению отдельных проектов на ремонт мостов из общей ПСД по объекту «Реконструкция автомобильной дороги

«Габово-Купрос» – 819 тыс. рублей, что составляет 100 % от уточненного годового плана и от плана отчётного периода;

- содержание муниципальных дорог – 19 540,1 тыс. рублей, что составляет 74,5% от уточненного годового плана и 100 % от плана отчётного периода;

- замена и установка барьерных ограждений, автобусных остановок, недостающих дорожных знаков, информационных щитов, светофоров – 542,9 тыс. рублей, что составляет 98,7% от уточненного годового плана и 100 % от плана отчётного периода;

- проектно-изыскательские работы по капитальному ремонту моста через р. Иньва на автомобильной дороге «Юсьва-Архангельское» км 004+462 – 595,6 тыс. рублей, что составляет 15,5% от уточненного годового плана и 100 % от плана отчётного периода;

- предпроектное обследование мостового перехода через р.Иньва и р. Купросска автомобильной дороги «Габово-Купрос» - участок «Евсино-Купрос» -595 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненного годового плана и от плана отчётного периода.

Расходование средств муниципального дорожного фонда за 9 месяцев 2023 г. произведено в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Юсьвинского муниципального округа Пермского края³⁵ (далее – Порядок).

В соответствии с отчётом ф. 0503117 бюджетной отчётности по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» произведены расходы в сумме 29 915 531,28 рублей, что соответствует расходам, отражённым в приложении 2 к Отчёту.

5. Муниципальный долг.

В соответствии с решением о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Юсьвинского МО: на 1 января 2024 года - в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Юсьвинского МО в сумме 0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 г. муниципальный долг составлял 0 тыс. рублей. За отчетный период 2023 года кредиты не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальные заимствования не осуществлялись.

6. Дефицит местного бюджета и источники его финансирования

За 9 месяцев 2023 г. местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 54 324,2 тыс. рублей (при утверждённом Решением о бюджете дефиците в сумме 15 800,4 тыс. рублей), направленным на увеличение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета, в результате чего общая сумма остатков на счёте по учёту средств окружного бюджета по состоянию на 01.10.2023 г. составила 98 825,1 тыс. рублей, в том числе целевых средств – 76 588,5³⁶ тыс. рублей.

³⁵ Решение Думы ЮМО от 12.11.2019 г. № 32 «О муниципальном дорожном фонде Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (с изменениями).

³⁶ Отчет ф.0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации».

7. Выводы по результатам оперативного анализа исполнения бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01.10.2023 г.:

7.1. Отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского МО, состав и формы представленной бюджетной отчётности по состоянию на 01.10.2023 г., соответствуют установленным требованиям, содержат достоверную информацию об исполнении бюджета.

7.2. Отчётные показатели характеризуют исполнение бюджета округа по состоянию на 01.10.2023 г. по фактическому поступлению доходов в сумме 801 940,1 тыс. рублей или 100,2% от планового значения отчётного периода; по освоению бюджетных ассигнований - в сумме 747 615,9 тыс. рублей или 98,4% от планового значения отчётного периода. На 01.10.2023 г. сформирован профицит бюджета Юсьвинского МО в сумме 54 324,2 тыс. рублей и направлен на увеличение остатков на счетах по учёту средств бюджета.

7.3. При исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 г. Администрацией Юсьвинского МО осуществлены расходы по уплате пени, штрафов, судебных издержек и государственной пошлины на общую сумму 143 964,19 рублей, обязанность об уплате которых возникла вследствие рассмотрения судами дел, связанных с ненадлежащим исполнением администрацией округа полномочий, что не обеспечивает соблюдение принципа эффективности, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и является неэффективным расходованием средств бюджета.

И.о.председателя КСП Пермского края



И.А.Денисова