



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект Решения Думы Юсьвинского МО «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов»

16.11.2023

№ 81

**1. Общие положения.**

1.1. Заключение подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» (далее по тексту – Проект решения), проведенной Контрольно-счётной палатой Пермского края (далее по тексту – КСП Пермского края) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решения Думы Юсьвинского муниципального округа от 12.11.2019 № 28 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края» (далее по тексту - Бюджетный процесс), Порядка осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края<sup>1</sup>, на основании п. 2.2.2. Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Юсьвинский муниципальный округ Пермского края» от 26.12.2019 г.<sup>2</sup>

При подготовке настоящего заключения КСП Пермского края проведена проверка соответствия проекта бюджета Прогнозу социально-экономического развития Юсьвинского муниципального округа на 2024 год и плановый период до 2025 г. и 2026 г. и Основным направлениям налоговой и бюджетной политики Юсьвинского муниципального округа; дана оценка соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства; проведён анализ документов, представленных одновременно с проектом решения.

Финансовая экспертиза проекта бюджета проведена на основе сравнительного анализа показателей Проекта бюджета с ожидаемым исполнением за

<sup>1</sup> Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 25.11.2021 г. № 370 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края».

<sup>2</sup> 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 декабря 2019 г. (с учетом решения Думы Юсьвинского МО от 25.11.2021 г. № 373 «О заключении дополнительного соглашения №1»).

2023 год и уточненным на 2023 год бюджетом<sup>3</sup>. Кроме того, учитывая проведение экспертизы проектов муниципальных правовых актов об утверждении муниципальных программ<sup>4</sup>, в рамках которой проверено финансово-экономическое обоснование программных мероприятий, проведён анализ соответствия проектных показателей бюджета финансовым показателям утверждённых программ.

При экспертизе Проекта бюджета также проверена обоснованность прогнозных показателей по доходам бюджета, а также финансово-экономическое обоснование расходов по непрограммным направлениям.

1.2. Проект решения внесён администрацией Юсьвинского муниципального округа Пермского края (далее – Юсьвинский МО) в Думу Юсьвинского МО 03.11.2023 при соблюдении предельных сроков, установленных ст. 185 БК РФ (до 15 ноября) и ст. 65 Бюджетного процесса (не позднее 5 ноября текущего года)<sup>5</sup> и представлен представительным органом Юсьвинского МО в КСП Пермского края 07.11.2023<sup>6</sup>.

Проект бюджета и представленные одновременно с ним материалы по своему составу и содержанию соответствуют ст. 184.1<sup>7</sup> и 184.2<sup>8</sup> БК РФ и ст. 64<sup>9</sup> Бюджетного процесса.

Подготовленный Проект решения содержит следующие, планируемые к утверждению в соответствии со ст.184.1 БК РФ, ст. 63<sup>10</sup> Бюджетного процесса, показатели на 2024 год:

- общий объём доходов бюджета округа в сумме 1 007 320,5 тыс. рублей;
- общий объём расходов бюджета округа в сумме 1 012 409,9 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 5 089,4 тыс. рублей;
- объём поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа в сумме 5 089,4 тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счете бюджета муниципального округа в сумме 5 089,4 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено утверждение основных характеристик бюджета муниципального округа на 2025 год и на 2026 год:

- общий объём доходов бюджета муниципального округа на 2025 год в сумме 939 379,3 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 863 536,6 тыс. рублей;
- общий объём расходов бюджета муниципального округа на 2026 год в сумме 939 379,3 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 15 135,4 тыс. рублей) и на 2026 год в сумме 863 536,6 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 22 178,6 тыс. рублей);
- дефицит бюджета муниципального округа на 2025 год в сумме 0 тыс.

<sup>3</sup> Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 26.10.2023 г. № 553 «О внесении изменений в Решение Думы Юсьвинского МО от 22.12.2022 № 475 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов».

<sup>4</sup> Решение Думы Юсьвинского муниципального округа от 22.07.2021 г. № 338 «Об утверждении Порядка рассмотрения Думой Юсьвинского муниципального округа Пермского края проектов муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

<sup>5</sup> Письмо главы муниципального округа - главы администрации Юсьвинского МО от 03.11.2023 г. № 01-61/30 «О направлении проекта бюджета на 2024-2025 гг.».

<sup>6</sup> Письмо Думы Юсьвинского МО от 07.11.2023 г. № 01-16/194 «О направлении проекта решения».

<sup>7</sup> Общие положения рассмотрения и утверждения бюджетов.

<sup>8</sup> Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета.

<sup>9</sup> Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета.

<sup>10</sup> Содержание решения о бюджете

рублей и на 2026 год в сумме 0 тыс. рублей.

Также Проект решения содержит иные показатели, требование об утверждении которых установлено БК РФ<sup>11</sup> и Бюджетным процессом<sup>12</sup>:

- объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Юсьвинского МО на 2024 год в сумме 1183,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1183,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1183,4 тыс. рублей;

- общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 г. в сумме 7 690,3 тыс. рублей на 2025,2026 гг. год по 7 969,5 тыс. рублей;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых в бюджет муниципального округа из бюджетов других уровней, на 2024 год в сумме 903 154,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 832 003,6 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 752 345,6 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Юсьвинского МО по состоянию на 1 января с нулевыми значениями.

Кроме того, приложениями к Проекту решения предусмотрено утверждение:

- распределения бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджета на 2024-2026 годы согласно приложению 1 к проекту решения (1 012 409,9 тыс. рублей, 924 244,0 тыс. рублей, 841 358,0 тыс. рублей соответственно);

- ведомственной структуры расходов Юсьвинского МО на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы согласно приложению 2 к проекту решения (1012 409,9 тыс. рублей, 924 244,0 тыс. рублей, 841 358,0 тыс. рублей соответственно);

- общего объема бюджетных ассигнований и перечня объектов капитального строительства на 2024 год и на плановый период 2024-2026 годов (на 2024 год в сумме 97 595,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3 114,7 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 44 338,2 тыс. рублей) согласно приложению 3 к решению;

- общего объема средств дорожного фонда на 2024 год в сумме 103 695,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 104 452,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 58 326,9 тыс. рублей и распределение средств дорожного фонда муниципального округа по направлениям расходования согласно приложению 4 к решению;

- источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа на 2024 год в сумме 5 089,4 тыс. рублей (изменение остатков средств на счете бюджета муниципального округа), на плановый период с нулевыми показателями, согласно приложению 5 к решению;

- программы муниципальных внутренних заимствований Юсьвинского МО на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов и муниципальных гарантий Юсьвинского МО на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов согласно приложениям 6 и 7 к решению с нулевыми показателями.

В соответствии со ст. 64 Бюджетного процесса одновременно с проектом решения о бюджете представлены:

<sup>11</sup> Статья 81 БК РФ.

<sup>12</sup> Статья 63 Бюджетного процесса.

- основные направления бюджетной и налоговой политики Юсьвинского МО;
- предварительные итоги социально-экономического развития Юсьвинского МО за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Юсьвинского МО за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Юсьвинского МО;
- пояснительная записка к проекту бюджета, отражающая характеристику подходов, реализованных при формировании доходов и расходов местного бюджета, с приложением финансово-экономического обоснования распределения по видам доходов и бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, содержащая приложение с распределением бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- реестр источников доходов местного бюджета;
- паспорта муниципальных программ Юсьвинского МО;
- проект бюджетного прогноза Юсьвинского МО на долгосрочный период.

Показатели проекта бюджета сформированы в тысячах рублей с точностью до пяти знаков после запятой.

## **2. Анализ показателей прогноза социально-экономического развития Юсьвинского муниципального округа.**

Согласно ст. 11 Федерального закона «О стратегическом планировании в Российской Федерации»<sup>13</sup> (далее – Федеральный закон № 172-ФЗ) к документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне муниципального образования, относятся:

- 1) стратегия социально-экономического развития муниципального образования;
- 2) план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования<sup>14</sup>;
- 3) прогноз социально-экономического развития муниципального образования<sup>15</sup> на среднесрочный или долгосрочный период;

<sup>13</sup> Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

<sup>14</sup> Распоряжение администрации Юсьвинского МО от 19.10.2023 г. № 678-р «О внесении изменений в План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Юсьвинского муниципального округа Пермского края до 2026 года на период 2021-2026 годы» (внесены изменения в План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Юсьвинского МО до 2026 года на период 2021-2026 годы, утвержденный распоряжением администрации Юсьвинского МО от 30.12.2020 № 898/1-р «Об утверждении Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Юсьвинского муниципального округа Пермского края до 2026 года на период 2021-2026 годы»).

<sup>15</sup> Согласно ст. 3 Федерального закона № 172-ФЗ прогноз социально-экономического развития муниципального образования - документ стратегического планирования, содержащий систему научно обоснованных представлений о направлениях и об ожидаемых результатах социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период.

4) бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период;

5) муниципальные программы.

2.1. В соответствии со Стратегией социально-экономического развития Юсьвинского МО<sup>16</sup>, утвержденной до 2026 года (далее - Стратегия социально-экономического развития), на основании ст.173 БК РФ, Бюджетного процесса, Порядка составления проекта бюджета<sup>17</sup> Прогноз социально-экономического развития на 2024 год и на период до 2026 года Юсьвинского МО (далее - Прогноз СЭР) одобрен<sup>18</sup> Администрацией Юсьвинского МО в установленный срок<sup>19</sup>, что обеспечивает соблюдение Порядка разработки, корректировки прогнозов социально-экономического развития Юсьвинского МО<sup>20</sup> (далее - Порядок разработки прогнозов).

2.1.1. В соответствии с Порядком разработки прогнозов, прогноз СЭР является основой для составления проекта бюджета Юсьвинского МО на очередной финансовый год, плановый период.

Согласно Порядку разработки прогнозов, основой для разработки прогноза СЭР являются:

- прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, прогноз социально-экономического развития Пермского края на среднесрочный период, размещенный на Пермском региональном сервере в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;

- сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края на плановый период; статистические данные о социально-экономическом развитии Юсьвинского МО за отчетный год и характеристики текущего состояния экономики Юсьвинского МО.

Прогноз СЭР на 2024 год и на период до 2026 года разработан в двух обязательных (основных) вариантах: консервативном (на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учётом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий) и базовом (характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов).

В соответствии с п. 2.6. Порядка разработки прогнозов разработка про-

<sup>16</sup> Утверждена постановлением администрации № 265 от 19.06.2012 (в ред. от 20.10.2023 № 625).

<sup>17</sup> Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 08.07.2022 № 391 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края на очередной финансовый год и на плановый период» (с изменениями от 11.11.2022 г.).

<sup>18</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 26.10.2023 г. № 695 «Об одобрении Прогноза социально-экономического развития в Юсьвинском МО ПК на 2024 год и на период до 2026 года».

<sup>19</sup> В соответствии с п. 2.3. Порядка разработки прогнозов Прогноз на среднесрочный период является основой для составления проекта бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края на очередной финансовый год и плановый период и разрабатывается в сроки, определяемые ежегодно графиком основных этапов и сроков составления проекта бюджета Юсьвинского МО. В соответствии с Порядком составления проекта бюджета срок на одобрение прогноза социально-экономического развития Юсьвинского МО на очередной финансовый год и плановый период установлен 01 ноября.

<sup>20</sup> Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 21.05.2020 № 239 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки прогнозов социально-экономического развития Юсьвинского МО ПК». Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 29.09.2023 № 511 «О внесении изменений в Порядки разработки, корректировки прогнозов социально-экономического развития Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

гноза на среднесрочный период осуществлена по установленной форме, в двух обязательных (основных) вариантах: консервативный<sup>21</sup> вариант и базовый<sup>22</sup> вариант.

При этом, в графах «14.2 г.»<sup>23</sup>, «14.3»<sup>24</sup> указаны показатели индексов – дефляторов цен на тепловую и электрическую энергии в значениях, не соответствующих Сценарным условиям для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основным показателям прогноза СЭР Пермского края до 2026 года (показатели в графах за 2024 -2026 гг. по базовому варианту отражены как консервативный вариант; по консервативному варианту, - как базовый вариант).

В этой связи, в период подготовки заключения проект Решения Думы Юсьвинского МО «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» представлен проект постановления администрации Юсьвинского МО «О внесении изменений в Прогноз социально-экономического развития Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на период до 2026 года», уточняющий изложение приложения «Сценарные условия и параметры прогноза социально-экономического развития Юсьвинского муниципального округа Пермского края на среднесрочный период на 2024 и на период до 2026 года» показателей индексов – дефляторов цен на тепловую и электрическую энергии в верных значениях.

2.1.2. Согласно пояснительной записке к Проекту решения и Постановлению администрации «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»<sup>25</sup> бюджетное планирование на осуществлено на основе базового варианта прогноза СЭР, для расчёта которого учитывалась динамика изменения показателей, аналогичная динамике изменения показателей, отраженной в исходных условиях для формирования вариантов развития экономики Пермского края на период до 2026 года. Бюджетное планирование учитывает инфляцию (среднегодового индекса потребительских цен) в размере 4,9% на 2024 год (к предыдущему периоду) и по 4% в последующие периоды, с применением программно – целевых принципов планирования.

Прогноз СЭР, кроме показателей планового периода 2024-2026 гг., предусматривает также отражение фактических показателей за 2021 г. и 2022 г., оценку достижения показателей за истекший период 2023 года.

Параметры прогноза СЭР содержат 45 показателей. При этом, допущено дублирование отдельных показателей: п. 12.1. «Инфляция в регионе (среднегодовой индекс потребительских цен)», п. 13.1. «Среднегодовой индекс потребительских цен», п.14.1 «Среднегодовой индекс потребительских цен».

---

<sup>21</sup> Рассматривает развитие экономики в условиях негативной динамики развития, замедления темпов экономического роста, снижения ВВП, падения инвестиций в основной капитал, усиления инфляции, падения доходов населения и снижения уровня жизни населения.

<sup>22</sup> Характеризует развитие экономики в условиях консервативных тенденций изменения внешних факторов при сохранении консервативной бюджетной политики, в том числе в части социальных обязательств.

<sup>23</sup> Индекс – дефлятор цен на тепловую энергию.

<sup>24</sup> Индекс дефлятор цен на электрическую энергию.

<sup>25</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 31.10.2022 г. № 717 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Из утвержденных Прогнозом СЭР показателей использованы при формировании Проекта бюджета показатели: численности постоянного населения, фонда заработной платы работников, индекса потребительских цен и индексов цен на тепловую и электрическую энергию.

Сценарные условия функционирования экономики Юсьвинского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, положенные в основу формирования проекта бюджета представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	2023 год (оценка)	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Фонд заработной платы всех работников, млн. руб.	967,8	1045,2	1 136,2	1 228,2
Фонд заработной платы, темп роста, % (базисный вариант)	108,8	108,0	108,7	108,1
Численность постоянного населения (чел.)	16342	16 211	15 987	15 780
Среднегодовой индекс потребительских цен, % к предыдущему году	105,2	104,9	104,0	104,0
Индекс – дефлятор цен на тепловую энергию, %	100,0	106,3	105,3	105,3
Индекс – дефлятор цен на электрическую энергию, %	100,0	106,3	105,3	105,3

По данным прогноза СЭР в 2022 г. на территории Юсьвинского МО проживает 16 457 человек, в прогнозный период плановые показатели предусматривают снижение численности постоянного населения к 2026 г. до 15780 человек (на 4,1 %).

Согласно основным характеристикам представленного прогноза, на 01.01.2023 г. в Юсьвинском МО осуществляли деятельность 314 предприятий, в том числе 208 индивидуальных предпринимателей; 106 организаций, количество индивидуальных предпринимателей планируется к увеличению в 2023 году до 221 и сохранение данного показателя на уровне 2023 г. в период очередного бюджетного цикла 2024-2026 гг.

Объём отгруженных товаров собственного производства за 2022 год составил 7 328,2 млн. рублей, что к уровню 2021 года составляет 115,4% в сопоставимых ценах и 119,5% в действующих ценах. Ожидаемое исполнение за 2023 год составит 7 011,2 млн. рублей. Плановые показатели по отгруженным товарам в 2024 г. предусмотрены в объеме 7 063,6 млн. рублей.

Инвестиции в основной капитал в 2022 году составили 277,3 млн. рублей. Ожидаемое исполнение инвестиций в основной капитал за 2023 год составит, по данным Прогноза СЭР, 293,3 млн. рублей (собственные средства – 240 тыс. рублей, привлеченные средства – 53,3 тыс. рублей), в том числе инвестиции в жилищное строительство – 3,4 млн. рублей. Плановые показатели по инвестициям в основной капитал за счет всех источников предусматривают увеличение данного показателя в 2024 г. до 308,9 млн. рублей, при последующем дальнейшем его увеличении в 2025 г. и в 2026 г. Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение расходов бюджета инвестиционного характера во все годы планируемого периода (согласно решению о бюджете на 2023 год и на плановый период 2023- 2024 годы расходы инвестиционного характера за 2023 г. составляют в сумме 80 716,3 тыс. рублей, 2024 г. - 28 599,3 тыс. рублей, 2025 г. – 14 481,5 тыс. рублей; проектом решения на 2024 год и на плановый период

2025 - 2026 годы расходы предусмотрены в сумме 97 595,6 тыс. рублей на 2024 год; 3114,7 тыс. рублей на 2025 год; 44 338,2 тыс. рублей на 2026 год).

Денежные доходы, полученные населением округа в 2022 году, составили в сумме 3 339,2 млн. рублей, что на 392,1 млн. рублей больше, чем доходы, полученные населением в 2021 году. Ожидаемый показатель денежных доходов населения всего за 2023 год определен в значении 3 604,4 млн. рублей. Прогнозом СЭР предусмотрено увеличение данного показателя на 2024 год на 6,7 % до 3 847,2 млн. рублей, на 2025 год - до 4 045,3 млн. рублей, на 2026 г. – до 4 267,6 тыс. рублей. Фонд начисленной заработной платы всех работников за 2023 год ожидается в значении 967,8 млн. рублей, в 2024 г. – 1045,2 млн. рублей – увеличение на 8% к предыдущему году.

Среднемесячная заработная плата одного работника организаций Юсьвинского МО в 2022 году составила 36 616,7 рублей и возросла по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 15,7%. В период 2024-2026 годов в условиях постепенного восстановления экономики ожидается рост заработной платы работников организаций, плановый показатель по среднемесячной заработной плате одного работника в 2024 г. составит 43 682,03 рублей (увеличение на 19,3 % в сравнении с показателем 2022 г. и на 8,9% в сравнении с показателем ожидаемого исполнения данного показателя по итогам 2023 г. 40 124,36 рублей).

Инфляция в регионе в 2023 году, согласно прогнозу СЭР, ожидается на уровне 105,2%, в прогнозном периоде 2024-2026 гг. – 104,9%, 104% и 104,0% соответственно.

2.2. Проект Бюджетного прогноза Юсьвинского МО составлен в 2022 году на период 2023-2028 годы<sup>26</sup> (далее – Бюджетный прогноз) в соответствии со ст. 170.1 БК РФ, Порядком разработки бюджетного прогноза Юсьвинского муниципального округа Пермского края на долгосрочный период<sup>27</sup> (далее – Порядок разработки бюджетного прогноза).

В соответствии с Порядком разработки прогнозов, Прогноз на среднесрочный период является основой для составления проекта бюджета Юсьвинского МО на очередной финансовый год и плановый период и разрабатывается в сроки, определяемые ежегодно графиком основных этапов и сроков составления проекта бюджета Юсьвинского МО, утвержденным постановлением администрации Юсьвинского МО.

Представленный с проектом бюджета проект Бюджетного прогноза Юсьвинского МО (проект постановления о внесении изменений в Бюджетный прогноз Юсьвинского МО на 2023-2028 годы)<sup>28</sup> учитывает показатели прогноза СЭР и отражает основные параметры бюджета (показатели доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета, муниципального долга на первое января оче-

<sup>26</sup> Постановление администрации от 30.12.2022 г. № 802 «Об утверждении Бюджетного прогноза Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023-2028 гг.».

<sup>27</sup> Постановление администрации от 14.11.2019 г. № 476 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения, периода действия, а также требований к составу и содержанию бюджетного прогноза Юсьвинского муниципального округа Пермского края на долгосрочный период».

<sup>28</sup> В соответствии с Порядком разработки бюджетного прогноза утверждение Бюджетного прогноза (изменений Бюджетного прогноза) Юсьвинского МО осуществляется администрацией Юсьвинского МО в срок, не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования решения о бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на очередной финансовый год и плановый период.



редного года), в том числе на 01.01.2023 в объемах, соответствующих первоначально утвержденным плановым показателям<sup>29</sup>; на 2024-2026 гг. в объемах, соответствующих плановым показателям, отраженным в Проекте решения; на 2027-2028 гг. - сохранен в ранее утвержденных размерах. В соответствии с п. 2 приложения к Порядку разработки бюджетного прогноза, в Бюджетном прогнозе отражены показатели финансового обеспечения на 2024-2026 гг. реализации муниципальных программ Юсьвинского МО, соответствующие показателям проекта решения о бюджете.

2.3. В соответствии со ст. 64 Бюджетного процесса в составе документов, направленных с Проектом решения, представлены паспорта 15-ти муниципальных программ. Кроме того, в приложениях к пояснительной записке к проекту решения отражена информация о планируемых объемах бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий, перечень подпрограмм 15-ти муниципальных программ Юсьвинского МО, состав которых соответствует утверждённому перечню<sup>30</sup>.

В соответствии с Порядком рассмотрения и составления проекта бюджета составление проекта местного бюджета основывается в том числе на муниципальных программах Юсьвинского МО (проектах муниципальных программ); сроки утверждения муниципальных программ вышеуказанным порядком определены 24 октября, что находится в пределах срока утверждения муниципальных программ и внесения изменений в утвержденные муниципальные программы Юсьвинского МО, предлагаемых к реализации начиная с очередного финансового года, установленного Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края»<sup>31</sup> (до 30 октября текущего года).

Объем финансового обеспечения муниципальных программ по данным паспортам составляет в общей сумме 970 406,15 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 903 716,6 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 772158,6 тыс. рублей на 2026 год.

2.4. В составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, предоставлена оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый 2023 год.

Налоговые и неналоговые доходы при уточненном плане 103 919,4 тыс. рублей ожидаются в сумме 108 446,9 тыс. рублей, что составляет 104,4%. Поступления по безвозмездным поступлениям при плане 971 269,2 тыс. рублей составят 972 279,3 тыс. рублей, что составляет 100,1%.

Ожидаемое исполнение бюджета Юсьвинского МО за 2023 год по расходам составит в сумме 1 112 492,8 тыс. рублей, что составляет 99,4% от уточненного плана 2023 г. Дефицит бюджета составит 31 766,6 тыс. рублей<sup>32</sup>.

<sup>29</sup> Решение 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».

<sup>30</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 10.08.2023 г. № 515 «Об утверждении перечня муниципальных программ Юсьвинского МО ПК на 2024-2026 годы» (изменения от 26.09.2023 г.).

<sup>31</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 04.10.2023 г. № 635 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

<sup>32</sup> Остаток средств по состоянию на 01.01.2023 г. составляет 44500,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 г. согласно ожидаемому исполнению, составит – 12 734,3 тыс. рублей, в том числе сформированный за счет целе-

2.5. Комплексный план развития Юсьвинского МО на период с 2022 год по 2030 годы утвержден главой муниципального округа- главой администрации Юсьвинского МО и рассмотрен на системном часе при губернаторе Пермского края<sup>33</sup>.

Целью комплексного плана развития определено стабильное повышение уровня жизнедеятельности населения Юсьвинского МО, обеспечиваемое устойчивым экономическим ростом, развитием социальной сферы и качеством муниципального управления.

Комплексным планом также установлены задачи, направленные на повышение транспортной доступности, доступности социальных услуг и эффективности управления муниципальным имуществом, а также на создание условий для развития предпринимательства, привлечения инвестиций, развитие коммунальной инфраструктуры и улучшение уровня благоустройства территории Юсьвинского МО.

Целевые показатели, предусмотренные Комплексным планом развития Юсьвинского МО, отражают сохранение тенденции сокращения численности населения, увеличение площади ввода жилья и протяженности дорог, находящихся в нормативном состоянии. При этом, показатели численности населения, отраженные в Комплексном плане развития Юсьвинского МО (2023 год – 16065 чел., 2024 год – 15964 чел., 2025 год – 15887 чел., 2026 год – 15 808 чел.), не коррелируют с аналогичными показателями Прогноза СЭР.

Комплексным планом развития также утвержден перечень мероприятий, отражающих объекты капитального строительства, капитального и текущего ремонта, подлежащих приобретению основных средств, на реализацию которых требуется привлечение средств из всех источников на 2024 год в сумме 294,4 млн. рублей, в том числе бюджетных – 194,2 млн. рублей; на 2025 год – 397,2 млн. рублей, в том числе бюджетных – 165,4 млн. рублей. При этом, при необеспечении Основных направлений бюджетной политики<sup>34</sup>, расходы на реализацию установленного Комплексным планом развития перечня объектов, в полном объеме проектом бюджета на 2024-2026 гг. не предусмотрены.

### **3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Юсьвинского муниципального округа Пермского края.**

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и Бюджетным процессом на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в установленный Порядком составления проекта бюджета срок<sup>35</sup> утверждены<sup>36</sup> Основные направления бюджетной и налоговой политики Юсьвинского МО (далее - Основные направления).

3.1. Приоритетами в области налоговой политики Юсьвинского МО края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов Основными направлениями определены:

---

вых средств, предоставленных из краевого бюджета – 6 557,7 тыс. рублей.

<sup>33</sup> Протокол от 13.10.2022 г. № 100-СЧ.

<sup>34</sup> Основными приоритетами бюджетной политики Юсьвинского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определена реализация основных задач и мероприятий, утвержденных комплексным планом развития территории Юсьвинского МО.

<sup>35</sup> До 31 октября.

<sup>36</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 31.10.2023 г. № 717 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

- сохранение собственного налогового потенциала;
- реализация мероприятий, направленных на повышение уровня собираемости налоговых доходов и снижение задолженности;
- совершенствование параметров налогообложения малого бизнеса в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края.

При определении налоговых доходов бюджета Юсьвинского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтены:

- размер дифференцированного норматива зачисления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога, на уровне 6 %;
- отказ от реализации возможности частичной (полной) замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из бюджета Пермского края дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц, предусмотренной частью 5 статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>37</sup>;

- сохранение действующих размеров налоговых ставок по местным налогам (земельный налог, налог на имущество физических лиц).

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямоточный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, установлен в размере 0,2483 %, что ниже установленного на период 2023 г. на 0,0022 %. При этом, по предварительному прогнозу уменьшение вышеуказанных доходов к уровню 2023 года составит в 2024 году – на 1374,1 тыс. рублей, в 2025 году – на 793,9 тыс. рублей и уменьшение в 2026 году – на 113,5 тыс. рублей.

3.2. Основными направлениями бюджетной политики определены задачи, направленные на социально – экономическое развитие территории, реализация которых учтена при формировании проекта бюджета:

- обеспечение сбалансированности бюджета Юсьвинского МО;
- решение основных проблем социально-экономического развития Юсьвинского МО;
- обеспечение действующих расходных обязательств;
- сохранение социальной направленности бюджета, в том числе обеспечение реализации указов Президента Российской Федерации о повышении оплаты труда работников бюджетной сферы;
- обеспечение реализации вопросов местного значения, определенных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в условиях ограниченности финансовых ресурсов.

Основными приоритетами бюджетной политики Юсьвинского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определены:

- гарантированное исполнение действующих расходных обязательств с учётом их оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов;

<sup>37</sup> Письмо администрации Юсьвинского МО от 23.10.2023 г. №01-61/24 «О рассмотрении предложений по замещению дотаций на 2024-2026 гг.».

- соблюдение программно-целевого принципа формирования бюджета, выражающегося в планировании более 90 процентов расходов бюджета в рамках реализации муниципальных программ;
- обеспечение реализации указов Президента Российской Федерации о повышении оплаты труда работников бюджетной сферы в сфере образования и культуры;
- участие в национальных проектах;
- обеспечение установленной доли софинансирования местного бюджета в целях реализации мероприятий в соответствии с порядками предоставления и расходования субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края;
- реализация основных задач и мероприятий, утвержденных комплексным планом развития территории Юсьвинского МО;
- реализация переданных государственных полномочий в пределах объема предоставленных межбюджетных трансфертов;
- обеспечение реализации мероприятий, направленных на открытость и прозрачность бюджетного процесса, путем регулярного размещения в информационно – коммуникационной сети Интернет информации о формировании, исполнении бюджета Юсьвинского МО, включая использование доступного информационного формата «Бюджет для граждан»;
- формирование дефицита бюджета на 2024 год в объеме, полностью обеспечиваемом остатком средств по учету средств местного бюджета, прогнозируемым по состоянию на 1 января очередного финансового года, и бездефицитного бюджета в плановом периоде 2025-2026 гг.;
- отсутствие планов на привлечение муниципальных заимствований, выдачу муниципальных гарантий Юсьвинского МО в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годах.

Разделом 1.1 Основных направлений определено, что Основные направления бюджетной политики сформированы в соответствии с основными параметрами прогноза социально – экономического развития Юсьвинского МО на 2024 год и на период до 2026 года, комплексного плана развития территории Юсьвинского МО, сценарными условиями для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основными показателями прогноза социально-экономического развития Пермского края на период до 2026 года. Также указано, что бюджетное планирование осуществлено на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития с применением программно – целевых принципов<sup>38</sup> планирования.

Основные направления бюджетной политики утверждены с учетом итогов реализации бюджетной политики в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края в 2022-2023 годах.

Основными направлениями и приоритетами бюджетной политики определены цели и задачи, направленные в том числе на обеспечение реализации вопросов местного значения, определенных Федеральным законом от

<sup>38</sup> Программно-целевой принцип означает определение приоритетов и целей социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации, разработку взаимоувязанных по целям, срокам реализации муниципальных программ и определение объемов и источников их финансирования (ст.7 Федерального закона № 172-ФЗ).

06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в условиях ограниченности финансовых ресурсов. При этом, проектом бюджет предусмотрены расходы, не отнесённые к вопросам местного значения (расходы на организацию досуга, занятости и отдыха детей приоритетных категорий в каникулярное время; расходы, связанные с материальным стимулированием участников добровольной пожарной охраны), что не соответствует Основным направлениям бюджетной политики.

Проектом решения предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства на 2024 год – 97 595,6 тыс. рублей; на 2025 год – 3114,7 тыс. рублей; на 2026 год – 44 338,2 тыс. рублей, что соответствует направлениям Основных направлений бюджетной политики.

Основными направлениями бюджетной политики предусмотрена реализация мероприятий, требующих капитальные вложения, по следующим направлениям:

➤ «Образование»:

- в 2024 году на условиях софинансирования предусмотрены расходы на завершение строительства школьного образовательного учреждения на 60 мест в с.Доег Юсьвинского МО, строительство которого начато в 2022 году. Общая стоимость объекта составляет 185 004,3 тыс. рублей;

- в 2026 году на условиях софинансирования планируется начало строительства интерната МБОУ «Майкорская общеобразовательная школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» на 75 мест с общей стоимостью объекта 153 500,00 тыс. рублей (в том числе средства бюджета Юсьвинского МО - 16 885,00 тыс. рублей);

- в 2024-2025 гг. с привлечением средств федерального бюджета планируется проведение капитальных ремонтов образовательных учреждений<sup>39</sup>;

- в 2024-2025 гг. планируется осуществить благоустройство территорий образовательных учреждений<sup>40</sup> в рамках участия в реализации приоритетного проекта «Школьный двор» программы «Комфортный край» с привлечением средств краевого бюджета.

➤ «Культуры и молодежной политики»:

- в 2024 году планируется начало строительства Купросского сельского дома культуры на 50 мест в с. Купрос в рамках участия в реализации приоритетного проекта «Новый клуб» программы «Комфортный край» с общей стоимостью работ в сумме 50 000,0 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета – 5 000,0 тыс. рублей;

- за счет местного бюджета предусмотрено софинансирование мероприятия по текущему ремонту сцены МБУК «Юсьвинский КДЦ» в сумме 503,3 тыс. рублей с общим объемом расходов 2 013,2 тыс. рублей.

➤ «Физической культуры и спорта»: на условиях софинансирования планируется устройство открытой спортивной площадки в МБОУ «Пожвинская

<sup>39</sup>МБОУ «Крохалевская средняя общеобразовательная школа»; МБОУ «Майкорская средняя общеобразовательная школа»; МБОУ «Юсьвинская средняя общеобразовательная школа имени народной артистки РФ А.Г.Котельниковой»; МБОУ «Пожвинская средняя общеобразовательная школа № 1».

<sup>40</sup>МБОУ «Пожвинская СОШ № 1», МБОУ «Майкорская СОШ», МБОУ «Юсьвинская СОШ».

основная общеобразовательная школа № 2».

➤ «Жилья»:

- планируется реализация мероприятий, направленных на улучшение жилищных условий граждан путем предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в рамках реализации подпрограммы «Социальная поддержка семей и детей. Профилактика социального сиротства и защита прав детей-сирот» государственной программы «Социальная поддержка жителей Пермского края;

- планируется приобретение (выкуп) в муниципальную собственность объектов недвижимости для включения в муниципальный жилищный фонд с целью предоставления в наем жилых помещений гражданам, проживающим в аварийном муниципальном жилье.

#### 4. Основные показатели проекта бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Поступление доходов в бюджет Юсьвинского МО запланировано в сумме 1 007 320,5 тыс. рублей в 2024 году, 939 379,3 тыс. рублей в 2025 году, 863 536,6 тыс. рублей в 2026 году.

В 2024 году планируется уменьшение доходов в сравнении с уточненными плановыми показателями по состоянию на 01.10.2023 г., на 67 868,1 тыс. рублей и увеличение от плановых показателей, утверждённых Решением о бюджете на 2023 год в редакции от 26.10.2023, на 67 868,1 тыс. рублей или на 6,3%.

Общий объём расходов местного бюджета запланирован в 2024 году в сумме 1 012 409,9 тыс. рублей, что меньше уточненного плана на 2023 год на 106 818,3 тыс. рублей или на 10,5%, в том числе:

- по программам - на 90 416 тыс. рублей или на 9,5%;

- по непрограммным мероприятиям - на 16 402,2 тыс. рублей или на 27,6%.

Проектом бюджета на 2024 год предусмотрено утверждение дефицита бюджета округа в сумме 5 089,4 тыс. рублей, источником финансирования которого являются остатки средств местного бюджета, прогнозируемые по состоянию на 1 января очередного финансового года.

Основные параметры бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатели	Решение о бюджете на 2023 г. (в ред. 26.10.2023)	Уточненный план на 01.10.2023 г. с учетом поправок 26.10.2023г.	Ожидаемое исполнение на 2023 г.	Проект решения			2024/2023	
				2024	2025	2026	тыс. рублей	на %
1	2	3	4	5	6	7	8=5-3	9
<b>Доходы:</b>	<b>878 598,6</b>	<b>1075 188,6</b>	<b>1 080 726,2</b>	<b>1007 320,5</b>	<b>939 379,3</b>	<b>863 536,6</b>	<b>-67 868,1</b>	<b>6,3</b>
налоговые и неналоговые	103 919,5	103 919,4	108 446,9	104 166,1	107 375,7	111 191,0	+246,7	
безвозмездные поступления	774 679,2	971 269,2	972 279,3	903 154,4	832 003,6	752 345,6	-68 114,8	
<b>Расходы:</b>	<b>894 080,9</b>	<b>1 119 228,2</b>	<b>1 112 492,8</b>	<b>1 012 409,9</b>	<b>939 379,4</b>	<b>863 536,6</b>	<b>-106 818,3</b>	<b>10,5</b>
муниципальные	823 969,4	1 043 509,1	-	953 093,1	864 486,1	782 134,1	-90 416,0	

программы								9,5
непрограммные мероприятия	70 111,4	75 719,1	-	59 316,9	59 757,9	59 223,9	-16 402,2	27,6
условно утвержденные расходы				-	15 135,4	22 178,6	-	
Дефицит, профицит	-15 482,3	-44 039,6	-31 766,6	-5 089,4	0	0	-	-

Статьей 1 проекта решения предусмотрены условно утверждённые расходы на 2025 год в сумме 15 135,4 тыс. рублей (3,2% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение); на 2026 год предусмотрены условно утверждённые расходы предусмотрены 22 178,6 тыс. рублей (5,1% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует ст.184.1 БК РФ<sup>41</sup>. Расчет минимального размера условно-утверждаемых расходов отражен в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя		2025 год	2026 год
Расходы всего, тыс. руб.		939 379,35751	863 563,58440
Расходы за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (субсидии, субвенции, иные МБТ), тыс. руб.		470 895,05751	430 362,98440
Объем прогнозируемых расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), тыс. руб.		468 484,3	433 200,6
Минимальный объем условно утверждаемых расходов	%	2,5	5,0
	тыс. руб.	11 712,2	21 660,1
Объем условно утверждаемых расходов	%	3,2	5,1

## 5. Анализ текстовой части и приложений к проекту решения о бюджете.

Текстовая часть бюджета содержит утверждение требуемых бюджетным законодательством показателей, а также распределение бюджетных ассигнований по установленным группировкам расходов, согласно прилагаемым к решению приложениям. К проекту прилагается 7 приложений, оформленных в табличном виде.

В качестве особенности структуры внесенного Проекта бюджета можно отметить, что в ст.7 текстовой части проекта решения в соответствии со ст. 73 Бюджетного процесса в совокупности с п.8 ст.217 БК РФ, предусмотрены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете<sup>42</sup>.

<sup>41</sup> Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

<sup>42</sup> 1) перераспределение бюджетных ассигнований между кодами бюджетной классификации, включая внесение изменений в наименование (с учетом ограничений, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»), в целях получения субсидии из краевого (федерального) бюджета на условиях софинансирования расходов на реализацию мероприятий, включенных в муниципальные программы Юсьвинского муниципального округа Пермского края;

2) направление остатков средств краевого бюджета, не использованных на начало текущего финансового года,

В соответствии с проектом Закона Пермского края о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов статьей 8 проекта бюджета Пермского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено:

- увеличение фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, с учетом необходимости обеспечения уровня целевых показателей, установленных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 г. № 597, от 01 июня 2012 г. № 761, в отношении педагогических работников и работников культуры<sup>43</sup>;

- увеличение (индексация) с 01 октября 2024 г. на 4,9% размеров должностных окладов работников муниципальных учреждений Юсьвинского МО; размеров 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.

---

возвращенных в бюджет муниципального округа в соответствии с потребностью, подтвержденной надлежащим образом, на расходы с сохранением целевого назначения бюджетных средств;

3) при изменениях бюджетной классификации расходов бюджета без изменения целевого направления средств;

4) перераспределение бюджетных ассигнований между видами расходов в рамках одной целевой статьи на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Юсьвинского муниципального округа Пермского края и казенных учреждений Юсьвинского муниципального округа Пермского края в пределах средств, предусмотренных соответствующему органу местного самоуправления Юсьвинского муниципального округа Пермского края и казенному учреждению Юсьвинского муниципального округа Пермского края, при отсутствии кредиторской задолженности по уменьшаемым видам расходов;

5) распределение (перераспределение) бюджетных ассигнований между целевыми статьями и (или) видами расходов на проведение мероприятий в соответствии с нормативными правовыми актами администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края об утверждении муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края в рамках одного основного мероприятия;

6) распределение (перераспределение) бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета муниципального округа на проведение мероприятий в соответствии с нормативными правовыми актами администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края об утверждении муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края без изменения целевого направления расходов;

7) распределение (перераспределение) бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам или видам расходов, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств на финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края по приведению в нормативное состояние подведомственных муниципальных учреждений;

8) распределение (перераспределение) бюджетных ассигнований, осуществляемых за счет средств единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий органов государственной власти в сфере образования между кодами бюджетной классификации в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете муниципального округа;

9) перераспределение бюджетных ассигнований между кодами бюджетной классификации в целях обеспечения уплаты денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в рамках бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств;

10) распределение (перераспределение) бюджетных ассигнований, предусмотренных на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставление субсидий на иные цели, меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, реализацию мероприятий, между кодами бюджетной классификации и (или) получателями бюджетных средств в рамках одной целевой статьи расходов.

<sup>43</sup> Педагогические работники муниципальных учреждений дополнительного образования детей, финансируемых за счет средств местного бюджета;

- работники культуры муниципальных учреждений культуры, финансируемых за счет средств местного бюджета;

- педагогические работники муниципальных общеобразовательных организаций, финансируемых за счет субвенций из бюджета Пермского края;

- педагогические работники муниципальных дошкольных образовательных организаций, финансируемых за счет субвенций из краевого бюджета.



Также статьей 4 проекта решения установлено, что получатель средств бюджета муниципального округа при заключении договоров (муниципальных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг вправе предусматривать авансовые платежи:

- в размере 100 процентов суммы договора (муниципального контракта)<sup>44</sup>;
- в размере до 30 процентов суммы принятых бюджетных обязательств на текущий финансовый год по объекту – по договорам (муниципальным контрактам) на строительство (реконструкцию) объектов общественной, инженерной и дорожной инфраструктуры;

- в размере до 30 процентов суммы договора (муниципального контракта), если иное не предусмотрено действующим законодательством, - по остальным договорам (муниципальным контрактам).

## 6. Анализ доходов бюджета Юсьвинского муниципального округа.

### 6.1. Налоговые и неналоговые доходы.

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа запланирована на 2024 год в сумме 104 166,1 тыс. рублей, на 2025 год – 107 375,7 тыс. рублей, на 2026 год – 111 191,0 тыс. рублей (таблица 4).

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование доходов	2023 год (первонач. бюджет)	Оценка ожидаемого исполнения до- ходов местного бюджета в 2023 году	2024 год		2025 год	2026 год
			проект	% в струк- туре		
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>97 401,6</b>	<b>108 446,9</b>	<b>104 166,1</b>	<b>100,0</b>	<b>107 375,7</b>	<b>111 191,0</b>
Налог на доходы физиче- ских лиц	39 582,0	42 237,0	44 211,0	42,4	46 145,0	48 051,0
Акцизы	22 159,2	26 294,4	24 920,3	23,9	25 500,5	26 180,7
Налоги на совокупный доход (ЕСХН, патент)	4 036,2	5324,0	4 770,0	4,6	4 883,0	4 977,0
Налоги на имущество (налог на имущество фи- зических лиц, транспорт- ный налог, земельный налог)	6 895,0	6 233,0	6 686,0	6,4	6 690,0	6 751,0
Государственная пошлина	1475,5	1 403,9	1 709,1	1,6	1 712,3	1 714,5
Доходы от использования имущества	6 061,3	6 374,6	6 405,4	6,1	6 417,9	6 430,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	159,4	159,4	123,1	0,1	123,1	123,1
Доходы от оказания плат- ных услуг и компенсации затрат государства	15690,7	17 551,3	14 194,0	13,6	15 187,3	16 246,2
Доходы от продажи мате- риальных и нематериаль- ных активов	262,6	1 690,2	430,6	0,4	0	0
Штрафы, санкции, возме- щение ущерба	857,2	956,6	716,6	0,8	716,6	716,6
Инициативные платежи	222,5	222,5	0	0	0	0

<sup>44</sup> По договорам (муниципальным контрактам) о поставке товаров на сумму до 100 тыс. рублей, об оказании услуг связи, об информационном обслуживании топливных карт, о подписке на печатные издания, о приобретении горюче-смазочных материалов, авиа- и железнодорожных билетов, об обучении на курсах повышения квалификации и семинарах, о приобретении путевок на санаторно-курортное лечение, об оплате природо-охранных мероприятий, имеющих сезонный характер, по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, о найме жилых помещений, по договорам на публикацию в средствах массовой информации сведений в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц, о приобретении программного обеспечения и прав на его использование на сумму до 600 тыс. рублей, о проведении мероприятий и приобретении оборудования, если поставщик попадает под действие статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В структуре налоговых и неналоговых доходов окружного бюджета наибольший удельный вес в 2024 году занимают поступления от налога на доходы физических лиц – 42,4%.

По сравнению с первоначально утверждённым бюджетом на 2023 год, в 2024 году планируется увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов на 6 764,5 тыс. рублей, в 2025 году по сравнению с 2023 годом – увеличение на 9 974,1 тыс. рублей; в 2026 году по сравнению с 2024 годом - увеличение на 7 024,9 тыс. рублей. В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2023 году, налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2024 год уменьшатся на 4 280,8 тыс. рублей (или на 4,1%).

6.1.1. При экспертизе обоснованности расчёта планируемых объёмов налоговых и неналоговых доходов установлено, что прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2024-2026 гг. осуществлено преимущественно на основании методик прогнозирования поступлений доходов, утверждённых в соответствии с ч. 1 ст. 160.1 БК РФ главными администраторами доходов:

- Федеральной налоговой службой - планирование поступлений НДФЛ, единого сельскохозяйственного налога; налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, налога на имущество физических лиц, земельного налога, государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции;

- Финансовым управлением администрации Юсьвинского МО на основании Методики<sup>45</sup> прогнозирования поступлений доходов в бюджет Юсьвинского МО, главным администратором которых является Финансовое управление (далее – Методика прогнозирования поступлений доходов Финансового управления);

- администрацией Юсьвинского МО на основании Методики<sup>46</sup> прогнозирования поступлений доходов в бюджет Юсьвинского МО, главным администратором которых является администрация (далее – Методика прогнозирования поступлений доходов Администрации);

- информация о прогнозных поступлениях акцизов (главный администратор доходов Федеральная налоговая служба) представлены Министерством финансов Пермского края;

- информация о прогнозных поступлениях платы за негативное воздействие на окружающую среду (главный администратор доходов Федеральная служба по надзору в сфере природопользования) представлена Западно - Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора.

- прогнозные поступления штрафов (главный администратор доходов Администрация губернатора Пермского края, Агентство по делам юстиции и мировых судей ПК) определены финансовым управлением исходя из средней суммы фактических поступлений за последние 3 года.

---

<sup>45</sup> Приказ финансового управления администрации от 24.10.2022 № 63-бп «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Юсьвинского муниципального округа Пермского края, главным администратором которых является финансовое управление администрации Юсьвинского муниципального округа» (с изменениями от 06.10.2023 г.).

<sup>46</sup> Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа от 06.10.2023 № 644 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Юсьвинского муниципального округа Пермского края, главным администратором которых является администрация Юсьвинского муниципального округа».

Следует отметить, что при прогнозировании отдельных видов доходов учтено погашение части задолженности, при отсутствии подтвержденной информации о ее наличии необоснованности учитываемых при прогнозе сумм погашения задолженности.

6.1.1.1. Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) предусмотрен на прогнозный период в сумме на 2024 год в сумме 44 211,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 46 145,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 48 051,0 тыс. рублей, в том числе на 2024 год:

- НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ – 44 020,0 тыс. рублей;

- НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со ст. 227 НК РФ (далее - НДФЛ в соответствии со ст. 227 НК РФ) – 21,0 тыс. рублей;

- НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ – 123,0 тыс. рублей;

- НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 НК РФ (далее - НДФЛ в соответствии со ст. 227.1 НК РФ) – 47,0 тыс. рублей.

Прогнозирование показателя осуществлено на основании прогноза поступления доходов на 2024-2026 гг., представленного Межрайонной инспекцией ФНС № 1 по Пермскому краю<sup>47</sup>.

Расчет прогноза доходов произведен на основании ожидаемой оценки поступления налога в 2023 г. с учётом прогнозируемого роста фонда заработной платы: на 2024 год – 104,9%, на 2025 год – 104,5%, на 2026 год – 104,2% в соответствии с данными Прогноза СЭР.

Решением о бюджете на 2023 год НДФЛ утверждён в сумме 39 582 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 42 237,0 тыс. рублей (106,7%). Поступление налога в 2024 год запланировано больше ожидаемого исполнения за 2023 год на 1 974,0 тыс. рублей (на 6,7 %).

6.1.1.2. Налоги на товары (акцизы по подакцизным товарам (продукции), реализуемые на территории Российской Федерации), запланированы на 2024 год в сумме 24 920,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 25 500,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 26 180,7 тыс. рублей, в том числе на 2024 год:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ) – 12 997,0 тыс. рублей;

<sup>47</sup> Письмо УФНС России от 19.09.2023 г. № 08-01-24/15129 «О направлении информации».

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ) – 61,9 тыс. рублей;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ) – 13 476,4 тыс. рублей;

- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) – минус 1 615,0 тыс. рублей. Снижение обусловлено увеличением ставок акцизов, которые применяются при расчете суммы акциза, предъявленного к возмещению по нефтепродуктам за реализованные объемы продукции на экспорт, факт экспорта которых документально подтвержден, и, следовательно, увеличением суммы акциза, предъявленного к возмещению по нефтепродуктам (при увеличении сумм от уплаты акцизов, увеличивается возврат).

Решением о бюджете на 2023 год утверждено доходов от поступления налогов на товары в общей сумме 26 294,4 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 26 294,4 тыс. рублей (100%), проектом решения на 2024 году предусмотрено 24 920,3 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения за 2023 год на 1 374,1 тыс. рублей (на 5,2 %).

В соответствии со ст. 7 Закона Пермского края<sup>48</sup> в бюджет Юсьвинского МО поступают акцизы по нормативам, устанавливаемым законом о бюджете Пермского края<sup>49</sup>.

Прогноз поступления акцизов рассчитан исходя из нормативов отчислений, установленных региональным бюджетным законодательством на соответствующий год (2023-0,2505%) (таблица 5).

Таблица 5 (руб. за тонну)

Виды подакцизных товаров	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
<b>Дизельное топливо</b>				
Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты в консолидированный бюджет Пермского края		5 234 394,4	5 343 071,1	5 492 349
Норматив отчисления акцизов на нефтепродукты в бюджет МО	0,2505	0,2483	0,2483	0,2483
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо составят	11 806,1	12997,0	13266,8	13637,5
<b>Автомобильный бензин</b>				
Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты в консолидированный бюджет Пермского края		5 427 481,4	5 563,090,7	5 720 297,9
Норматив отчисления акцизов на нефтепродукты в бюджет	0,2505	0,2483	0,2483	0,2483

<sup>48</sup> Закон Пермского края от 12.10.2007 года № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

<sup>49</sup> В бюджеты муниципальных округов, городских округов зачисляются акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации по дифференцированным нормативам, устанавливаемым законом о бюджете Пермского края, исходя из зачисления в местные бюджеты 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Пермского края от указанного налога. Размеры указанных дифференцированных нормативов устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности.

жет МО				
Доходы от уплаты акцизов автомобильный бензин составляют	13 590,8	13476,4	13813,2	14203,5
Моторные масла				
Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты в консолидированный бюджет Пермского края		24940,3	28073,2	29173,9
Норматив отчисления акцизов на нефтепродукты в бюджет МО	0,2505	0,2483	0,2483	0,2483
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла составят	66,8	61,9	69,7	72,4
Прямогонный бензин				
Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты в консолидированный бюджет Пермского края		-650424,5	-664181,1	-697819,9
Норматив отчисления акцизов на нефтепродукты в бюджет МО	0,2505	0,2483	0,2483	0,2483
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла составят	-1315,3	-1615,0	-1649,2	-1732,7

Прогноз поступлений по акцизам на нефтепродукты предусмотрен на основании данных, доведенных Министерством финансов Пермского края<sup>50</sup>.

В соответствии с проектом закона о бюджете Пермского края на 2024-2026 годы учтен дифференцированный норматив зачисления доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в бюджет Юсьвинского МО в размере 0,2483% (в 2023 году – 0,2505%).

6.1.1.3. По налогу на совокупный доход (единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) планируется поступление в сумме 4 770,0 тыс. рублей на 2024 год; 4 883,0 тыс. рублей на 2025 год; 4 977,0 тыс. рублей на 2026 год.

Налог на совокупный доход предусмотрен на основании предложений главного администратора доходов бюджета – Межрайонной ИФНС России № 1 по Пермскому краю.

В составе налогов на совокупный доход запланировано поступление:

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- единого сельскохозяйственного налога;
- налога, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируется в 2024 году в сумме 1 476 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 498 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 1 516 тыс. рублей.

Поступление единого сельскохозяйственного налога прогнозируется в 2024 году в сумме 2 470 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 542 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 2 583 тыс. рублей.

Прогноз дохода предусмотрен на основании данных статистической налоговой отчетности по форме 5-ЕСХН, ожидаемой оценки поступления налога в текущем году, уровня собираемости налога.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется в 2024 году в сумме 824 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 843 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 878 тыс. рублей.

<sup>50</sup> Письмо Министерства финансов ПК от 13.10.2023 г. № 39-01-13исх-106 «О прогнозе поступлений акцизов на нефтепродукты».

Прогноз дохода предусмотрен на основании данных статистической налоговой отчетности по форме 1-Патент, ожидаемой оценки поступления в текущем году.

6.1.1.4. Налоги на имущество, включающие налог на имущество физических лиц и земельный налог, - запланированы на 2024 г. в сумме 6 686,0 тыс. рублей (на 2025 г. – 6 690,0 тыс. рублей, на 2025 г. – 6 751,0 тыс. рублей) по предложению главного администратора доходов бюджета – Межрайонной ИФНС России № 1 по Пермскому краю.

Поступление налога на имущество физических лиц прогнозируется на 2024 год в сумме 1333 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 293 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 331 тыс. рублей.

Поступление земельного налога прогнозируется на 2024 год в сумме 5 353 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 5 397 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 5 420 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение налога на имущество за 2023 год при плане в 6 895 тыс. рублей, определено в сумме 6 233 тыс. рублей.

6.1.1.5. По поступлению государственной пошлины прогноз доходов составил 1 709,1 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 1 712,3 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 1 714,5 тыс. рублей на 2026 год.

Ожидаемое исполнение за 2023 год при плане в 1 475,5 тыс. рублей определено в сумме 1403,9 тыс. рублей.

6.1.1.5.1. Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) спрогнозирована в сумме 1680 тыс. рублей на 2024 год, 1682,0 тыс. рублей на 2025 год, 1683 тыс. рублей на 2026 год.

Расчет государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) составлен по предложениям главного администратора доходов бюджета – Межрайонной ИФНС России № 1 по Пермскому краю.

6.1.1.5.2. Поступление государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий запланировано на 2024 год в сумме 29,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 30,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 31,5 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления запланировано в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов Администрации), исходя из ожидаемой оценки поступления налога за 2023 год (27,7 тыс. рублей), скорректированной на индексы-дефляторы (4,9%,4,0%,4,0% соответственно).

6.1.1.5.3. Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий (выдача органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов) в 2024-

2026 годы не запланирована в связи с внесением изменений в ч.10 ст. 31 Федерального закона № 257-ФЗ<sup>51</sup> (п.10 с 01.01.2023 г. утратил силу).

6.1.1.6. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на прогнозный период предусмотрены в сумме 6 405,4 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 6 417,9 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 6 430,9 тыс. рублей на 2026 год.

Решением о бюджете на 2023 год утверждено в сумме 6 061,3 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составляет 6 374,6 тыс. рублей (105,2%).

В состав доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности входят:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- 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);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

- прочие поступления от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

6.1.1.6.1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, спрогнозированы по 4 861,1 тыс. рублей ежегодно.

Расчет произведен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов Администрации исходя из сумм начислений по заключенным договорам аренды земельных участков на 01.10.2023 г. (5 109,251 тыс. рублей), процента собираемости платежей (91%)<sup>52</sup> с учетом суммы прогнозируемой к погашению задолженности (211,7 тыс. рублей).

6.1.1.6.2. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов прогнозируются в сумме по 323,2 тыс. рублей ежегодно.

Планирование в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов Администрации исходя из сумм начислений по заключенным договорам аренды земельных участков на 01.10.2023 г. (331,870 тыс. рублей), процента собираемости платежей (96%)<sup>53</sup> с учетом суммы прогнозируемой к

<sup>51</sup> Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

<sup>52</sup>  $15045,953/16479,043=0,91$  (объем поступлений (без учета поступившей задолженности) в бюджет за последние 3 предшествующих года (15 045,953 тыс. рублей) и объема начислений за 3 предшествующих года – 16 479,043 тыс. рублей).

<sup>53</sup>  $2457,086/2554,220=0,96$  (объем поступлений (без учета поступившей задолженности) в бюджет за последние 3 предшествующих года (2 457,086 тыс. рублей) и объема начислений за 3 предшествующих года – 2 554,220

погашению задолженности (4,6 тыс. рублей).

6.1.1.6.3. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений, прогнозируются в сумме 312,9 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 325,4 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 338,4 тыс. рублей на 2026 год.

Расчет произведен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов Администрации исходя из сумм начислений по заключенным договорам аренды муниципального имущества на 01.10.2023 г. (329,307 тыс. рублей), процента собираемости платежей (87%)<sup>54</sup> с учетом суммы прогнозируемого погашения задолженности (11,8 тыс. рублей) и индексов инфляции<sup>55</sup>.

6.1.1.6.4. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) прогнозируются по 242,7 тыс. рублей ежегодно.

Расчет произведен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов исходя из сумм начислений по заключенным договорам аренды муниципального имущества на 01.10.2023 г. (232,851 тыс. рублей), процента собираемости платежей (98%)<sup>56</sup> с учетом суммы прогнозируемой к погашению задолженности (14,5 тыс. рублей).

6.1.1.6.5. Прочие доходы от использования имущества прогнозируются в сумме по 665,5 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз прочих доходов от использования имущества рассчитан исходя из сумм начислений по заключенным договорам социального найма жилых помещений (1171,2 тыс. рублей), процента собираемости платежей (35%) с учетом суммы прогнозируемой к погашению задолженности (255,6 тыс. рублей).

6.1.1.7. Платежи при пользовании природными ресурсами на 2024-2026 годы прогнозируются к поступлению в бюджет по 123,1 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемое исполнение за 2023 год определено в сумме 159,4 тыс. рублей.

Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами Проектом бюджета предусмотрена на 2024-2026 годы по 122,2 тыс. рублей (ожидаемое исполнение за 2023 год – 115,5 тыс. рублей), плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – по 0,9 тыс. рублей (ожидаемое исполнение за 2023 год – 0,8 тыс. рублей).

Прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду предусмотрен на основании предложений главного администратора доходов бюджета – Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Пермскому краю<sup>57</sup>.

---

тыс. рублей).

<sup>54</sup>  $956,497/1103,428/2554,220=0,87$  (объем поступлений (без учета поступившей задолженности) в бюджет за последние 3 предшествующих года (956,497 тыс. рублей) и объема начислений за 3 предшествующих года – 1103,428 тыс. рублей).

<sup>55</sup> Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов, индексируются в зависимости от роста уровня индекса цен по строительству на основании данных Минэкономразвития России в соответствии с п. 5.6 ст. 5 Решения Думы ЮМО от 10.06.2020 № 184 «Об утверждении Положения о порядке передачи муниципального имущества в аренду».

<sup>56</sup>  $421,390/428,875=0,98$  (объем поступлений (без учета поступившей задолженности) в бюджет за последние 3 предшествующих года (421,390 тыс. рублей) и объема начислений за 3 предшествующих года – 428,875 тыс. рублей).

<sup>57</sup> Прогноз поступлений по плате за НВОС на 2024 - 2026 годы рассчитан на основании ожидаемой оценки поступлений на 2023 год с учетом единовременных платежей (погашение задолженности и др.) с применением коэффициента 1,26 (Постановление Правительства РФ от 20.03.2023 N 437 «О применении в 2023 году ставок



Расчёт платы произведён исходя из ожидаемого поступления за 2023 год и коэффициента, характеризующего динамику прогнозируемого вида доходов в значении 1,26.

6.1.1.8. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на прогнозный период предусмотрены в сумме 14 194,0 тыс. рублей на 2024 год, 15 187,3 тыс. рублей на 2025 год, 16 246,2 тыс. рублей – на 2026 год.

На 2024 год запланированы:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных округов – 13 049,3 тыс. рублей;
- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных округов – 1 144,7 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год (17 551,3 тыс. рублей) планируется поступление данного вида налогов в меньшем объеме на 2024 год на 3 357,3 тыс. рублей.

6.1.1.8.1. Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных округов предусмотрены на 2024 г. в сумме 13 049,3 тыс. рублей (2025 г.- 13 996,8 тыс. рублей, 2026 г. – 15 008,1 тыс. рублей), в том числе:

- доходы от оказания платных услуг (работ) МКУ «Единый учетный центр» (ведение бюджетного, налогового, статистического учета) - на 2024 год – 137,8 тыс. рублей, на 2025 год – 142,8 тыс. рублей, на 2026 год – 142,8 тыс. рублей.

Расчет прогноза произведен на основании проекта договора на оказание услуг МКУ «Единый учетный центр» по ведению бюджетного, налогового, статистического учета, планированию финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Юсьвинское ЖКХ» в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов Финансового управления<sup>58</sup>.

- доходы от оказания платных услуг (работ) МКУ «Единый сервисный центр» (теплоснабжение) – на 2024 г. в сумме 12 911,5 тыс. рублей, на 2025 год – 13 854,0 тыс. рублей, на 2026 год – 14 865,3 тыс. рублей.

Расчет прогноза произведен на основании фактически заключенных договоров на оказание услуг по теплоснабжению за 2023 год (12 282,911 тыс. рублей), индекса – дефлятора цен по отрасли (8,3%;7,3%;7,3% соответственно), уровня собираемости платежей 97% и сумм, прогнозируемых к погашению задолженности (8,2 тыс. рублей).

6.1.1.8.2. Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных округов, запланированы на 2024 год в сумме 1 144,7 тыс. рублей, на 2025 год – 1 190,5 тыс. рублей, на 2026 год – 1 238,1 тыс. рублей.

Расчет прогноза произведен на основании данных фактически заключенных договоров по возмещению расходов, понесенных в связи с эксплуатацией

---

платы за негативное воздействие на окружающую среду») и данных крупных плательщиков. Прогноз на 2024 и 2025 равен прогнозу 2023 года ввиду того, что коэффициент к ставкам платы за негативное воздействие на окружающую среду на указанные периоды не утвержден на сегодняшний день законодательством РФ.

<sup>58</sup> Прогноз поступлений формируется на основании заключенных договоров (проектов договоров) по оказанию платных услуг в сфере бухгалтерского обслуживания.

имущества за 2023 год (1127,508 тыс. рублей), индекса-дефлятора (4,9%;4,0%;4,0% соответственно), уровня собираемости (92%) и сумм, прогнозируемых к погашению задолженности (56,6 тыс. рублей).

6.1.1.9. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности прогнозируются на 2024 год в сумме 430,6 тыс. рублей, на 2025-2026 гг. - 0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов - 271 тыс. рублей. Расчет доходов произведён исходя из фактической суммы поступлений за последние 3 года (812,877 тыс. рублей);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) -159,6 тыс. рублей. Расчет доходов произведён исходя из фактической суммы поступлений за последние 3 года (478,862 тыс. рублей).

В соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов Администрации прогнозный объем поступлений на очередной и плановый период осуществляется методом усреднения на основе анализа динамики фактического их поступления за последние 3 года.

6.1.1.10. Прогноз поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба предусмотрен Проектом решения в сумме по 716,6 тыс. рублей ежегодно.

Главным администратором доходов, поступающих от штрафов, являются Администрация губернатора Пермского края, Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края. Прогноз поступлений определен на основании фактических поступлений за 2020-2022 гг. и рассчитан исходя из средней суммы фактических поступлений за последние три года.

## 6.2. Безвозмездные поступления.

Статьей 2 Проекта решения предусмотрен объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету муниципального округа из бюджетов других уровней, на 2024 год в сумме 903 154,4 тыс. рублей (на 2025 год в сумме 832 003,6 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 752 345,6 тыс. рублей), что больше на 129 527,8 тыс. рублей или на 16,7% относительно безвозмездных поступлений, предусмотренных уточненным Решением о бюджете Юсьвинского МО (в ред. от 26.10.2023 г.) на 2023 год.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета округа на 2024 год составляет 89,6%.

Безвозмездные поступления запланированы в соответствии с показателями Проекта бюджета Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и отражены в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Виды межбюджетных трансфертов	Утверждено первоначально на 2023г.	2024 год (проект)	Структура, %	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Дотации	340 104,7	351 956,9	39,0	361 108,6	321 982,6
Субвенции	290 577,2	324 221,2	36,0	318 979,4	306 966,8
Субсидии	106 216,0	191 325,3	21,1	118 954,3	97 722,4
Иные межбюджетные трансферты	36 728,7	35 651,0	3,9	32 961,4	25 673,8
<b>Итого:</b>	<b>773 626,6</b>	<b>903 154,4</b>	<b>100</b>	<b>832 003,6</b>	<b>752 345,6</b>

В структуре безвозмездных поступлений из краевого бюджета на 2024 год дотации составляют 39 % от общего объёма межбюджетных трансфертов, субвенции – 36,0 %, субсидии – 21,1%, иные межбюджетные трансферты – 3,9%.

### 7. Характеристика расходов бюджета Юсьвинского МО.

Согласно показателям Проекта бюджета, общий объем расходов бюджета Юсьвинского МО составляет на 2024 год – 1 012 409,9 тыс. рублей, на 2025 год – 924 244,0 тыс. рублей, на 2026 год – 841 358,0 тыс. рублей.

Планирование бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период осуществлено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований<sup>59</sup>, применяемой при формировании проекта бюджета Юсьвинского МО, начиная с периода формирования проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Распределение бюджетных ассигнований по функциональной классификации расходов бюджета на 2024-2026 годы приведено в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Направление расходов (отрасль)	Уточненный план 2023	Ожидаемое исполнение за 2023 г., тыс. рублей	Бюджет на 2024 год (проект)		Бюджет на 2025 год (проект)		Бюджет на 2026 год (проект)	
			Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %
1.Общегосударственные вопросы	119 060,3	119 060,3	119 392,5	11,8	120 477,5	13,0	119 114,6	14,0
2. Национальная оборона	1 051,7	1 051,7	1 111,9	0,1	1 148,5	0,1	1 148,5	0,1
3. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 230,1	22 230,1	22 402,1	2,2	25 502,6	2,8	20 490,5	2,4
4. Национальная экономика	75 470,1	74 919,8	122 158,5	12,1	114 697,0	12,4	63 399,1	7,5
5. Жилищно-коммунальное хозяйство	169 454,4	169 360,0	49 901,1	4,9	58 761,1	6,4	38 445,5	4,6
6. Охрана окружающей среды	15,2	15,2	22,5	0	0,0		0,0	
7. Образование	584 675,5	584 675,5	519 793,3	51,4	476 669,4	51,6	490 296,4	58,4
8. Культура	76 820,0	76 716,0	124 356,8	12,3	72 990,0	7,9	71 483,0	8,5
9.Здравоохранение	8 397,4	7 138,9	0		0		0	
10. Социальная политика	54 768,5	50 145,4	49 274,7	4,9	47 510,1	5,1	36 520,8	4,3
11. Физическая культура и спорт	5 916,2	5 811,1	2 508,7	0,2	5 000,0	0,5	0,0	
12. Средства массовой информации	1 368,8	1 368,8	1 487,8	0,1	1 487,8	0,2	1 487,8	0,2
<b>Итого расходов:</b>	<b>1 119 228,2</b>	<b>1 112 492,8</b>	<b>1 012 409,9</b>	<b>100,0</b>	<b>924 244,0</b>	<b>100,0</b>	<b>841 358,0</b>	<b>100</b>

Наибольший удельный вес в структуре планируемых расходов бюджета на 2024 г. составили расходы по следующим разделам: «Образование» - 51,4% (2025 год – 51,6 %, 2026 год – 58,3%); «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» - 11,8%; «Национальная экономика» - 12,1%; «Культура» - 12,3%; «Социальная политика» - 4,9%.

#### 7.1. Расходы на реализацию муниципальных программ.

7.1.1. Общий объём расходов на реализацию муниципальных программ учтён в расходах бюджета на 2024 год в сумме 953 093,0 тыс. рублей, 2025 год – 864 486,1 тыс. рублей, 2026 год – 782 134,1 тыс. рублей.

Доля расходов бюджета, формируемая в рамках программ, составляет 94,1% от общей величины расходов бюджета на 2024 год (в 2025 году – 92%, в

<sup>59</sup> Приказ Финансового управления администрации Юсьвинского муниципального округа от 10.10.2023 г. № 69-бп» Об утверждении методики планирования бюджетных ассигнований Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

2026 году – 90,6%), что соответствует Основным направлениям бюджетной и налоговой политики (более 90%).

Наибольший удельный вес расходов на планируемый 2023 год занимают: программа «Образование Юсьвинского МО» (54,8%), «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО» (14,9%), «Муниципальное управление в Юсьвинском МО» (8,5%); «Развитие транспортной системы Юсьвинского МО» (11,3%), «Территориальное развитие Юсьвинского МО» (4,0%).

Объёмы финансирования муниципальных программ и их структура приведены в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Утверждено Решение о бюджете на 2023 год (ред. от 26.10.2023)	Проект решения на 2024 год	Структура % (2024)	Изменение 2024/2023 (тыс. рублей)	Проект 2025 (тыс. рублей)	Проект 2026 (тыс. рублей)
«Муниципальное управление в Юсьвинском МО»	74 839,5	80 630,6	8,5	5 791,1	83 542,1	81 937,3
«Образование Юсьвинского МО»	497 754,4	522 197,6	54,8	24 443,2	478 942,7	492 632,4
«Улучшение качества жизни населения Юсьвинского МО»	405,5	405,5	0,0	0,0	421,7	114,1
«Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО»	15 053,20	11 715,6	1,2	-3 337,6	10 899,3	181,2
«Управление муниципальным имуществом Юсьвинского МО»	3 644,3	9 144,2	1,0	5 499,9	1 861,1	1 463,2
«Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО»	88 128,3	141 680,9	14,9	53 552,6	90 196,1	88 424,0
«Развитие физической культуры и спорта в Юсьвинском МО»	5 222,2	2 508,7	0,3	-2 713,5	5 000,0	0,0
«Обеспечение общественной безопасности на территории Юсьвинского МО»	953,2	956,1	0,1	2,9	903,2	903,2
«Экономическое развитие Юсьвинского МО»	418	277,1	0,0	-140,9	277,1	277,1
«Территориальное развитие Юсьвинского МО»	39 593	38 528,4	4,0	-1 064,6	44 556,4	35 889,5
«Развитие транспортной системы Юсьвинского МО»	63 567,9	107 502,7	11,3	43 934,8	108 259,4	58 326,9
«Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского МО»	9 230,6	10 182,1	1,1	951,5	2 397,9	2 397,9
«Защита населения и территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	21 153,4	21 446,0	2,3	292,6	24 599,4	19 587,3
Муниципальная адресная программа «Переселение граждан и снос ветхих (аварийных) домов на территории Юсьвинского МО»	0	0,0	0,0	0,0	11 217,1	0,0
«Распоряжение земельными ресурсами и развитие градостроительной деятельности в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края»	4 006	5 917,7	0,6	1 911,7	1 412,7	0,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>823 969,5</b>	<b>953 093,0</b>	<b>100,0</b>	<b>864 486,1</b>	<b>782 134,1</b>	<b>129123,5</b>

В планируемом периоде 2024-2026 гг. наблюдается снижение общего объёма бюджетных ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ. Плановые объёмы на 2024 г. (953 093,0 тыс. рублей) меньше уточненных плановых показателей на 2023 год (1 043 509,1 тыс. рублей) на 90 416,1 тыс. рублей. При этом удельный вес плановых расходов, осуществляемых в рамках реализации муниципальных программ, увеличен с 92,1 % в 2023 г. до 94,1 % - в 2024 г., при планируемом последующем снижении удельного веса программных расходов в плановом периоде (93,5% (в 2025 г.); 93% (в 2026г.)).

7.1.2. Согласно ст. 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Порядка осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в МО<sup>60</sup>, в соответствии с Порядком рассмотрения Думой Юсьвинского МО проектов муниципальных программ Юсьвинского МО, утвержденным Решением Думы Юсьвинского МО<sup>61</sup> КСП Пермского края проведена экспертиза проектов муниципальных правовых актов об утверждении муниципальных программ Юсьвинского МО, а также проверка обоснованности формирования расходов на реализацию муниципальных программ в 2024-2026 гг.. По результатам экспертизы КСП Пермского края подготовлено заключение<sup>62</sup>, содержащее рекомендации по доработке проектов программ.

7.1.2.1. При разработке проектов программ, в основном учтены требования к программам, установленные Порядком<sup>63</sup> разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ. На момент подготовки настоящего заключения рекомендации КСП Пермского края по доработке проектов программ частично исполнены (дополнительно представлены отсутствовавшие обоснования планируемых расходов; уточнены наименования отдельных мероприятий и целевые показатели, характеризующие результативность и эффективность по отдельным реализуемым мероприятиям; объемы финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ за счет средств краевого бюджета на 2024-2026 гг. приведены в соответствие с показателями проекта Закона ПК о бюджете на 2024 г. и на плановый период на 2025-2026 гг..).

7.1.2.2. При этом, объемы финансового обеспечения реализации муниципальным программам, указанные в проектах муниципальных программ, представленных на экспертизу проектов постановлений администрации Юсьвинского МО об утверждении муниципальных программ МО, не соответствуют объемам, отраженным в паспортах муниципальных программ, представленных с

<sup>60</sup> К полномочиям органов внешнего муниципального финансового контроля отнесена экспертиза проектов муниципальных правовых актов об утверждении муниципальных программ (включая обоснованность финансово-экономических обоснований)

<sup>61</sup> Решение Думы Юсьвинского муниципального округа от 22.07.2021 г. № 338 «Об утверждении Порядка рассмотрения Думой Юсьвинского муниципального округа Пермского края проектов муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

<sup>62</sup> Заключение КСП Пермского края на проекты муниципальных программ администрации Юсьвинского МО об утверждении муниципальных программ Юсьвинского МО от 23.10.2023 г. № 62.

<sup>63</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 04.10.2023 г. № 635 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

проектом бюджета, а также плановым показателем, предусмотренным проектом бюджета на 2024-2026 годы (таблица 9):

Таблица 9

Наименование проекта муниципальной программы	Плановые объемы финансового обеспечения на 2024-2026 гг. (тыс. рублей)									
	Проекты муниципальных программ			Паспорта муниципальных программ			Проект бюджета на 2024-2026 гг. (1 чтение)			Отклонение
	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=8-2
Муниципальное управление в Юсьвинском МО	83 229,4	84 408,9	82 657,6	83 426,4	85 199,9	83 448,6	80 630,6	83 542,1	81 937,3	-2 598,8
Образование Юсьвинского МО	478 269,3	441 483,2	163 868,3	508 319,5	472 908,3	493 346,6	522 197,6	478 942,7	492 632,4	43 928,3
Улучшение качества жизни населения Юсьвинского МО	405,5	421,7	438,6	405,5	421,7	438,6	405,5	421,7	114,1	0,0
Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО	13 105,8	15 149,3	992,9	13 456,3	12 742,5	1 222,1	11 715,6	10 899,3	181,2	-1 390,2
Управление муниципальным имуществом Юсьвинского МО	14 655,7	1 869,6	1 926,1	14 655,7	1 869,6	1 926,1	9 144,2	1 861,1	1 463,2	-5 511,5
Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО	140 794,3	90 495,8	90 715,9	140 794,3	90 495,8	90 715,9	141 680,9	90 196,1	88 424,0	886,6
Развитие физической культуры и спорта в Юсьвинском МО	3 621,4	6 789,4	1 789,4	3 621,2	6 508,7	1 508,7	2 508,7	5 000,0	0,0	-1 112,7
Обеспечение общественной безопасности на территории Юсьвинского	313,7	315,7	317,8	875,7	900,2	925,7	956,1	903,2	903,2	642,4
Экономическое развитие Юсьвинского МО	687,7	277,1	277,1	687,7	277,1	277,1	277,1	277,1	277,1	-410,6
Территориальное развитие Юсьвинского МО	52 575,8	52 514,0	40 224,8	39 466,6	48 867,0	70 052,4	38 528,4	44 556,4	35 889,5	-14 047,5
Развитие транспортной системы Юсьвинского МО	115 095,5	108 248,6	39 326,2	114 426,7	107 736,9	68 356,4	107 502,7	108 259,4	58 326,9	-7 592,9
Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского МО	10 566,4	9 943,7	0,0	10 182,0	2 397,9	2 397,9	10 182,1	2 397,9	2 397,9	-384,3
Защита населения и территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	33 897,7	27 153,9	25 509,4	33 881,2	27 074,5	25 364,3	21 446,0	24 599,4	19 587,3	-12 451,7
Муниципальная адресная программа «Переселение граждан и снос ветхих (аварийных) домов на территории Юсьвинского МО»	0,0	44 868,2	14 120,4	0,0	44 868,2	14 120,4	0,0	11 217,1	0,0	0,0
Распоряжение земельными ресурсами и развитие градостроительной деятельности в Юсьвинском МО	6 217,7	1 469,0	1 528,0	6 207,6	1 448,3	1 506,4	5 917,7	1 412,7	0,0	-300,0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>953435,9</b>	<b>885408,1</b>	<b>463692,5</b>	<b>970 406,5</b>	<b>903716,6</b>	<b>772 158,6</b>	<b>953093,0</b>	<b>864486,1</b>	<b>782134,1</b>	<b>-342,9</b>

Объемы финансирования, указанные в проектах муниципальных программ, за счет всех источников отражены в общей сумме 953 435,9 тыс. рублей, в паспортах муниципальных программ – 970 406,5 тыс. рублей<sup>64</sup>, проектом бюджета на 2024-2026 годы учтено 953 093,0 тыс. рублей, отклонение плановых объемов финансового обеспечения, предусмотренных в проектах муници-

<sup>64</sup> В соответствии с Порядком разработки программ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Думы Юсьвинского МО о бюджете Юсьвинского МО не позднее 1 апреля текущего финансового года (объемы финансирования, указанные в паспортах муниципальных программ, будут приведены в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля).

пальных программ, от показателей, отраженных в проекте бюджета на 2024-2026 гг., составляет 342,9 тыс. рублей на 2024 г.; 20 922,0 тыс. рублей на 2025 г.; 318 441,6 тыс. рублей на 2026 г.

При сопоставлении планируемых расходов, отраженных в приложениях 1, 2 к проекту бюджета на 2024-2026 годы, с объемами финансового обеспечения, предусмотренными проектами муниципальных программ, подлежащих экспертизе КСП Пермского края, установлены отклонения (несоответствия) как по объемам финансового обеспечения, так и по составу подлежащих реализации мероприятий, что обусловлено<sup>65</sup> оптимизацией расходов в связи с их необеспеченностью прогнозируемыми доходами (обеспечением сбалансированности бюджета)<sup>66</sup>.

Проектом бюджета предусмотрено уменьшение, ранее запланированных в проектах муниципальных программ расходов на 2024-2026 гг., по следующим программам:

➤ «Муниципальное управление в Юсьвинском МО»<sup>67</sup> - уменьшение расходов, предусмотренных проектом программы, на 2 598,8 тыс. рублей в 2024 г., на 866,8 тыс. рублей в 2025 г., 720,3 тыс. рублей в 2026 г.; в том числе по мероприятиям:

Наименование мероприятия	+/- (увеличение, сокращение объемов)			Причина изменения
	2024	2025	2026	
Обеспечение, сопровождение информационных систем, приобретение компьютерной оргтехники	- 2845,7	-1678,8	-876,9	Исключены расходы на приобретение отечественного программного обеспечения в связи с необеспеченностью доходами
Обеспечение функционирования официального сайта администрации	0	-2,2	-4,5	Из расходов планового периода исключена индексация с целью обеспечения сбалансированности бюджета
Размещение информации о деятельности органов местного самоуправления Юсьвинского МО	- 42,0	-45,4	-90,9	С целью обеспечения сбалансированности бюджета на 2024,2025 г. сокращены на 50,0%; 2025 г. предусмотрены без учета индексации, расходы 2026 г. исключены в сумме 90,9 тыс. рублей
Обеспечение выполнения функций администрации Юсьвинского МО	+198,0 -70,1	+792,0 -70,1	+792,0 -591,1	Увеличены планируемые на 2024год на 198 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – по 792 тыс. рублей (учтены замечания КСП Пермского края); сокращены расходы на материальное обеспечение на 2,0% на 2024-2025 гг., 2026 г.- на 591,1 тыс. рублей с целью не превышения норматива на содержание ОМСУ
Изготовление печатной продукции	-46,5	-50,4	-104,4	Сокращены расходы в 2024 и 2025 гг. с целью обеспечения сбалансированности бюджета; в 2026 году - с целью не превышения норматива на содержание ОМСУ.
Публикация в средствах массовой информации	0	-1,2	-33,8	Расходы исключены с целью не превышения норматива на содержание ОМСУ
Обеспечение выполнения переданных отдельных государственных полномочий	+207,5	+189,3	+189,3	Приведение финансового обеспечения в соответствие с объемами МБТ, учтенными проектом бюджета Пермского края
<b>Всего:</b>	<b>-2 598,8</b>	<b>- 866,8</b>	<b>- 720,3</b>	

Следует отметить, что при планировании расходов по мероприятию «Выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы» по программе «Муниципальное управление в Юсьвинском МО» не учтены рекомендации КСП Пермского края, отра-

<sup>65</sup> По информации Пояснительной записки к проекту бюджета.

<sup>66</sup> П.2.9. Методики планирования бюджетных ассигнований предусмотрено, что в случае необходимости, предусматривается оптимизация отдельных бюджетных расходов.

<sup>67</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 30.10.2023 № 714 «Об утверждении муниципальной программы «Муниципальное управление в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края».

женные в заключении по результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов об утверждении муниципальных программ Юсьвинского МО в части внесения изменений в Методику планирования бюджетных ассигнований Юсьвинского МО по планированию бюджетных ассигнований на выплату пенсии за выслугу лет, исходя из конкретных получателей, размеров окладов денежного содержания, размеров трудовых пенсий по старости, а также фиксированной выплаты к страховой пенсии по старости.

Расходы на реализацию мероприятия «Выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы» предусмотрены проектом бюджета с учетом индексации размера пенсии за выслугу лет, что не соответствует действующему законодательству, предусматривающему индексацию окладов денежного содержания, размер которых используется при определении пенсии за выслугу лет;

➤ «Образование в Юсьвинском МО»<sup>68</sup> - проектом бюджета учтено увеличение расходов на 43 928,3 тыс. рублей на 2024 г., на 37 459,5 тыс. рублей за 2025 г., 328 764,1 тыс. рублей за 2026 г.; в том числе по мероприятиям:

Наименование мероприятия	+/- (увеличение, сокращение объёмов)			Причина изменения
	2024	2025	2026	
Оказание услуг дошкольного образования в рамках полномочий Юсьвинского МО	-265,6	-1368,5	-2601,4	С целью обеспечения сбалансированности бюджета сокращены расходы на 1 % на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждениями, в том числе исключена индексация материальных расходов в плановом периоде.
Формирование развивающей предметно-познавательной среды	-1301,4	-1353,5	-1407,6	С целью обеспечения сбалансированности бюджета расходы исключены
Оказание услуг в сфере общего образования в рамках полномочий Юсьвинского МО	-598	-1106,8	-2266,5	С целью обеспечения сбалансированности бюджета сокращены расходы на 2 % на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в том числе исключена индексация расходов в плановом периоде.
Оказание услуг в сфере дополнительного образования в рамках полномочий Юсьвинского муниципального округа Пермского края (Центр дополнительного образования)	+647,1	+627,7	+539,4	С целью обеспечения сбалансированности бюджета сокращены расходы на 2 % на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, за исключением расходов на ФОТ
Оказание услуг в сфере дополнительного образования в рамках полномочий Юсьвинского муниципального округа Пермского края (Детско-юношеская спортивная школа)	-896,4	-830,9	-1009,8	
Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт объектов общественной инфраструктуры муниципального значения: инженерной, коммунальной, социальной инфраструктуры	-5953,7	-7516,0		С целью обеспечения сбалансированности бюджета расходы 2024-2025 года исключены.
Строительство интерната Майкорская ОШИ Юсьвинского муниципального округа		-5114,0		Распределение субсидий в соответствие с Постановлением 1318-п.
<b>Всего изменения за счет средств местного бюджета:</b>	<b>-9015,1</b> <b>+647,7</b>	<b>-12176,4</b> <b>+627,7</b>	<b>-7285,3</b> <b>+539,4</b>	
<b>Мероприятия за счёт средств краевого бюджета</b>	<b>+52295,7</b>	<b>+54122,2</b>	<b>+335510,0</b>	Приведение финансового обеспечения в соответствие с объемами МБТ, учтенными проектом бюджета Пермского края
<b>Всего:</b>	<b>43 928,3</b>	<b>37459,5</b>	<b>328764,1</b>	

Следует отметить, что при планировании расходов на реализацию программы «Образование в Юсьвинском МО» не учтены рекомендации КСП Пермского края, отраженные в заключении по результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов об утверждении муниципальных программ Юсьвинского МО: проектом бюджета в рамках реализации мероприятий «Организация досуга, занятости и отдыха детей приоритетных категорий в каникулярное время» и «Обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время»

<sup>68</sup> Муниципальная программа «Образование в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края» утверждена постановлением администрации Юсьвинского МО от 30.10.2023 № 713.



мя в рамках реализации полномочий Юсьвинского МО» на 2024-2026 годы учтены расходы на питание детей в общей сумме 1698,2 тыс. рублей, при определении действующим законодательством в составе полномочий муниципального округа только вопросов по организации отдыха детей. Учитывая ограничения, установленные ст.136 БК РФ, действующие в отношении Юсьвинского МО<sup>69</sup>, муниципальное образование не вправе устанавливать и исполнять полномочия, не отнесенные к вопросам местного значения. В этой связи, расходы на оплату питания проектом бюджета предусмотрены неправомерно.

Проектом бюджета учтены рекомендации КСП Пермского края в части определения расходов на реализацию мероприятий подпрограммы «Дополнительное образование и воспитание детей» с учетом индексации должностных окладов (тарифных ставок) на 4,9 % с 01.10.2024 года (вместо ранее учтенных в 3,0%), в том числе по мероприятиям:

- «Оказание услуг в сфере дополнительного образования в рамках полномочий Юсьвинского МО (центр дополнительного образования)» - объем финансового обеспечения увеличен на 2024 год на 718,5 тыс. рублей (с 21 932,6 тыс. рублей уточнен до суммы 22 651,1 тыс. рублей.), на 2025 год 683,7 тыс. рублей (с 21 988,6 тыс. руб. до 22 672,3 тыс. рублей), на 2026 год 681,2 тыс. рублей (с 22 073,4 до 22754,6 тыс. рублей). При этом, с целью обеспечения сбалансированности бюджета на 2 % сокращены расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, за исключением расходов на ФОТ и составили на 2024 год 22 580,3 тыс. рублей, на 2025 год 22 616,3 тыс. рублей, на 2026 год 22 612,8 тыс. рублей;

- «Оказание услуг в сфере дополнительного образования в рамках полномочий Юсьвинского МО (детско-юношеская спортивная школа)» - объем финансового обеспечения уменьшен на 2024 год 836,6 тыс. рублей (с 14 288,9 тыс. рублей уточнен до суммы 13 452,3 тыс. рублей), на 2025 год 750,7 тыс. рублей (с 14 369,1 тыс. руб. до 13 618,4 тыс. рублей), на 2026 год на 837,8 тыс. рублей (с 14 460,9 до 13 623,1 тыс. рублей). Уменьшение планируемых расходов обусловлено уточнением штатной численности педагогов-тренеров детско-юношеской спортивной школы на 2023-2024 учебный год. Кроме того, с целью обеспечения сбалансированности бюджета планируемые расходы сокращены на 2 % на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, за ис-

---

<sup>69</sup> Приказом Министерства финансов Пермского края от 15.09.2023 № 39-01-22-354

«Об утверждении Перечня муниципальных образований Пермского края, распределенных в зависимости от доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в объеме доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, на 2024 год» Юсьвинский МО отнесен к 4 группе, - муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями.

ключением расходов на ФОТ и составили на 2024 год 13 392,5 тыс. рублей, на 2025 год 13 538,2 тыс. рублей, на 2026 год 13 451,1 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, размер целевого показателя заработной платы учителей общеобразовательных организаций и педагогов дополнительного образования детей в 2024 году установлен<sup>70</sup> в размере 97,99 % от среднемесячного дохода от трудовой деятельности (51 228,6 рублей), что составляет 50 199,00 рублей. Учтенные проектом бюджета на 2024 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг образовательными организациями обеспечивает выполнение установленного показателя в расчете на среднесписочную численность педагогических работников;

➤ «Улучшение качества жизни населения Юсьвинского» - проектом бюджета уменьшены расходы на 2026 г. на 324,5 тыс. рублей по мероприятию «Предоставление субсидий СО НКО на организацию и проведение общественно-значимых мероприятий с людьми пожилого возраста» с целью обеспечения сбалансированности бюджета.

Следует отметить, что при планировании расходов по данной программе не учтены рекомендации КСП Пермского края, отраженные в заключении по результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов об утверждении муниципальных программ Юсьвинского МО, в том числе по мероприятиям:

- организация и проведение общественно-значимых мероприятий с участием инвалидов - при проверке обоснованности запланированных расходов на организацию и проведение паралимпиады для людей с ограниченными возможностями установлено, что расходы на проведение мероприятий запланированы не в соответствии с установленными нормами<sup>71</sup>, что не обеспечило обоснование расходов на 10,75 тыс. рублей.

- организация и проведение конкурса по здоровому образу жизни - при проверке запланированных расходов установлено, что расходы на проведение мероприятий запланированы не в соответствии с установленными нормами<sup>72</sup>, что не обеспечило обоснование расходов на 25,0 тыс. рублей;

- организация и проведение конкурса по развитию волонтерской (добровольческой деятельности) - при проверке запланированных расходов установлено, что что расходы на проведение мероприятий запланированы не в соответствии с установленными нормами<sup>73</sup>, что не обеспечило обоснование расходов

<sup>70</sup> Письмо Министерства образования и науки Пермского края от 17.10.2023 № 26-36-исх-422.

<sup>71</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 09.09.2022 г. № 524 «Об утверждении Порядка расходования средств бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края и норм расходов на проведение мероприятий в сфере культуры и молодежной политики», Постановление администрации Юсьвинского МО от 21.12.2020 г. 665 «Об утверждении Порядка финансирования за счет средств бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края физкультурных и спортивных мероприятий» (с учётом изменений от 27.10.2022 г. № 630).

<sup>72</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 09.09.2022 г. № 524 «Об утверждении Порядка расходования средств бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края и норм расходов на проведение мероприятий в сфере культуры и молодежной политики», Постановление администрации Юсьвинского МО от 21.12.2020 г. 665 «Об утверждении Порядка финансирования за счет средств бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края физкультурных и спортивных мероприятий» (с учётом изменений от 27.10.2022 г. № 630).

<sup>73</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 09.09.2022 г. № 524 «Об утверждении Порядка расходования средств бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края и норм расходов на проведение

на 53,16 тыс. рублей;

➤ «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО»<sup>74</sup> проектом бюджета учтено уменьшение расходов на 1390,2 тыс. рублей за 2024 г., на 4 250,0 тыс. рублей за 2025 г., 811,7 тыс. рублей за 2026 г.; в том числе по мероприятиям:

Наименование мероприятия	+/- (увеличение, сокращение объемов)			Причина изменения
	2024	2025	2026	
Обеспечение жильем молодых семей государственной программы РФ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации»	0	0	-992,9	С целью обеспечения сбалансированности бюджета
Осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	+0,9	+3,3	+73,6	Приведение финансового обеспечения в соответствие с объемами МБТ, учтенными проектом бюджета Пермского края
Содержание жилых помещений специализированного жилищного фонда для детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа	-4,2	-35,9	+107,6	
Формирование служебного жилищного фонда Юсьвинского МО	-1740,7	-1810,3		С целью обеспечения сбалансированности бюджета расходы исключены
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	+353,8	-2407,1		Приведение финансового обеспечения в соответствие с объемами МБТ, учтенными проектом бюджета Пермского края
<b>Всего:</b>	<b>-1 390,2</b>	<b>-4 250,0</b>	<b>-811,7</b>	

➤ «Управление муниципальным имуществом Юсьвинского МО»<sup>75</sup> - проектом бюджета предусмотрено уменьшение расходов на 5 511,5 тыс. рублей за 2024 г., на 8,6 тыс. рублей за 2025 г., 462,8 тыс. рублей за 2026 г.; в том числе по мероприятиям:

Наименование мероприятия	+/- (увеличение, сокращение объемов)			Причина изменения
	2024	2025	2026	
Проведение мероприятий по содержанию имущества муниципальной казны (в т. ч. оценка, проведение экспертизы, оплата взносов, регистрация объектов недвижимости и пр.	-23,6	-9,0	-9,4	По рекомендациям КСП ПК исключены расходы на приобретение материалов на 2024-2026 гг. и оказание услуг нотариуса (2024 г.)
Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда, возмещение затрат нанимателям за капитальный ремонт	-4285,9	0,0	0,0	С целью обеспечения сбалансированности бюджета расходы по капремонту сокращены на 80 %
Приведение в нормативное состояние муниципального жилищного фонда	-419,6		-453,8	С целью обеспечения сбалансированности бюджета исключены расходы 2024 и 2026 гг.
Снос расселенных жилых домов и нежилых зданий (сооружений), расположенных на территории муниципальных образований Пермского края	-782,4	+0,4	+0,4	На 2024 год предусмотрена сумма на обеспечение доли софинансирования
<b>Всего:</b>	<b>-5511,5</b>	<b>-8,6</b>	<b>-462,8</b>	

При планировании расходов по данной программе не учтены рекомендации КСП Пермского края в части обоснования планирования расходов на приведение в нормативное состояние муниципального жилищного фонда в 2025

мероприятий в сфере культуры и молодежной политики», Постановление администрации Юсьвинского МО от 21.12.2020 г. 665 «Об утверждении Порядка финансирования за счет средств бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края физкультурных и спортивных мероприятий» (с учётом изменений от 27.10.2022 г. № 630).

<sup>74</sup>Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 08.11.2023 № 736 «О внесении изменений в муниципальную программу «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края».

<sup>75</sup> Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Юсьвинского муниципального округа Пермского края» утверждена постановлением администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 24.10.2022 № 620/4.

году в сумме 436,4 тыс. рублей<sup>76</sup>.

➤ «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО» - проектом бюджета предусмотрено увеличение расходов на 886,6 тыс. рублей на 2024 г., уменьшение на 299,7 тыс. рублей на 2025 г., 2 291,9 тыс. рублей на 2026 г.; в том числе по мероприятиям:

Наименование мероприятия	+/- (увеличение, сокращение объемов)			Причина изменения
	2024	2025	2026	
Организация и проведение мероприятий культурно-досуговыми учреждениями	-390,8	-135,6	-284,7	НА 2024-2026 гг. с целью обеспечения сбалансированности бюджета расходы сокращены на 2 % на обеспечение выполнения муниципального задания, за исключением расходов на ФОТ. Расходы планового периода 2205,2026 гг. учтены без индексации.
Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки	-113,2	-49,0	-100,2	
Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	-5,3	-2,5	-4,2	
Реализация дополнительного образования детям в области искусства	-19,1	-17,7	-35,8	
Проведение массовых мероприятий, конкурсов (в том числе среди детского населения).	-50	-50	-1000	
Проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание населения	-29,5	-29,5	-590	С целью обеспечения сбалансированности бюджета сокращены расходы на 5 % на 2024-2025 гг.; расходы 2026 года исключены.
Организация и проведение мероприятий, направленных на поддержку общественных молодежных объединений.	-11,9	-11,9	-237	
Реализация мероприятий в сфере молодежной политики	-3,5	-3,5	-70,0	
Мероприятия, обеспечивающие кадровую политику в сфере культуры и искусства			+30,0	Техническая ошибка при формировании бюджета
Участие в реализации проекта «Культурная реновация» программа «Комфортный край»	+1509,9			Приведение финансового обеспечения в соответствие с объемами МБТ, учтенными проектом бюджета Пермского края
<b>Всего:</b>	<b>-886,6</b>	<b>-299,7</b>	<b>-2291,9</b>	

Следует отметить, что по программе «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО» предусмотрены расходы в сумме 1 487,8 тыс. рублей на создание условий для развития печатного средства массовой информации – газеты «Юсьвинские вести», что не соответствует действующему законодательству<sup>77</sup>, определяющему предоставление субсидий учрежденному, в форме автономной некоммерческой организации, средству массовой информации.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета размер целевого показателя заработной платы работников учреждений культуры в 2024 году установлен<sup>78</sup> в размере 75,8 % от среднемесячного дохода от трудовой деятельности, что составляет 38 876,76 рублей. Проектом бюджета на 2024 год преду-

<sup>76</sup> Для вовлечения в оборот жилых помещений (с последующей передачей по договорам социального найма гражданам) для проведения капитального ремонта 4 жилых помещений (в п. Майкор – 1, в п. Кама – 3) необходимо финансирование в размере 436,4 тыс. рублей. Потребность определена на основании расчета, произведенного исходя из фактических расходов на данные цели в 2023 г. (замена, окон, пола, потолка, электропроводки; ремонт крыши, печи, фундамента).

<sup>77</sup> В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 17 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к полномочиям органов местного самоуправления относится учреждение печатного средства массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации. В соответствии со ст. 19 Закона Российской Федерации от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» средство массовой информации может быть юридическим лицом, самостоятельным хозяйствующим субъектом, организованным в любой допустимой законом форме. Одной из организационно-правовых форм образования юридических лиц на основании ст. 123.24, 123.25 Гражданского кодекса РФ, статьи 10 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» является автономная некоммерческая организация. Согласно ст. 69 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» представительные органы муниципальных образований могут принимать решения о создании некоммерческих организаций в форме автономных некоммерческих организаций и фондов.

<sup>78</sup> Письмо Министерства культуры Пермского края от 05.10.2023 № 27-01-20исх-550.

смотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг учреждениями культуры в объеме, обеспечивающем выполнение установленного показателя в расчете на среднесписочную численность работников учреждений культуры: в соответствии с расчетом дополнительной потребности фонда оплаты труда для исполнения целевого показателя средней заработной платы, установленной для учреждений культуры Юсьвинского МО, при целевом показателе средней заработной платы на 2024 год в сумме 38 876,76 рублей, плановая средняя заработная плата исходя из годового фонда составляет по 7 –ми учреждениям культуры 38 960,83 рублей;

➤ «Развитие физической культуры и спорта в Юсьвинском МО»<sup>79</sup> - проектом бюджета предусмотрено уменьшение расходов на 1 112,7 тыс. рублей на 2024 г., на 1 789,4 тыс. рублей на 2025 г., 1 789,4 тыс. рублей на 2026 г.; в том числе по мероприятиям:

- «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) – исключены расходы в сумме 280,7 тыс. рублей, планируемые на 2024 г. (произведен перерасчет смет расходов по мероприятиям), в сумме 1789,4 тыс. рублей – на 2025,2026 гг. с целью обеспечения сбалансированности бюджета;

- разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт объектов спортивной инфраструктуры муниципального значения» - исключены плановые объемы расходов за счет средств местного бюджета на 2024 год в сумме 832 тыс. рублей (разработка проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта здания МБОУ ДО «ДЮСШ «Спарт»).

Следует отметить, что по мероприятию «Капитальный ремонт объектов спортивной инфраструктуры муниципального значения» плановые объемы предусмотрены за счет средств местного бюджета на 2025 год в сумме 5 000 тыс. рублей. Сумма планируемых ассигнований за счет средств бюджета Юсьвинского МО предусмотрена на софинансирование<sup>80</sup> реализации мероприятия по капитальному ремонту здания МБОУ ДО «ДЮСШ «Спарт». Объем финансового обеспечения сохранен в размерах, утвержденных Решением Думы Юсьвинского МО «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов», при этом обоснование величины планируемых расходов на 2025 год в составе документов на экспертизу не представлялось, локальный сметный расчет отсутствует;

➤ «Обеспечение общественной безопасности на территории Юсьвинского МО»<sup>81</sup> - проектом бюджета предусмотрено увеличение расходов на 80,4

<sup>79</sup>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края» утверждена постановлением администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 24.10.2022 № 620/6.

<sup>80</sup> Постановление Правительства Пермского края от 15.06.2022 г. № 513-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на софинансирование расходных обязательств по капитальному ремонту объектов спортивной инфраструктуры муниципального значения».

<sup>81</sup> Муниципальная программа «Обеспечение общественной безопасности на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края» утверждена постановлением администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края»

тыс. рублей за 2024 г., на 3,1 тыс. рублей за 2025 г., уменьшение на 22,5 тыс. рублей за 2026 г.; в том числе по мероприятиям:

Наименование мероприятия	+/- (увеличение, сокращение объемов)			Причина изменения
	2024	2025	2026	
Обучение специалистов учреждений социальной сферы и членов антитеррористических комиссий по вопросам профилактики терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации его проявлений		-0,4	-0,8	С целью обеспечения сбалансированности бюджета исключена индексация расходов в плановом периоде
Внедрение технических средств системы видеонаблюдения, а также развитие и усовершенствование использования комплекса технических средств системы видеонаблюдения в общественных местах и местах массового пребывания граждан		-22,1	-45,1	
Организация и проведение мероприятия «Поезд безопасности»		-1,2	-2,5	Расходы планового периода учтены без индексации.
Размещение уличной социальной рекламы несовершеннолетними		-0,7	-1,6	
Организация деятельности народной дружины, а также организация и проведение рейдовых и других профилактических мероприятий, в т. ч. с несовершеннолетними	+80,4	+27,5	+27,5	Приведение финансового обеспечения в соответствие с объемами МБТ, учтенными проектом бюджета Пермского края
<b>Всего:</b>	<b>+80,4</b>	<b>+3,1</b>	<b>-22,5</b>	

Следует отметить, что определение планируемого объема бюджетных ассигнований на 2024 г. в сумме 552 тыс. рублей на внедрение технических средств системы видеонаблюдения, а также развитие и усовершенствование использования комплекса технических средств системы видеонаблюдения в общественных местах и местах массового пребывания граждан осуществлено при отсутствии коммерческих предложений, подтверждающих стоимость материалов;

➤ «Экономическое развитие Юсьвинского МО»<sup>82</sup> - проектом бюджета предусмотрено уменьшение расходов на 410,6 тыс. рублей на 2024 г. по приобретению торговых прилавков для продажи сельскохозяйственной продукции в связи с обеспечением сбалансированности бюджета;

➤ «Территориальное развитие Юсьвинского МО»<sup>83</sup> - проектом бюджета предусмотрено уменьшение расходов на 14 047,4 тыс. рублей за 2024 г., на 7 957,5 тыс. рублей за 2025 г., 4 335,3 тыс. рублей за 2026 г.; в том числе по мероприятиям:

Наименование мероприятия	+/- (увеличение, сокращение объемов)			Причина изменения
	2024	2025	2026	
Предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим в сельской местности	-1958,5	-1789,3		Мероприятие запланировано в программе «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО»
Реализация мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (Благоустройство сельских территорий)	-7672,9	+2179,4	+33906,1	Уточнены объемы средств краевого и федерального бюджета; доля софинансирования местного бюджета, также запланированы расходы на 2026 год.
Расходы на развитие ТОС (муниципальный конкурс)	-3000	-3000	-3000	Исключены расходы с целью обеспечения сбалансированности бюджета.
Обустройство тротуаров в населенных пунктах Юсьвинского МО	-2715,3	-2739,6	-2876,3	На 2024-2026 гг с целью обеспечения сбалансированности бюджета расходы сокращены на 80 % и исключена индексация в плановом периоде 2025-2026 гг.
Обустройство уличного освещения в населенных пунктах Юсьвинского МО	-1811,2	-	-2354,6	С целью обеспечения сбалансированности бюджета на 2024 год сокращены на 80 %; исключены расходы на 2026 год
Устройство, ремонт тротуаров, сетей уличного освещения, не входящих в состав автомобильных дорог общего пользования	+3214,9	0	0	Предусмотрено в рамках Постановления Правительства ПК № 122-п (краевой бюджет).

округа Пермского края от 24.10.2022 № 620/7.

<sup>82</sup> Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 02.11.2023 г. № 729 «О внесении изменений в муниципальную программу «Экономическое развитие Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

<sup>83</sup>Муниципальная программа «Территориальное развитие Юсьвинского муниципального округа Пермского края» утверждена постановлением администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 24.10.2022 № 620/9 (утверждение на внесение изменений в программу не осуществлено).

местного значения в границах населенного пункта, по приоритетному проекту «Наша улица» региональной программы «Комфортный край				
Ликвидация несанкционированных свалок	-793,5		+793,6	С целью обеспечения сбалансированности бюджета изменен период ликвидации
Обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	-540,4			С целью обеспечения сбалансированности бюджета сокращены расходы на 50,0%
Проведение комплекса мероприятий по уничтожению борщевика Сосновского химическими методами, механическими методами, агротехнологическими методами		-4,5	-9,2	С целью обеспечения сбалансированности бюджета исключена индексация расходов в плановом периоде
Ремонт (обустройство) источников водоснабжения и систем водоснабжения (строительство и реконструкция в сельской местности локальных водопроводов). Локальный водопровод в п. Майкор. 1 этап, 2 этап, 3 этап)	+3589	-3013,3	-3880,1	Необоснованные расходы на 2024 год исключены в сумме 3587,4 тыс. рублей, при этом увеличены на текущий ремонт водопроводной сети с учетом заключенных муниципальных контрактов от 23.10.2023 г. на общую сумму 771,7 тыс. рублей (срок выполнения – февраль 2024 г.) и предусмотрено удорожание строительства водопровода в п. Майкор на 6 404,6 тыс. рублей. С целью обеспечения сбалансированности бюджета сокращены расходы на 2025 г. на 80 %, расходы 2026 год исключены.
Разработка локально-сметных расчетов для реализации мероприятий по ремонту (обустройству) источников водоснабжения и систем водоснабжения	+490,4	-111,9	-116,4	На 2025-2026 годы расходы планового периода исключены. На 2024 г. учтены новые расходы в сумме 598 тыс. рублей на выполнение работ по актуализации сметной стоимости строительства по проекту «Развитие водоснабжения (строительство и реконструкция в сельской местности локальных водопроводов).
Устранение аварий на коммунальных системах Юсьвинского муниципального округа Пермского края	-673,2	-700,3	-728,3	Предусмотрено к реализации за счет средств резервного фонда
Капитальный ремонт, ремонт сетей водоснабжения, водозаборных сооружений, устройство, капитальный ремонт и ремонт водонапорных башен по приоритетному проекту «Качественное водоснабжение» региональной программы «Комфортный край	+2711,6	+3891,9		Предусмотрены расходы краевого бюджета на условиях софинансирования в размере 75 % (уведомление № 6562 от 31.10.2023 г.)
Техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание распределительных газопроводов		-1179,0	-1226,2	Исключены расходы на плановый период
Текущее содержание (ремонт) объектов благоустройства, организация освещения улиц»	-2 686,3	-1490,9	-19 468,8	С целью обеспечения сбалансированности бюджета на 2024 год расходы (МБУ «Юсьвинское ЖКХ) сокращены на 1 915,4 тыс. рублей, на 2025 г. – на 1490,9 тыс. рублей; расходы на 2026 г. исключены в полном объеме.
Проектирование блочно-модульных газовых котельных			-5 375,1	С целью обеспечения сбалансированности бюджета расходы 2024,2026 гг. исключены.
Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт объектов общественной инфраструктуры муниципального значения: инженерной, коммунальной, социальной инфраструктуры (проведение ремонтных работ на теплотрассе в п. Пожва)	-2202,0			
<b>Всего:</b>	<b>-14047,4</b>	<b>-7957,5</b>	<b>-4 335,3</b>	

При планировании отдельных расходов по программе «Территориальное развитие Юсьвинского МО» не учтены следующие рекомендации КСП Пермского края, отраженные в заключении по результатам экспертизы проектов программ:

- документально не обоснованы расходы на обустройство тротуаров и уличного освещения на 2024-2026 гг.<sup>84</sup>;
- документально не обоснованы расходы на реализацию мероприятия «Текущее содержание (ремонт) объектов благоустройства, организация освещения улиц» в части предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели МБУ «Юсьвин-

<sup>84</sup> На обустройство тротуаров в населенных пунктах по 378,8 тыс. рублей и обустройство уличного освещения 452,8 тыс. рублей на 2024 год и 1218,6 тыс. рублей на 2025 год.

ское ЖКХ». Плановые объёмы расходов на 2024 г. в сумме 15 313,0 тыс. рублей, на 2025 г. – 17 229,1 тыс. рублей за счет средств местного бюджета не обоснованы.

Следует отметить, что проектом программы, представленной на экспертизу, предусмотрена реализация мероприятия «Ремонт (обустройство) источников водоснабжения и систем водоснабжения» на 2024 г. в сумме 3 587,351 тыс. рублей, на 2025 г. – 3 730,845 тыс. рублей, на 2026 г. – 3 880,078 тыс. рублей. При этом, обоснование расходов и их распределение по объектам представлено не было. Проектом бюджета расходы на указанные цели предусмотрены на 2024 год в сумме 7 176,351 тыс. рублей при планируемом направлении средств на текущий ремонт водопроводной сети в п. Майкор по ул. Новая и в п. Кама, п. Пожва с учетом заключенных муниципальных контрактов от 23.10.2023 г. на общую сумму 771,7 тыс. рублей (срок выполнения – февраль 2024 г.) и строительство и реконструкцию водопровода в п. Майкор (удорожание строительства водопровода в п. Майкор) на 6 404,6 тыс. рублей; на 2025 г. – 717,545 тыс. рублей без обоснования данной потребности.

Следует отметить, что на выполнение работ по строительству и реконструкции водопровода в п. Майкор<sup>85</sup> заключен муниципальный контракт<sup>86</sup> на сумму 17 395,4 тыс. рублей. Финансовое обеспечение контракта предусмотрено в 2023 году за счет средств краевого и федерального бюджетов в рамках реализации государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий» в сумме 17 732,7 тыс. рублей<sup>87</sup>. Данный контракт, согласно обоснованию начальной цены контракта и изменений к нему, обеспечивает выполнение работ сметной стоимостью 21 324,3 тыс. рублей в ценах 2023 г.

Согласно заключению<sup>88</sup> государственной экспертизы, уточненная сметная стоимость объекта в ценах составляет 26 967,3 тыс. рублей (\*в ценах 3 квартала 2023 г.), без учета затрат на проектно-изыскательские работы – 26 416,84 тыс. рублей. Таким образом, дополнительные расходы на строительство составляют 5 092,5 тыс. рублей, что не подтверждает потребность в предусмотренных проектом бюджета расходах.

Также следует отметить, что проектом программы предусмотрена разработка локально-сметных расчетов для реализации мероприятий по ремонту (обустройству) источников водоснабжения и систем водоснабжения на 2024 г. в

<sup>85</sup> Реконструкция водопровода предполагается в 3 этапа:

1.ЭТАП. Реконструкция водоотвода в границах улиц от скважины №3438, 3484 по ул. Советская до ул. Ленина, по ул. Ленина (от ул. Советская до ул. Мира) с ответвлением в проектируемую водонапорную башню, по ул. Коммунистическая (от ул. Ленина до ул. Малышева, по ул. Малышева (от ул. Володарского до ул. Коммунистическая), по ул. Володарского (от ул. Малышева до ул. Ленина).

2.ЭТАП. Реконструкция водопровода в границах улиц по ул. Мира (от ул. Ленина до ул. Свободы), по ул. Свободы (от ул. Мира до ул. Советская).

3.ЭТАП. Реконструкция водопровода в границах улиц Свободы (от ул. Советская до ул. Кооперативная), Заводская (от ул. Свободы до отделения пожарного депо), Ленина (от ул. Заводская до ул. Советская) с ответвлением в библиотеку, Кооперативной (от ул. Свободы до ул. Ленина), по ул. Ленина (от ул. Кооперативной до детского сада №1) с ответвлением в котельную детского сада №1.

<sup>86</sup> Муниципальный контракт от 23.01.2023 г. № 0856300003822000239 с ООО «Северный Альянс» с учетом дополнительного соглашения от 30.03.2023 № 2 к контракту.

<sup>87</sup> 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» (в редакции от 26.10.2023 г.), данные сводной бюджетной росписи Юсьвинского МО.

<sup>88</sup> Заключение ГКАУ «Управление государственной экспертизы Пермского края» повторной государственной экспертизы от 17.10.2023 № 59-1-1-2-062508-2023.



сумме 107,620 тыс. рублей, на 2025 г. – 111,925 тыс. рублей, на 2026 г. – 116,402 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, при непредставлении обоснования реализации данного мероприятия. Проектом бюджета по мероприятию «Разработка локально-сметных расчетов для реализации мероприятий по ремонту (обустройству) источников водоснабжения и систем водоснабжения» на 2024 г. предусмотрены расходы на выполнение работ по актуализации сметной стоимости строительства по проекту «Развитие водоснабжения (строительство и реконструкция в сельской местности локальных водопроводов). Локальный водопровод в п. Майкор. 1 этап. 2 этап. 3 этап» в сумме 598 тыс. рублей на основании коммерческого предложения;

➤ «Развитие транспортной системы Юсьвинского МО»<sup>89</sup> - проектом бюджета предусмотрено уменьшение расходов на 7 592,8 тыс. рублей за 2024 г., на 10,9 тыс. рублей за 2025 г., увеличение расходов на 19 000,7 тыс. рублей за 2026 г.; в том числе по мероприятиям:

Наименование мероприятия	+/- (увеличение, сокращение объемов)			Причина изменения
	2024	2025	2026	
Разработка технических паспортов на автомобильные дороги Юсьвинского муниципального округа Пермского края		-20,6	-558,1	С целью обеспечения сбалансированности бюджета исключена индексация в плановом периоде, расходы на 2026 год исключены в полном объеме.
Ремонт автомобильных дорог (софинансируемые из бюджета ПК)»		+183,8	+29030,1	Уточнены объемы краевого бюджета на 2025 год (с учетом доли местного бюджета); включены расходы за счет всех источников на 2026 год.
Ремонт автомобильных дорог (несофинансируемые из бюджета ПК	-4103			С целью обеспечения сбалансированности бюджета расходы сокращены на 50 %
Восстановление мостов и труб (несофинансируемые)	-3489,5			
Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования и улично-дорожной сети Юсьвинского МО			-5353,4	С целью обеспечения сбалансированности бюджета расходы на 2026 год предусмотрены без индексации
Осуществление перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам на территории Юсьвинского МО		-152,3	-4117,9	С целью обеспечения сбалансированности бюджета расходы планового периода предусмотрены без индексации, расходы на 2026 год исключены
<b>Всего:</b>	<b>-7 592,8</b>	<b>-10,9</b>	<b>+19000,7</b>	

➤ «Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского муниципального МО» - проектом бюджета предусмотрено увеличение расходов на 384,3 тыс. рублей за 2024 г., уменьшение расходов на 7 545,8 тыс. рублей за 2025 г., увеличение расходов на 2397,9 тыс. рублей за 2026 г.; в том числе по мероприятиям:

благоустройство общественных и дворовых территорий Юсьвинского МО - увеличение расходов на 209,9 тыс. рублей на 2024 г. (уточнены объемы за счет всех источников), уменьшение расходов на 7297,5 тыс. рублей на 2025г.;

благоустройство общественных и дворовых территорий Юсьвинского МО (расходы, не софинансируемые из федерального бюджета) - уменьшение расходов на 594,2 тыс. рублей 2024 г. (уточнены объемы за счет всех источников), уменьшение расходов на 248,3 тыс. рублей 2025 г.; увеличение – на 2 397,9 тыс. рублей за счет всех источников.

➤ «Защита населения и территории Юсьвинского МО от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на

<sup>89</sup>Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 02.11.2023 № 733 «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие транспортной системы Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

водных объектах»<sup>90</sup> – проектом бюджета предусмотрено уменьшение расходов на 12 451,7 тыс. рублей 2024 г., уменьшение расходов на 2 554,5 тыс. рублей 2025 г., увеличение расходов на 5 922,1 тыс. рублей 2026 г.; в том числе по мероприятиям:

Наименование мероприятия	+/- (увеличение, сокращение объемов)			Причина изменения
	2024	2025	2026	
Обучение должностных лиц ГО и РСЧС		-1,0	-2,0	С целью обеспечения сбалансированности бюджета исключена индексация расходов планового периода.
Противопожарная пропаганда и обучение населения мерам пожарной безопасности	-691,2	-724,4	-759,1	С целью обеспечения сбалансированности бюджета исключена индексация расходов в плановом периоде и исключены расходы на участие в краевых соревнованиях «Школа безопасности» с учетом замечаний КСП ПК.
Обеспечение содержания МКУ «ЕДДС»		-62,3	-127,3	Расходы планового периода учтены без индексации на материальные расходы.
Мероприятия по обеспечению первичными мерами пожарной безопасности	-3949,9	-4,4	-2504,1	С целью обеспечения сбалансированности бюджета исключены расходы на создание муниципальной автоматизированной системы централизованного оповещения населения о чрезвычайной ситуации; исключена индексация расходов в плановом периоде.
Мероприятия по противопожарному водоснабжению Юсьвинского МО	-1810,6	-1755,3	-564,7	С целью обеспечения сбалансированности бюджета исключены расходы на обустройство пожарных водоемов и пирсов, существующих на водоёмах; исключена индексация расходов в плановом периоде. Дополнительно учтены расходы на обслуживание пожарных гидрантов в сумме 34,3 тыс. рублей ежегодно.
Обустройство пожарных водоемов, пожарных гидрантов в населенных пунктах Юсьвинского МО			-1287,1	С целью обеспечения сбалансированности бюджета исключены расходы 2026 года
Создание условий для организации добровольной пожарной охраны на территории Юсьвинского МО		-1,3	-520,8	С целью обеспечения сбалансированности бюджета исключена индексация расходов в плановом периоде и исключены расходы 2026 года
Мероприятия по обеспечению материальными резервами ПВР		-5,8	-157	
Приобретение специализированной техники	-6000			С целью обеспечения сбалансированности бюджета расходы исключены
<b>Всего:</b>	<b>-12 451,7</b>	<b>-2 554,5</b>	<b>-5922,1</b>	

Следует отметить, что на проведение соревнований «Школа безопасности», «Лучшее аварийно-спасательное формирование» не представлены МПА Юсьвинского МО об утверждении Положений о проведении запланированных мероприятий, содержащих требования к участникам, условия проведения и подведения итогов мероприятия, нормативы расходов по видам затрат.

Муниципальный правовой акт, устанавливающий расходное обязательство по проведению данных соревнований в рамках мероприятия «Противопожарная пропаганда и обучение населения мерам пожарной безопасности и безопасности на водных объектах на территории населенных пунктов Юсьвинского муниципального округа Пермского края» отсутствует, что не обеспечивает соблюдение ст.86 БК РФ и формирует отсутствие основания для планирования расходов. Утверждение положений распорядительным актом (распоряжением главы), не несущим нормативный характер, основанием для планирования проведения мероприятия не является.

Также запланировано мероприятие «Создание условий для организации добровольной пожарной охраны на территории Юсьвинского МО», которое не связано с реализацией вопросов местного значения МО. В условиях ограничений по принятию и исполнению расходных обязательств, установленных ст. 136 Бюджетного кодекса РФ, основание для установления и исполнения расходных

<sup>90</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 10.11.2023 № 743 «О внесении изменений в муниципальную программу «Защита населения и территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

обязательств по материальному стимулированию добровольных пожарных Юсьвинского МО отсутствует. При этом, органами местного самоуправления Юсьвинского МО, могут быть созданы условия для организации учрежденной, при соблюдении действующего законодательства, добровольной пожарной охраны, включающие оказание поддержки общественным объединениям пожарной охраны за счет бюджетных ассигнований местных бюджетов путем предоставления субсидий.

➤ «Переселение граждан и снос ветхих (аварийных) домов на территории Юсьвинского МО»<sup>91</sup> (мероприятие «Реализация мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного аварийным после 1 января 2017 года на территории Юсьвинского МО) – проектом бюджета учтены расходы в соответствии с показателями проекта бюджета Пермского края на 2024-2026 гг. (предусмотрено уменьшение запланированных в проекте программы расходов краевого бюджета на 33 651,1 тыс. рублей за 2025 г.<sup>92</sup>; уменьшение расходов на 14 120,4 тыс. рублей на 2026 г. исключены расходы 2026 года).

➤ «Распоряжение земельными ресурсами и развитие градостроительной деятельности в Юсьвинском МО»<sup>93</sup> - проектом бюджета предусмотрено уменьшение планируемых проектом программы расходов на 300 тыс. рублей за 2024 г.; на 56,3 тыс. рублей на 2025 г.; на 1528 тыс. рублей на 2026 год, в том числе по мероприятиям:

- формирование земельных участков - уменьшение расходов на 300 тыс. рублей за 2024 г.; на 24 тыс. рублей на 2025 г.; на 649 тыс. рублей на 2026 год в связи с целью обеспечением сбалансированности бюджета расходы 2024 года сокращены на 50,0%, исключением индексации в плановом периоде 2025 года, исключением расходов 2026 года;

- разработка проектов межевания территории и проведение комплексных кадастровых работ - уменьшение расходов на 32,3 тыс. рублей на 2025 г.; на 879 тыс. рублей на 2026 год в связи с обеспечением сбалансированности бюджета (исключена индексация в плановом периоде 2025 г., исключены расходы 2026 года).

7.1.3. Установленные Порядком разработки реализации и оценки эффективности муниципальных программ сроки утверждения 2-х муниципальных программ - до 30 октября соблюдены. Утверждение изменений в утвержденные муниципальные программы Юсьвинского МО (13 программ) постановлением администрации Юсьвинского МО до 30 октября не произведено (5 программ утверждены 02,08,10 ноября 2023 г.), что является нарушением п.2 Порядка разработки реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

## **7.2. Расходы на непрограммные мероприятия.**

Непрограммные расходы предусмотрены проектом на 2024 год в сумме

<sup>91</sup> Муниципальная программа утверждена постановлением администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 24.10.2022 № 620/13.

<sup>92</sup> Проектом Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» расходы на указанные цели за счет средств краевого бюджета на 2025-2026 гг. не предусмотрены

<sup>93</sup> Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 02.11.2023 г. № 728 «О внесении изменений в муниципальную программу «Распоряжение земельными ресурсами и развитие градостроительной деятельности в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края 24.10.2022 № 620/14».

59 316,9 тыс. рублей или 5,8 % от всех расходов бюджета, в 2025 году – 59 757,9 тыс. рублей, в 2026 году – 59 223,9 тыс. рублей.

В рамках реализации непрограммных направлений деятельности запланированы следующие расходы:

7.2.1. Компенсационные выплаты депутатам Думы Юсьвинского МО – на 2024,2025 гг. 1 164 тыс. рублей, на 2026 г. - 939,8 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований планирование бюджетных ассигнований на компенсационные выплаты депутатам Думы Юсьвинского МО осуществляется плановым методом на основании муниципального правового акта, устанавливающего порядок финансового обеспечения указанных расходов<sup>94</sup> (расходы на компенсационные выплаты депутатам Думы Юсьвинского МО за время осуществления полномочий). Компенсационные выплаты предусмотрены председателю Думы, заместителям, председателям постоянно действующих комиссий и депутатам, исходя из установленных решением Думы затрат (в размерах: 20 тыс. рублей, 7 тыс. рублей, 6 тыс. рублей, 5,5 тыс. рублей и 5 тыс. рублей) и количества депутатов.

На 2026 г. компенсационные выплаты сокращены на 224,2 тыс. рублей (предусмотрены в сумме 939,8 тыс. рублей) с целью соблюдения норматива на содержание ОМСУ.

7.2.2. Расходы на обеспечение деятельности аппарата Думы Юсьвинского МО – на 2024 г. -1 745,7 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 1695,0 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 50,7 тыс. рублей; на 2025 г.- 1807,3 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 1 756,6 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 50,7 тыс. рублей; на 2026 г. - 1 797,5 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 1 756,6 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 40,9 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований планирование данных расходов осуществлено на 2024 г. в сумме 1 695,0 тыс. рублей, исходя из количества штатных единиц (управляющий делами Думы и референт<sup>95</sup>), размеров должностных окладов (13,8536 тыс. рублей и 9,32286 тыс. рублей с учетом индексации 4,9% с 01.10.2024 г.), в соответствии со штатным расписанием, с учетом количества фондов должностных окладов, утвержденных Решением Думы<sup>96</sup> в количестве 56 и 42,8 оклада в год соответственно с учётом районного коэффициента и вносов во внебюджетные фонды в размере 30,2%. Расходы на выплаты персоналу на 2025,2026 гг. определены в сумме по 1756,6 тыс. рублей.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд определены в сумме по 51,7 тыс. рублей ежегодно, исходя из расчётных показателей по расходам бюджета на материальное обеспечение деятель-

---

<sup>94</sup> Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 31.01.2020 № 102 «О внесении изменений в Положение о компенсационных выплатах депутатам Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края за время осуществления полномочий».

<sup>95</sup> Решение Думы ЮМО от 23.03.2023 № 500 «О внесении изменений в структуру и штатную численность аппарата Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края». Решение Думы ЮМО от 23.03.2023 № 498 «О внесении изменений в Положение о денежном содержании муниципальных служащих ОМСУ Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

<sup>96</sup> Решение Думы ЮМО от 12.11.2019 г. № 36 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЮМО» (с изменениями от 26.10.2023 г.).

ности муниципального служащего в размере 31,514 тыс. рублей; муниципального служащего в размере 25,837 тыс. рублей, установленной постановлением администрации<sup>97</sup> и 2-х штатных единиц.

С целью обеспечения сбалансированности бюджета произведено сокращение материальных расходов на 2024-2026 гг. на 2 % ежегодно (по 1,0 тыс. рублей), а также с целью соблюдения норматива на содержание ОМСУ дополнительно сокращены материальные расходы на 2026 год на 9,8 тыс. рублей<sup>98</sup>.

Следует отметить о некорректной формулировке наименования мероприятия «Расходы на обеспечение деятельности аппарата Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края», требующей уточнения на «Обеспечение деятельности аппарата Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

7.2.3. Расходы на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений.

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований планирование бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций казенных учреждений, в том числе по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) физическим и (или) юридическим лицам, включает планирование бюджетных ассигнований: на фонд оплаты труда; на закупку товаров, работ, услуг; на уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей.

Планирование бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда осуществляется плановым методом на основании:

- положения об оплате труда муниципальных казенных учреждений, определяющего порядок формирования фонда оплаты труда и рекомендуемые размеры должностных окладов (далее – Положение об оплате труда)<sup>99</sup>;

- структуры и штатной численности муниципального казенного учреждения с учетом изменений, вступающих в силу в текущем году и с очередного финансового года.

В соответствии с Методикой<sup>100</sup> с 01.10.2024 г. предусмотрена индексация должностных окладов работников казенных учреждений на 4,9%.

7.2.3.1. Расходы по мероприятию «Обеспечение деятельности МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства» предусмотрены:

- на 2024 г. - в сумме 3172,4 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 2 949,3 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 103,5 тыс. рублей, на уплату земельного налога – 119,6 тыс. рублей;

<sup>97</sup> Постановление администрации ЮМО от 10.10.2023 г. № 652 «Об утверждении расчетных показателей по расходам бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления».

<sup>98</sup> 2024-2026 годы: 51,7-1=50,7; 2026 г.:50,7-9,8=40,9 тыс. рублей.

<sup>99</sup> Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 18.10.2021 № 542 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников и руководителей муниципальных казенных учреждений Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (в редакции постановлений администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 26.08.2022 № 487; от 11.08.2023 г.; проект постановления: изменения по формированию оплаты труда отдельных работников МКУ «Единый сервисный центр», МКУ «ЕДДС» (далее – Положение об оплате труда).

<sup>100</sup> Индексация (увеличение) должностных окладов работников муниципальных казенных учреждений осуществляется в размере, планируемом к установлению решением о бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на очередной финансовый год и на плановый период.

- на 2025 г. - в сумме 3 279,7 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 3 056,6 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 103,5 тыс. рублей, на уплату земельного налога – 119,6 тыс. рублей;

- на 2026 г. - в сумме 3 279,7 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 3 056,6 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 103,5 тыс. рублей, на уплату земельного налога – 119,6 тыс. рублей.

Планирование расходов на обеспечение деятельности учреждения осуществлено на основании постановления администрации Юсьвинского МО<sup>101</sup>, Положения Положение об оплате труда, распоряжения администрации Юсьвинского МО<sup>102</sup> об утверждении структуры и штатной численности МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства».

Фонд оплаты труда определен на основании штатной численности учреждения (5 шт. ед.), размеров должностных окладов, установленных Положением об оплате труда, количества должностных окладов в год (руководитель – 44,6 оклада, инженер-сметчик (2 шт. ед.) – 41 оклад, специалист дорожного хозяйства (2 шт. ед.) – 38,6 окладов).

При этом, согласно Постановлению администрации Юсьвинского МО от 25.05.2023 г. № 357 «О внесении изменений в Положение о системе оплаты труда работников и руководителей муниципальных казенных учреждений Юсьвинского муниципального округа Пермского края» и проекту постановления «О внесении изменений в Положение о системе оплаты труда работников и руководителей муниципальных казенных учреждений Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (вступающее в силу с 01.01.2024 г.) по должности «инженер – сметчик» фонд оплаты труда учреждения формируется исходя из 42,6 должностных окладов в год на заработную плату, 2-х должностных окладов в год на материальную помощь.

Таким образом, расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства» занижены на 96,8 тыс. рублей на 2024 г., на 100,4 тыс. рублей на 2025, 2026 годы<sup>103</sup>.

Расчет по материальным затратам составлен исходя их фактических расходов 2022 г. в сумме 100,6 тыс. рублей, с учетом индексации 4,9% расходы составили 105,6 тыс. рублей ежегодно.

С целью обеспечения сбалансированности бюджета произведено сокращение материальных расходов на 2 % ежегодно (105,6-2,1=103,5 тыс. рублей). Расходы на 2024-2026 годы по материальным затратам составили в сумме 103,5 тыс. рублей.

На уплату земельного налога предусмотрено 119,6 тыс. рублей ежегодно. Расчет произведен исходя из кадастровой стоимости и налоговой ставки.

7.2.3.2. Расходы на обеспечение деятельности МКУ «Единый учетный центр» за счёт средств местного бюджета предусмотрены:

<sup>101</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 16.12.2019 № 548 «О создании муниципального казенного учреждения Юсьвинского муниципального округа Пермского края «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства».

<sup>102</sup> Распоряжение администрации Юсьвинского муниципального района от 14.11.2019 № 698/1-р «Об утверждении структуры и штатной численности МКУ Юсьвинского муниципального округа Пермского края «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства» с 01 января 2020 года».

<sup>103</sup> 3046,157-2949,3=96,8 на 2024 г.; 3157-3056,6=100,4 на 2025-2026 годы.

- на 2024 г. - в сумме 18 538,8 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 17 572,4 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 966,4 тыс. рублей;
- на 2025 г. - в сумме 19 176,8 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 18 210,4 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 966,4 тыс. рублей;
- на 2026 г. - в сумме 19 176,8 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 18 210,4 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 966,4 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда определен на основании штатной численности учреждения<sup>104</sup> (30,15 шт. ед. за счет средств местного бюджета и 0,3 шт. ед. за счет платной деятельности) и размеров должностных окладов, определенных Положением об оплате труда, количества должностных окладов в год.

При этом, на 2024-2026 годы при расчете размера должностного оклада с учетом повышения по должности «заместитель руководителя», допущена техническая ошибка (вместо знака «\*» отражен знак «-»).

Таким образом, расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый учетный центр» занижены на 23,8 тыс. рублей<sup>105</sup> на 2024 г., на 24,6 тыс. рублей на 2025-2026 годы.

Расчет по материальным затратам составлен исходя из фактических расходов 2022 г. в сумме 940,1 тыс. рублей; с учетом индексации 4,9% расходы составили по 986,1 тыс. рублей ежегодно, без индексации затрат на 2025, 2026 гг. С целью обеспечения сбалансированности бюджета произведено сокращение материальных расходов на 2 % ежегодно (на 19,7 тыс. рублей). Расходы на 2024-2026 годы по материальным затратам составили в сумме 966,4 тыс. рублей.

Следует отметить о некорректной формулировке наименования мероприятия «Расходы на обеспечение деятельности МКУ «Единый учетный центр», требующей уточнения на «Обеспечение деятельности МКУ «Единый учетный центр».

7.2.3.3. На обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый сервисный центр» предусмотрено:

- на 2024 г. - в сумме 31 999,4 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 16 869,7 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 14 690,5 тыс. рублей, на уплату налогов – 439,2 тыс. рублей;
- на 2025 г. - в сумме 32 613,8 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 17 484,1 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 14 690,5 тыс. рублей, на уплату налогов – 439,2 тыс. рублей;
- на 2026 г. - в сумме 32 613,8 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 17 484,1 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 14 690,5 тыс. рублей, на уплату налогов – 439,2 тыс. рублей.

Планирование расходов на обеспечение деятельности учреждения осу-

<sup>104</sup> Проект приказа Финансового управления администрации Юсьвинского МО «Об утверждении структуры и штатной численности Муниципального казенного учреждения Юсьвинского муниципального округа Пермского края «Единый учетный центр (утверждение с 01 января 2024 года структуру и штатную численность в количестве 40,95 штатных единиц муниципального казенного учреждения Юсьвинского муниципального округа Пермского края «Единый учетный центр», в том числе должности, содержание которых осуществляется за счет средств местного бюджета – 30,15 шт. ед., за счет платной деятельности – 0,3 шт. ед., за счет единой субвенции – 10,5 шт. ед.)

<sup>105</sup> 17596,2-17572,4=23,8 тыс. рублей на 2024 год; 18235,0-18210,4=24,6 тыс. рублей на 2025-2026 годы.

пеществлено на основании Постановлений администрации Юсьвинского МО<sup>106</sup>, Положения об оплате труда. Фонд оплаты труда рассчитан на основании штатной численности учреждения<sup>107</sup> (далее – Распоряжение о структуре и штатной численности) в количестве 42,75 штатных единиц и размеров должностных окладов, определенных Положением об оплате труда.

Расчет по материальным затратам составлен исходя их фактических расходов 2022 г. в сумме 13 948,6 тыс. рублей; с учетом индексации на 4,9%, на 6,3% (тепловая и электрическая энергия применен индекс-дефлятор 6,3 %) расходы составили в сумме по 14 690,5 тыс. рублей ежегодно, без индексации затрат на 2025, 2026 гг.

Учтены бюджетные ассигнования на уплату налогов 439,3 тыс. рублей, в том числе на уплату земельного налога (97,5 тыс. рублей), налога на имущество (290,7 тыс. рублей), транспортного налога (51,1 тыс. рублей). Расчет расходов на уплату налогов произведен нормативным методом, исходя из показателей налогооблагаемой базы и действующих налоговых ставок.

7.2.4. Подготовка котельных к отопительному сезону– 715,4 тыс. рублей<sup>108</sup> на 2024 год.

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований планирование бюджетных ассигнований на подготовку котельных к отопительному сезону осуществляется методом индексации на основании произведенных расходов за отчетный период текущего финансового года (6 месяцев, 7 месяцев, 8 месяцев, 9 месяцев), либо произведенных расходов за отчетный финансовый год.

Расчёт объёма расходного обязательства «Подготовка котельных к отопительному сезону» на 2024 год произведен на основании произведенных расходов за 9 месяцев 2023 года (511,5 тыс. рублей) с применением индексов - дефляторов, установленных по соответствующему направлению расходов на соответствующий период планирования прогнозом социально - экономического развития Юсьвинского МО.

7.2.5. Содержание общедомового имущества многоквартирных домов– по 55,2 тыс. рублей ежегодно.

Первоначально данные расходы запланированы по мероприятию «Расходы на содержание муниципального бюджетного учреждения «Юсьвинское ЖКХ» в рамках реализации муниципальной программы «Территориальное развитие Юсьвинского МО» (18 000 тыс. рублей), отраженные в заключении КСП Пермского края как необоснованное планирование, в том числе расходы в сумме 55,2 тыс. рублей на:

- содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной

<sup>106</sup> Постановление администрации Юсьвинского муниципального района от 27.11.2012 № 753/1 «О создании муниципального казенного учреждения Юсьвинского муниципального района «Единый сервисный центр». Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 04.03.2020 № 5/1 «О внесении изменений в Устав Муниципального казенного учреждения Юсьвинского муниципального района «Единый сервисный центр».

<sup>107</sup> Распоряжение администрации Юсьвинского муниципального района от 24.10.2019 № 644-р «Об утверждении структуры и штатной численности МКУ Юсьвинского муниципального района «Единый сервисный центр» с 01 января 2020 года» (в редакции распоряжения администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 27.09.2023 № 616-р).

<sup>108</sup> 2024 год: 511,5 тыс. руб./9мес.\*12мес.\*104,9% (индекс-дефлятор 2024 год) = 715,4 тыс. рублей.



(муниципальной) собственности 2603,5 м<sup>2</sup> - 53,061 тыс. рублей;

- содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности (дымоходы в домах муниципального жилищного фонда) в количестве 554 шт. – 2,107 тыс. рублей.

Данная планируемая сумма 55,2 тыс. рублей перемещена на непрограммное мероприятие «Содержание общедомового имущества многоквартирных домов». При этом, расчеты, обосновывающие расходы, также не представлены.

7.2.6. Мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – по 172,8 тыс. рублей ежегодно в соответствии с показателями Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

7.2.7. Администрирование государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд) – 4,8 тыс. рублей на 2024 год, по 4,9 тыс. рублей на 2025, 2026 г. в соответствии с показателями Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

7.2.8. Резервный фонд администрации Юсьвинского МО – по 1138,4 тыс. рублей на 2024-2026 гг.

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований расчёт объёма резервного фонда администрации Юсьвинского МО на 2024 год произведен на основании произведенных расходов за 2022 год с применением индексов - дефляторов<sup>109</sup>.

7.2.9. Представительские расходы и иные расходы, связанные с представительской деятельностью органов местного самоуправления – 300 тыс. рублей на 2024-2025 годы, на 2026 г. – не предусмотрены (сокращение с целью соблюдения норматива на содержание ОМСУ).

Расходы определены исходя из установленных размеров<sup>110</sup> для главы округа и администрации Юсьвинского МО – 200,00 тыс. рублей; для председателя Думы и депутатов Юсьвинского МО – 100,00 тыс. рублей.

7.2.10. Расходы на уплату членского взноса в Совет муниципальных образований – 265 тыс. рублей на 2024 г.

Объем финансового обеспечения за счет средств местного бюджета на 2024 год определен в размерах, утверждённых Решением Думы Юсьвинского МО «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» на основании решения Ассоциации «Совета муниципальных образований Пермского края»<sup>111</sup>.

<sup>109</sup> Кассовые расходы резервного фонда за 2022 год составили 594,770 тыс. рублей; на устранение аварий на коммунальных системах за 2022 год направлено 477,904 тыс. рублей (всего - 1072,674 тыс. рублей). Расчёт объёма расходного обязательства на 2024-2026 годы составит 1 183,4 тыс. рублей исходя из произведенных расходов за 2022 г. в сумме 1072,674 тыс. рублей с применением индекса-дефлятора 2023 г. на 5,2% и индекса-дефлятора 2024 г. на 4,9%.

<sup>110</sup> Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 12.11.2019 год № 37 «Об утверждении Положения о представительских расходах и иных расходах, связанных с представительской деятельностью органов местного самоуправления Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

<sup>111</sup> Решение Ассоциации «Совета муниципальных образований Пермского края» от 23.01.2023 г. № 3 «О дополнительных взносах в Совет муниципальных образований на 2023 год».

Объемы планирования бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям, требующих уточнения (увеличения, обоснования), отражены в таблице 10.

Таблица 10

Наименования непрограммного мероприятия	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Обеспечение деятельности МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства»	+96,8	+100,4	+100,4
Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый учетный центр»	+23,8	+24,6	+24,6
Содержание общедомового имущества многоквартирных домов	-55,2	-55,2	-55,2

7.3. Расходы на содержание органов местного самоуправления сформированы в пределах норматива, установленного Постановлением Правительства Пермского края<sup>112</sup> в сумме 84 983,5 тыс. рублей на 2024 год; 87 515,4 тыс. рублей на 2025 год; 85 376,6 тыс. рублей на 2026 год<sup>113</sup>, с учётом части расходов в сумме 12 799,8 тыс. рублей (40%<sup>114</sup>), осуществляемых при обеспечении выполнения функций МКУ «Единый сервисный центр», включаемых в состав норматива расходов на содержание органов местного самоуправления.

7.4. В соответствии с приложениями 1,2,4 к Проекту решения общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составляет на 2024 год 103 695,5 тыс. рублей (10,2 % в общей сумме расходов бюджета), на 2025 год – 104 452,2 тыс. рублей, на 2026 год – 58 326,9 тыс. рублей.

В соответствии с п. 2.1. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Юсьвинского МО<sup>115</sup> объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Юсьвинского МО утверждается решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации (проектом бюджета предусмотрено на 2024 год - 24 920,3 тыс. рублей);

- доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности Юсьвинского МО;

- государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления Юсьвинского МО специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов (проектом решения на 2024 год – не предусмотрено);

<sup>112</sup> Постановление Правительства Пермского края от 27.09.2023 № 709-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» (величина норматива формирования расходов на содержание ОМСУ 19,71). Размер норматива составляет 80 392,2 тыс. рублей ((407 875,4 тыс. рублей – собственные доходы за 2017 год) \*19,71%).

<sup>113</sup> Расчетный объем норматива в ежегодном размере 19,71 % от общей суммы собственных доходов составил в 2024 году – 89 901,8 тыс. рублей, в 2025 году – 92 338,3 тыс. рублей, в 2026 году – 85 378,5 тыс. рублей.

<sup>114</sup> Распоряжение администрации Юсьвинского муниципального округа от 09.11.2022 г. № 690-р «Об утверждении размера совокупного показателя удельного веса расходов на обеспечение выполнения функций МКУ Юсьвинского муниципального округа Пермского края «Единый сервисный центр», подлежащих отнесению в состав расходов на содержание органов местного самоуправления, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

<sup>115</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 12.11.2019 г. № 32 «О муниципальном дорожном фонде Юсьвинского МО» (с изменениями от 22.12.2022 г.).

- поступлений сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемых в бюджет округа;

- денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

- безвозмездных поступлений в бюджет Юсьвинского МО из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (проектом решения предусмотрено на 2024 г. - 67 763,0 тыс. рублей<sup>116</sup>);

- дотаций бюджету Юсьвинского МО на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации в размере, определяемом решением Думы Юсьвинского МО о бюджете Юсьвинского МО (сумма дотации бюджетам муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности, направляемая на формирование дорожного фонда на 2024 г. определена в размере 11 012,1 тыс. рублей).

Исходя из прогнозируемых доходов, формирующих дорожный фонд, объем фонда на 2024 год составит 103 695,5 тыс. рублей, что соответствует запланированному объему бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Планируемые на 2024 год расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 103 695,5 тыс. рублей предусмотрены в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы Юсьвинского муниципального округа», с распределением по установленным Положением о дорожном фонде направлениям, на:

- разработку технических паспортов на автомобильные дороги Юсьвинского муниципального округа Пермского края - 516 тыс. рублей;

- ремонт автомобильных дорог (софинансируемые из бюджета ПК) – 29 008,6 тыс. рублей;

- ремонт автомобильных дорог (несофинансируемые из бюджета ПК) – 4 103,6 тыс. рублей;

- восстановление мостов и труб (несофинансируемые) – 3 489,4 тыс. рублей;

- выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования и улично-дорожной сети Юсьвинского муниципального округа Пермского края – 22 207,9 тыс. рублей;

- приведение в нормативное состояние искусственных дорожных сооружений – 41 864,8 тыс. рублей;

- замену и установку барьерных ограждений, автобусных остановок, недостающих дорожных знаков, информационных щитов, светофоров – 1 663,8 тыс. рублей;

- проведение оценки уязвимости объектов транспортной инфраструктуры – 361,7 тыс. рублей;

---

<sup>116</sup> Субсидии на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края -26 107,6 тыс. рублей; субсидии бюджетам муниципальных округов на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – 41655,4 тыс. рублей.

- разработку плана обеспечения транспортной безопасности и подготовка сил обеспечения транспортной безопасности – 479,7 тыс. рублей.

В 2025 г., 2026 г. предусмотрено проведение паспортизации муниципальных дорог общего пользования; восстановление труб и мостов; замена и установка барьерных ограждений, автобусных остановок, недостающих дорожных знаков, информационных щитов, светофоров; ремонт и содержание муниципальных автомобильных дорог; приведение в нормативное состояние искусственных дорожных сооружений (всего на 2025 год – 104 452,1 тыс. рублей, на 2026 год – 58 326,9 тыс. рублей).

7.5. На прогнозный период в соответствии с приложением 3 к проекту бюджета по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на:

- строительство школьного образовательного учреждения на 60 мест в с.Доег Юсьвинского муниципального округа – 40 600 тыс. рублей на 2024 год;

- строительство интерната Майкорская ОШИ Юсьвинского МО – 43 338,2 тыс. рублей на 2026 год;

- 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 – по 3 114,7 тыс. рублей на 2024-2025 гг.;

- приобретение (выкуп) в муниципальную собственность объектов недвижимости – 3 880,9 тыс. рублей на 2024 год;

- строительство Купросского сельского дома культуры на 50 мест в с. Купрос – 50 000 тыс. рублей на 2024 год.

7.6. Приказом финансового управления<sup>117</sup> утверждены Указания о порядке применения целевых статей расходов бюджета Юсьвинского МО (далее – приказ финоргана, Указания о порядке применения целевых статей расходов бюджета), применяемые к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджета Юсьвинского МО на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов. Целевые статьи расходов бюджета Юсьвинского МО обеспечивают привязку бюджетных ассигнований бюджета Юсьвинского МО к муниципальным программам Юсьвинского МО, их подпрограммам основным мероприятиям и (или) непрограммным направлениям деятельности (функциям) органов местного самоуправления, и (или) к расходным обязательствам, подлежащим исполнению за счет средств бюджета Юсьвинского МО.

При проверке соответствия наименований целевых статей, отраженных в Проекте бюджета, утвержденных приказом финоргана (Указаниях о порядке применения целевых статей расходов бюджета) и наименований муниципальных программ, установлено:

- в п 3.1. приказа финоргана указана муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления в Юсьвинском муниципальном

---

<sup>117</sup> Приказ финансового управления администрации Юсьвинского МО от 27.10.2023 г. № 75-бп «Об утверждении Указаний о порядке применения целевых статей расходов бюджета Юсьвинского МО».

округе Пермского края», что не соответствует перечню муниципальных программ, предусматривающему разработку муниципальной программы «Муниципальное управление в Юсьвинском МО»;

- в п.3.2 приказа финоргана по целевой статье 020 00 00000 указана муниципальная программа «Развитие образования Юсьвинского муниципального округа Пермского края», что не соответствует перечню муниципальных программ, предусматривающему разработку муниципальной программы «Образование Юсьвинского МО»;

- в проекте бюджета предусмотрены расходы по целевой статье 05 0 10 4И080 «Приведение в нормативное состояние муниципального жилищного фонда», отсутствующей в приказе финоргана;

- код направления по целевой статье «Проектирование объекта «Строительство интерната Майкорская ОШИ Юсьвинского муниципального округа» программы «Образование Юсьвинского муниципального МО», указанный в приказе финоргана 4Н200, не соответствует коду, отраженному в Проекте бюджета (приложение 1) - 072SH;

- наименование целевой статьи с кодом 04 010 L4970 «Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО», указанный в приказе финоргана, не соответствует наименованию целевой статьи, отраженной в Проекте бюджета - «Обеспечение жильем молодых семей государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации».

При проверке соответствия наименований целевых статей, указанных в Проекте бюджета, и в утвержденных муниципальных программах (7 программ)<sup>118</sup>, установлено:

- программой «Развитие транспортной системы Юсьвинского МО» утверждено мероприятие «Восстановление мостов и труб (софинансируемые), в том числе», при этом в приказе финоргана и проекте бюджета данное мероприятие отсутствует. Наряду с этим предусмотрены расходы с кодом целевой статьи 11 1R153940 «Приведение в нормативное состояние искусственных дорожных сооружений», отсутствующего в программе; аналогично программой утверждено мероприятие «Замена и (или) установка барьерных ограждений, автобусных остановок, недостающих дорожных знаков, информационных щитов, светофоров» при наличии в проекте бюджета целевой статьи «Замена и установка барьерных ограждений, автобусных остановок, недостающих дорожных знаков, информационных щитов, светофоров» (код 113104L060);

- программой «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО» утверждено мероприятие «Обеспечение жильем молодых семей в рамках участия в государственной программе РФ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Россий-

---

<sup>118</sup> Представлен дополнительно проект программы «Территориальное развитие Юсьвинского МО» (программа не утверждена).

ской Федерации» при этом в приказе финоргана и проекте бюджета данное мероприятие отсутствует. Наряду с этим предусмотрены расходы с кодом целевой статьи 04 010 L4970 «Обеспечение жильем молодых семей государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации»;

- программой «Защита населения и территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» утверждено мероприятие «Противопожарное водоснабжение Юсьвинского муниципального округа Пермского края», при этом в приказе финоргана и проекте бюджета данное мероприятие отсутствует. Наряду с этим предусмотрены расходы с кодом целевой статьи 13 030 4Ч070 «Мероприятия по противопожарному водоснабжению Юсьвинского муниципального округа Пермского края»;

- программой «Территориальное развитие Юсьвинского МО утверждено мероприятие «Приобретение системы водоочистки на водозаборные скважины» утверждено по подпрограмме «Благоустройство территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края», при этом в приказе финоргана и проекте бюджета данное мероприятие предусмотрено с кодом целевой статьи 10 3 10 4М042, определяющей реализацию данного мероприятия по подпрограмме «Развитие коммунальной инфраструктуры Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

## **8. Экспертиза РРО Юсьвинского МО.**

8.1. В соответствии со ст. 11 Бюджетного процесса формирование расходов местного бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами Юсьвинского МО, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти Пермского края и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств местного бюджета.

Осуществление расходов местного бюджета, связанных с исполнением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти Пермского края, не допускается, за исключением случаев, установленных федеральными законами, законами Пермского края.

Реестр расходных обязательств Юсьвинского МО (далее - РРО) ведётся в соответствии со ст. 66 Бюджетного процесса, Порядком<sup>119</sup> с целью учёта расходных обязательств Юсьвинского МО и определения объема средств бюджета Юсьвинского МО, необходимых для их исполнения.

Согласно ст.66 Бюджетного процесса при осуществлении экспертизы проекта решения о бюджете контрольный орган проводит экспертизу реестра расходных обязательств Юсьвинского МО и в своем заключении в том числе указывает о соответствии проекта бюджета реестру расходных обязательств Юсьвинского МО.

---

<sup>119</sup> Постановление администрации Юсьвинского муниципального района от 14.11.2019 № 478 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Юсьвинского муниципального округа».

8.2. В соответствии с Порядком составления проекта бюджета в составе материалов к проекту бюджета представлен реестр расходных обязательств Юсьвинского МО на очередной финансовый год и на плановый период (по состоянию на 20 октября текущего финансового года)<sup>120</sup>.

Представленный реестр расходных обязательств содержит графу «объём средств на исполнение расходных обязательств»: отчётный финансовый год (уточненный план, исполнено), текущий финансовый год (очередной финансовый год) и плановый период (прогноз на два года).

Также Реестр расходных обязательств Юсьвинского МО содержит информацию об объёмах финансового обеспечения расходных обязательств на отчетный 2022 финансовый год, текущий 2023 финансовый год и очередной финансовый 2024 год и плановый период 2025-2026 гг., соответствующих проекту бюджета.

В результате экспертизы реестра расходных обязательств Юсьвинского МО, представленного в составе документов и материалов к проекту бюджета, установлены недостатки, требующие его корректировки, в части указания информации о нормативных правовых актах (НПА), являющихся основанием для возникновения ряда расходных обязательств:

8.2.1. В РРО указаны не все нормативно-правовые акты, устанавливающие расходные обязательства (правовое основание РФ и субъекта) и регулирующие правоотношения по соответствующему направлению. В этой связи подлежат отражению в РРО:

- п.2.1.4. - Постановление Правительства Пермского края от 15.02.2023 № 122-п «Об утверждении программы «Комфортный край»;

- п. 2.1.16. - Постановление Правительства Пермского края от 10.08.2006 № 22-п «Об утверждении Правил охраны жизни людей на водных объектах Пермского края»; Постановление Правительства РФ от 02.11.2000 № 841 «Об утверждении Положения о подготовке населения в области гражданской обороны»;

- п.2.1.19. – Постановление Министерства тарифного регулирования и энергетики Пермского края от 18.11.2022 № 86-в «О тарифах в сфере холодного водоснабжения и водоотведения муниципального бюджетного учреждения «Юсьвинское жилищно-коммунальное хозяйство» (Юсьвинский муниципальный округ)».

8.2.2. Указаны не все муниципальные правовые акты, устанавливающие расходные обязательства (правовое основание муниципального образования), либо регулирующие правоотношения по соответствующему направлению. В этой связи следует внести следующие изменения в РРО:

- п.2.1.16 – отразить Постановление администрации Юсьвинского МО от 10.04.2020 г. № 118 «О создании учебно-консультационных уголков по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края»;

- п. 2.1.21., 2.1.23., 2.1.24., 2.1.29., 2.5.2 - указать Постановление администрации Юсьвинского МО от 13.09.2023 г. № 579 «Об утверждении плановых

<sup>120</sup> Письмо финансового управления администрации Юсьвинского МО от 03.11.2023 г. № 141 «О направлении реестра расходных обязательств».

объемов муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»; Постановление администрации Юсьвинского МО от 11.01.2022 г. № 05 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели»;

- п.2.1.30. – отразить Постановление администрации Юсьвинского МО от 13.09.2023 г. № 579 «Об утверждении плановых объемов муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»;

- п.2.1.40. – указать Постановление администрации Юсьвинского МО от 11.01.2022 г. № 05 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели»;

- п.2.1.43. - включить Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 21.04.2022 № 409 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности Юсьвинского муниципального округа Пермского края и государственная собственность на которые не разграничена». Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 22.04.2021 № 303 «Об утверждении Генерального плана Юсьвинского муниципального округа Пермского края»; Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 22.06.2021 № 323 «Об утверждении правил землепользования и застройки Юсьвинского муниципального округа Пермского края»;

- п. 2.1.46. – указать Постановление администрации Юсьвинского МО от 31.03.2020 г. № 84 «О создании пунктов временного размещения пострадавшего населения на территории Юсьвинского МО».

8.3. Указаны муниципальные правовые акты, не предусматривающие расходные обязательства по соответствующему направлению. В этой связи, подлежит исключению из РРО указание на МПА по пунктам 2.1.21, 2.1.23, 2.1.24, 2.1.29, 2.1.54, 2.2.17 - Постановление администрации ЮМР от 14.11.2019 № 479 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Юсьвинского муниципального округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Также следует уточнить правовое основание финансового обеспечения и расходования средств субъекта по муниципальной программе «Территориальное развитие Юсьвинского МО» (по данному расходному обязательству в проекте бюджета отражены расходы по мероприятиям по охране окружающей среды, благоустройству территории Юсьвинского МО).

#### **9. Дефицит бюджета округа и источники его финансирования.**

Прогнозируемый дефицит бюджета округа составляет на 2024 год – 5 089,4 тыс. рублей, на 2025 год прогнозируемый дефицит – 0 тыс. рублей, на 2026 год дефицит – 0 тыс. рублей.



Источником финансирования дефицита являются остатки средств на счете бюджета. При этом, по состоянию на 01.01.2023 г. остаток составил 44500,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 г. согласно ожидаемому исполнению, составит – 12 734,3 тыс. рублей, в том числе сформированный за счет целевых средств, предоставленных из краевого бюджета – 6 557,7 тыс. рублей, что обеспечивает финансирование дефицита бюджета, предусмотренного проектом бюджета.

Проект местного бюджета на 2024 год сформирован с дефицитом в размере 4,9 % к объёму доходов без учета безвозмездных поступлений за счет остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что не превышает ограничения, установленные ст. 92.1 БК РФ<sup>121</sup>.

#### **10. Муниципальный долг.**

Предельный объём муниципального долга предусмотрен проектом в нулевых значениях, что соответствует ограничениям, установленным статьей 107 БК РФ (объём муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о бюджете округа общий объем доходов бюджета округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц). Предоставление муниципальных гарантий также не предусмотрено, что соответствует Основным направлениям бюджетной и налоговой политики.

Верхний предел муниципального долга предусмотрен проектом на 1 января 2024 года в размере 0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года - 0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года — 0 тыс. рублей, при отсутствии потребности в расходах на обслуживание муниципального долга.

Проектом также предусмотрено утверждение программы внутренних заимствований с нулевыми значениями.


#### **Рекомендации:**

1. Устранить указанные в настоящем заключении нарушения и недостатки при доработке проекта ко второму чтению.

2. В срок до 01.12.2023 г. привести реестр расходных обязательств в соответствие с требованиями ст.87 БК РФ, при обеспечении полноты отражаемых в реестре сведений.

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

Председатель КСП Пермского края



Г.П.Тушнолобов

<sup>121</sup> Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК, дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (1007320,5-903154,4=104166,1\*5%=5208,3 тыс. рублей (дефицит по проекту – 5089,4 тыс. рублей).

