



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на годовой отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального**  
**округа Пермского края за 2023 год**

26.04.2024

№ 20

Заключение Контрольно-счётной палаты Пермского края (далее по тексту - КСП Пермского края) на годовой отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за 2023 год подготовлено по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за 2023 год (далее по тексту – Годовой отчёт) в соответствии со ст. 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), ст. 84 Положения о бюджетном процессе в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края<sup>1</sup> (далее –Бюджетный процесс), на основании Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Юсьвинский муниципальный округ Пермского края» от 26.12.2019 г.<sup>2</sup>, с учётом внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Юсьвинского муниципального округа<sup>3</sup>.

**1. Общие положения.**

1.1. В соответствии со ст. 15 БК РФ и ст. 38,43 Устава Юсьвинского муниципального округа<sup>4</sup> (далее – Устав округа), Юсьвинский муниципальный округ (далее – Юсьвинский МО) имеет собственный бюджет (далее - местный бюджет), исполнение которого обеспечивается Администрацией Юсьвинского муниципального округа (далее - Администрация).

1.2. Согласно ст. 264.4 БК РФ и ст.84 Бюджетного процесса годовой отчёт об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета.

Согласно ст. 72 Бюджетного процесса организация исполнения местного бюджета и подготовка отчёта о его исполнении возлагается на финансовый орган.

<sup>1</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 12.11.2019 г. № 28 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края».

<sup>2</sup> Решение Думы юсьвинскогоМО от № 373 «О заключении дополнительного соглашения №1 к Соглашению 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 2021г».

<sup>3</sup> Акт проверки по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности Администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края за 2023 год от 02.04.2024 г.; Акт по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности на объекте «Управление образования администрации Юсьвинского муниципального округа» за 2023 год от 03.04.2024 г.

<sup>4</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 17.12.2019 г. № 51 «Об утверждении Устава Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

1.3. Порядок проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского МО регламентирован Порядком осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края<sup>5</sup> (далее – Порядок осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю) и Порядком<sup>6</sup> представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского МО (далее – Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта).

Согласно вышеуказанным документам, внешняя проверка годового отчёта включает в себя:

- внешнюю проверку бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета Юсьвинского МО, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Юсьвинского МО (далее – главные администраторы бюджетных средств);
- подготовку заключения на годовой отчёт.

## **2. Состав и содержание годового отчёта.**

2.1. В соответствии со ст. 264.4 БК РФ и ст.84 Бюджетного процесса Годовой отчёт для проведения внешней проверки представлен<sup>7</sup> администрацией Юсьвинского МО в установленные сроки (не позднее 01.04.2024).

2.2. Состав представленной годовой бюджетной отчётности<sup>8</sup> соответствует требованиям, определённым ст. 264.1 БК РФ. Показатели Годового отчёта сформированы в соответствии со структурой и бюджетной классификацией, установленными решением о бюджете.

Кроме того, в соответствии со ст.264.5 БК РФ одновременно с Годовым отчётом об исполнении бюджета представлены пояснительная записка и проект решения Думы Юсьвинского МО «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа за 2023 год» с приложениями (далее – Проект решения), а также сведения об исполнении муниципального задания за 2023 год.

2.3. Формирование, оформление и заполнение форм бюджетной отчётности соответствуют пп. 4, 6<sup>9</sup> Инструкции № 191н<sup>10</sup>. Показатели форм бюджетной отчётности согласуются между собой и соответствуют показателям исполнения бюджета Юсьвинского МО, отражённым в текстовой части Проекта решения и

<sup>5</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>6</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 10.06.2020г. № 182 «Об утверждении представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа».

<sup>7</sup> Письмо администрации Юсьвинского Мо от 29.03.2023 г. № 01-61/10 «О направлении отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского МО за 2023 год».

<sup>8</sup> Отчёт об исполнении бюджета (ф.0503117); Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120); Отчёт о финансовых результатах деятельности (ф.0503121); Отчёт о движении денежных средств (ф. 0503123); Пояснительная записка (ф.0503160).

<sup>9</sup> Формы бюджетной отчётности сформированы в виде электронных документов и подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя Финансового управления администрации Юсьвинского МО (роль-руководитель), и усиленной квалифицированной электронной подписью начальника отдела консолидированной отчётности и методологии бюджетного учета – главного бухгалтера Финансового управления администрации Юсьвинского МО (роль – главный бухгалтер).

<sup>10</sup> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

приложениях к нему. В результате проверки соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности отклонений не установлено. Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в отчетных формах, соответствуют показателям, установленным решением о бюджете, а также реестру источников доходов, кассовому плану по доходам и сводной бюджетной росписи бюджета Юсьвинского МО, сформированным по состоянию на 31.12.2023.

2.4. Годовой отчет составлен Управлением финансов администрации Юсьвинского МО на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных главными администраторами бюджетных средств Юсьвинского МО, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности, что соответствует требованиям, установленным п. 7 Инструкции № 191н.

В формах Годового отчета, требующих заполнения, данные на начало отчетного периода (данных за предыдущий отчетный период), отражены в показателях, соответствующих данным бюджетной отчетности за 2022 г. главных распорядителей бюджетных средств, за исключением внутренних оборотов по отдельным счетам бюджетного учета.

2.5. В соответствии с пояснительной запиской (отчетом ф. 0503160) на территории Юсьвинского МО в 2023 году функционировали 28 муниципальных учреждений, из них: 5 – являются органами местного самоуправления (главные администраторы бюджетных средств); 11 бюджетных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования<sup>11</sup>; 7 бюджетных учреждений культуры, подведомственных Отделу культуры, молодежной политики и спорта Юсьвинского МО; 3 казенных учреждения<sup>12</sup> и 2 бюджетных учреждения<sup>13</sup>, подведомственные администрации Юсьвинского МО.

2.6. В числе наиболее существенных показателей исполнения бюджета Юсьвинского МО, нашедших отражение в формах Годового отчета, отмечены:

2.6.1. Общая сумма поступивших доходов бюджета Юсьвинского МО в 2023 г. при плане 1 089 324 727,94 тыс. рублей составила 1 082 368 935,60 рублей, кассовые расходы бюджета составили 1 092 897 044,55 рублей при плане 1 127 873 843,75 рублей. Результат исполнения бюджета сформирован с дефицитом в сумме 10 528 108,95 рублей.

2.6.2. Остаток средств на счетах бюджета Юсьвинского МО в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2024 г. составил 33 972 830,31 рублей (по состоянию на 01.01.2023 г. 44 500 939,26 рублей).

<sup>11</sup> По состоянию на 01.01.2023 г. перечень подведомственных Управлению образования учреждений включал 12 бюджетных образовательных учреждений. Согласно приказу Управления образования от 23.11.2023 г. № 170 «О внесении изменений в Приказ Управления образования Юсьвинского МО от 05.03.2020 № 2» в 2023 г. в Перечень муниципальных образовательных учреждений внесены изменения в части исключения МБОУ «Пожвинская основная общеобразовательная школа № 2» в связи с реорганизацией учреждения с 20.09.2023 г. путем присоединения к МБОУ «Пожвинская средняя общеобразовательная школа № 1», в результате чего на конец 2023 года число подведомственных Управлению муниципальных бюджетных образовательных учреждений составило 11 учреждений.

<sup>12</sup> МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба Юсьвинского МО», МКУ «Юсьвинского муниципального округа «Единый сервисный центр»; МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства».

<sup>13</sup> МБУ «Универсал», МБУ «Юсьвинское ЖКХ».

2.6.3. В соответствии с отчётами форм Годового отчета по состоянию на 01.01.2023 г. вложения в нефинансовые активы составляли в сумме 31 625 298,72 рублей; в течение 2023 г. увеличены на 88 753 806,41 рублей и составили на конец года 120 379 105,13 рублей, в том числе вложения в объекты недвижимого имущества - 114 599 790,73 рублей.

В соответствии с приложением 2 к Проекту решения, справочной информацией «Объём бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности за 2023 год» расходы инвестиционного характера по итогам исполнения бюджета Юсьвинского МО за 2023 год составили 233 396,7 тыс. рублей (93,8%), в том числе:

- распределительные газопроводы в п. Майкор Юсьвинского района Пермского края. 1 очередь 1 этап. Строительство распределительных газопроводов в п. Майкор Юсьвинского района Пермского края. 1 очередь. 2 этап – 1 116,1 тыс. рублей, что составляет 93,2% от плана 1197,0 тыс. рублей;

- строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений – 2 484,8 тыс. рублей, что составляет 90,9% от плана 2 733,3 тыс. рублей;

- строительство школьного образовательного учреждения на 60 мест в с.Доег Юсьвинского муниципального округа) – 114 171,6 тыс. рублей, что составляет 88,3% от плана 129 368,3 тыс. рублей;

- приобретение (выкуп) в муниципальную собственность объектов недвижимости с целью выполнения полномочий Юсьвинского МО – 312,0 тыс. рублей (100%);

- реализация мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях) – 3 880,9 тыс. рублей, что составляет 100% от плана;

- строительство очистных сооружений в с. Юсьва Пермского края - 93 698,6 рублей, что составляет 100% от плана;

- развитие водоснабжения (строительство и реконструкция локальных водопроводов). Локальный водопровод в п. Майкор. 1 этап. 2 этап. 3 этап – 17 732,7 рублей, что составляет 100% от плана.

В соответствии с данными пояснительной записки:

- по состоянию на 01.01.2023 г. на балансе администрации округа числился один объект незавершенного строительства: «Автодорога «Габово-Купрос». Проектно - изыскательские работы по данному объекту проведены в 2019 году стоимостью 31 625,29872 тыс. рублей, при этом реконструкция объекта за 2020-2023 годы не осуществлена. На основании распоряжения<sup>14</sup> администрации Юсьвинского МО указанные расходы в сумме 31 625,29872 тыс. рублей в 2023 году списаны на финансовый результат<sup>15</sup>. Таким образом, при принятии в 2023 г.

<sup>14</sup> Распоряжение администрации Юсьвинского МО от 26.12.2023 г. № 840-р «О списании проектно- сметной документации».

<sup>15</sup> В отчете о финансовых результатах деятельности по КОСГУ 273 отражено списание расходов на проектно - изыскательские работы по объекту «Автодорога Габово-Купрос».

решения о списании затрат, произведенных в 2019 г. в целях изготовления проектно-сметной документации «Реконструкция автомобильной дороги «Габово-Купрос» участок «Габово-Евсино» стоимостью 31 625,29872 тыс. рублей в связи с ее не востребованностью, не обеспечено эффективное использование средств бюджета в сумме 31 625,29872 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.01.2024 г. на балансе администрации числятся объекты незавершенного строительства: распределительные газопроводы в п. Майкор 1 очередь (1 116 124,66 рублей) и школьное образовательное учреждение на 60 мест в с. Доег Юсьвинского муниципального округа (113 483 666,307 рублей).

2.6.4. Дебиторская задолженность, сформированная на начало года, увеличилась на конец года на 460 470 284,58 рублей, и по состоянию на 01.01.2024 г. составила в сумме 1 321 901 473,6 рублей (просроченная задолженность – 6 576 281,74 рублей), в том числе:

- расчёты по доходам – 1 304 860 138,19 рублей;
- расчёты с подотчётными лицами – 59 972,34 рублей;
- расчёты по выданным авансам – 15 919 919,94 рублей;
- расчёты по ущербу и иным доходам – 975 430,08 рублей;
- расчёты по платежам в бюджеты – 86 013,05 рублей.

Основная сумма дебиторской задолженности (1 304 860 138,19 рублей) связана с расчётами по безвозмездным денежным поступлениям на основании заключенных с исполнительными органами государственной власти Пермского края соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов в плановом периоде.

По данным бюджетной отчетности наблюдается увеличение дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки (на 1 437,9 тыс. рублей), по оплате по договорам найма жилых помещений (на 353,5 тыс. рублей) за счет заключения новых договоров; по платным услугам (на 416,7 тыс. рублей) за счет заключения новых договоров за поставку теплоэнергии; расчетам по доходам от возмещения ущерба имуществу (на 95,5 тыс. рублей); расчетам по доходам в связи с начислением штрафных санкций за нарушения условий контрактов в сумме 712,1 тыс. рублей<sup>16</sup>, а также увеличение дебиторской задолженности по платежам в бюджет, что обусловлено в основном внесением изменений в Налоговый кодекс РФ<sup>17</sup>.

Увеличение в 2023 г. просроченной дебиторской задолженности на 5366102,45 рублей произошло за счет отражения в учете просроченной задолженности по доходам от арендной платы, выявленной в результате проведенной инвентаризации<sup>18</sup>.

2.6.5. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 г. составила 23 014 296,91 рублей (просроченная задолженность отсутствует), в сравнении с началом года уменьшена на 11 332,191,21 рублей, в том числе за счет снижения

<sup>16</sup> Согласно письму МКУ Управление дорожного хозяйства и капитального строительства» от 11.10.2023 г. №78 «Об уплате неустойки» в соответствии с заключенным контрактом от 11.03.2022 г. на ремонт участка автодороги «Подъезд к с. Юсьва» предъявлена подрядчику уплата неустойки за прострочку исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, в размере 712,0 тыс. рублей.

<sup>17</sup> С 2023 года Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрен особый порядок уплаты налогов в виде единого налогового платежа и единого налогового счета с 01.01.2023 г. введен единый налоговый платеж, предусматривающий особый порядок уплаты налогов и страховых взносов.

<sup>18</sup> Поручение Президента РФ от 02.07.2023 г. № Пр-1313.

остатков по расчётам по налогам (2 720 669,57 рублей) и расчётам по платежам в бюджет (7 116 080,87 рублей, задолженность по неиспользованным межбюджетным трансфертам, поступившим из краевого бюджета).

2.6.6. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в соответствии с установленной структурой, отражает итоги исполнения бюджета главными администраторами бюджетных средств путем анализа, обобщения и формирования показателей, оказавших существенное влияние и характеризующих результаты их деятельности за отчётный период.

Следует отметить, что в разделе 5 пояснительной записки отражена информация об осуществлении внутреннего финансового аудита главными распорядителями бюджетных средств Юсьвинского МО: в администрации Юсьвинского МО, Управлении образования администрации Юсьвинского МО, Отделе культуры, молодежной политики и спорта администрации Юсьвинского МО - через образование субъекта внутреннего финансового аудита (представлено 3 заключения<sup>19</sup> о достоверности бюджетной отчётности Администрации, Управления образования и Отдела культуры); в финансовом управлении администрации Юсьвинского МО ПК, в Думе Юсьвинского МО – в соответствии с Приказом Минфина № 237н<sup>20</sup> приняты решения<sup>21</sup> об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита.

2.6.7. Согласно данным, отражённым в разделе 4 «Аналитическая информация по выбытиям» отчёта о движении денежных средств, суммы кассового расхода, осуществлённые в отчётном периоде (2023г.) главными распорядителями бюджетных средств и учреждениями за счет бюджетных средств с применением кодов видов расходов 853 «Уплата иных платежей» и КОСГУ 295 «Другие экономические санкции», 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)», КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» составили 168,45167 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ Администрацией – 88,96419 тыс. рублей<sup>22</sup>;
- ✓ Отделом культуры, молодежной политики и спорта администрации Юсьвинского МО – 55 тыс. рублей;
- ✓ Думой Юсьвинского МО - 20 тыс. рублей;
- ✓ Финансовым управлением - 3 тыс. рублей<sup>23</sup>;
- ✓ Образовательными учреждениями, подведомственными Управлению образования, - 1,48748 тыс. рублей.

<sup>19</sup> Заключение аудиторского заключения по достоверности бюджетной отчетности Управления образования от 01.02.2024 г., Администрации от 06.02.2024 г.; Отдела культуры от 12.02.2024 г.

<sup>20</sup> Приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».

<sup>21</sup> Приказ Финансового управления от 30.12.2020 г. № 88-ОД «О применении упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении Юсьвинского МО». Распоряжение Думы Юсьвинского МО от 01.12.2020 г. № 66 «О применении упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита в Думе Юсьвинского МО».

<sup>22</sup> Оплата административного штрафа по Постановлению по делу об административном правонарушении № 27/45-23 от 12.04.2023 г.; оплата пени за несвоевременное оплату услуг по обращению ТКО МКУ «Единый сервисный центр»; Исполнительный лист Пермского краевого суда от 10.07.2023 № 3а-64/2023

<sup>23</sup> Исполнительный лист Арбитражного суда Пермского края от 30.08.2022 № А50П-359/2022 (взыскатель МБУК «Юсьвинский КДЦ»).

Таким образом, при исполнении бюджета в 2023 году главными распорядителями бюджетных средств и учреждениями образования не обеспечено соблюдение принципа эффективности использования средств бюджета, установленного ст. 34 БК РФ<sup>24</sup>, что повлекло неэффективное их использование в общей сумме 168,45167 тыс. рублей.

2.7. В целях формирования сводной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета округа, органом, исполняющим бюджет (Финансовым управлением администрации округа) принята бюджетная отчетность 5 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), утверждённых в составе ведомственной структуры расходов решением о бюджете<sup>25</sup> (далее – Решение о бюджете).

2.7.1. При проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств<sup>26</sup> установлены следующие нарушения:

- в нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.152 Инструкции 191 н, в отчете ф.0503160 Администрации пояснения о причинах неисполнения бюджетных ассигнований по доходам отражены не в полном объеме;

- формы бюджетной отчетности Управления образования содержат различные причины не освоения бюджетных средств по идентичным мероприятиям, что не обеспечивает соблюдение ч.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, ст.152,164 Инструкции 191 н<sup>27</sup>;

- в нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, ст.152 Инструкции 191 н в отчете ф. 0503160 Управления образования не отражена информация об уменьшении количества образовательных учреждений на конец года, оказавшая существенное влияние и характеризующая организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел;

- в нарушение п. 163 Инструкции 191н в отчете ф. 0503164 Администрации в графе 9 раздела «Доходы» не отражён факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет по поступлениям доходов бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет;

- Управлением образования не приняты в 2023 году меры по сокращению дебиторской задолженности, образованной в 2020 году в сумме 2,35402 тыс. рублей по услугам связи.

<sup>24</sup> Ст.34 БК РФ: при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

<sup>25</sup> Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 22.12.2022 № 475 «Об утверждении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

<sup>26</sup> Решение о проведении проверки от 27.02.2024 г. № 31 (Администрация, Управление образования).

<sup>27</sup> в отчёте ф. 0503166 указана причина отклонений по неисполнению расходов, предусмотренных на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций (не исполнено – 406,78703 тыс. рублей), - экономия бюджетных средств по выплате доплаты за классное руководство педагогам в связи с временной нетрудоспособностью; в отчёте ф. 0503160 в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета» причина неисполнения отражена, как экономия бюджетных средств по выплате за классное руководство педагогам и непосещение образовательного учреждения обучающихся по причине болезни

2.8. Представленный с Годовым отчётом об исполнении бюджета Проект решения подготовлен в соответствии со структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении решения о бюджете Юсьвинского МО на 2023 год и на плановый период 2024 г. и 2025 г.

2.8.1. Подготовленный Проект решения содержит следующие, подлежащие утверждению в соответствии со ст.264.6 БК РФ, показатели:

- доходы бюджета округа в сумме 1 082 368,93549 тыс. рублей;
- расходы бюджета округа в сумме 1 092 897,04455 тыс. рублей;
- дефицит бюджета округа в сумме 10 528,10906 тыс. рублей.

При этом, в приложении 1 «Доходы бюджета Юсьвинского муниципального округа за 2023 год по кодам классификации доходов» к Проекту решения общая сумма поступивших доходов бюджета Юсьвинского МО в 2023 г. отражена в сумме 1 082 368 935,49 рублей, что не соответствует сумме доходов, отраженных в приложении 4 «Источники финансирования дефицита бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов» - 1 082 368 935,60 рублей,

2.8.2. В соответствии с Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта, в текстовой части Проекта решения также предусмотрено утверждение дополнительных показателей (общего объёма расходов муниципального дорожного фонда; общего объёма расходов, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств; объёма межбюджетных трансфертов; общего объёма расходов, направленных на реализацию муниципальных программ, резервного фонда; объёма расходов на обслуживание муниципального долга; объёма предоставленных бюджетных кредитов; объёма предоставленных бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями).

2.8.2.1. Отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета предусмотрено утверждение всех показателей, предусмотренных БК РФ и Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта.

В качестве приложений к Проекту решения предусмотрено утверждение:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов в сумме 1 082 368,93549 тыс. рублей;
- расходов бюджета Юсьвинского муниципального округа по ведомственной структуре расходов бюджета в сумме 1 092 897,04455 тыс. рублей;
- расходов бюджета Юсьвинского муниципального округа по разделам и подразделам классификации расходов бюджета в сумме 1 092 897,04455 тыс. рублей;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов в сумме 10 528,10906 тыс. рублей;
- размера муниципального долга по состоянию на 01 января 2024 года в нулевых значениях;
- программы муниципальных заимствований Юсьвинского муниципального округа Пермского края за 2023 год с нулевыми значениями;
- программы муниципальных гарантий Юсьвинского МО с нулевыми



значениями.

При этом, наименование приложения 4 «Источники финансирования дефицита бюджета Юсьвинского МО по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов» к Проекту решения содержит в своей формулировке «2021 год» вместо 2023 года.

Кроме того, в ст. 1 текстовой части Проекта решения утверждаемый общий объем расходов муниципального дорожного фонда отражен в сумме 47 282,49022 тыс. рублей, что не соответствует объемам, указанным в приложениях № 2 «Расходы бюджета Юсьвинского МО за 2023 год по ведомственной структуре расходов бюджета» и Отчетом об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Юсьвинского МО за 12 месяцев 2023 года (47 582,49022 тыс. рублей).

2.8.2.2. Текстовая часть решения о бюджете исполнена следующим образом:

- ст. 4 решения о бюджете - получателями средств бюджета муниципального округа при заключении договоров (муниципальных контрактов) предусматривались авансовые платежи<sup>28</sup>;

- ст. 7<sup>29</sup> решения о бюджете - в течение года внесены изменения в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете на основании приказов начальника Финансового управления администрации, изданных в соответствии со ст.217 БК РФ, ст. 7 Решения о бюджете;

- ст. 8<sup>30</sup> решения о бюджете<sup>31</sup> - исполнение расходной части окружного бюджета осуществлялось с учетом повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений, органов местного самоуправления<sup>32</sup>.

<sup>28</sup> В размере 100 процентов суммы договора (муниципального контракта) – 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 природоохранных 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 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).

<sup>29</sup> Особенности исполнения бюджета муниципального округа в 2023 году: ( установление в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пунктом 7 статьи 73 Положения о бюджетном процессе в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края, оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа, связанные с особенностями исполнения бюджета муниципального округа и (или) перераспределения бюджетных ассигнований бюджета муниципального округа).

<sup>30</sup> Порядок повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений, органов местного самоуправления.

<sup>31</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 27.07.2023 № 531 «О внесении изменений в решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов»,

Решение Думы Юсьвинского МО от 26.10.2023 г. № 553 «О внесении изменений в решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов».

2.8.3. В соответствии с Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта, одновременно с Годовым отчётом также представлены приложения в виде справочной информации<sup>33</sup>, в составе которых представлен отчёт об использовании средств резервного фонда местной администрации, что соответствует требованиям ст.81 БК РФ.

2.8.4. В соответствии со ст. 264.5 БК РФ и Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта представлены:

➤ пояснительная записка к проекту решения об исполнении бюджета, содержащая анализ исполнения бюджета по доходам и расходам бюджета округа с указанием причин неисполнения, а также анализ исполнения расходов в разрезе муниципальных программ, исполнения расходов инвестиционного характера, дорожного фонда, резервного фонда; информацию об оценке эффективности муниципальных программ; об участии Юсьвинского муниципального округа Пермского края в государственных программах; об остатках средств окружного бюджета. При этом, анализ исполнения бюджета, представленный в пояснительной записке, характеризует уровень исполнения утверждённых плановых назначений по доходам и степень освоения предусмотренных на отчётный период бюджетных ассигнований (в процентах от установленных значений), без оценки результатов использования бюджетных средств, включая выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, что не обеспечивает соблюдение положений, предусмотренных п. 2 ст. 264.5 БК РФ<sup>34</sup>.

➤ отчёт об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями Юсьвинского МО за 2023 год, в котором отражены 32 наименования муниципальных услуг с

---

<sup>32</sup> 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 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политике», от 01 июня 2012 г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы»; индексация размеров должностных окладов работников муниципальных учреждений Юсьвинского МО с 01.08.2023 г. на 5,2%, с 01.10.2023 на 3,1%; увеличение с 1.04.2023 на 2,2 %, с 01.07.2023 на 3,0 %, с 01.10.2023 на 3,1 % фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений, работников органов местного самоуправления, финансируемых за счет субвенций из бюджета Пермского края; 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 с 01.08.2023 г. на 5,2%, с 01.10.2023 на 3,1%.

<sup>33</sup> Сведения о доходах, полученных от использования муниципального имущества; отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края; отчёт о расходовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за отчётный год; информация о выполнении в отчётном финансовом году муниципальных программ Юсьвинского МО, включая оценку эффективности их реализации; расходы бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов за 2023 год; отчет об исполнении государственных программ за 2023 год; отчёт о дебиторской задолженности; отчёт о кредиторской задолженности; отчёт о расходах на содержание органов местного самоуправления Юсьвинского МО; объём бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности; отчет об исполнении инвестиционных проектов; отчет о доходах от продажи имущества, находящегося в собственности Юсьвинского МО.

<sup>34</sup> Согласно п. 2 ст. 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представляются пояснительная записка, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, и сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований, проект закона (решения) об исполнении бюджета, иная бюджетная отчетность об исполнении соответствующего бюджета и бюджетная отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

отражением в данном отчете категорий потребителей, плановых и фактических значений по объёму услуг, причин отклонений.

Согласно данному сводному отчёту выполнение показателей за 2023 год ГРБС сложилось следующим образом:

- подведомственными Отделу культуры учреждениями утвержденные объемы выполнены или перевыполнены по 5 услугам; выполнение с допустимым отклонением (10%) обеспечено по 7 услугам;

- подведомственными Управлению образования учреждениями утвержденные объемы выполнены или перевыполнены по 4 услугам; выполнение с допустимым отклонением (5%) обеспечено по 13 услугам; с незначительным отклонением от допустимых обеспечено в выполнении по 2 услугам «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 1 года до 3-лет) и «Присмотр и уход» (от 1 года до 3-лет) - на 1 человека<sup>35</sup>;

- подведомственным Администрации учреждением МБУ «Юсьвинское ЖКХ» утвержденный муниципальным заданием на оказание одной услуги «Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности (водоснабжение)» объем услуги выполнен в полном объеме<sup>36</sup>.

В нарушение п. 4.2. Порядка формирования муниципального задания<sup>37</sup> отчет о выполнении муниципального задания МБУ «Юсьвинское ЖКХ» на 1 марта 2024 г.<sup>38</sup> не составлен, представлен в период проведения проверки 22.03.2024 г.

### **3. Общая характеристика исполнения бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края, оценка соответствия фактических показателей исполнения бюджета показателям, утверждённым решением о бюджете.**

3.1. Первоначально бюджет Юсьвинского МО на 2023 год сформирован и принят Решением о бюджете по доходам в сумме 871 028,3 тыс. рублей, расходам - в сумме 874 748,3 тыс. рублей, при утверждении дефицита бюджета в сумме 3 720,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года изменения в бюджет вносились 6 раз<sup>39</sup>, в результате чего утверждены уточнённые плановые показатели по доходам в сумме 873 498,2 тыс. рублей, расходам в сумме 883 489,9 тыс. рублей, при утверждении дефицита бюджета в сумме 9 991,7 тыс. рублей, финансируемого за счёт изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета округа.

<sup>35</sup> МБДОУ «Юсьвинский детский сад «Золотой петушок»: плановое значение -71 человек, фактическое значение – 66 человек, отклонение 5 человек (предельно допустимое отклонение составляет 4 человека).

<sup>36</sup> Выполнение услуги в объеме 97 270 куб. м (100% от плана).

<sup>37</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 14.11.2019 г. № 479 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Юсьвинского муниципального округа Пермского края и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (отчет о выполнении муниципального задания представляется в сроки, установленные муниципальным заданием, но не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным).

<sup>38</sup> Отчет о выполнении муниципального задания представляется в сроки, установленные муниципальным заданием, но не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным.

<sup>39</sup> Решения Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 23.03.2023 № 501; от 22.06.2023 № 522; от 27.07.2023 № 531; от 26.10.2023 № 553; от 23.11.2023 № 563; от 21.12.2023 № 570 «О внесении изменений в Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 22.12.2022 г. № 475 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 год и плановый период 2024-2026 годов».

В результате внесённых изменений планируемые доходы увеличены на 2 469,9 тыс. рублей, расходы – на 8 741,6 тыс. рублей, дефицит – на 6 271,7 тыс. рублей.

Анализ утверждённых Решением о бюджете на очередной финансовый год и фактически исполненных характеристик бюджета за 2023 год представлен в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Доходы бюджета	Расходы бюджета	Дефицит (-), профицит(+) бюджета
Первоначальный бюджет в ред. от 22.12.2022	871 028,3	874 748,3	- 3 720,0
Утверждено в ред. от 22.12.2023 г.	873 498,2	883 489,9	- 9 991,7
Уточненный план (данные сводной бюджетной росписи)	1 089 324,7	1 127 873,8	- 38 549,1
Исполнение бюджета	1 082 368,9	1 092 897,0	- 10 528,1
Процент исполнения бюджета	99,4%	96,9%	-

Уточнённый план по доходам, отраженный в Годовом отчёте и проекте решения, составляет в сумме 1 089 324,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 108 337,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 980 987,7 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным планом увеличение доходов произведено на 218 296,4 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых доходов – на 10 935,4 тыс. рублей, безвозмездных поступлений - на 207 361,0 тыс. рублей, из них увеличение доходов за счёт средств федерального и краевого бюджетов произведено на 213 758 тыс. рублей, увеличение прочих безвозмездных поступлений - на 634,4 тыс. рублей, доходов бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - на 88,2 тыс. рублей, возврат остатков средств краевого бюджета – 7 119,6 тыс. рублей, отражаемых в доходах бюджета в отрицательном значении.

Увеличение доходов бюджета Юсьвинского МО в течение финансового года обусловлено направлением заявок на участие муниципального округа в реализации государственных программ и иных приоритетных направлениях деятельности Пермского края, предусматривающих заявочный характер участия на условиях софинансирования расходов.

Увеличение показателей расходной части бюджета произведено за счёт дополнительных доходов бюджета, а также распределения остатков средств на счетах по учету средств окружного бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 44 500,93926 тыс. рублей.

В соответствии с Годовым отчётом и Проектом решения фактическое исполнение бюджета за 2023 год по доходам составило 1 082 368,9 тыс. рублей (99,4%), по расходам – 1 092 897,0 тыс. рублей (96,9%), при формировании профицита в сумме 10 528,1 тыс. рублей.

3.2. Согласно Годовому отчёту: в бюджет округа фактически поступило доходов в объёме 1 082 368,93549 тыс. рублей, что на 6 955,79245 тыс. рублей меньше уточнённого плана (1 089 324,72794 тыс. рублей).

Показатели исполнения и структура доходов бюджета Юсьвинского МО в 2023 году приведены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатели	Утверждено первоначально		Уточненный план		Исполнение	
	сумма	Уд. вес, %	сумма	Уд. вес, %	сумма	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	97 401,7	11,2	108 337,0	10,0	108 379,2	10,0
налоговые доходы	74 147,9	8,5	81 271,3	7,5	82 473,4	7,6
неналоговые доходы	23 253,8	2,7	27 065,8	2,5	25 905,8	2,4
Безвозмездные поступления	773 626,6	88,8	980 987,7	90,0	973 989,7	90,0
<b>Всего доходов:</b>	<b>871 028,3</b>	<b>100</b>	<b>1 089 324,7</b>	<b>100</b>	<b>1 082 368,9</b>	<b>100</b>

В общей сумме доходов бюджета за отчётный год безвозмездные поступления составили 90% (в 2022 г. – 86,4%), налоговые и неналоговые доходы – 10% (в 2022 г. – 13,6%).

3.2.1. В соответствии с данными бюджетной отчётности ГАБС в 2023 г. в бюджет округа поступили доходы в сумме 1 082 368,9 тыс. рублей, что соответствует показателям Годового отчёта, из них администрируемые:

- Финансовым управлением – 973 750,8 (99,3% от плана – 980 715,4 тыс. рублей);
- Управлением образования – 1315,3 тыс. рублей (97,5% от плана – 1348,7 тыс. рублей);
- Администрацией – 23 697,1 тыс. рублей (95,2% от плана – 24 886,9 тыс. рублей);
- Отдел культуры – 51,8 тыс. рублей (100% от плана – 51,8 тыс. рублей);
- УФНС России по Пермскому краю – 5 613,4 тыс. рублей, что составляет 90,0% от плана – 6 233 тыс. рублей (отчёт ф. 0503127 размещен на сайте [www.budget.gov.ru](http://www.budget.gov.ru)).

Также Финансовым управлением составлен отчёт ф. 0503127 с отражением доходов в сумме 77 940,5 тыс. рублей, администрируемым иными федеральными ведомствами (102,4% от плана – 76 089 тыс. рублей).

3.2.2. Доля налоговых доходов в объёме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составила 76%, в общем объёме доходов – 7,6%.

Следует отметить об уменьшении совокупного объёма поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа за 2023 год в сравнении с аналогичными показателями исполнения бюджета за 2022 год: поступление налоговых и неналоговых доходов в 2022 г. составило в сумме 116 623,1 тыс. рублей; в 2023 г. – 108 379,2 тыс. рублей. Величина отклонения в абсолютном значении составила – 8 249,9 тыс. рублей (уменьшение на 7,6% в связи с поступлением в 2022 году в бюджет округа транспортного налога). Динамика показателей налоговых и неналоговых доходов за 2022,2023 годы отражена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование источника	Исполнено за 2022 г.	Показатели исполнения за 2023 г.			Рост/снижение
			план	факт	%	
1	2	3	4	5	6	7=5-3
1.	Налог на доходы физических лиц	39 312,7	42 274,0	44 877,4	106,2	+5 564,7
2.	Налог на товары (акцизы)	24 278,4	26 294,4	25 792,9	98,1	+1 514,5
3.	Налоги на совокупный доход (ЕНВД, ЕСХН, ПСН)	2 919,7	5 136,0	4 848,6	94,4	+1 928,9
4.	Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, транспортный налог,	19 990,5	6 233,0	5 613,4	90,1	-14 377,1

	земельный налог)					
5.	Государственная пошлина, сборы	1 549,7	1 333,9	1341,1	100,5	-208,6
<b>Итого налоговых доходов:</b>		<b>88 051,0</b>	<b>81 271,3</b>	<b>82 473,4</b>	<b>101,5</b>	<b>-5 577,6</b>
6.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 321,7	6 489,8	6 707,9	103,4	+386,2
7.	Платежи при пользовании природными ресурсами	158,3	159,4	169,5	106,3	+11,2
8.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18 883,1	17 311,5	15 687,7	90,6	-3195,4
9.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 959,5	1 909,2	2 033,5	106,5	+74
10.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 249,5	973,3	991,2	101,8	-258,3
11.	Инициативные платежи	-	222,6	313,6	140,9	+313,6
12.	Невыясненные платежи	-	-	2,4	-	+2,4
<b>Итого неналоговых доходов:</b>		<b>28 572,1</b>	<b>27 065,8</b>	<b>25 905,8</b>	<b>95,7</b>	<b>-2 666,3</b>
<b>ВСЕГО налоговых и неналоговых доходов бюджета:</b>		<b>116 623,1</b>	<b>108 337,0</b>	<b>108 379,2</b>	<b>100,0</b>	<b>-8 243,9</b>

3.2.3. Уточненный план по налоговым доходам выполнен на 101,5%. При плане 81 271,3 тыс. рублей поступило в бюджет округа средств в сумме 82 473,4 тыс. рублей, что меньше плановых назначений на 1 202,1 тыс. рублей.

Основными источниками поступления налоговых доходов бюджета округа в 2023 году явились:

- налог на доходы физических лиц – 54,4% от объёма налоговых доходов (4,1% от общего объёма доходов бюджета);

- налог на товары – 31,3% от объёма налоговых доходов (2,4 % от общего объёма доходов бюджета);

- налог на совокупный доход – 5,9% от объёма налоговых доходов (0,4 % от общего объёма доходов бюджета);

- налоги на имущество – 6,8% от объёма налоговых доходов (0,5 % от общего объёма доходов);

- государственная пошлина – 1,6% от объёма налоговых доходов (0,1 % от общего объёма доходов).

Налог на доходы физических лиц исполнен на 106,2%, перевыполнение связано ростом фонда заработной платы в связи с индексацией заработной платы бюджетных учреждений.

План по налогам на товары (акцизы на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин) исполнен на 98,1%.

План по налогам на совокупный доход выполнен на 94,4%, в том числе:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (93,1%), невыполнение плана связано с формированием переплаты по данному виду налогов на начало года;

- по единому сельскохозяйственному налогу (100,3%);

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (98%), невыполнение связано с формированием переплаты по данному виду налогов на начало года;

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (48%), невыполнение плана обусловлено сокращением суммы

подлежащего уплате в бюджет налога на сумму страховых взносов, которые подлежат уплате в календарном году, в котором действует патент. Данные изменения внесены в пп. 1п.1.2 ст. 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации и Федеральным законом № 389-ФЗ<sup>40</sup>.

План по налогам на имущество исполнен на 90,1%, в том числе:

- налог на имущество физических лиц исполнен на 130,8%, перевыполнение плана обусловлено погашением задолженности прошлых лет;
- земельный налог с организаций исполнен на 71,4%, невыполнение плана в полном объеме обусловлено снижением суммы подлежащего уплате налога за 1-3 квартал 2023 года в связи с перерасчетом<sup>41</sup> кадастровой стоимости земельных участков<sup>42</sup>, а также с формированием переплаты по данному виду налогов на начало года;
- земельный налог с физических лиц исполнен на 93,1%, невыполнение плана в полном объеме обусловлено не своевременной оплатой (срок до 01.12.2023).

План по госпошлине исполнен на 100,5%, в том числе:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, исполнена на 100,6% (при плане 1300 тыс. рублей поступило в 2023 г. 1308,0 тыс. рублей), перевыполнение обусловлено ростом количества исков организаций (АО «ПРО ТКО», ООО МКК «Русинтерфинанс», ПАО «Пермэнергосбыт» и др.) в отношении должников;
- государственная пошлина за совершение нотариальных действий исполнена на 97,3%, невыполнение плана в полном объеме связано со снижением количества обращений граждан за совершением нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий.

3.2.4. Неналоговых доходов поступило в бюджет округа в сумме 25 905,8 тыс. рублей, что составляет 95,7% от уточненного плана (27 065,8 тыс. рублей). Уточненные плановые назначения выполнены по всем видам неналоговых доходов, за исключением доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (90,6%).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства при плане 17 311,5 тыс. рублей исполнены в сумме 15 687,7 тыс. рублей, из них:

- доходы от оказания платных услуг исполнены на 88,6% в связи со снижением начислений за услуги теплоснабжения (в 2022 году начислено – 11 200,6 тыс. рублей, в 2023 году – 10 693,0 тыс. рублей). План на 2023 год составлен на основании заключенных договоров (12 282,9 тыс. рублей) и процента собираемости платежей, рассчитанного за 3 предшествующих года (97%); также в

<sup>40</sup> Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» с распространением на правоотношения, возникшие с 01.01.2023 года.

<sup>41</sup> Приказ Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 04.10.2022 года № 31-02-1-4-1901.

<sup>42</sup> ГБУЗ ПУ «Больница КПО» - 130,5 тыс. рублей, МБОУ «Юсьвинская СОШ» - 62,7 тыс. рублей, МБУДО «Детско – юношеская спортивная школа «СПАРТ» - 62,7 тыс. рублей.

связи с неполной оплатой по выставленным счетам за услуги теплоснабжения (ГБУЗ ПК «БКПО»);

- прочие доходы от компенсации затрат государства – при плане 1732,5 тыс. рублей факт составляет 1719,6 тыс. рублей (99,3%), исполнение не в полном объеме обусловлено зачислением платежа от физического лица в сумме 13,030 тыс. рублей на невыясненные поступления.

3.2.4.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности муниципальных округов, составили 6 707,9 тыс. рублей (103,4%) от плана, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 5 856,9 тыс. рублей (102,9%), из них:

перевыполнение плана по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - при плане 4 847 тыс. рублей исполнены в сумме 5 014,977 тыс. рублей, что составляет 103,5%;

перевыполнение плана по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – при плане 303 тыс. рублей исполнено – 335,501 тыс. рублей, что составляет 110,7% (погашение задолженности за 2022 год);

недовыполнение плана по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) - при плане 209,8 тыс. рублей, исполнено – 170,649 тыс. рублей, что составляет 81,3% в связи с несвоевременной оплатой платежей арендаторами по договорам аренды муниципального имущества;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности - при плане 798 тыс. рублей, исполнено – 850,954 тыс. рублей, что составляет 106,6%.

Согласно Сведениям о доходах, полученных от использования муниципального имущества в 2023 году (справочная информация), доходы от использования имущества, составили в сумме 6 707,9 тыс. рублей (начислено – 7 219,4 тыс. рублей), в том числе:

- арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 5 015 тыс. рублей (задолженность на начало года составляет в сумме 1 322,1 тыс. рублей, на конец года – 1 406 тыс. рублей);

- арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности Юсьвинского МО – 335,5 тыс. рублей (задолженность на начало года составляет в сумме 35 тыс. рублей, на конец года – 30,5 тыс. рублей);

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности Юсьвинского МО – 851 тыс. рублей (задолженность на начало года составляет в сумме 2 822,6 тыс. рублей, на конец года – 3152 тыс. рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, закрепленного за учреждениями на праве оперативного управления – 335,9 тыс. рублей (задолженность на начало года составляет в сумме 82,5 тыс. рублей, на конец года – 136,8 тыс. рублей);



- имущество, находящееся в казне Юсьвинского МО – 170,6 тыс. рублей (задолженность на начало года составляет в сумме 71,7 тыс. рублей, на конец года – 120,2 тыс. рублей).

Согласно сведениям о доходах, полученных от использования муниципального имущества в 2023 году, представленным в составе справочной информации к Проекту решения, задолженность по доходам от использования имущества за 2023 г. увеличилась на 511,5 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022 г. задолженность составляла 4 334 тыс. рублей), в том числе в основном по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности Юсьвинского МО на 329,4 тыс. рублей в связи с оплаты за найм жилья не в полном объеме.

3.2.4.2. Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 2 033,5 тыс. рублей на 106,5% обусловлено ростом обращений граждан за оформлением земельных участков в собственность в конце отчетного года.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу составили 1216,5 тыс. рублей (продан автобус ГАЗ-32213 (2009 г. выпуска)<sup>43</sup>, автобус ПАЗ 3206-11-060 (2013 г. выпуска), автобус ПАЗ 32053-70 (2011 г. выпуска), автомобиль HYUNDAI XD Elantra (2008 года выпуска)<sup>44</sup>, движимое имущество<sup>45</sup>; здание тракторного гаража с котельной, земельный участок, расположенное в с. Юсьва, ул. Пионерская, д.71А<sup>46</sup>; помещение в п. Пожва, ул. Судомеханическая, д. 4а<sup>47</sup>).

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности поступили в объеме 817,0 тыс. рублей (продано 93 земельных участка)<sup>48</sup>.

3.2.4.3. План по платежам при пользовании природными ресурсами исполнен на 106,3%. На выполнение плана повлияло поступление задолженности за 2022 год платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами от СПК «Дружба».

---

<sup>43</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 29.12.2021 № 700 «Об утверждении перечня движимого имущества муниципального образования Юсьвинский муниципальный округ Пермского края, планируемого к приватизации в 2022 году».

<sup>44</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 30.12.2022 № 805 «Об утверждении перечня движимого имущества муниципального образования Юсьвинский муниципальный округ Пермского края, планируемого к приватизации в 2023 году».

<sup>45</sup> Движимое имущество (сушильный барабан БС-14- одна единица, печь - одна единица, пресс-экструдер ПБМ-2 – одна единица, машина для упаковки товара- ТМ-3 – одна единица, станок автоматической торцовки – одна единица, шкаф управления ШУПС-6 1 единица, шкаф управления ШУПС-2 – 1 единица, вентилятор вытяжной ВЦ4-75 – 1 единица, воздухоотвод из оцинкованной стали- 20 кв.м., дымоход сэндвич нержавеющейка D-350-15 п.м.).

<sup>46</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 22.12.2022 № 477 «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования Юсьвинский муниципальный округ Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

<sup>47</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 26.01.2023 № 484 «О внесении изменений в прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования Юсьвинский муниципальный округ Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

<sup>48</sup> Статья 39.3 Земельного кодекса РФ, Решение Думы ЮМО от 19.03.2020 № 155 «Об утверждении порядков платы за земельные участки, находящиеся в собственности Юсьвинского муниципального округа Пермского края»

3.2.4.4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в большем объеме и исполнены на 101,8%, при этом значительное перевыполнение наблюдается по административным штрафам, установленным:

- главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями (штрафы за самовольное подключение и использование электрической, тепловой энергии, нефти или газа, штрафы за мелкое хищение) – при плане 37,2 тыс. рублей поступило штрафов на сумму 46,0 тыс. рублей (123,7%);

- главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – при плане 5,3 тыс. рублей поступило штрафов на сумму 6,2 тыс. рублей (117%);

- главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями - при плане 8,8 тыс. рублей поступило штрафов на сумму 10,1 тыс. рублей (14,9%).

3.2.5. Доля безвозмездных поступлений за 2023 год от общих доходов бюджета составила 90%.

3.2.5.1. Уточнённый план по доходам, отраженный в Годовом отчёте и проекте решения, по безвозмездным поступлениям составляет в сумме 980 987,7 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным бюджетом безвозмездные поступления увеличены на 207 361,1 тыс. рублей, из них:

- дотации – на 2 083,7 тыс. рублей;
- субсидии – на 151 087,9 тыс. рублей;
- субвенции – на 46 941,6 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты – на 13 644,8 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления – на 634,4 тыс. рублей;
- доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - на 88,3 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – на «минус» 7 119,6 тыс. рублей.

Уточненный план по безвозмездным поступлениям соответствует прогнозным поступлениям, отражённым в кассовом плане по доходам в сумме 980 987,66194 тыс. рублей.

Показатели, характеризующие исполнение доходов по безвозмездным поступлениям приведены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено	Исполнено	% исполнения	Структура, %
Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	342 188,4	342 188,4	100,0	35,1
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	257 303,9	257 151,9	99,9	26,4
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	337 518,8	337 518,8	100,0	34,6
Иные межбюджетные трансферты	50 373,5	43 560,9	86,5	4,5

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	13,5	13,5	100,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	620,9	620,9	100,0	0,1
Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	88,2	54,8	62,2	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначения, прошлых лет	-7 119,6	-7 119,6	100,0	-0,7
<b>ВСЕГО по безвозмездным поступлениям:</b>	<b>980 987,7</b>	<b>973 989,7</b>	<b>99,3</b>	<b>100,0</b>

3.2.5.2. Безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней, с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, поступили в 2023 г. в сумме 973 989,7 тыс. рублей, что составляет 99,3% от плана, в том числе исполнение:

- дотации бюджетам субъектов бюджетной системы Российской Федерации – 342188,4 тыс. рублей (удельный вес в общем объёме безвозмездных поступлений составляет 35,1%) и составляет 100% от плановых показателей (дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, дотации (гранты) бюджетам муниципальных округов за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления, иные дотации бюджетам муниципальных образований на стимулирование муниципальных образований к росту доходов, иные дотации на стимулирование к увеличению численности самозанятых граждан);

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 257 151,9 тыс. рублей, что составляет 99,9% от плановых назначений (удельный вес в общем объёме безвозмездных поступлений – 26,4%), не поступило субсидий в сумме 80,973 тыс. рублей<sup>49</sup>;

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 337 518,8 тыс. рублей, что составляет 100% от плановых показателей (удельный вес в общем объёме безвозмездных поступлений составляет 34,6%);

- иные межбюджетные трансферты – 43 560,9 тыс. рублей, что составляет 86,5% от плановых показателей (50 373,5 тыс. рублей), удельный вес в общем объёме безвозмездных поступлений составляет 4,5%, из них не исполнен план по поступлению следующих иных межбюджетных трансфертов:

- обеспечение жильем молодых семей – при плане 8 942,8 тыс. рублей сумма поступлений составила 3 547,9 тыс. рублей, что составляет 39,7% от плановых назначений (неисполнение в связи с отказом молодых семей от права на получение социальной выплаты в размере 10%, а также реализация 5-ти выданных в 2023 г. свидетельств, - в 2024 году);

- реализация мероприятий по созданию условий осуществления медицинской деятельности в модульных зданиях - при плане 8 277,1 тыс. рублей сумма поступлений составила 6 949,3 тыс. рублей или 84,0%.

Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты муниципальных округов составили 13,5 тыс. рублей (100%). Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов 620,9 тыс. рублей (100%).

<sup>49</sup> Распределительные газопроводы в п. Майкор Юсьвинского района Пермского края. 1 очередь 1 этап. Строительство распределительных газопроводов в п. Майкор Юсьвинского района Пермского края. 1 очередь. 2 этап.

Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составили в сумме 54,8 тыс. рублей<sup>50</sup>.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 7 119,6 тыс. рублей.

3.3. В соответствии с Годовым отчётом расходы округа в 2023 году составили 1 092 897,0 тыс. рублей или 96,9% от плана (1 127 873,8 тыс. рублей). Сумма неосвоенных по итогам 2023 года бюджетных ассигнований составила 34 976,8 тыс. рублей.

3.3.1. Решением о бюджете в редакции от 22.12.2023 г. утверждены бюджетные ассигнования в сумме 883 489,955 тыс. рублей. При этом сводной бюджетной росписью утверждено 1 127 873,843 тыс. рублей что на 244 383,888 тыс. рублей больше показателей бюджета. Указанные отклонения обусловлены принятием, на основании ст. 217 БК РФ, решений руководителя финансового управления о внесении изменений в сводную бюджетную роспись на сумму фактически предоставленных бюджету округа межбюджетных трансфертов, не учтенных бюджетом. Кроме того, внесены изменения на основании ст.7 решения о бюджете, предусматривающей перераспределение в пределах утверждённых бюджетных ассигнований между видами расходов, подразделами и главными распорядителями бюджетных средств, при сохранении их целевого назначения ГРБС, в том числе при распределении средств резервного фонда.

3.3.2. В соответствии с бюджетной отчётностью главных распорядителей бюджетных средств Юсьвинского МО (ф.0503127)<sup>51</sup> расходы бюджета составили в сумме 1 092 897 044,55 рублей, что соответствует расходам, отражённым в Годовом отчёте.

3.3.3. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета в 2023 г. составили расходы по следующим разделам: «Образование» - 53,6%, «ЖКХ» - 15,5%, «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» - 11 %; «Культура» - 7%; «Социальная политика» - 4%.

Показатели, характеризующие исполнение бюджета округа за 2023 год по отраслевой структуре расходов приведены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Раздел	Наименование расходов	Факт 2022	План 2023 (первонач.)	План 2023 (уточнен.)	Факт 2023	% исполнени я	Структура, %	Не освоено
01 00	Общегосударственные вопросы	109 058,7	114 170,0	120 280,7	120 220,6	99,95	11,0	60,1

<sup>50</sup> Осуществлен возврат неправомерно произведённых учреждениями расходов в связи с невыполненными объемами работ на основании акта проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края в 2021-2022 гг., проведенной Министерством территориального развития ПК.

<sup>51</sup> Администрация округа – 481 106 266,85 тыс. рублей, что составляет 94,5% от плана – 509 239 767,17 рублей (в 2022 г. – 320 165 107,37 тыс. рублей, что составляет 82,8% от плана – 386 805 525,6 рублей).

Управление образования – 480 894 403,24 рублей, что составляет 98,6% от плана – 487 632 612,02 рублей (в 2022 г. – 425 666 522,24 рублей, что составляет 98,1% от плана – 433 724 450,12 рублей);

Отдел культуры – 97 717 610,08 рублей, что составляет 99,9% от плана – 97 802 140,77 рублей (в 2022 г. – 92 966 859,91 рублей, что составляет 99,9% от плана – 92 974 971,08 рублей);

Финансовое управление – 30 253 965,38 рублей, что составляет 99,9% от плана – 30 274 523,79 рублей (в 2022 г. – 7 575 094,52 рублей, что составляет 97,7% от плана – 7 751 184,52 рублей);

Дума Юсьвинского МО – 2 924 799 рублей, что составляет 100% от плана – 2 924 800 рублей (в 2022 г. – 2 703 399,94 рублей, что составляет 99,8% от плана – 2 707 717,2 рублей).

02 00	Национальная оборона	1006,5	1 051,7	1 051,7	1 051,7	100,0	0,1	0
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 685,6	21 563,1	22 230,1	22 189,2	99,8	2,0	40,9
04 00	Национальная экономика	150 605,5	71 655,6	65 401,3	59 970,9	91,7	5,5	5 430,4
05 00	ЖКХ	52 633,1	50 426,7	169 487,4	169 184,5	99,8	15,5	302,9
0600	Охрана окружающей среды	15,2	0	0	0	-	0	0
0700	Образование	427 091,9	484 033,6	602 470,9	585 323,1	97,2	53,6	17 147,8
0800	Культура	73 307,3	70 131,5	76 966,3	76 881,7	99,9	7,0	84,5
0900	Здравоохранение	1 778,0	0,0	8 425,1	7 097,2	84,2	0,7	1 327,9
1000	Социальная политика	53 207,1	54 912,4	54 308,6	43 805,2	80,7	4,0	10 503,4
1100	Физическая культура и спорт	14 782,2	5 434,9	5 882,9	5 804,0	98,7	0,5	78,9
1200	Средства массовой информации	1326,8	1 368,8	1 368,8	1 368,9	100,0	0,1	0
	<b>Всего расходов:</b>	<b>849 077,0</b>	<b>874 748,3</b>	<b>1 127 873,8</b>	<b>1 092 897,0</b>	<b>96,9</b>	<b>100</b>	<b>34 976,8</b>

Расходы бюджета за 2023 год составляют в сумме 1 092 897,0 тыс. рублей, что больше расходов 2022 года на 243 820 тыс. рублей (849 077 тыс. рублей), из них в основном по расходам, предусмотренным на жилищно - коммунальное хозяйство, на 116 551,4 тыс. рублей и образование - на 158 231,2 тыс. рублей.

Сумма неосвоенных по итогам 2023 года бюджетных ассигнований составила 34 976,8 тыс. рублей, из них по расходам, предусмотренным на общегосударственные вопросы (60,1 тыс. рублей), национальную безопасность и правоохранительную деятельность (40,9 тыс. рублей), национальную экономику (5 430,4 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство (302,9 тыс. рублей), образование (17 147,8 тыс. рублей), культуру (84,5 тыс. рублей), социальную политику (10 503,4 тыс. рублей), физическую культуру (78,9 тыс. рублей),.

Основными причинами не освоения бюджетных ассигнований явились:

- экономия по оплате труда в связи с наличием вакансий – 192,8 тыс. рублей,
- экономия бюджетных средств, сформированная в результате конкурсных процедур – 4 027,6 тыс. рублей;
- уменьшение количества проведенных мероприятий – 1,9 тыс. рублей;
- непредставление в полном объеме счетов в декабре для оплаты взносов за капитальный ремонт жилых помещений - 22,2 тыс. рублей;
- непредставление подрядчиком в декабре 2023г. счетов и актов за выполненные работы (строительство школьного образовательного учреждения на 60 мест в с. Доег Юсьвинского муниципального округа) - 69,6 тыс. рублей
- продление заключенного контракта по экспертному сопровождению строительства школы в с. Доег, предусмотрена оплата в 2024 году – 107,1 тыс. рублей;
- перенос срока реализации свидетельств, отказ от получения свидетельств молодых семей за счет средств бюджета Пермского края в размере 10 процентов (подпрограмма «Социальная поддержка семей и детей (субсидии гражданам на приобретение жилья) – 5 394,8 тыс. рублей;
- непосещение образовательного учреждения обучающимися по причине заболеваемости, введение карантин в образовательных учреждениях; утрата статуса многодетных, малоимущих семей – 4 508,8 тыс. рублей;
- непредставление заявителями пакета документов на получение компенсации части расходов на оплату стоимости самостоятельно приобретенной

путевки в загородные лагеря отдыха и оздоровления детей, расположенных на территории Пермского края - 51,8 тыс. рублей;

- проектно-изыскательские работы по капитальному ремонту моста через р. Иньва на автомобильной дороге «Юсьва-Архангельское» км 004+462 (план - 3833,3 тыс. рублей, факт - 595,6 тыс. рублей) – 3 237,7 тыс. рублей в связи с переносом сроков выполнения работ по проведению ПИР по капитальному ремонту моста через р. Иньва на автомобильной дороге «Юсьва-Архангельское» км 004+462» на 2024 год (в 2023 году заключен Муниципальный контракт № 035600001423003274 от 17.08.2023 г. на разработку проектной сметной документации по капитальному ремонту автомобильного моста через р. Иньва на автомобильной дороге «Юсьва- Архангельское» стоимостью 3 150 тыс. рублей, сроком окончания выполнения работ 14.12.2023 г. Дополнительным соглашением № 1 от 08.12.2023 г. к контракту срок окончания работ установлен 22.03.2024 г. Оплата в 2023 году не произведена);

- замену и установку барьерных ограждений, автобусных остановок, недостающих дорожных знаков, информационных щитов, светофоров – 167,706 тыс. рублей в связи со сроком выполнения работ по устройству искусственной дорожной неровности по ул. Красноармейская с.Юсьва (МБ ДО ДЮСШ «СПАРТ») в 2024 году (муниципальный контракт заключен в декабре 2023 года);

- содержание муниципальных дорог – 1 939,4 тыс. рублей в связи с образованием экономии в результате конкурсных процедур. Следует отметить, что экономия, явившаяся причиной не освоения бюджетных ассигнований, сформирована по состоянию на 01.08.2023 г. При этом, при наличии потребности в реализации мероприятий по приведению автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние, решение о перераспределении не востребуемых средств по иным направлениям использования средств дорожного фонда не принято, что не обеспечило эффективное использование средств дорожного фонда Юсьвинского МО в 2023 г.

#### 3.3.4. Анализ исполнения краевого бюджета по видам расходов.

В разрезе видов расходов наибольший объем средств в бюджете округа приходится на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг – 463 756 851,19 рублей, или 42,4% от всех расходов местного бюджета, их исполнение сложилось на уровне 100% (таблица 6).

Таблица 6

Вид расходов	КВР Наименование	Утверждено на 2023 год	Фактически израсходовано в 2023 году	Остаток неиспользованных средств	% исполнения
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	124 721 613,5	124 538 257,38	183 356,11	99,8
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	135 831 585,66	128 743 970,6	7087 615,06	94,8
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	28 425 388,02	22 921 813,87	5 503 574,95	80,6
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	248 922 913,03	233 396 725,69	15526 187,34	93,8
611	Субсидии бюджетным учреждениям на				

	финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	463 756 851,19	463 756 851,19	-	100
612	Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	123 552 627,93	116 908 487,41	6644140,52	94,6
633	Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	300 000	300 000	-	100
800	Иные бюджетные ассигнования	2 362 863,63	2 330 938,41	31 925,22	98,6
	<b>Всего:</b>	<b>1127873843,75</b>	<b>1092 897 044,55</b>	<b>34976799,2</b>	<b>96,9</b>

Наименьший удельный вес расходов в структуре расходов бюджета Юсьвинского МО занимают расходы на иные бюджетные ассигнования 0,2% (2 362 863,63 рублей).

3.3.5. Плановые показатели бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации округа в Годовом отчёте и Проекте решения отражены в сумме 631 тыс. рублей, что соответствует бюджетным назначениям, отраженным в решении о бюджете (подразделы 0113 «Другие общегосударственные расходы» в сумме 331 тыс. рублей, 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 300 тыс. рублей).

В соответствии с бюджетной отчётностью расходы за счёт резервного фонда за 2023 год, осуществленные на основании распоряжений<sup>52</sup> составили 631 тыс. рублей, в том числе:

- 0113 «Другие общегосударственные расходы» - 331 тыс. рублей, что составляет 100% от плана (КБК 0113, 92 0 00 00777,244,360), из них на:

на проведение траурных мероприятий по захоронению военнослужащих, погибших в ходе специальной военной операции – 217,3 тыс. рублей;

на оплату единовременной материальной помощи на неотложные нужды пострадавшим от пожара – 113,7 тыс. рублей;

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 300 тыс. рублей, что составляет 100% от плана (0502, 92 0 00 00777,244) на оплату расходов по проведению аварийно- спасательных работ на мосту, расположенного на автодороге д. Кубени и д. Ивучево.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований резервного фонда по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

Направления расходования<sup>53</sup> средств резервного фонда соответствуют Положению об использовании ассигнований резервного фонда<sup>54</sup> (далее – Положение).

<sup>52</sup> Распоряжения администрации ЮМО «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда» от 29.12.2022 № 826-р (22,695 тыс. рублей); от 01.02.2023 № 49/1-р (1,395 тыс. рублей); от 23.05.2023 № 341-р (32,484 тыс. рублей); от 04.07.2023 № 443-р (48,726 тыс. рублей); от 27.07.2023 г. № 490-р (30,6 тыс. рублей); от 06.09.2023 г. № 582-р (300 тыс. рублей); от 25.09.2023 № 609-р (15,49915 тыс. рублей); от 27.10.2023 г. № 701-р (39,2836 тыс. рублей); от 14.11.2023 г. № 744-р (37,512 тыс. рублей); от 30.11.2023 № 779-р (32,484 тыс. рублей); от 01.12.2023 № 781-р (36,092 тыс. рублей); от 18.12.2023 № 819-р (34,22897 тыс. рублей).

<sup>53</sup> В соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Юсьвинского МО используются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на оказание единовременной материальной помощи на неотложные нужды гражданам, проживающим на территории Юсьвинского МО, пострадавшим от чрезвычайных ситуаций, пожара и других стихийных бедствий, в размере не более установленного законодательством Российской Федерации минимального размера оплаты труда в расчете на одного человека (16,242 тыс. рублей), что соответствует фактически произведенным выплатам на оказание единовременной материальной помощи семьям – в размере не более установленного законодательством Российской Федерации минимального размера оплаты труда в расчете на одного человека.

3.3.6. В соответствии с Годовым отчётом при плане 52 927,3 тыс. рублей расходы дорожного фонда Юсьвинского МО произведены в сумме 47 582,5 тыс. рублей (89,9%), что соответствует показателям, отраженным в приложениях 2 и 3 к Проекту решения.

Удельный вес расходов муниципального дорожного фонда в общей сумме расходов бюджета округа составил 4,3%.

Поступление доходов, являющихся источником формирования муниципального дорожного фонда, составило в отчётном периоде 52 384,2 тыс. рублей (99% от планового значения)<sup>55</sup>, в том числе за счёт субсидий из бюджета Пермского края 10 764,3 тыс. рублей.

В соответствии с приложением 2 к Проекту решения и справочной информацией «Отчёт о расходовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2023 год» за счёт средств:

- краевого бюджета утверждены расходы дорожного фонда в сумме 10 764,3 тыс. рублей, израсходовано – 10 764,3 тыс. рублей (100%);

- местного бюджета утверждены расходы дорожного фонда в сумме 41 863 тыс. рублей, израсходовано – 36 818,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 47 582,5 тыс. рублей произведены в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы Юсьвинского муниципального округа» и направлены на:

- паспортизацию муниципальных дорог общего пользования – 500 тыс. рублей (100%);

- ремонт автомобильных дорог – 15 220,5 тыс. рублей (100%);

- проектно-изыскательские работы по капитальному ремонту моста через р. Иньва на автомобильной дороге «Юсьва-Архангельское» км 004+462» - 595,6 тыс. рублей (15,5%);

- предпроектное обследование мостового перехода через р. Иньва и р. Купросска автомобильной дороги «Габово-Купрос» - участок «Евсино-Купрос» - 595 тыс. рублей (100%);

- выполнение работ по строительному контролю объекта «Ремонт участка автомобильной дороги «Подъезд к с. Юсьва» - 315 тыс. рублей (100%);

- выполнение работ по оформлению отдельных проектов на ремонт мостов из общей ПСД по объекту «Реконструкция автомобильной дороги «Габово-Купрос» - 819 тыс. рублей (100%);

- восстановление мостов и труб – 4 346,6 тыс. рублей (100%);

- проведение аварийно-восстановительных работ моста, расположенного на автодороге д. Кубени- д. Ивучево (за счет средств резервного фонда) - 300 тыс. рублей (100%);

- мероприятия по замене и установке барьерных ограждений, автобусных остановок, недостающих дорожных знаков, информационных щитов, светофоров

<sup>54</sup> Постановление администрации ЮМО от 25.05.2022 г. № 295 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (далее – Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда).

<sup>55</sup> Остаток средств на начало года - 1138,5 тыс. рублей, поступило – 51 245,7 тыс. рублей: акцизы – 25 793 тыс. рублей, субсидии – 7 994,6 тыс. рублей (20,5% в общей сумме доходов дорожного фонда); доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет – 2 769,6 тыс. рублей, дотации – 14 388,5 тыс. рублей, средства резервного фонда – 300 тыс. рублей.



– 602,9 тыс. рублей (78,2%);

- содержание муниципальных дорог – 24 287,9 тыс. рублей (92,6%).

Расходование средств муниципального дорожного фонда в 2023 году произведено в соответствии с направлениями использования, установленными Порядком<sup>56</sup> формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Юсьвинского муниципального округа Пермского края.

С учетом остатка средств дорожного фонда, сформированного по состоянию на 01.01.2023, - остаток средств дорожного фонда, сформированный за счет средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2024 г. составляет 4 843,3 тыс. рублей<sup>57</sup>.

3.3.7. В соответствии с Годовым отчетом, в 2023 году на территории Юсьвинского МО реализованы мероприятия, предусмотренные 14 муниципальными программами<sup>58</sup>.

По итогам исполнения бюджета в рамках программных направлений фактически израсходовано средств в сумме 1 017 475,8 тыс. рублей, что составляет 96,8% от плана (1 050 913,3 тыс. рублей), доля программных направлений составляет 93,1% от общей суммы расходов округа.

Средства бюджета округа направлены в 2023 году на реализацию следующих муниципальных программ (таблица 7):

Таблица 7 (тыс. рублей)

п/п	Наименование программ	2023 год		% исполнения	Оценка эффективности	
		план	факт		%	Результат
1	«Совершенствование муниципального управления в Юсьвинском МО»	74 950,9	74 775,7	99,8	100	высокий уровень эффективности
2	«Развитие образования Юсьвинского МО»	604 842,1	583 011,6	96,4	100	высокий уровень эффективности
3	«Улучшение качества жизни населения Юсьвинского МО»	405,5	405,5	100	100	высокий уровень эффективности
4	«Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО»	17 910,0	12 267,6	68,5	75	удовлетворительный уровень эффективности
5	«Управление муниципальным имуществом Юсьвинского МО»	3 644,3	3 439,5	94,4	100	высокий уровень эффективности
6	«Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО»	93 418,2	93 418,2	100	100	высокий уровень эффективности
7	«Развитие физической культуры и спорта в Юсьвинском МО»	5 882,9	5 804,0	98,7	100	высокий уровень эффективности
8	«Обеспечение общественной безопасности на территории Юсьвинского МО»	925,7	885,8	95,7	100	высокий уровень эффективности
9	«Экономическое развитие Юсьвинского МО»	418,00	417,00	99,8	83,3	высокий уровень эффективности
10	«Территориальное развитие Юсьвинского МО»	157 951,8	157 852,8	100	90,0	высокий уровень эффективности

<sup>56</sup> Решение Думы ЮМО от 12.11.2019 г. № 32 «О муниципальном дорожном фонде Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (с изменениями).

<sup>57</sup> Из расчёта остатка средств дорожного фонда на 01.01.2023 г. в сумме 1 138,5 тыс. рублей, поступивших доходов дорожного фонда в сумме 52 384,2 тыс. рублей, произведённых расходов дорожного фонда в сумме 47 582,5 тыс. рублей: с учетом остатка средств на начало года в сумме 1138,5 тыс. рублей план по доходам составляет в сумме 52885,7 тыс. рублей, поступило доходов- 52 384,2 тыс. рублей = меньше на 501,5 тыс. рублей (акцизы); план по расходам составляет в сумме 52 927,3 тыс. рублей, факт по расходам - 47 582,5 тыс. рублей, остаток на конец года - 4843,3 тыс. рублей (52 927,3-47 582,5- 501,5= 4 843,3).

<sup>58</sup> Постановлением администрации Юсьвинского МО от 18.08.2022 г. № 467 «Об утверждении перечня муниципальных программ Юсьвинского МО Пермского края на 2023-2025 годы» утверждено 15 муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края: по муниципальной адресной программе «Переселение граждан и снос ветхих (аварийных) домов на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края» бюджетные ассигнования не утверждены.

11	«Развитие транспортной системы Юсьвинского МО»	56 256,7	50 911,9	90,5	66,6	удовлетворительный уровень эффективности
12	«Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского МО»	9 146,9	9 146,9	100	100	высокий уровень эффективности
13	«Защита населения и территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	21 153,4	21 153,4	100	100	высокий уровень эффективности
14	«Распоряжение земельными ресурсами и развитие градостроительной деятельности»	4 005,9	3 985,9	99,5	100	высокий уровень эффективности
<b>Итого:</b>		<b>1 050 913,3</b>	<b>1 017 475,8</b>	<b>96,8</b>		

В соответствии с Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского МО в информации о выполнении муниципальных программ Юсьвинского МО за 2023 год отражена оценка эффективности реализации программ.

Согласно данной информации, высокий уровень эффективности реализации программ обеспечен по 12 программам (процент исполнения от 95,7% до 100%); удовлетворительный уровень эффективности реализации программ обеспечен по 2 программам (процент исполнения от 68,5% до 90,5%): «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО»; «Развитие транспортной системы Юсьвинского МО».

В рамках непрограммных направлений расходы произведены в сумме 75 421,2 тыс. рублей, что составляет 98% от плана (76 960,5 тыс. рублей).

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

В соответствии с отчётом ф. 0503117-НП «Отчёт об исполнении бюджета», сформированным в составе бюджетной отчётности ГРБС, расходы на реализацию национальных проектов (программ) составили 7 198,59171 тыс. рублей, что составляет 100% от плана, в том числе по реализации:

- федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» израсходовано средств в сумме 6 605,876 тыс. рублей, что составляет 100% от годового и плана отчетного периода, на реализацию мероприятий по благоустройству общественной территории «Набережная р. Кама в п. Пожва» (раздел, подраздел 0503, 12 0 F2 55550) в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского МО»;

- федерального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» израсходовано средств в сумме 158,06253 тыс. рублей (100%), из них на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры в сумме 52,68421 тыс. рублей и на государственную поддержку отрасли культуры в рамках муниципальной программы «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО» - 105,36842 тыс. рублей;

- федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» израсходовано средств в сумме 434,6634 тыс. рублей (100%) на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в рамках муниципальной программы «Развитие образования Юсьвинского МО».

3.3.9. Решением о бюджете Юсьвинского МО общий объём предусмотренных бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утверждён в объёме 7 298,9 тыс. рублей. Указанные средства предназначены для осуществления выплат пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Юсьвинского муниципального округа (района) и органах местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Юсьвинского муниципального округа (района).

Использование средств бюджета Юсьвинского МО на исполнение публичных нормативных обязательств (выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы) составило 7 254,2 тыс. рублей (99,4%).

#### **3.4. Дефицит бюджета и источники его финансирования.**

По итогам 2023 года местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 10 528,1 тыс. рублей (при утверждённом Решением о бюджете дефиците в сумме 9 991,7 тыс. рублей). Источниками финансирования дефицита бюджета явились остатки средств на счете по учету средств бюджета.

В соответствии с Годовым отчётом на счёте бюджета по состоянию на 01.01.2023 года числился объём средств в сумме 44 500,9 тыс. рублей. В соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ, Порядком<sup>59</sup> и условиями соглашений неиспользованные остатки краевого бюджета в сумме 21 441,05764 тыс. рублей Финансовым управлением возвращены в бюджет края в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года (в 2023 г.) в полном объёме.

Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 г. составил 33 972,8 тыс. рублей, в том числе сформированный за счёт:

- собственных средств местного бюджета с учетом прочих целевых средств (спонсорская помощь в сумме 5,750 тыс. рублей, инициативное бюджетирование 91 тыс. рублей) – 12 531,7 тыс. рублей;

- целевых средств, предоставленных в 2023 году из бюджетов других уровней, в сумме 21 441,1 тыс. рублей.

Кроме того, на счетах бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2024 г. образованы остатки за счет субсидий, предоставленных из местного бюджета, в сумме 13 945,3 тыс. рублей.

Образование остатков на счетах образовательных учреждений в основном обусловлено перечислением единой субвенции в конце года учреждениям на основании приказа финансового управления<sup>60</sup> в общей сумме 8 035,7 тыс. рублей, а также формирование остатков в целях оплаты заключенных в 2023 г. муниципальным контрактам со сроком исполнения в 2024 г.

#### **4. Состояние муниципального долга.**

<sup>59</sup> Приказ Министерства финансов Пермского края от 25.12.2020 г. № СЭД-39-01-22-308 «Об утверждении Порядка взыскания неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов Пермского края, предоставленных из бюджета Пермского края».

<sup>60</sup> Приказ Финансового управления от 28.12.2024 г. № 95-бп «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись»: на увеличение бюджетных ассигнований по основному мероприятию «Оказание услуг по присмотру и уходу, реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования»: 611 0701 02 1 10 2Н021 600 на 4 751 400,00 рублей; по основному мероприятию «Оказание услуг на получение общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования» муниципальной программы «Развитие образования Юсьвинского МО» 611 0702 02 2 10 2Н021 600 на 3 284 289,85 рублей.

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

По состоянию на 01.01.2024 г. муниципальный долг составлял 0 тыс. рублей.

В течение 2023 года кредиты муниципальным округом не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальные заимствования в 2023 году не осуществлялись.

Бюджетные кредиты юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, в 2023 году не предоставлялись.

Остаток расчётов по предоставленным кредитам, займам (ссудам) составил по состоянию на 01.01.2024 г. 2 157,9 рублей (на начало отчётного периода указанный показатель составлял 100 535,53 рублей). По итогам 2023 года по предоставленным бюджетным кредитам, выданным в 1995 г., произведено списание не реальной к взысканию задолженности в сумме 98 377,52 рубля<sup>61</sup> в связи с прекращением деятельности по КФХ и деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

#### **5. Реализация межбюджетных отношений.**

5.1. В соответствии с Годовым отчётом безвозмездные поступления без учета возврата остатков и прочих безвозмездных поступлений предоставлены бюджету Юсьвинского МО в сумме 980 420,1 тыс. рублей.

Отражённые в Проекте решения показатели поступления межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, соответствуют показателям Годового отчёта.

5.2. В 2023 году между Министерством финансов Пермского края и Администрацией Юсьвинского муниципального округа Пермского края заключено Соглашение о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Пермского края бюджету Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 24.03.2023 г. № 39, в рамках которого Муниципалитет обязан в том числе:

- Не превышать установленные Правительством Пермского края нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления в случаях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Расходы на содержание органов местного самоуправления за счет всех источников составили за 2023 год в сумме 85 953,6 тыс. рублей, что не превышает величину норматива формирования расходов на содержание органов местного

---

<sup>61</sup> Приказ Финансового управления администрации Юсьвинского МО от 08.04.2021 № 23-бп «О принятии решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Юсьвинского муниципального округа Пермского края, главным администратором которых является финансовое управление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края». Протокол № 3 комиссии по поступлению и выбытию активов Финансового управления администрации Юсьвинского МО от 22.12.2023 г.

самоуправления на 2023 год в сумме 88 718,2 тыс. рублей, рассчитанную в соответствии с Постановлением Правительства ПК<sup>62</sup>, исходя из поступлений налоговых и неналоговых доходов в сумме 108 379,2 тыс. рублей, дотаций в сумме 341 738,4 тыс. рублей в 2023 году и норматива в размере 19,71% от собственных доходов бюджетов муниципальных образований Пермского края.

- Реализовать меры по бюджетной консолидации по исполнению отраслевых «дорожных карт» по повышению эффективности бюджетной сети муниципальных учреждений в части основных целевых показателей:

исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Указа Президента Российской Федерации от 01 июня 2012 г. № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 – 2017 годы» в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы;

отсутствие в муниципальных учреждениях работников, получающих доплату до минимального размера оплаты труда (количество работников, получающих доплату до минимального размера оплаты труда).

Показатели по средней заработной плате в соответствии с Указами Президента Российской Федерации<sup>63</sup> установлены Соглашениями<sup>64</sup>; достижение показателей среднемесячной заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы отражено в таблице 8.

Таблица 8

Наименование категории работников бюджетной сферы	Фактический показатель среднемесячной заработной платы в 2022 г., (справочно)	Плановый показатель среднемесячной заработной платы, установленный на 2023 год	Фактический показатель среднемесячной заработной платы, сложившийся на отчётный период	Сумма отклонения фактического показателя от планового значения, рублей	Процент выполнения целевого показателя
Педагогические работники образовательных организаций, реализующие программы дошкольного образования	28 693,2	36 153	36 153	0	100
Педагогические работники образовательных организаций, реализующие программы общего образования	41 569,3	46 334	46 288,6	-45,4	99,9

<sup>62</sup> Постановление Правительства Пермского края от 29.09.2022 № 811-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» (норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Юсьвинского МО на 2023 год – 19,71%).

<sup>63</sup> Указы Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы»

<sup>64</sup> Соглашение № С-26/234 от 09.02.2023 г. от 28.09.2023 г. заключенное между Министерством образования и науки Пермского края и администрацией Юсьвинского МО об исполнении перечня поручений по реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 20.02.2019 г. № Пр-294»; Соглашение о достижении показателей приоритетных направлений в сфере культуры в 2023 году от 28.02.2023 г. № 39, заключенным между Министерством культуры Пермского края и администрацией Юсьвинского МО, культуры на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края.

Педагогические работники образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования детей	41 415,2	46 583	46 584,1	+1,1	100
Работники учреждений культуры	32 350,12	35 930,41	36 034,1	+103,7	100,2
Преподаватели учреждений дополнительного образования в сфере культуры	44 941,70	46 583,0 <sup>65</sup>	46 988,3	+405,3	100,8

Как следует из таблицы 8, в отчётном периоде на территории Юсьвинского МО целевой показатель по категориям:

- «Педагогические работники образовательных организаций, реализующие программы дошкольного образования» выполнен на 100%;
- «Педагогические работники образовательных организаций, реализующие программы общего образования» частично не выполнен на 45,4 рубля (99,9%);
- «Педагогические работники образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования детей» выполнен в полном объёме (100%);
- «Педагогические работники образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования детей» перевыполнен и составил исполнение 100,2%.
- «Работники учреждений культуры» перевыполнен и составил исполнение 100,8%.

- Не устанавливать и не исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов муниципального округа.

При этом, в 2023 году Юсьвинским МО произведены расходы, не отнесенные действующим законодательством к вопросам местного значения муниципальных округов, источником финансирования которых являлись средства местного бюджета, в том числе на:

- расходы на обеспечение содержания муниципального казенного учреждения «ЕДДС» (содержание водителей пожарных машин в соответствии со структурой<sup>66</sup> и штатной численностью); обеспечение содержания добровольной пожарной охраны, реализованное в рамках основного мероприятия «Обеспечение пожарной безопасности на территории Юсьвинского муниципального округа»;
- оздоровление детей в лагерях с дневным пребыванием, реализованное в рамках основного мероприятия «Организации оздоровительной кампании в каникулярный период».

<sup>65</sup> Соглашением № С-26/234 от 09.02.2023 г. от 29.09.2023 г., заключенным между Министерством образования и науки Пермского края и администрацией Юсьвинского МО, установлен целевой показатель по категории «Учителя общеобразовательных учреждений» - 46583 рубля.

<sup>66</sup> Распоряжение администрации Юсьвинского МО от 28.10.2022 г. № 670-р «О внесении изменений в структуру и штатную численность муниципального казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба Юсьвинского муниципального округа Пермского края с 01 января 2023 года» (штатная численность учреждения 40 шт.ед., в том числе водители – 32).

5.3. В соответствии с Приказом Минфина ПК<sup>67</sup> Юсьвинский муниципальный округ отнесен к 4 группе – муниципальные образования, исполняющие бюджетный процесс с учетом ограничений, установленных п. 3 ст.136 БК РФ.

Исходя из показателей Годового отчёта, по итогам 2023 года фактическая доля дотаций (342 188,4 тыс. рублей) в доходах бюджета (1 082 368,9 тыс. рублей) за исключением субвенций (337 518,8 тыс. рублей), составила 45,9%, что свидетельствует о снижении уровня дотационности бюджета округа (в 2019 г. показатель составлял 52,84%, в 2020 г. - 51,94%, в 2021 г.- 49%, в 2022 г. – 52,2%).

## **6. Рекомендации:**

6.1. Уточнить текстовую часть Проекта решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Юсьвинского МО за 2023 год в части отражения расходов муниципального дорожного фонда, а также приложение 4 к Проекту решения в части формулировки его наименования.

**7. Выводы.** По итогам проверки Годового отчёта об исполнении бюджета Проект решения об утверждении отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского МО за 2023 год поддерживается КСП Пермского края.

Председатель



А. Ю. Белых

---

<sup>67</sup> Приказ Министерства финансов Пермского края от 10.06.2022 № 39-01-22-211 «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 2023 год».