



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект Решения Думы Юсьвинского МО «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов»

14.11.2024

№ 98

**1. Общие положения.**

1.1. Заключение подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов» (далее по тексту – Проект решения), проведенной Контрольно-счётной палатой Пермского края (далее по тексту – КСП Пермского края) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решения Думы Юсьвинского муниципального округа от 12.11.2019 № 28 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края» (далее по тексту - Бюджетный процесс), Порядка осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края<sup>1</sup>, на основании п. 2.2.2. Соглашения от 26.12.2019<sup>2</sup> о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Юсьвинский муниципальный округ Пермского края» (далее – Юсьвинский МО).

При подготовке настоящего заключения КСП Пермского края проведена проверка соответствия проекта бюджета Прогнозу социально-экономического развития Юсьвинского МО на 2025 год и плановый период до 2026 г. и 2027 г. и Основным направлениям налоговой и бюджетной политики Юсьвинского МО; дана оценка соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства; проведён анализ документов, представленных одновременно с проектом решения.

Финансовая экспертиза проекта бюджета проведена на основе сравни-

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

<sup>2</sup> Соглашение о передаче Контрольно-счётной палате Пермского края полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Юсьвинский муниципальный округ Пермского края от 26 декабря 2019 г. (с учетом решения Думы Юсьвинского МО от 25.11.2021 № 373 «О заключении дополнительного соглашения № 1»).

тельного анализа показателей Проекта бюджета с ожидаемым исполнением за 2024 год и уточнённым на 2024 год бюджетом<sup>3</sup>. Кроме того, учитывая проведение экспертизы проектов муниципальных правовых актов об утверждении муниципальных программ<sup>4</sup>, в рамках которой проверено финансово-экономическое обоснование программных мероприятий, проведён анализ соответствия проектных показателей бюджета финансовым показателям проектов муниципальных программ.

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

1.2. Проект решения внесён администрацией Юсьвинского МО в Думу Юсьвинского МО 02.11.2024 при соблюдении предельных сроков, установленных ст. 185 БК РФ (до 15 ноября) и ст. 65 Бюджетного процесса (не позднее 5 ноября текущего года)<sup>5</sup> и представлен представительным органом Юсьвинского МО в КСП Пермского края 05.11.2023<sup>6</sup>.

1.2.1. Подготовленный Проект решения содержит следующие, планируемые к утверждению в соответствии со ст.184.1 БК РФ и ст. 63<sup>7</sup> Бюджетного процесса, показатели на 2025 год:

- общий объём доходов бюджета округа в сумме 1 159 830,90657 тыс. рублей;
- общий объём расходов бюджета округа в сумме 1 165 923,27128 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 6 092,36471 тыс. рублей;
- объём поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа в сумме 6 092,36471 тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счете бюджета муниципального округа в сумме 6 092,36471 тыс. рублей.

1.2.2. Проектом решения предусмотрено утверждение основных характеристик бюджета муниципального округа на плановые 2026 год и на 2027 год:

- общий объём доходов бюджета муниципального округа на 2026 год в сумме 924 515,23776 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 945 954,1 тыс. рублей;
- общий объём расходов бюджета муниципального округа на 2026 год в сумме 924 515,23776 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 15 230,28302 тыс. рублей) и на 2027 год в сумме 945 954,1 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 32 122,44438 тыс. рублей);
- дефицит бюджета муниципального округа на 2026 год в сумме 0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 0 тыс. рублей.

<sup>3</sup> Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 16.10.2024 № 21 «О внесении изменений в Решение Думы Юсьвинского МО от 21.12.2023 № 568 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов».

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

<sup>5</sup> Письмо главы муниципального округа - главы администрации Юсьвинского МО от 02.11.2024 № 01-61/47 «О направлении проекта бюджета на 2025-2027 гг.».

<sup>6</sup> Письмо Думы Юсьвинского МО от 05.11.2024 № 01-16/39 «О направлении проекта решения».

<sup>7</sup> Содержание решения о бюджете

1.2.3. Проект решения содержит иные показатели, требование об утверждении которых установлено БК РФ<sup>8</sup> и Бюджетным процессом<sup>9</sup>:

- объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Юсьвинского МО на 2025 год в сумме 711,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 711,6 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 711,6 тыс. рублей;

- общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 г. в сумме 8 606,5 тыс. рублей на 2026,2027 гг. год по 8 752,1 тыс. рублей;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых в бюджет муниципального округа из бюджетов других уровней, на 2025 год в сумме 1 055 129,69021 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 815 615,73776 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 832 472,2 тыс. рублей;

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

1.2.4. Проектом решения в полном объеме предусмотрено утверждение установленных ст. 63 Бюджетного процесса распределения показателей бюджета (приложения 1-7 к Проекту решения).

1.2.5. В соответствии со ст. 64 Бюджетного процесса<sup>10</sup> одновременно с Проектом решения представлены документы и материалы, состав которых соответствует перечню, утвержденному ст. 184.2 БК РФ.

В соответствии со ст. 64 Бюджетного процесса также представлен Реестр расходных обязательств Юсьвинского МО, отражающий объемы обязательств на очередной финансовый год и плановый период.

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

В соответствии с п. 5 ст. 55 Бюджетного процесса и Порядком составления проекта бюджета<sup>11</sup> составление Проекта бюджета Юсьвинского МО основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- стратегии социально-экономического развития муниципального образования;

<sup>8</sup> Статья 81 БК РФ.

<sup>9</sup> Статья 63 Бюджетного процесса.

<sup>10</sup> С проектом решения о бюджете представлены: основные направления бюджетной и налоговой политики Юсьвинского МО; предварительные итоги социально-экономического развития Юсьвинского МО за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Юсьвинского МО за текущий финансовый год; прогноз социально-экономического развития Юсьвинского МО; пояснительная записка к проекту бюджета, отражающая характеристику подходов, реализованных при формировании доходов и расходов местного бюджета, с приложением финансово-экономического обоснования распределения по видам доходов и бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, содержащая распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов; верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода; оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год; реестр источников доходов местного бюджета; паспорта муниципальных программ Юсьвинского МО.

<sup>11</sup> Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 08.07.2022 № 391 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края на очередной финансовый год и на плановый период» (с изменениями от 11.11.2022).

- плане мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования<sup>12</sup>;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики Юсьвинского МО на очередной финансовый год и плановый период;
- прогнозе социально-экономического развития Юсьвинского МО;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ) Юсьвинского МО.

2.1. Стратегией социально-экономического развития Юсьвинского МО<sup>13</sup>, утвержденной до 2026 года (далее - Стратегия социально-экономического развития), предусмотрены перечень муниципальных программ, действующих с 01.01.2025 г. в составе 14 программ и перечень инвестиционных объектов с указанием целей, задач, мероприятий и сроков их реализации.

Целью формирования Стратегии социально-экономического развития является обеспечение комплексного и сбалансированного развития Юсьвинского МО.

2.2 Прогноз социально-экономического развития Юсьвинского МО на 2025 год и на период до 2027 года (далее - Прогноз СЭР) разработан в соответствии со ст. 173 БК РФ, ст. 56 Бюджетного процесса, Порядком разработки, корректировки прогнозов социально-экономического развития Юсьвинского МО<sup>14</sup> и одобрен<sup>15</sup> администрацией Юсьвинского МО в установленный срок<sup>16</sup>.

2.2.1. Согласно Постановлению администрации Юсьвинского МО<sup>17</sup> Прогноз социально-экономического развития Юсьвинского муниципального округа Пермского края на среднесрочный период (далее – среднесрочный прогноз). Среднесрочный прогноз разрабатывается ежегодно на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, прогноза социально-экономического развития Пермского края на среднесрочный период, результатов социально-экономического развития Юсьвинского МО за отчетный период и характеристики текущего состояния экономики Юсьвинского МО.

<sup>12</sup> Распоряжение администрации Юсьвинского МО от 19.10.2023 № 678-р «О внесении изменений в План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Юсьвинского муниципального округа Пермского края до 2026 года на период 2021-2026 годы» (внесены изменения в План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Юсьвинского МО до 2026 года на период 2021-2026 годы, утвержденный распоряжением администрации Юсьвинского МО от 30.12.2020 № 898/1-р «Об утверждении Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Юсьвинского муниципального округа Пермского края до 2026 года на период 2021-2026 годы»).

<sup>13</sup> Утверждена постановлением администрации № 265 от 19.06.2012 (в ред. от 10.01.2024 № 01; от 24.09.2024 № 563).

<sup>14</sup> Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 21.05.2020 № 239 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки прогнозов социально-экономического развития Юсьвинского МО ПК». Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 29.09.2023 № 511 «О внесении изменений в Порядок разработки, корректировки прогнозов социально-экономического развития Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

<sup>15</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 28.10.2024 № 645 «Об одобрении Прогноза социально-экономического развития в Юсьвинском МО ПК на 2025 год и на период до 2027 года».

<sup>16</sup> В соответствии с п. 2.3. Порядка разработки прогнозов Прогноз на среднесрочный период является основой для составления проекта бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края на очередной финансовый год и плановый период и разрабатывается в сроки, определяемые ежегодно графиком основных этапов и сроков составления проекта бюджета Юсьвинского МО. В соответствии с Порядком составления проекта бюджета срок на одобрение прогноза социально-экономического развития Юсьвинского МО на очередной финансовый год и плановый период установлен 01 ноября.

<sup>17</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 21.05.2020 № 238 «Об утверждении Положения о стратегическом планировании в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края».

2.2.2. Прогноз СЭР на 2025 год и на период до 2027 года разработан в двух обязательных (основных) вариантах: консервативном<sup>18</sup> и базовом<sup>19</sup> по 45-ти показателям, при допущенном дублировании отдельных показателей<sup>20</sup>.

При разработке Прогноза СЭР Юсьвинского МО на 2025-2027 гг. учтены сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Пермского края; предусмотренные Прогнозом СЭР Юсьвинского МО показатели соответствуют показателям Прогноза СЭР Пермского края на 2025-2027 гг.

2.2.3. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, проект бюджета округа на 2025-2027 гг. рассчитан на основе базового варианта Прогноза СЭР Юсьвинского МО, предусматривающего:

- индекс-дефлятор на электрическую энергию (на 2025 -2027 гг. по 107,0% ежегодно);
- индекс-дефлятор цен на тепловую энергию (на 2025 год 106,8%, на 2026-2027 гг. по 104,8% ежегодно);
- индекс изменения размера платы граждан за коммунальные услуги (на 2025 год 107,8%, на 2026-2027 гг. по 106,1% ежегодно);
- индекс физического объема инвестиций в основной капитал (на 2025 год 105,0%, 2026 год 106,3%, на 2027 год 106,1%);
- индекс потребительских цен (на 2025 год 105,2%, на 2026 год 104,1%, на 2027 год 104,0%) и др.).

2.2.4. Сценарные условия функционирования экономики Юсьвинского МО на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, положенные в основу формирования проекта бюджета представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	2024 год (оценка)	Прогноз		
		2025 год	2026 год	2027 год
Фонд заработной платы всех работников, млн. руб.	1127,7	1294,6	1473,2	1632,3
Фонд заработной платы, темп роста, % (базовой вариант)	120,1	114,8	113,8	110,8
Численность постоянного населения (чел.)	15912	15763	15459	15297
Среднегодовой индекс потребительских цен, % к предыдущему году	107,2	105,2	104,1	104,0
Индекс – дефлятор цен на тепловую энергию, %	105,3	106,8	104,8	104,8
Индекс – дефлятор цен на электрическую энергию, %	108,9	107	107,0	107,0

2.2.5. По основным показателям базового сценария Прогноза СЭР Юсьвинского МО на 2025-2027 гг. отмечаем следующее.

2.2.5.1. По данным прогноза СЭР в 2023 г. на территории Юсьвинского МО проживает 16 182 человек, в прогнозный период плановые показатели отражают снижение численности постоянного населения к 2027 г. до 15297 человек (на 5,7 %).

2.2.5.2. Согласно основным характеристикам представленного прогноза,

<sup>18</sup> Основан на предпосылках о менее благоприятной экономической ситуации в связи с усилением санкционного давления на российскую экономику и более медленной перестройки производственно-логистических цепочек, а также замедлении темпов восстановительного роста экономики

<sup>19</sup> Характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов

<sup>20</sup> П. 12.1. «Инфляция в регионе (среднегодовой индекс потребительских цен)», п. 13.1. «Среднегодовой индекс потребительских цен», п.14.1 «Среднегодовой индекс потребительских цен».

на 01.01.2024 в Юсьвинском МО осуществляли деятельность 329 предприятий, в том числе 225 индивидуальных предпринимателей. Количество индивидуальных предпринимателей планируется к увеличению в 2024 году до 233, при сохранении данного показателя в период очередного бюджетного цикла 2025-2027 гг.

2.2.5.3. Объем отгруженных товаров собственного производства за 2024 год составил 8 468,9 млн. рублей, что к уровню 2023 года составляет 100% в сопоставимых ценах и 103,6% в действующих ценах. Плановые показатели по отгруженным товарам в 2025 г. предусмотрены в объеме 8 801,8 млн. рублей, рост – на 332,9 тыс. рублей.

2.2.5.4. Инвестиции в основной капитал в 2023 году составили 512,1 млн. рублей. Ожидаемое исполнение инвестиций в основной капитал за 2024 год составит, по данным Прогноза СЭР, 589,5 млн. рублей (собственные средства – 436,2 тыс. рублей, привлеченные средства – 153,3 тыс. рублей). Плановые показатели по инвестициям в основной капитал за счет всех источников предусматривают увеличение данного показателя в 2025 г. до 618,9 млн. рублей, при последующем дальнейшем его увеличении к 2027 г. до 698,1 млн. рублей.

Согласно утвержденному решению о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025- 2026 годы расходы инвестиционного характера за 2024 г. составляют в сумме 97 595,6 тыс. рублей, 2025 г. – 3114,7 тыс. рублей, 2026 г. – 44 338,2 тыс. рублей; проектом решения на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годы расходы предусмотрены в сумме 72 901,8 тыс. рублей на 2025 год; 7 431,1 тыс. рублей на 2026 год; 7 431,1 тыс. рублей на 2027 год.

2.2.5.5. Денежные доходы, полученные населением округа в 2023 году, составили в сумме 3 936,9 млн. рублей, в 2024 году ожидаемый показатель денежных доходов населения всего за 2024 год определен в значении 4 251,8 млн. рублей, что на 314,9 млн. рублей больше, чем доходы, полученные населением в 2023 году. Прогнозом СЭР предусмотрено увеличение данного показателя на 2025 год на 6,1 % до 4 511,2 млн. рублей, на 2026 год - до 4 736,8 млн. рублей, на 2027 г. – до 4 968,9 тыс. рублей. Фонд начисленной заработной платы всех работников за 2024 год ожидается в значении 1 127,6 млн. рублей, в 2025 г. – 1 294,6 млн. рублей – увеличение на 14,8% к предыдущему году.

2.2.5.6. Среднемесячная заработная плата одного работника организаций Юсьвинского МО в 2023 году составила 40 681,6 рублей, ожидаемый показатель за 2025 г. составляет 50 741,3 рублей, что больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 24,7%. В период 2024-2026 годов в условиях постепенного восстановления экономики ожидается рост заработной платы работников организаций: ожидаемое исполнение данного показателя по итогам 2024 г. спрогнозировано в размере 50741,3 рублей, плановый показатель по среднемесячной заработной плате одного работника в 2025 г. составит 57 444,5 рублей (увеличение на 13,2% в сравнении с показателем 2024г.).

2.2.5.7. Инфляция в 2024 году, согласно Прогнозу СЭР, ожидается на уровне 107,2%, в прогнозном периоде 2025 г. 105,2%, 2026 г. – 104,1%, 2027 г. - 104,0%. Указанные показатели инфляции коррелируются с сценарными условиями развития экономики Пермского края.



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

2.3. Следует отметить, что Бюджетным процессом составление проекта бюджета на основе бюджетного прогноза Юсьвинского МО не предусмотрено.

При этом, п.1.9. Порядка составления проекта бюджета Юсьвинского МО предусмотрено, что Администрация Юсьвинского МО вносит проект местного бюджета на рассмотрение Думы Юсьвинского МО не позднее 05 ноября текущего года с приложением бюджетного прогноза.

Фактически бюджетный прогноз Юсьвинского МО не формируется.

2.4. В соответствии с Порядком<sup>21</sup> разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Юсьвинского МО (далее – Порядок разработки программ) утвержден Перечень муниципальных программ Юсьвинского МО на 2025-2027 гг.<sup>22</sup>, предусматривающий реализацию муниципальных программ согласно Стратегии СЭР.

В составе документов, направленных с проектом решения, представлены проекты паспортов муниципальных программ, расходы на реализацию которых предусмотрены Проектом решения о бюджете Юсьвинского МО на 2025-2027 годы в соответствии с утвержденным перечнем.

2.5. Документом, также определяющим приоритетные направления социально-экономического развития муниципального Юсьвинского МО и связывающим их реализацию с решением социальных, инфраструктурных и других задач, направленных на создание благоприятных условий и обеспечение ком-

<sup>21</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 04.10.2023 № 635 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (с изменениями).

<sup>22</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 09.08.2024 № 454 «Об утверждении перечня муниципальных программ Юсьвинского МО ПК на 2025-2027 годы» (с изменениями от 16.09.2024 № 537).

фортности среды проживания граждан, является комплексный план развития<sup>23</sup> Юсьвинского МО, утвержденный на период с 2022 год по 2030 годы<sup>24</sup>.

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

Целевые показатели, предусмотренные Комплексным планом развития Юсьвинского МО, отражают сохранение тенденции сокращения численности населения, увеличение протяженности дорог, находящихся в нормативном состоянии; сохранении показателей по вводу жилья (6 тыс. кв. м на 2025-2030 гг.). При этом, показатели численности населения, отраженные в Комплексном плане развития Юсьвинского МО (2023 год – 16457 чел., 2024 год – 15964 чел., 2025 год – 15887 чел., 2026 год – 15 808 чел.), не коррелируют с аналогичными показателями Прогноза СЭР.

Мероприятиями отдельных муниципальных программ предусмотрены бюджетные инвестиции, не учтенные Комплексным планом развития (приобретение (выкуп) в муниципальную собственность объектов недвижимости на 2025 год с планируемым объемом финансирования 4 643,1 тыс. рублей; капитальный ремонт здания ДЮСШ «Спарт» - 12 857,1 тыс. рублей).

### **3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Юсьвинского МО.**

3.1. В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и Бюджетным процессом, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в установленный Порядком составления проекта бюджета срок<sup>25</sup> утверждены<sup>26</sup> Основные направления бюджетной и налоговой политики Юсьвинского МО (далее - Основные направления).

3.2. Приоритетами в области налоговой политики Юсьвинского МО края на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов Основными направлениями определены:

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

При определении налоговых доходов бюджета Юсьвинского МО на 2025

---

<sup>23</sup> Утверждение комплексного плана развития регламентировано постановлением Правительства Пермского края от 21 ноября 2018 № 718-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий бюджетам преобразованных муниципальных образований из бюджета Пермского края на реализацию муниципальных программ (мероприятий в рамках муниципальных программ) по развитию преобразованных муниципальных образований и Методики расчета объема субсидий бюджетам преобразованных муниципальных образований из бюджета Пермского края на реализацию муниципальных программ (мероприятий в рамках муниципальных программ) по развитию преобразованных муниципальных образований» в редакции от 31.08.2022 № 745-п.

<sup>24</sup> Утвержден главой муниципального округа- главой администрации Юсьвинского МО 26.01.2024 и рассмотрен на системном часе при губернаторе Пермского края (протокол от 26.01.2024).

<sup>25</sup> До 31 октября.

<sup>26</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 30.10.2024 № 654 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов». При этом, в наименовании раздела 2.3. «Основные подходы к формированию налоговых доходов бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» указан период на 2024-2026 гг. вместо 2025-2027 гг.



год и на плановый период 2026 и 2027 годов учтены:

- снижение на 0,0264 % нормативов отчислений от акцизов на нефтепродукты в местный бюджет;

- отказ от реализации возможности частичной (полной) замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из бюджета Пермского края дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц, предусмотренной частью 5 статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- увеличение налоговых ставок по налогу на имущество физических лиц в связи с отменой дифференцированных налоговых ставок в зависимости от кадастровой стоимости объекта и установлением с 1 января 2025 года единых размеров налоговых ставок;

- увеличение налоговых ставок по земельному налогу на земельные участки, приобретенные (предоставленные) для индивидуального жилищного строительства, используемые в предпринимательской деятельности, и земельные участки, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

- размер дифференцированного норматива зачисления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога, на уровне 6 %;

- уменьшение норматива зачисления налога на доходы физических лиц, с 18,5 % до 15,0%, подлежащего зачислению в консолидированный бюджет Пермского края, установленного статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента.

3.3. Основными приоритетами бюджетной политики Юсьвинского МО на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определены:

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

- соблюдение программно-целевого принципа формирования бюджета, выражающегося в планировании более 90 процентов расходов бюджета в рамках реализации муниципальных программ;

- обеспечение реализации указов Президента Российской Федерации о повышении оплаты труда работников бюджетной сферы в сфере образования и культуры;

- участие в национальных проектах;

- обеспечение установленной доли софинансирования местного бюджета в целях реализации мероприятий в соответствии с порядками предоставления и расходования субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края;

- реализация основных задач и мероприятий, утвержденных комплексным планом развития территории Юсьвинского МО;

- реализация переданных государственных полномочий в пределах объема предоставленных межбюджетных трансфертов;

- обеспечение реализации мероприятий, направленных на открытость и прозрачность бюджетного процесса, путем регулярного размещения в информационно – коммуникационной сети Интернет информации о формировании, исполнении бюджета Юсьвинского МО, включая использование доступного информационного формата «Бюджет для граждан»;

- формирование дефицита бюджета на 2025 год в объеме, полностью обеспечиваемом остатком средств по учету средств местного бюджета, прогнозируемым по состоянию на 1 января очередного финансового года, и бездефицитного бюджета в плановом периоде 2026-2027 гг.;

- отсутствие планов на привлечение муниципальных заимствований, выдачу муниципальных гарантий Юсьвинского МО в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годах.

#### 4. Основные показатели проекта бюджета Юсьвинского МО на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

4.1. Основные параметры бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатели	Решение о бюджете на 2024 г. (в ред. 16.10.2024)	Уточненный план на 2024 г в ред. от 16.10.2024	Ожидаемое исполнение на 2024 г.	Проект решения			2025/2024	
				2025	2026	2027	тыс. рублей	на %
1	2	3	4	5	6	7	8=5-3	9
<b>Доходы:</b>	<b>1 017 647,3</b>	<b>1 036 232,3</b>	<b>1 054 216,3</b>	<b>1 159 830,9</b>	<b>924 515,2</b>	<b>945 954,1</b>	<b>123 598,6</b>	<b>11,9</b>
налоговые и неналоговые	108 517,3	105 530,7	118 840,8	104 701,2	108 899,5	113 481,9	- 829,5	-0,8
безвозмездные поступления	909 130,0	930 701,6	935 375,5	1 055 129,7	815 615,7	832 472,2	+124 428,1	+11,8
<b>Расходы:</b>	<b>1036 244,4</b>	<b>1 069 740,9</b>	<b>1 072 843,9</b>	<b>1 165 923,3</b>	<b>909 284,9</b>	<b>913 831,6</b>	<b>+96 182,4</b>	<b>8,9</b>
муниципальные программы	960 425,8	996 962,7	-	1 093 939,4	837 321,0	842 051,8	+96 976,7	+9,7
непрограммные мероприятия	72 908,9	72 778,2	-	71 983,9	71 963,9	71 779,8	-794,3	-1,1
условно утвержденные расходы				-	15 230,3	32 122,5	-	
Дефицит, профицит	-18 597,1	-33 508,6	-18 627,6	- 6 092,4	0	0	-	-

4.2. Поступление доходов в бюджет Юсьвинского МО запланировано в сумме 1 159 830,9 тыс. рублей в 2025 году, 924 515,2 тыс. рублей в 2026 году, 945 954,1 тыс. рублей в 2027 году.

В 2025 году планируется увеличение доходов, в сравнении с уточненными плановыми показателями 2024 г., на 123 598,6 тыс. рублей и увеличение на 142 183,6 тыс. рублей или на 13,9% от плановых показателей, утвержденных Решением о бюджете на плановый период 2025 г.

4.3. Общий объем расходов местного бюджета запланирован в 2025 году в сумме 1 165 923,3 тыс. рублей, что больше уточненных бюджетных ассигнований на 2024 год на 96 182,4 тыс. рублей или на 8,9%, в том числе:

- по программным расходам – больше на 96 976,7 тыс. рублей или на 9,7%;

- по непрограммным мероприятиям – меньше на 794,3 тыс. рублей или на 1,1%.

Проектом бюджета на 2025 год предусмотрено утверждение дефицита

бюджета округа в сумме 6 092,4 тыс. рублей, источником финансирования которого определены остатки на счете по учету средств местного бюджета, прогнозируемые к формированию по состоянию на 1 января 2025 г.

Статьёй 1 проекта решения предусмотрены условно утверждённые расходы на 2026 год в сумме 15 230,3 тыс. рублей (3,2% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение); на 2027 год – в сумме 32 122,5 тыс. рублей (6,2% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям к объему данных расходов, установленных ст.184.1 БК РФ<sup>27</sup>.

Расчет размера минимального размера условно-утверждаемых расходов отражен в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя		2026 год	2027 год
Расходы всего, тыс. руб.		924 515,23776	945 954,10000
Расходы за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (субсидии, субвенции, иные МБТ), тыс. руб.		447 402,03776	427 676,40000
Объем прогнозируемых расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), тыс. руб.		477 113,2	518 277,7
Минимальный объем условно утверждаемых расходов	%	2,5	5,0
	тыс. руб.	11 927,9	25 913,9
Объем условно утверждаемых расходов	%	3,2	6,2

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

5.1. Текстовая часть проекта бюджета содержит утверждение требуемых бюджетным законодательством показателей, а также распределение бюджетных ассигнований по установленным группировкам расходов, согласно прилагаемым к решению приложениям (статьями 3,5 и 6 текстовой части Проекта решения предусмотрено утверждение показателей в соответствии с приложениями 1-7 к Проекту решения, оформленных в табличном виде).

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

5.3. В соответствии с проектом Закона Пермского края о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов статьей 8 проекта бюджета Пермского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено:

<sup>27</sup> Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

- увеличение фонда оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений<sup>28</sup>, с учетом необходимости обеспечения уровня целевых показателей<sup>29</sup>;

- увеличение (индексация) с 01 октября 2025 г. на 5,2% размеров должностных окладов работников муниципальных учреждений Юсьвинского МО; размеров окладов денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности Юсьвинского МО, муниципальных служащих органов местного самоуправления Юсьвинского МО, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Юсьвинского МО.

5.4. Следует отметить, что в соответствии с Порядком составления проекта бюджета Юсьвинского МО в п.6 ст. 3 текстовой части проекта решения предусмотрено утверждение общего объема средств муниципального дорожного фонда на 2025 год в сумме 125 304,96292 тыс. рублей, с указанием объема его финансового обеспечения за счет дотации бюджету Юсьвинского МО на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации в 2025 году –24 610,26117 тыс. рублей. При этом, исходя из показателей прогнозируемого объема доходов бюджета, налоговые доходы и целевые межбюджетные трансферты, направляемые на формирование дорожного фонда, составляют 100 692,80175 тыс. рублей<sup>30</sup>. Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, источником финансового обеспечения которых могут являться дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составит 24 612,16117 тыс. рублей, что на 1,9 тыс. рублей больше утверждаемых объемов.

5.5. В соответствии с п. 19 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения<sup>31</sup> целевые статьи расходов бюджетов обеспечивают привязку бюджетных ассигнований к государственным (муниципальным) программам и (или) не включенным в государственные (муниципальные) программы направлениям деятельности органов местного самоуправления.

Согласно п. 21 указанного Порядка коды целевых статей расходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации устанавливаются для местного бюджета - финансовым органом муниципального образования.

---

<sup>28</sup> Педагогические работники муниципальных учреждений дополнительного образования детей, финансируемых за счет средств местного бюджета; работники культуры муниципальных учреждений культуры, финансируемых за счет средств местного бюджета; педагогические работники муниципальных общеобразовательных организаций, финансируемых за счет субвенций из бюджета Пермского края; педагогические работники муниципальных дошкольных образовательных организаций, финансируемых за счет субвенций из краевого бюджета.

<sup>29</sup> Соблюдение целевых показателей предусмотрено Указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»; от 01 июня 2012г. №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы».

<sup>30</sup> Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации - 24 666,8 тыс. рублей); субсидии на проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края – 26 127,1 тыс. рублей; субсидии бюджетам муниципальных округов на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений –49 898,90175 тыс. рублей.

<sup>31</sup> Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н (ред. от 15.04.2024) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

При несоблюдении п. 19 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации:

➤ в приложениях к проекту решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию следующих отдельных мероприятий, наименования и коды целевых статей которых не установлены Приказом финансового управления<sup>32</sup> (далее – приказ финоргана):

- 06 1 50 4K080 «Проведение мероприятий, приуроченных к 100-ию Юсьвинского района», программы «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО»;

- 07 0 30 4Ф350 «Разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт объектов спортивной инфраструктуры муниципального значения включая расходы на государственную экспертизу» программы «Развитие физической культуры и спорта в Юсьвинском МО»;

- 10 3 30 4M082 «Строительство блочно-модульных газовых котельных» программы «Территориальное развитие Юсьвинского МО»;

- 92 0 00 2С170 «Предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных муниципальных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» (непрограммные мероприятия);

- 10 2 20 SP350 «Устройство, ремонт тротуаров, сетей уличного освещения, не входящих в состав автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенного пункта, по приоритетному проекту «Наша улица» региональной программы «Комфортный край».

➤ в проекте решения отражены наименования статей, редакция которых не соответствует наименованиям целевых статей, утвержденных приказом финоргана:

- 04 0 10 2С020 «Предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в рамках реализации мероприятия по обеспечению жильем молодых семей в Пермском крае государственной программы Пермского края «Социальная поддержка жителей Пермского края» программы «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО» (в приказе финоргана - «Предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в рамках реализации подпрограммы 1 «Социальная поддержка семей и детей. Профилактика социального сиротства и защита прав детей-сирот» государственной программы «Социальная поддержка жителей Пермского края»);

- 05 0 10 00000 «Оптимизация состава, содержание и ремонт муниципального имущества Юсьвинского МО (в приказе - «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности» программы «Управление муниципальным имуществом Юсьвинского МО»);

- 09 1 20 00000 «Организация и проведение публичных мероприятий, направленных на повышение престижа предпринимательской деятельности» (в приказе - «Создание условий для формирования комфортной деловой среды

---

<sup>32</sup> Проект Приказа финансового управления администрации Юсьвинского МО «Об утверждении Указаний о порядке применения целевых статей расходов бюджета Юсьвинского МО».

для развития и ведения бизнеса» программы «Экономическое развитие Юсьвинского МО»);

- 10 2 30 SЭ240 «Снижение негативного воздействия на почвы, восстановление нарушенных земель, ликвидация несанкционированных свалок в границах муниципального образования. Софинансирование сбора и вывоза размещенных на несанкционированных свалках в границах муниципального образования твердых коммунальных отходов на полигон» (в приказе - «Снижение негативного воздействия на почвы, восстановление нарушенных земель, ликвидация несанкционированных свалок в границах муниципального образования. Софинансирование сбора и вывоза размещенных на несанкционированных свалках в границах муниципального образования твердых коммунальных отходов на полигон»).

➤ наименование отдельных целевых статей, указанных в приказе финоргана, искажают содержание мероприятий утвержденных муниципальных программ: в приказе финоргана и проекте бюджета отражено наименование мероприятия «Реализация мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного аварийным после 1 января 2017 года на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края», предусматривающее реализацию нескольких мероприятий, при этом программой «Переселение граждан и снос ветхих (аварийных) домов на территории Юсьвинского МО» утверждено мероприятие «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного аварийным после 1 января 2017 года на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

## 6. Анализ доходов бюджета Юсьвинского МО.

### 6.1. Налоговые и неналоговые доходы.

6.1.1. Представленный одновременно с проектом бюджета Реестр источников доходов бюджета Юсьвинского МО на 2025-2027 годы сформирован в соответствии с общими требованиями<sup>33</sup> к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов.

6.1.2. Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа запланирована на 2025 год в сумме 104 701,2 тыс. рублей, на 2026 год – 108 899,5 тыс. рублей, на 2027 год – 113 481,9 тыс. рублей (таблица 4).

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование доходов	2024 год (первонач. бюджет)	Оценка ожидаемого исполнения доходов местного бюджета в 2024 году	2025 год		2026 год	2027 год
			проект	% в структуре		
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>104 564,6</b>	<b>118 840,8</b>	<b>104 701,2</b>	<b>100,0</b>	<b>108 899,5</b>	<b>113 481,9</b>
Налог на доходы физических лиц	44 211,0	48 771,0	45 952,0	43,9	49 338,0	52 710,0
Акцизы	24 920,3	24 920,3	24 666,8	23,5	25 466,2	25 923,4
Налоги на совокупный доход (ЕСХН, патент)	4 770,0	2 270,0	3 432,0	3,3	3468,0	3700,0
Налоги на имущество (налог на	5 991,8	5 760,0	5 962,0	5,7	6378,0	6404,0

<sup>33</sup> Постановление Правительства РФ от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» (вместе с «Правилами формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации», «Общими требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов»).

имущество физических лиц, транспортный налог, земельный налог)						
Государственная пошлина	1709,1	1634,1	1 720,5	1,6	1 811,7	1 907,9
Доходы от использования имущества	6 637,2	7 224,2	7213,2	6,9	7 227,3	7 241,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	123,1	194,9	123,1	0,1	123,1	123,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	15 054,9	15 835,1	14 003,7	13,4	13 752,3	14 137,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	430,6	10 487,3	634,8	0,6	634,8	634,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	716,6	1 018,7	700,1	0,7	700,1	700,1
Инициативные платежи	0	725,2	293,0	0,3	0	0

В структуре налоговых и неналоговых доходов окружного бюджета наибольший удельный вес в 2025 году занимают поступления от налога на доходы физических лиц – 43,9%.

По сравнению с первоначально утверждённым бюджетом на 2024 год, в 2025 году планируется увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов на 136,6 тыс. рублей. В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2024 году, налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2025 год уменьшатся на 14 139,6 тыс. рублей (или на 13,5%).

6.1.3. При экспертизе обоснованности расчёта планируемых объёмов налоговых и неналоговых доходов установлено, что прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2025-2027 гг. осуществлено преимущественно на основании методик прогнозирования поступлений доходов, утверждённых в соответствии с ч. 1 ст. 160.1 БК РФ главными администраторами доходов<sup>34</sup>:

- Федеральной налоговой службой<sup>35</sup> - планирование поступлений НДФЛ, единого сельскохозяйственного налога; налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, налога на имущество физических лиц, земельного налога, государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции;

- Финансовым управлением администрации Юсьвинского МО на основании Методики<sup>36</sup> прогнозирования поступлений доходов в бюджет Юсьвинского МО, главным администратором которых является Финансовое управление (далее – Методика прогнозирования поступлений доходов Финансового управления);

- администрацией Юсьвинского МО на основании Методики<sup>37</sup> прогнози-

<sup>34</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 18.12.2023 № 850 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края, перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Юсьвинского МО».

<sup>35</sup> Письмо УФНС России от 12.09.2024 № 08-01-24/13661 «О направлении информации» (при расчете показателей были использованы фактические поступления по состоянию на 01.09.2024 года, фактических данных за предыдущие годы, уровня собираемости в разрезе налогов и данные статистической налоговой отчетности по форме № 1-Патент на 01.07.2024 года, № 5-МН, № 5-ЕСХН на 01.01.2024 года).

<sup>36</sup> Приказ финансового управления администрации от 24.10.2022 № 63-бп «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Юсьвинского муниципального округа Пермского края, главным администратором которых является финансовое управление администрации Юсьвинского муниципального округа» (с изменениями от 06.10.2023).

<sup>37</sup> Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа от 06.10.2022 № 590 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Юсьвинского муниципального округа Пермского края, главным администратором которых является администрация Юсьвинского муниципального округа» (с

рования поступлений доходов в бюджет Юсьвинского МО, главным администратором которых является администрация (далее – Методика прогнозирования поступлений доходов Администрации);

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

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

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

6.1.4. По результатам экспертизы обоснования прогнозных показателей налоговых доходов установлено следующее.

6.1.4.1. Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) предусмотрен на прогнозный период в сумме на 2025 год в сумме 45 952,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 49 338,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 52 710,0 тыс. рублей, в том числе на 2025 год:

- НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ – 45 581,0 тыс. рублей;

- НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со ст. 227 НК РФ (далее - НДФЛ в соответствии со ст. 227 НК РФ) – 12,0 тыс. рублей;

- НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ – 334,0 тыс. рублей;

- НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов) – 9 тыс. рублей;

- НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей) – 16,0 тыс. рублей.



Прогнозирование показателей осуществлено на основании информации о поступлении доходов на 2025-2027 гг., представленной Межрайонной инспекцией ФНС № 1 по Пермскому краю. Расчет прогноза доходов произведен на основании ожидаемой оценки поступления налога в бюджет Юсьвинского МО, установленных бюджетным процессом в Пермском крае, в связи с принятием Закона Пермского края от 09.09.2024 № 344-ПК «О перераспределении отдельных полномочий между органами государственной власти Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» (с 01.01.2025 уменьшен норматив подлежащего к зачислению в бюджет Юсьвинского МО налога на доходы физических лиц с 18,5 до 15,0%) и прогнозируемого роста фонда заработной платы: на 2025 год – 108,7%, на 2026 год – 107,5%, на 2027 год – 107,0% в соответствии с данными Прогноза СЭР.

Уменьшение расчетного объема доходов от налога на доходы физических лиц в связи с изменением норматива зачисления составило на 2025 год 4 888,0 тыс. рублей, на 2026 г. – 5 302,0 тыс. рублей, на 2027 год – 5 745,0 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2024 год НДФЛ утверждён в сумме 44 211,0 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 48 771,0 тыс. рублей (110,3%). Поступление налога в 2025 год запланировано меньше ожидаемого исполнения за 2024 год на 2 819 тыс. рублей (на 6,1 %).

6.1.4.2. В силу ч. 2 ст. 7 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае»<sup>38</sup> в бюджеты муниципальных округов зачисляются акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации по дифференцированным нормативам, устанавливаемым законом о бюджете Пермского края.

Прогнозирование поступлений налогов на товары (акцизы по подакцизным товарам (продукции), реализуемые на территории Российской Федерации) в бюджет Юсьвинского МО осуществлено исходя из прогноза поступлений акцизов на нефтепродукты<sup>39</sup> при применении дифференцированного норматива отчислений в бюджет Юсьвинского МО от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, установленного на 2025-2027 годы в размере 0,2219 %<sup>40</sup>, в объемах 24 666,8 тыс. рублей на 2025 год, 25 466,2 тыс. рублей - на 2026 год, в сумме 25 923,4 тыс. рублей - на 2027 год.

Решением о бюджете Юсьвинского МО на 2024 год утверждено и по итогам года ожидается поступление акцизов в общей сумме 24 920,3 тыс. рублей. проектом решения на 2025 году предусмотрено 24 666,8 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения за 2024 год на 253,5 тыс. рублей (на 1,0 %).

6.1.4.3. По налогу на совокупный доход (единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогооб-

<sup>38</sup> Закон Пермского края № 111-ПК от 12.10.2007 «О бюджетном процессе в Пермском крае».

<sup>39</sup> Письмо Министерства финансов ПК от 24.10.2024 № 39-01-13исх-87 «Об уточненном прогнозе поступлений акцизов на нефтепродукты».

<sup>40</sup> Размер дифференцированного норматива отражен в приложении № 2 к проекту Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»; на 2024 год составлял 0,2483%.

ложения и в связи с применением упрощенной системы налогообложения) планируется поступление доходов в сумме 3 432,0 тыс. рублей на 2025 год; 3 468,0 тыс. рублей на 2026 год; 3 700,0 тыс. рублей на 2027 год.

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения предусмотрен на основании предложений главного администратора доходов бюджета – Межрайонной ИФНС России № 1 по Пермскому краю.

В составе налогов на совокупный доход запланировано поступление:

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения: на 2025 год в сумме 1 454,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 451,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1 641,0 тыс. рублей.

- единого сельскохозяйственного налога: на 2025 год в сумме 1 121,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 143,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1 167,0 тыс. рублей;

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения: на 2025 год в сумме 857,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 874,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 892,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений произведен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2024 году с последующей индексацией на коэффициент объема валового регионального продукта, с учетом коэффициента собираемости.

Решением о бюджете на 2024 год плановые назначения по налогу на совокупный доход утверждены в сумме 4 770,0 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 2 270,0 тыс. рублей. Поступление налога в 2025 год запланировано больше ожидаемого исполнения за 2024 год на 1162 тыс. рублей (на 51,2%)<sup>41</sup>.

6.1.4.4. Налоги на имущество, включающие налог на имущество физических лиц и земельный налог, - запланированы на 2025 г. в сумме 5 962,0 тыс. рублей (на 2026 г. – 6 378,0 тыс. рублей, на 2027 г. – 6 404,0 тыс. рублей).

Прогноз поступлений данных налогов определен финансовым органом на основании данных статистической налоговой отчетности, ожидаемой оценки поступления в текущем году и уровня собираемости налога.

Поступление земельного налога прогнозируется на 2025 год в сумме 4 248,0 тыс. рублей, на 2026 год - в сумме 4 250,0 тыс. рублей, на 2027 год - в сумме 4 252,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год (4 080 тыс. рублей) планируется поступление налога на имущество в 2025 году в большем объеме на 168 тыс. рублей.

Поступление налога на имущество физических лиц прогнозируется на 2025 год в сумме 1 714,0 тыс. рублей, на 2026 год - в сумме 2 128,0 тыс. рублей, на 2027 год - в сумме 2 152,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год (1 680 тыс. рублей) планируется поступление налога на имущество в 2025 году в большем объеме на 34 тыс. рублей. При расчете прогнозного объема налога учтено изменение налоговых ставок, начиная с налого-

<sup>41</sup> Обусловлено особенностями осуществления в 2024 г. деятельности плательщиков единого сельскохозяйственного налога в неблагоприятных погодных условиях, что формирует превышение расходов над уровнем полученных доходов. Планирование доходов на 2025 год осуществлено без учета факторов, влияющих на снижение налоговой базы.

вого периода за 2025 год, размеры которых утверждены Решением Думы Юсьвинского МО<sup>42</sup> (увеличение прогноза поступлений в 2026-2027 гг. связано с увеличением налоговых ставок по всем объектам налогообложения до 0,3 процента).

При этом, по данным Межрайонной ИФНС России № 1 по Пермскому краю прогноз поступления налогов на имущество физических лиц на плановый период на 2026 год составляет в сумме 1 738,0 тыс. рублей, на 2027 год - в сумме 1 762,0 тыс. рублей.

6.1.4.5. По поступлению государственной пошлины прогноз доходов составил 1 720,5 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 1 811,7 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 1 907,9 тыс. рублей на 2027 год.

Ожидаемое исполнение за 2024 год при плане в 1 634,1 тыс. рублей определено в сумме 1634,1 тыс. рублей, что меньше на 86,4 тыс. рублей планируемых поступлений за 2025 год.

6.1.4.5.1. Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) спрогнозирована в сумме 1 691 тыс. рублей на 2025 год, 1 781,0 тыс. рублей на 2026 год, 1 876 тыс. рублей на 2027 год.

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

6.1.4.5.2. Поступление государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий запланировано на 2025 год в сумме 29,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 30,7 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 31,9 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления запланировано в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов Администрации), исходя из ожидаемой оценки поступления налога за 2024 год (28 тыс. рублей), скорректированной на индексы-дефляторы (5,2%, 4,1%, 4,0% соответственно).

6.1.5. Во исполнение требований п. 1 ст. 174.3 БК РФ постановлением администрации Юсьвинского МО утвержден<sup>43</sup> Порядок формирования перечня и оценка налоговых расходов Юсьвинского МО.

Учитывая, что муниципальными правовыми актами Юсьвинского МО о введении местных налогов налоговые освобождения, льготы и иные преференции по налогам, сборам, предусмотренными в качестве мер муниципальной поддержки в соответствии с целями муниципальных программ

<sup>42</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 16.10.2024 № 22 «О внесении изменений в решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 12.11.2019 № 30 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

<sup>43</sup> Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 14.04.2021 № 200 «Об утверждении Порядка формирования перечня и оценки налоговых расходов Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к муниципальным программам, не установлены, налоговые расходы Юсьвинского МО на 2025-2027 гг. не формируются.

6.1.6. По результатам экспертизы обоснования прогнозных показателей неналоговых доходов установлено следующее.

6.1.6.1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на прогнозный период предусмотрены в сумме 7 213,2 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 7 227,3 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 7 241,3 тыс. рублей на 2027 год.

При утвержденных решением о бюджете на 2024 год плановых назначений в сумме 6 637,2 тыс. рублей, ожидаемое исполнение по данному виду доходов составит 7 224,2 тыс. рублей (108,8%), что на 1,5 % превышает показатели проекта бюджета на 2025 год.

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

6.1.6.1.1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 6 378,5 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 6 392,6 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 6 406,6 тыс. рублей на 2027 год.

Расчет произведен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов Администрации исходя из сумм начислений по заключенным договорам аренды земельных участков на 01.10.2024 (5 633,338 тыс. рублей), процента собираемости платежей (91,5%)<sup>44</sup>, с учетом суммы прогнозируемой к погашению задолженности (433,6 тыс. рублей).

6.1.6.1.2. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов прогнозируются в сумме по 301,3 тыс. рублей ежегодно.

Планирование осуществлено в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов Администрации, исходя из сумм начислений по заключенным договорам аренды земельных участков на 01.10.2024 (309,642 тыс. рублей), с учетом процента собираемости платежей (97,3)<sup>45</sup>.

6.1.6.1.3. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений, прогнозируются в сумме 336,5 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 350,6 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 364,6 тыс. рублей на 2027 год.

Расчет произведен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов Администрации исходя из сумм начислений по заключенным договорам аренды муниципального имущества на 01.10.2024 (348,258 тыс. рублей), процента собираемости платежей (87%)<sup>46</sup> с учетом суммы прогнозируемого погашения задолженности (33,5 тыс. рублей) и индексов инфляции по строительству<sup>47</sup>.

<sup>44</sup>  $15226,996/16632,923=0,915$  (объем поступлений (без учета поступившей задолженности) в бюджет за последние 3 предшествующих года / объем начислений за 3 предшествующих года).

<sup>45</sup>  $2460,059/2528,877=0,973$  (объем поступлений (без учета поступившей задолженности) в бюджет за последние 3 предшествующих года / объем начислений за 3 предшествующих года).

<sup>46</sup>  $1014,523/1164,857=0,87$  (объем поступлений (без учета поступившей задолженности) в бюджет за последние 3 предшествующих года / объем начислений за 3 предшествующих года).

<sup>47</sup> В соответствии с п. 5.6 ст. 5 Решения Думы ЮМО от 10.06.2020 № 184 «Об утверждении Положения о по-

6.1.6.1.4. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) прогнозируются по 142,6 тыс. рублей ежегодно.

Расчет произведен исходя из сумм начислений по заключенным договорам аренды муниципального имущества на 01.10.2024 (147,060 тыс. рублей), процента собираемости платежей (97%)<sup>48</sup>.

6.1.6.1.5. Прочие доходы от использования имущества прогнозируются в сумме по 834,7 тыс. рублей в каждый год бюджетного цикла 2025-2027 гг.

Прогноз прочих доходов от использования имущества рассчитан исходя из сумм начислений по заключенным договорам социального найма жилых помещений (1481,052 тыс. рублей), процента собираемости платежей (35%)<sup>49</sup> с учетом суммы прогнозируемой к погашению задолженности (316,2 тыс. рублей).

6.1.6.2. Платежи при пользовании природными ресурсами на 2025-2027 годы прогнозируются к поступлению в бюджет по 123,1 тыс. рублей ежегодно. (решением о бюджете на 2024 год платежи при пользовании природными ресурсами утверждены в сумме 123,1 тыс. рублей).

Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами Проектом бюджета предусмотрена на 2025-2027 годы по 122,2 тыс. рублей, плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – по 0,9 тыс. рублей.

При этом, согласно прогнозу главного администратора доходов бюджета – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Пермскому краю<sup>50</sup> поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду составят в сумме 149,8 тыс. рублей на 2025-2027 гг. ежегодно.

В этой связи, плановые назначения по платежам при пользовании природными ресурсами подлежат корректировке.

6.1.6.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на прогнозный период предусмотрены в сумме 14 003,7 тыс. рублей на 2025 год, 13 752,3 тыс. рублей на 2026 год, 14 137,3 тыс. рублей – на 2027 год.

По сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год (15 835,1 тыс. рублей) планируется поступление данного вида доходов в 2025 году в меньшем объеме на 1 831,4 тыс. рублей или на 11,6 %.

6.1.6.3.1. Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных округов предусмотрены на 2025 г. в сумме 12 993,7 тыс. рублей (2026 г.- 12 700,9 тыс. рублей, 2027 г. – 13 043,8

---

рядке передачи муниципального имущества в аренду» доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов, индексируются в зависимости от роста уровня индекса цен по строительству на основании данных Минэкономразвития России.

<sup>48</sup>  $451,272/464,556=0,97$  (объем поступлений (без учета поступившей задолженности) в бюджет за последние 3 предшествующих года / объем начислений за 3 предшествующих года).

<sup>49</sup>  $1057,910/3009,989=0,35$  (объем поступлений (без учета поступившей задолженности) в бюджет за последние 3 года / объем начислений за 3 предшествующих года).

<sup>50</sup> Прогноз поступлений по плате за НВОС на 2025 - 2027 годы рассчитан на основании ожидаемой оценки поступлений на 2024 год с учетом единовременных платежей (погашение задолженности и др.) с применением коэффициента 1,32 (Постановление Правительства РФ от 17.04.2024 № 492 «Постановление Правительства РФ от 17.04.2024 № 492 «О применении в 2024 и 2025 годах ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду». Прогноз на 2026 и 2027 равен прогнозу 2024 года ввиду того, что коэффициент к ставкам платы за негативное воздействие на окружающую среду на указанные периоды не утвержден на сегодняшний день законодательством РФ.

тыс. рублей), в том числе:

- доходы от оказания платных услуг (работ) МКУ «Единый учетный центр» (ведение бюджетного, налогового, статистического учета) - на 2025 год – 626,7 тыс. рублей, на 2026 год – 0 тыс. рублей, на 2027 год – 0 тыс. рублей.

Расчет прогноза произведен исходя из условий проектов договоров на оказание услуг МКУ «Единый учетный центр» по ведению бюджетного, налогового, статистического учета, планированию финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Юсьвинское ЖКХ» и МБУ «Универсал» в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов Финансового управления<sup>51</sup>;

- доходы от оказания платных услуг (работ) МКУ «Единый сервисный центр» (теплоснабжение) – на 2025 г. в сумме 12 367,0 тыс. рублей, на 2026 год – 12 700,9 тыс. рублей, на 2027 год – 13 043,8 тыс. рублей в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов Администрации Юсьвинского МО.

Расчет прогноза произведен исходя из условий фактически заключенных договоров на оказание услуг по теплоснабжению за 2024 год (12 517,149 тыс. рублей), индекса – дефлятора цен по отрасли (4,7%; 2,7%; 2,7% соответственно), уровня собираемости платежей 98,8% и сумм, прогнозируемых к погашению задолженности (0 тыс. рублей).

При этом, определение доходов от оказания платных услуг (работ) МКУ «Единый сервисный центр» (теплоснабжение) – на 2025 г. в сумме 12 367,0 тыс. рублей, на 2026 год – 12 700,9 тыс. рублей, на 2027 год – 13 043,8 тыс. рублей произведено с учетом значения индекса-дефлятора на тепловую энергию, установленного в составе показателей консервативного варианта развития<sup>52</sup>, что не соответствует Основным направлениям бюджетной политики Юсьвинского МО, предусматривающей применение показателей базового варианта.

При применении индексов дефляторов в значениях базового варианта (106,8%, 104,8%, 104,8%) доходы от оказания платных услуг (работ) МКУ «Единый сервисный центр» (теплоснабжение) на 2025 г. превысят показатели проекта бюджета на 248 тыс. рублей (12 615,0 тыс. рублей), на 2026 год - на 519,6 тыс. рублей (13 220,5 тыс. рублей), на 2027 год - на 841,3 тыс. рублей (13 855,1 тыс. рублей).

В этой связи, плановые назначения по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) подлежат корректировке.

6.1.6.3.2. Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных округов, запланированы на 2025 год в сумме 1 010 тыс. рублей, на 2026 год – 1 051,4 тыс. рублей, на 2027 год – 1 093,5 тыс. рублей.

Расчет прогноза произведен на основании данных фактически заключенных договоров по возмещению расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества за 2024 год (1029,557 тыс. рублей), индекса-дефлятора (5,2%; 4,1%; 4,0% соответственно), уровня собираемости (94,8%) и сумм, прогнозируемых к

<sup>51</sup> Прогноз поступлений формируется на основании заключенных договоров (проектов договоров) по оказанию платных услуг в сфере бухгалтерского обслуживания.

<sup>52</sup> Согласно пояснительной записке к Проекту решения и Постановлению администрации «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» бюджетное планирование на осуществлено на основе базового варианта прогноза СЭР.

погашению задолженности (35,8 тыс. рублей).

6.1.6.4. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности прогнозируются в сумме по 634,8 тыс. рублей на каждый год бюджетного цикла 2025-2027 гг. и включают:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов – 412,9 тыс. рублей. Расчет доходов произведён исходя из фактической суммы поступлений за последние 3 года (1237,720 тыс. рублей);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 221,9 тыс. рублей. Расчет доходов произведён исходя из фактической суммы поступлений за последние 3 года (665,743 тыс. рублей).

В соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов администрации прогнозный объем поступлений на очередной и плановый период осуществляется методом усреднения на основе анализа динамики фактического их поступления за последние 3 года. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год (10 487,5 тыс. рублей) планируется поступление данного вида доходов в 2025 году в меньшем объеме на 9 852,5 тыс. рублей.

6.1.6.5. Прогноз поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба предусмотрен Проектом решения в сумме по 700,1 тыс. рублей ежегодно.

Главным администратором доходов, поступающих от штрафов, являются Администрация губернатора Пермского края, Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края. Прогноз поступлений определен главными администраторами доходов на основании фактических поступлений за 2021-2023 гг. и рассчитан исходя из средней суммы фактических поступлений за последние три года.

## 6.2. Безвозмездные поступления.

Статьей 2 Проекта решения предусмотрено утверждение объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету муниципального округа из бюджетов других уровней, на 2025 год в сумме 1 055 129,7 тыс. рублей (на 2026 год - в сумме 815 615,7 тыс. рублей и на 2027 год - в сумме 832 472,2 тыс. рублей), что на 145 999,8 тыс. рублей или на 16,0% больше безвозмездных поступлений, предусмотренных уточненной редакцией бюджета Юсьвинского МО (в ред. от 16.10.2024) на 2024 год.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета округа на 2025 год составляет 90,9%.

Безвозмездные поступления запланированы в соответствии с показателями Проекта бюджета Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и отражены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Виды межбюджетных трансфертов	Утверждено первоначально на 2024г.	2025 год (проект)	Структура, %	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Дотации	351 956,9	410 540,5	39,0	368 213,7	404 795,8
Субвенции	324 222,8	364 500,9	34,5	363 450,5	352 501,9
Субсидии	197 006,5	250 411,8	23,7	55 570,6	52 498,4
Иные межбюджетные трансферты	35 651,0	29 676,5	2,8	28 380,9	22 676,1

Итого:	908 837,2	1 055 129,7	100,0	815 615,7	832 472,2
--------	-----------	-------------	-------	-----------	-----------

В структуре безвозмездных поступлений из краевого бюджета на 2025 год дотации составляют 39 % от общего объёма межбюджетных трансфертов, субвенции – 34,5 %, субсидии – 23,7%, иные межбюджетные трансферты – 2,8%.

## 7. Характеристика расходов бюджета Юсьвинского МО.

7.1. Согласно показателям Проекта бюджета, общий объем расходов бюджета Юсьвинского МО составляет на 2025 год – 1 165 923,3 тыс. рублей, на 2026 год – 909 284,9 тыс. рублей, на 2027 год – 913 831,6 тыс. рублей.

Планирование бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период осуществлено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований<sup>53</sup>, применяемой при формировании проекта бюджета Юсьвинского МО, начиная с периода формирования проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Распределение бюджетных ассигнований по функциональной классификации расходов бюджета на 2025-2027 годы приведено в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Направление расходов (отрасль)	Уточненный план 2024	Ожидаемое исполнение за 2024 г., тыс. рублей	Бюджет на 2025 год (проект)		Бюджет на 2026 год (проект)		Бюджет на 2027 год (проект)	
			Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	127 063,9	130 071,2	132 410,6	11,4	132 526,1	14,6	131 663,9	14,4
Национальная оборона	1 111,9	1 291,5	1 850,9	0,1	2 020,1	0,2	2 020,1	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 402,1	22 402,1	26 189,5	2,2	26 017,7	2,9	33 501,2	3,7
Национальная экономика	128 980,0	123 498,9	149 451,4	12,8	73 000,6	8,0	71 270,8	7,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	64 680,5	64 693,4	67 502,6	5,8	57 178,6	6,3	60 543,0	6,6
Охрана окружающей среды	22,5	22,5	336,1		0,0		0,0	
Образование	573 733,5	597 198,8	590 502,4	50,7	486 635,4	53,5	476 002,4	52,1
Культура	97 645,9	80 368,7	148 068,5	12,7	74 318,8	8,2	76 297,2	8,3
Здравоохранение	1 025,7	1 025,7						
Социальная политика	45 579,6	44 914,0	46 635,5	4,0	54 395,1	6,0	46 700,2	5,1
Физическая культура и спорт	6 007,6	5 869,3	1933,2	0,2	2 150,0	0,2	14 790,3	1,6
Средства массовой информации	1 487,8	1 487,8	1 042,6	0,1	1 042,6	0,1	1 042,6	0,1
<b>Итого расходов:</b>	<b>1 069 740,9</b>	<b>1 072 843,9</b>	<b>1 165 923,3</b>	<b>100,0</b>	<b>909 285,0</b>	<b>100,0</b>	<b>913 831,7</b>	<b>100</b>

Наибольший удельный вес в структуре планируемых расходов бюджета на 2025 г. составили расходы по следующим разделам: «Образование» - 50,7% (2026 год – 53,5 %, 2027 год – 52,1%); «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» - 11,4%; «Национальная экономика» - 12,8%; «Культура» - 12,7%; «Социальная политика» - 4,0%.

## 7.2. Расходы на реализацию муниципальных программ.

7.2.1. Общий объём расходов на реализацию муниципальных программ учтён в расходах бюджета на 2025 год в сумме 1 093 939,4 тыс. рублей, 2026 год – 837 321,0 тыс. рублей, 2027 год – 842 051,8 тыс. рублей.

Доля расходов бюджета, формируемая в рамках программ, составляет 93,8% от общей величины расходов бюджета на 2025 год (в 2026 году – 92,1%, в 2027 году – 92,1%), что соответствует Основным направлениям бюджетной и

<sup>53</sup> Приказ Финансового управления администрации Юсьвинского муниципального округа от 23.08.2024. № 47-бп «Об утверждении методики планирования бюджетных ассигнований Юсьвинского муниципального округа Пермского края».



налоговой политики (более 90%).

Наибольший удельный вес расходов на планируемый 2025 год занимают: программа «Образование Юсьвинского МО» (54,0%), «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО» (14,9%), «Муниципальное управление в Юсьвинском МО» (15,4%); «Развитие транспортной системы Юсьвинского МО» (12%), «Территориальное развитие Юсьвинского МО» (5,7%).

Объемы финансирования муниципальных программ и их структура приведены в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Утверждено Решение о бюджете на 2024 год (ред. от 16.10.2024)	Проект решения на 2025 год	Структура % (2025)	Изменение 2025/2024 (тыс. рублей)	Проект 2026 (тыс. рублей)	Проект 2027 (тыс. рублей)
1.Муниципальное управление в Юсьвинском МО	79 721,5	83 437,3	7,6	+3 715,8	81 136,1	85 102,6
2.Образование Юсьвинского МО	518 880,2	591 013,2	54,0	+72 133,0	486 560,4	475 190,0
3. Улучшение качества жизни населения Юсьвинского МО	405,5	0		-405,5	0	0
4.Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО	11 853,9	6 624,1	0,6	-5 229,8	15 102,5	7 636,1
5.Управление муниципальным имуществом Юсьвинского МО»	5 263,3	12 059,8	1,1	+6 796,5	7 437,1	5 896,3
6.Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО»	143 049,7	168 258,5	15,4	+25 208,8	94 211,6	96 369,7
7.Развитие физической культуры и спорта в Юсьвинском МО	5 647,0	1 933,2	0,2	-3 713,8	2 150,0	14 790,3
8.Обеспечение общественной безопасности на территории Юсьвинского МО	956,1	865,3	0,1	-90,7	865,3	623,3
9.Экономическое развитие Юсьвинского МО	247,1	377,0	0	+129,9	309,0	309,0
10.Территориальное развитие Юсьвинского МО	43 134,4	62 542,8	5,7	+19 408,4	53 120,7	51 831,3
11. Развитие транспортной системы Юсьвинского МО	113 721,3	130 646,6	12,0	+16 925,3	66 288,3	64 960,5
12. Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского МО	10 182,1	2 314,9	0,2	-7 867,2	2 314,9	2 314,9
13.Защита населения и территории Юсьвинского МО от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	21 446,0	25 324,2	2,3	+3 878,2	25 152,4	32 877,9
14. Переселение граждан и снос ветхих (аварийных) домов на территории Юсьвинского МО	0	0	-	-	1 632,7	3 511,8
15.Распоряжение земельными ресурсами в Юсьвинском МО <sup>54</sup>	5 917,7	8 542,4	0,8	+2 924,7	1 040,0	638,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>960 425,8</b>	<b>1 093 939,4</b>	<b>100,0</b>	<b>+133 513,6</b>	<b>837 321,0</b>	<b>842 051,8</b>

Плановые объемы на 2025 г. (1 093 939,4 тыс. рублей) больше плановых показателей на 2024 год (960 425,8 тыс. рублей) на 133 513,6 тыс. рублей. Удельный вес плановых расходов, осуществляемых в рамках реализации муницип-

<sup>54</sup> Наименование программы в 2024 году «Распоряжение земельными ресурсами и развитие градостроительной деятельности в Юсьвинском МО».

ципальных программ, увеличен с 92,7 % в 2024 г. до 93,8 % - в 2025 г., при планируемом последующем снижении удельного веса программных расходов в плановом периоде до 92,1%.

7.2.2. В соответствии с п. 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 6-ФЗ, пп. 9.1-9.3 Порядка осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю КСП Пермского края проведена экспертиза проектов постановлений Администрации Юсьвинского МО об утверждении муниципальных программ, предлагаемых к финансированию начиная с очередного финансового года (далее – Проекты постановлений об утверждении муниципальных программ).

По результатам экспертизы<sup>55</sup> установлены недостатки и замечания как к структуре и содержанию проектов муниципальных программ, так и к обоснованиям финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ. На момент подготовки настоящего заключения рекомендации КСП Пермского края по доработке проектов программ частично исполнены (дополнительно представлены отсутствовавшие обоснования планируемых расходов; уточнены наименования отдельных мероприятий и целевые показатели, характеризующие результативность и эффективность по отдельным реализуемым мероприятиям; объемы финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ за счет средств краевого бюджета на 2025-2027 гг. приведены в соответствии с показателями проекта Закона ПК о бюджете на 2025 г. и на плановый период на 2026-2027 гг.; исключены необоснованные расходы по отдельным мероприятиям).

При этом, объемы финансового обеспечения реализации мероприятий, указанные в проектах муниципальных программ, не соответствуют плановым показателям, предусмотренным проектом бюджета на 2025-2027 годы (таблица 8).

Таблица 8

Наименование программ	Проекты муниципальных программ			Проект бюджета на 2025-2027 гг. (1 чтение)			Отклонение объемов по проектам программ и проекта бюджета		
	2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
Муниципальное управление в Юсьвинском МО	84 122,4	85 806,6	85 813,7	83 437,3	81 136,1	85 102,6	-685,1	-4 670,5	-711,1
Образование Юсьвинского МО	552032,2	469955,1	238836,7	591 013,2	486 560,4	475 190,0	38 981,0	16 605,3	236 353,3
Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО	12 128,6	7 656,3	0,0	6 624,1	15 102,5	7 636,1	-5 504,5	7 446,1	7 636,1
Управление муниципальным имуществом Юсьвинского МО	12 059,7	10 295,1	5 896,4	12 059,7	7 437,1	5 896,4	0,0	-2 858,0	0,0
Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО	142 527,3	98 492,0	98 492,0	168 258,5	94 211,6	96 369,7	25 731,2	-4 280,4	-2 122,3
Развитие физической культуры и спорта в Юсьвинском МО	2 056,1	2 956,1	7 056,1	1 933,2	2 150,0	14 790,3	-122,9	-806,1	7 734,2
Обеспечение общественной безопасности на территории Юсьвинского МО	943,7	943,7	701,7	865,3	865,3	623,3	-78,4	-78,4	-78,4
Экономическое развитие Юсьвинского МО	377,0	309,0	309,0	377,0	309,0	309,0	0,0	0,0	0,0
Территориальное развитие Юсьвинского МО	78 330,5	69 722,0	29 662,2	62 542,8	53 120,7	51 831,3	-15 787,7	-16 601,3	22 169,1
Развитие транспортной системы Юсьвинского МО	138 662,7	76 242,3	40 542,8	130 646,6	66 288,3	64 960,5	-8 016,1	-9 954,0	24 417,7

<sup>55</sup> Заключение на проекты постановлений администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края о внесении изменений в муниципальные программы и об утверждении муниципальных программ Юсьвинского МО от 17.10.2024 № 67.

Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского МО	2 397,9	2 397,9	0,0	2 314,9	2 314,9	2 314,9	-83,0	-83,0	2 314,9
Защита населения и территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	29 943,1	27 644,8	26 435,6	25 324,2	25 152,4	32 877,9	-4 618,9	-2 492,4	6 442,3
Муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Юсьвинского МО»	0,0	16 327,2	35 118,3	0,0	1 632,7	3 511,8	0,0	-14 694,5	-31 606,5
Распоряжение земельными ресурсами в Юсьвинском МО	9 027,9	1 040,0	638,0	8 542,4	1 040,0	638,0	-485,5	0,0	0,0
<b>Всего:</b>	<b>1 058 688,1</b>	<b>869 788,1</b>	<b>569 502,4</b>	<b>1 093 939,2</b>	<b>837 321,0</b>	<b>842 051,8</b>	<b>29 330,1</b>	<b>-32 467,2</b>	<b>272 549,4</b>

Отклонение плановых объемов финансового обеспечения, предусмотренных в проектах муниципальных программ, от показателей, отраженных в проекте бюджета на 2025-2027 гг., составляет 29 330,1 тыс. рублей на 2025 г.; 32 467,2 тыс. рублей - на 2026 г.; 272 549,4 тыс. рублей - на 2027 г.

Следует также отметить, что объемы финансового обеспечения, отраженные в представленных паспортах муниципальных программ, не соответствуют показателям проекта бюджета на 2025-2027 гг.: в паспортах муниципальных программ на 2025 г. объем финансового обеспечения отражен в сумме 1 094 002,2 тыс. рублей, на 2026 г. - 837 403,7 тыс. рублей, на 2027 г. - 633 796,5 тыс. рублей<sup>56</sup>.

7.2.3. При сопоставлении планируемых расходов, отраженных в приложениях к проекту бюджета на 2025-2027 годы, с объемами финансового обеспечения, предусмотренными проектами муниципальных программ, подлежащих экспертизе, установлены отклонения (несоответствия) как по объемам финансового обеспечения, так и по составу подлежащих реализации мероприятий, что обусловлено<sup>57</sup> оптимизацией отдельных расходов<sup>58</sup> в целях соблюдения предельного объема дефицита бюджета на 2025 год и обеспечением объема условно утверждаемых расходов в плановом периоде.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Проектом бюджета на реализацию муниципальных программ, не соответствует общему объему финансового обеспечения их выполнения, учтенному в Проектах постановлений об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в программы:

7.2.3.1. Бюджетные ассигнования проекта бюджета на 2025 год выше объемов финансового обеспечения проектов муниципальных программ на 29 330,0 тыс. рублей, в том числе:

➤ Предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по отдельным направлениям на 76 439,5 тыс. рублей, что обусловлено:

- приведением объемов финансирования расходов, источником финансового обеспечения которых определены средства бюджета Пермского края в со-

<sup>56</sup> В соответствии с Порядком разработки программ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Думы Юсьвинского МО о бюджете Юсьвинского МО не позднее 1 апреля текущего финансового года.

<sup>57</sup> По информации Пояснительной записки к проекту бюджета.

<sup>58</sup> Пункт 2.9. Методики планирования бюджетных ассигнований предусмотрено, что в случае необходимости, предусматривается оптимизация отдельных бюджетных расходов.

ответствие с проектом Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» - 47 832,9 тыс. рублей;

- планированием бюджетных ассигнований, предусмотренных за счет средств местного бюджета, не учтенных проектами муниципальных программ<sup>59</sup> - 489,3 тыс. рублей;

- в связи с изменением предоставляемых объемов целевых межбюджетных трансфертов увеличены расходы на обеспечение софинсирования реализации мероприятий за счет средств местного бюджета – 28 117,3 тыс. рублей;

- Осуществлено уменьшение учтенных проектами муниципальных программ объемов финансового обеспечения реализации отдельных мероприятий на 47 109,5 тыс. рублей, что обусловлено:

- приведением объемов финансирования расходов, источником финансового обеспечения которых определены средства бюджета Пермского края в соответствии с проектом Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» - 16 039,6 тыс. рублей;

- изменением количества получателей пенсии за выслугу лет – 60,2 тыс. рублей,

- исключением расходов в связи с отсутствием обоснования<sup>60</sup> – 2 788,8 тыс. рублей<sup>61</sup>;

- уменьшением расходов в связи с оптимизацией штатной численности на основании распорядительных актов администрации, принятых после разработки проектов муниципальных программ -1 871,2 тыс. рублей<sup>62</sup>;

- исключением расходов за счет средств местного бюджета в связи с передачей полномочий по строительству (осуществлению инженерных изысканий, проектирование, реконструкцию, капитальный ремонт) объектов местного значения на уровень субъекта – 5 114 тыс. рублей (строительство интерната Майкорская ОШИ Юсьвинского муниципального округа);

- исключением расходов, предусмотренных проектами муниципальных программ – 9 446,8 тыс. рублей<sup>63</sup> в связи обеспечением сбалансированности бюджета;

---

<sup>59</sup> Уточнен планируемый объем средств по мероприятию «Выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы» на 6,6 тыс. рублей на 2025 год; предусмотрены расходы на 2025-2027 гг. на обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов, обучающихся в образовательных учреждениях и не имеющих статуса ОВЗ в соответствии с проектом Постановления администрации ЮМО «Об утверждении Порядка предоставления бесплатного двухразового питания детям-инвалидам в муниципальных общеобразовательных учреждениях Юсьвинского МО» - 140,1 тыс. рублей; Осуществление технологического присоединения нового здания Купросского сельского дома культуры на 50 мест в с. Купрос: планирование расходов с целью осуществления строительства объекта – 46,2 тыс. рублей; Мероприятия по организации экологического воспитания и формирования экологической культуры: уточнение расходов согласно 3-м коммерческим предложениям и расчета начальной (максимальной) цены контракта на приобретение переносной камеры-фото-ловушки для фиксации административных правонарушений – 3,4 тыс. рублей; Реализация проектов инициативного бюджетирования: дополнительно предусмотрено за счет внебюджетных источников на 2025 г. (всего 5860,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета (не менее 10% - 567,3 тыс. рублей, внебюджетных источников – 293 тыс. рублей в соответствии с п. 2.5.5 и п.2.3.10. Порядка.

<sup>60</sup> По рекомендации КСП Пермского края, указанной в заключении по результатам экспертизы муниципальных программ.

<sup>61</sup> организация зон санитарной охраны водозаборных скважин – 21,5 тыс. рублей, текущее содержание (ремонт) объектов благоустройства – 1 852,7 тыс. рублей; ремонт (обустройство) источников водоснабжения и систем водоснабжения – 882,6 тыс. рублей; Ремонт и устройство детских, спортивных, спортивно-игровых площадок, устройство, восстановление территорий общего пользования (парков, скверов – 32,0 тыс. рублей.

<sup>62</sup> Администрация Юсьвинского МО – 631,5 тыс. рублей; МБУ ДО «ЦДО «Созвездие» - 730,1 тыс. рублей; МБУК «Юсьвинская ЦБС» - 509,6 тыс. рублей.

- уточнением расходов в связи с планированием затрат на дорожное хозяйство с использованием нормативов на содержание дорог согласно проекту Постановления администрации Юсьвинского МО «Об утверждении норматива финансовых затрат на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в границах Юсьвинского МО» - 8 016,1 тыс. рублей;

- уменьшением расходов (объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания) на содержание имущественного комплекса учреждений культуры в связи с приостановлением деятельности структурного подразделения МБУК «Майкорский КДЦ» Оньковский сельский клуб и переезда структурного подразделения МБУК «ЦНК «Ассяма горт» Антипинский сельский клуб в другое здание<sup>64</sup> - 1 378,5 тыс. рублей;

- исключением расходов за счет средств внебюджетных источников (предоставление жилых помещений на условиях найма гражданам, осуществляющим трудовую деятельность в сфере сельского хозяйства или социальной сфере) – 2 394,3 тыс. рублей.

7.2.3.2. Бюджетные ассигнования проекта бюджета на 2026 год ниже объемов финансового обеспечения проектов муниципальных программ на 32 466,2 тыс. рублей, из них:

➤ уменьшение на 67 226,2 тыс. рублей, в том числе обусловлено:

- приведением объемов финансирования расходов, источником финансового обеспечения которых определены средства бюджета Пермского края в соответствии с проектом Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» - 31 719,9 тыс. рублей на 2026 г.;

- исключением расходов 2026 г. с целью обеспечения объема условно утверждаемых расходов – 13 648,1 тыс. рублей;

- исключением расходов за счет средств местного бюджета в связи с передачей полномочий по строительству (осуществлению инженерных изысканий, проектирование, реконструкцию, капитальный ремонт) объектов местного значения на уровень субъекта – 5 778 тыс. рублей;

- исключением расходов в связи с отсутствием обоснования – 1528,1 тыс. рублей;

- исключением расходов в связи с оптимизацией штатной численности администрации – 5 097,3 тыс. рублей;

- изменением количества получателей пенсии за выслугу лет – 60,2 тыс. рублей;

---

<sup>63</sup> Формирование развивающей предметно-познавательной среды – 2 598,7 тыс. рублей; Комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек – 234,0 тыс. рублей; «Мы выбираем спорт!» (создание условий для развития массового спорта, пропаганды физической культуры и спорта, обеспечение возможностей для жителей округа систематически заниматься физической культурой и массовым спортом) – 122,9 тыс. рублей; Проведение комплекса мероприятий по уничтожению борщевика Сосновского химическими методами, механическими методами, агротехнологическими методами – 773,1 тыс. рублей; Противопожарная пропаганда и обучение населения мерам пожарной безопасности и безопасности на водных объектах на территории населенных пунктов Юсьвинского МО – 669,0 тыс. рублей; Обеспечение первичными мерами пожарной безопасности – 3 949,9 тыс. рублей; формирование земельных участков – 485,5 тыс. рублей; Техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание распределительных газопроводов – 613,7 тыс. рублей.

<sup>64</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 22.10.2024 № 630 «О приостановлении деятельности структурного подразделения МБУК «Майкорский культурно-досуговый центр» Оньковский сельский клуб» (исключены затраты на содержание клуба 1378,5 тыс. рублей (электроэнергия, затраты по уборке и отоплению).

- уточнением расходов в связи с использованием нормативов на содержание дорог согласно проекту Постановления администрации Юсьвинского МО «Об утверждении норматива финансовых затрат на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в границах Юсьвинского МО» - 8 016,1 тыс. рублей;

- уменьшением расходов на содержание имущественного комплекса учреждений культуры в связи с приостановлением деятельности структурного подразделения МБУК «Майкорский КДЦ» Оньковский сельский клуб и переезда структурного подразделения МБУК «ЦНК «Ассяма горт» Антипинский сельский клуб в другое здание -1 378,5 тыс. рублей;

➤ увеличение – на 34 760,0 тыс. рублей, что обусловлено:

- приведением объемов финансирования расходов, источником финансового обеспечения которых определены средства бюджета Пермского края в соответствии с проектом Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» - на 33 515 тыс. рублей на 2026 г.;

- планированием бюджетных ассигнований, предусмотренных за счет средств местного бюджета, не учтенных проектами муниципальных программ - 1091 тыс. рублей;

- уточнением доли софинсирования за счет средств местного бюджета – 154 тыс. рублей;

7.2.3.3. Бюджетные ассигнования проекта бюджета на 2027 год ниже объемов финансового обеспечения проектов муниципальных программ на 32 466,2 тыс. рублей, из них:

➤ уменьшение – на 54 224 тыс. рублей, что обусловлено:

- приведением объемов финансирования расходов, источником финансового обеспечения которых определены средства бюджета Пермского края в соответствии с проектом Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» - на 31 685 тыс. рублей на 2026 г.;

- исключением расходов 2026 г. с целью обеспечения объема условно утверждаемых расходов – 3 526,3 тыс. рублей;

- исключением расходов за счет средств местного бюджета в связи с передачей полномочий по строительству (осуществлению инженерных изысканий, проектирование, реконструкцию, капитальный ремонт) объектов местного значения на уровень субъекта – 6 100 тыс. рублей;

- исключением расходов в связи с отсутствием обоснования – 1567,3 тыс. рублей;

- исключением расходов в связи с оптимизацией штатной численности – 1 890,6 тыс. рублей;

- изменением количества получателей пенсии за выслугу лет – 60,2 тыс. рублей;

- уточнением расходов в связи с использованием нормативов на содержание дорог согласно проекту Постановления администрации Юсьвинского МО «Об утверждении норматива финансовых затрат на ремонт и содержание авто-

мобильных дорог местного значения в границах Юсьвинского МО» - 8 016,1 тыс. рублей;

- уменьшением расходов на содержание имущественного комплекса учреждений культуры в связи с приостановлением деятельности структурного подразделения МБУК «Майкорский КДЦ» Оньковский сельский клуб и переезда структурного подразделения МБУК «ЦНК «Ассяма горт» Антипинский сельский клуб в другое здание -1 378,5 тыс. рублей;

➤ увеличение – на 326 772,4 тыс. рублей, что обусловлено:

- приведением объемов финансирования расходов, источником финансового обеспечения которых определены средства бюджета Пермского края в соответствии с проектом Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» - на 306 837,3 тыс. рублей на 2026 г.;

- планированием бюджетных ассигнований, предусмотренных за счет средств местного бюджета, не учтенных проектами муниципальных программ – 11 924 тыс. рублей;

- уточнением доли софинсирования за счет средств местного бюджета – 8011,1 тыс. рублей.

7.2.4. Следует отметить, что п.2 Порядка разработки реализации и оценки эффективности муниципальных программ установлены сроки утверждения муниципальных программ Юсьвинского МО до 30 октября года, предшествующего планируемому. При этом, утверждение изменений в 6 муниципальных программ Юсьвинского МО в установленные сроки не произведено<sup>65</sup>.

### **7.3. Расходы на непрограммные мероприятия.**

7.3.1. Непрограммные расходы предусмотрены проектом на 2025 год в сумме 71 983,9 тыс. рублей или 5,8 % от всех расходов бюджета, в 2026 году – 71 963,9 тыс. рублей, в 2027 году – 71 779,8 тыс. рублей.

7.3.2. По результатам оценки обоснования планирования объемов расходов бюджета округа на реализацию непрограммных мероприятий установлено следующее.

7.3.2.1. Бюджетные ассигнования на компенсационные выплаты депутатам Думы Юсьвинского МО предусмотрены на 2025-2027 гг. в сумме по 1 164 тыс. рублей<sup>66</sup> ежегодно.

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований планирование бюджетных ассигнований на компенсационные выплаты депутатам Думы Юсьвинского МО осуществляется плановым методом на основании

<sup>65</sup> На официальном сайте муниципального образования Юсьвинский муниципальный округ Пермского края в информационно-коммуникационной сети «Интернет» размещены 8 утвержденных муниципальных программ: Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО; Переселение граждан и снос ветхих (аварийных) домов на территории Юсьвинского МО; Развитие транспортной системы Юсьвинского МО; Защита населения и территории Юсьвинского МО от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах; Развитие физической культуры и спорта в Юсьвинском МО; Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО; Обеспечение общественной безопасности на территории Юсьвинского МО; Экономическое развитие Юсьвинского МО.

<sup>66</sup> На 2025-2027 гг. компенсационные выплаты предусмотрены в общей сумме 1164 тыс. рублей: председатель Думы Юсьвинского МО – 240 тыс. рублей ( 20\*1\*12 месяцев=240 тыс. рублей); заместитель председателя Думы Юсьвинского МО - 84 тыс. рублей (7\*1\*12 месяцев); председатели постоянной комиссии Думы Юсьвинского МО - 216 тыс. рублей (6\*3 чел.\*12); заместители председателя постоянной комиссии Думы Юсьвинского МО - 264 тыс. рублей (5,5\*4 чел.\*12 месяцев); Депутаты Думы Юсьвинского МО - 360 тыс. рублей (5\*6 чел.\*12).

муниципального правового акта, устанавливающего порядок финансового обеспечения указанных расходов<sup>67</sup> (расходы на компенсационные выплаты депутатам Думы Юсьвинского МО за время осуществления полномочий). Компенсационные выплаты предусмотрены председателю Думы, заместителям, председателям постоянно действующих комиссий и депутатам, исходя из установленных решением Думы затрат на год (в размерах: 20 тыс. рублей, 7 тыс. рублей, 6 тыс. рублей, 5,5 тыс. рублей и 5 тыс. рублей) и количества депутатов.

7.3.2.2. Расходы на обеспечение деятельности аппарата Думы Юсьвинского МО – на 2025 г. предусмотрены в сумме 2 014,5 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 1 960,1 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 54,4 тыс. рублей; на 2026 г.- 2028,2 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 2 028,2 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 0 тыс. рублей; на 2027 г. – 2 082,6 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 2 028,2 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 54,4 тыс. рублей.

7.3.2.2.1. В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований планирование данных расходов осуществлено на 2025 г. в сумме 1 960,1 тыс. рублей, исходя из месячных фондов должностных окладов<sup>68</sup>, размеры которых установлены с учетом повышения на 10% с 01.01.2025 и с учетом индексации на 5,2% с 01.10.2025, их количества, утвержденного Решением Думы<sup>69</sup>, с учётом районного коэффициента и взносов во внебюджетные фонды в размере 30,2%. Расходы на выплаты персоналу на 2026, 2027 гг. определены в сумме по 2 028,2 тыс. рублей.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд определены в сумме по 54,4 тыс. рублей на 2025,2027 гг. (на 2026 г. не предусмотрены), исходя из расчётных показателей по расходам бюджета на материальное обеспечение деятельности 1 муниципального служащего в размере 27,181 тыс. рублей<sup>70</sup> и 2-х штатных единиц.

7.3.2.2.2. Приобретение программного обеспечения и компьютерной техники в целях автоматизации административно-управленческих процессов при выполнении функций Думы Юсьвинского МО – 87,3 тыс. рублей на 2025 год.

Планирование расходов осуществлено на сумму 89,3 тыс. рублей на приобретение отечественного программного обеспечения на 2 рабочих места аппарата Думы Юсьвинского МО и приобретение 1-го компьютера на основании 3-х коммерческих предложений 2024 г. с учетом индексации 5,2%; планируемые расходы уменьшены на 2 тыс. рублей (клавиатура и мышь) в связи с наличием планирования расходов в составе норматива на содержание муниципальных служащих Юсьвинского МО.

---

<sup>67</sup> Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 12.11.2019 № 33 «Положение о компенсационных выплатах депутатам Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края за время осуществления полномочий». Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 31.01.2020 № 102 «О внесении изменений в Положение о компенсационных выплатах депутатам Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края за время осуществления полномочий».

<sup>68</sup> Решение Думы ЮМО от 23.03.2023 № 500 «О внесении изменений в структуру и штатную численность аппарата Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

<sup>69</sup> Решение Думы ЮМО от 12.11.2019 № 36 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЮМО» (с изменениями от 18.09.2024 № 14)

<sup>70</sup> Постановление администрации ЮМО от 02.10.2025 № 586 «Об утверждении расчетных показателей по расходам бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления».



7.3.2.3. Расходы на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений.

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

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

- положения об оплате труда муниципальных казенных учреждений, определяющего порядок формирования фонда оплаты труда и рекомендуемые размеры должностных окладов (далее – Положение об оплате труда)<sup>71</sup>;

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

В соответствии с Методикой<sup>72</sup> с 01.10.2025 г. предусмотрена индексация должностных окладов работников казенных учреждений на 5,2%.

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

- на 2025 г. - в сумме 3 243,1 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 3141,1 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 99,8 тыс. рублей, на уплату земельного налога – 2,2 тыс. рублей;

- на 2026, 2027 гг. - в сумме по 3 364,2 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 3 262,2 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 99,8 тыс. рублей, на уплату земельного налога – 2,2 тыс. рублей.

Планирование расходов на обеспечение деятельности учреждения осуществлено в расчете на 4 штатные единицы, на основании Положения Положение об оплате труда<sup>73</sup> о внесении изменений в структуру и штатную численность МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства».

Расчет по материальным затратам произведен исходя их фактических расходов 2023 г.<sup>74</sup> в сумме 88,5 тыс. рублей, с учетом индексации 7,2% к уров-

<sup>71</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 18.10.2021 № 542 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников и руководителей муниципальных казенных учреждений Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (в редакции от 25.09.2024 № 565). Проект Постановления администрации Юсьвинского МО «О внесении изменений в Положение о системе оплаты труда работников и руководителей муниципальных казенных учреждений Юсьвинского МО» (изменения по количеству должностных окладов в год) (далее – Положение об оплате труда).

<sup>72</sup> Индексация (увеличение) должностных окладов работников муниципальных казенных учреждений осуществляется в размере, планируемом к установлению решением о бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на очередной финансовый год и на плановый период.

<sup>73</sup> Проект распоряжения администрации Юсьвинского муниципального округа «О внесении изменений в структуру и штатную численность муниципального казенного учреждения Юсьвинского муниципального округа Пермского края «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства» с 01 января 2025 года».

<sup>74</sup> Пункт 2.8. Методики: Планирование бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг муниципальных казенных учреждений, за исключением вновь созданных муниципальных учреждений, осуществляется на основании произведенных расходов в базисном периоде. За базисный период может быть принят отчетный финансовый год либо отчетный период текущего финансового года (6 месяцев, 7 месяцев, 8 месяцев, 9 месяцев) в случае, если расходы осуществляются равномерно в течение года, либо 4 квартал отчетного финансового года и 9 месяцев текущего финансового года. Объем расходов, сложившийся в базисном периоде, увеличивается

ню 2024 г. и 5,2% к уровню 2025 г.<sup>75</sup>, предусмотренной Методикой планирования, что сформировало расходы в сумме по 99,8 тыс. рублей ежегодно.

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

- на 2025 г. - 36 085,4 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 18 278,1 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 17 379,0 тыс. рублей, на уплату налогов – 428,3 тыс. рублей;

- на 2026, 2027 гг. – по 36 791,0 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 18 983,7 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 17 379,0 тыс. рублей, на уплату налогов – 428,3 тыс. рублей.

Планирование расходов на обеспечение деятельности учреждения осуществлено на основании Положения об оплате труда. Фонд оплаты труда рассчитан на основании штатной численности учреждения<sup>76</sup> (далее – Распоряжение о структуре и штатной численности) в количестве 41,75 штатных единиц и размеров должностных окладов, определенных Положением об оплате труда.

Расчет по материальным затратам составлен исходя из фактических расходов 2023 г. в сумме 13 948,6 тыс. рублей; с учетом индексации и проектов контрактов на потребление газа расходы составили в сумме по 17 379,0 тыс. рублей ежегодно (при определении расходов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований Юсьвинского МО применена индексация 7,2% и 5,2% к уровню 2024, 2025 гг. и на коммунальные услуги применены индексы-дефляторы на электрическую энергию 108,9% (2024 г.) и 107% (2025 г.) и на тепловую энергию индексы-дефляторы 105,3% (2024 г.) и 106,8% (2025 г.)), соответствующие базовому варианту развития экономики.

Учтены бюджетные ассигнования на уплату налогов 428,3 тыс. рублей, в том числе на уплату земельного налога (97,4 тыс. рублей), налога на имущество (273,7 тыс. рублей), транспортного налога (57, тыс. рублей). Расчет расходов на уплату налогов произведен нормативным методом, исходя из показателей налогооблагаемой базы и действующих налоговых ставок.

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

- на 2025 г. - в сумме 18 660,0 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 17 762,5 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 897,5 тыс. рублей;

- на 2026, 2027 гг. - по 19 328,3 тыс. рублей, в том числе расходы ФОТ – 18 430,8 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 897,5 тыс. рублей.

---

(индексируется)на индекс роста потребительских цен, установленный прогнозом социально - экономического развития Юсьвинского МО. При планировании бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг муниципальных казенных учреждений на плановый период метод индексации не применяется. Планирование бюджетных ассигнований на уплату земельного налога, налога на имущество организаций, транспортного налога (при наличии) муниципального казенного учреждения осуществляется нормативным методом на основании показателей налогооблагаемой базы и действующих налоговых ставок

<sup>75</sup> Пункт 2.8. Методики: За базисный период может быть принят отчетный финансовый год либо отчетный период текущего финансового года (6 месяцев, 7 месяцев, 8 месяцев, 9 месяцев) в случае, если расходы осуществляются равномерно в течение года, либо 4 квартал отчетного финансового года и 9 месяцев текущего финансового года. Объем расходов, сложившийся в базисном периоде, увеличивается (индексируется)на индекс роста потребительских цен, установленный прогнозом социально - экономического развития Юсьвинского МО.

<sup>76</sup>Проект Распоряжения администрации Юсьвинского МО «О внесении изменений в структуру и штатную численность муниципального казенного учреждения Юсьвинского муниципального округа Пермского края «Единый сервисный центр» с 01 января 2025 года.

Фонд оплаты труда на 2025 г. определен на основании штатной численности учреждения<sup>77</sup> по должностям, содержание которых осуществляется за счет средств бюджета Юсьвинского МО (27,2 шт. ед.) и должностям, содержание которых осуществляется за счет средств от приносящей доход деятельности (1,3 шт. ед.) и размеров должностных окладов, определенных Положением об оплате труда, количества должностных окладов в год.

Фонд оплаты труда на 2026-2027 гг. определен на основании штатной численности учреждения<sup>78</sup>, по должностям, содержание которых осуществляется за счет средств бюджета Юсьвинского МО (28,2 шт. ед. за счет средств местного бюджета, без учета штатной численности за счет платной деятельности), размеров должностных окладов, определенных Положением об оплате труда, и количества должностных окладов в год.

На 2026-2027 гг. планирование расходов на ФОТ предусмотрено без учета ставок, содержащихся за счет средств от приносящей доход деятельности (проекты договоров на оказание услуг МКУ «Единый учетный центр» по ведению бюджетного, налогового, статистического учета, планированию финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Юсьвинское ЖКХ» и МБУ «Универсал» составлены на 2025 год)<sup>79</sup>.

Расчет по материальным затратам составлен исходя их фактических расходов 2023 г. в сумме 795,8 тыс. рублей; с учетом индексации 7,2% и 5,2% расходы составили по 897,5 тыс. рублей ежегодно.

7.3.2.4. Реализация функций (полномочий) по ведению бухгалтерского (бюджетного), кадрового, налогового, статистического учета, планированию финансово-хозяйственной деятельности и составлению отчетности - на 2025 г. в сумме 7 016,6 тыс. рублей; на 2026 г.- 6 836,3 тыс. рублей; на 2027 г. – 6 598,4 тыс. рублей за счёт единой субвенции (ФОТ)<sup>80</sup>, в том числе по:

- дошкольным образовательным учреждениям – 2 102,3 тыс. рублей<sup>81</sup>;

<sup>77</sup> Структура и штатная численность учреждения утверждена приказом Финансового управления администрации Юсьвинского МО от 31.10.2024 № 74-од «Об утверждении структуры и штатной численности Муниципального казенного учреждения Юсьвинского муниципального округа Пермского края «Единый учетный центр» (утверждение структуры и штатной численности на период с 01 января по 31 декабря 2025 года в количестве 41,25 штатных единиц, в том числе должности, содержание которых осуществляется за счет средств местного бюджета – 27,2 шт. ед., за счет платной деятельности – 1,3 шт. ед., за счет единой субвенции – 12,75 шт. ед.).

<sup>78</sup> Структура и штатная численность учреждения утверждена приказом Финансового управления администрации Юсьвинского МО от 14.08.2024 № 57-од «Об утверждении структуры и штатной численности Муниципального казенного учреждения Юсьвинского муниципального округа Пермского края «Единый учетный центр» (утверждение структуры и штатной численности в количестве 41,25 штатных единиц на период с 2026-2027 гг., в том числе должности, содержание которых осуществляется за счет средств местного бюджета – 28,2 шт. ед., за счет платной деятельности – 1,3 шт. ед., за счет единой субвенции – 11,75 шт. ед.)

<sup>79</sup> Прогноз поступлений формируется на основании заключенных договоров (проектов договоров) по оказанию платных услуг в сфере бухгалтерского обслуживания.

<sup>80</sup> Постановление Правительства Пермского края от 30.05.2018 № 294-п «Об утверждении Порядка предоставления и расходования субвенции из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Пермского края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях» (Муниципальными образованиями Пермского края за счет средств субвенции финансируются муниципальные казенные учреждения, оказывающие услуги бухгалтерского учета, в объеме не более размера норматива удельного веса расходов на выполнение бухгалтерской функции от общего объема субвенции, первоначально утвержденного законом Пермского края о бюджете Пермского края на текущий финансовый год и на плановый период (не более 2,2%).

<sup>81</sup> Постановление Правительства Пермского края от 14.02.2014 № 78-п «Об утверждении Порядка предоставления и расходования субвенции из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского

- общеобразовательным учреждениям – 4 914,4 тыс. рублей<sup>82</sup>.

Фонд оплаты труда на 2025 г. рассчитан на основании штатной численности работников учреждения (12,75 шт. ед.)<sup>83</sup>, финансовое обеспечение оплаты труда которых осуществляется за счет субвенций, и размеров должностного оклада, определенных в соответствии с Положением об оплате труда на общую сумму 7 314,8 тыс. рублей (предусмотрено в пределах расчетной потребности).

Фонд оплаты труда на 2026-2027 гг. рассчитан на основании штатной численности учреждения (11,75 шт. ед.)<sup>84</sup> и размеров должностного оклада, определенных в соответствии с Положением об оплате труда.

7.3.2.5. Подготовка котельных к отопительному сезону – 926,6 тыс. рублей<sup>85</sup> на 2025 год.

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

Расчет объема расходного обязательства «Подготовка котельных к отопительному сезону» на 2025 год произведен на основании произведенных расходов за 2023 год (821,6 тыс. рублей) с применением предусмотренных Методикой планирования бюджетных ассигнований индексов - дефляторов, установленных по соответствующему направлению расходов на соответствующий период планирования прогнозом СЭР Юсьвинского МО.

7.3.2.6. Предоставление выплаты компенсаций части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – на 2025 г. в сумме

---

края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях» (пункт 3.4: Муниципальными образованиями Пермского края за счет средств субвенции финансируются муниципальные казенные учреждения, оказывающие услуги бухгалтерского учета, в объеме не более размера норматива удельного веса расходов на выполнение бухгалтерской функции от общего объема субвенции, первоначально утвержденного законом Пермского края о бюджете Пермского края на текущий финансовый год и на плановый период).

Бюджетом предусмотрено на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях на 2025 год – 93 455,0 тыс. рублей, на 2026 г. – 89 362,8 тыс. рублей, на 2027 г. – 87 388,9 тыс. рублей  $(95\,557,3 * (93\,455,0 + 2\,102,3 = 95\,557,3) * 2,2\% = 2\,102,3$  тыс. рублей на 2025 год.

<sup>82</sup> Бюджетом предусмотрено на предоставление государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного дошкольного, начального, основного, среднего общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях на 2025 год – 218 466,3 тыс. рублей, на 2026 г. – 214 542,2 тыс. рублей, на 2027 г. – 205 940,2 тыс. рублей  $(223\,380,7 (218\,466,3 + 4\,914,4) * 2,2\% = 4\,914,4$  тыс. рублей).

<sup>83</sup> Приказ Финансового управления администрации Юсьвинского МО от 31.10.2024 № 74-од «Об утверждении структуры и штатной численности МКУ «Единый учетный центр» (утверждение структуры и штатной численности на период с 01 января по 31 декабря 2025 года в количестве 41,25 штатных единиц, в том числе должности, содержание которых осуществляется за счет средств местного бюджета – 27,2 шт. ед., за счет платной деятельности – 1,3 шт. ед., за счет единой субвенции – 12,75 шт. ед.).

<sup>84</sup> Приказ Финансового управления администрации Юсьвинского МО от 14.08.2024 № 57-од «Об утверждении структуры и штатной численности Муниципального казенного учреждения Юсьвинского муниципального округа Пермского края «Единый учетный центр (утверждение структуры и штатной численности в количестве 41,25 штатных единиц на период с 2026-2027 гг., в том числе должности, содержание которых осуществляется за счет средств местного бюджета – 28,2 шт. ед., за счет платной деятельности – 1,3 шт. ед., за счет единой субвенции – 11,75 шт. ед.)».

<sup>85</sup> На 2025 год:  $821,6$  тыс. руб.  $* 1,072$  (индекс-дефлятор 2024 год)  $* 1,052$  (индекс-дефлятор 2024 год) =  $926,6$  тыс. рублей.

137,2 тыс. рублей; на 2026 г.- 107,2 тыс. рублей; на 2027 г. – 105,4 тыс. рублей (за счет средств краевого бюджета) при планировании расходов на выполнение МКУ «Единый учетный центр» функции по администрированию (начислению) компенсации части родительской платы.

В соответствии с п. 6 Порядка предоставления и расходования субвенции из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Пермского края на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования<sup>86</sup>, средства субвенции на администрирование расходов по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, передаются муниципальным казенным учреждениям, оказывающим услуги бухгалтерского учета.

Расчеты на компенсацию в общей сумме 4 711,5 тыс. рублей на 2025 г. произведены исходя из дето-дней и размера родительской платы, - в размере 20% на первого ребенка в семье, 50% на второго ребенка в семье, 70% на третьего и каждого последующего ребенка в семье.

Расходы на администрирование от суммы 4 574,3 тыс. рублей, предусмотренной в приложении к проекту бюджета на предоставление выплаты компенсаций части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, в размере 3%<sup>87</sup> на 2025 год составят в сумме 137,2 тыс. рублей, от суммы 3572,2 тыс. рублей на 2026 г. – 107,2 тыс. рублей, от суммы 3513,9 тыс. рублей на 2027 г. – 105,4 тыс. рублей, что соответствует показателям проекта бюджета.

7.3.2.7. Мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – по 556,4 тыс. рублей ежегодно (закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд) и администрирование государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд) – 6,2 тыс. рублей на 2025 год, по 6,4 тыс. рублей на 2026, 2027 гг., - определены в соответствии с показателями Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

7.3.2.8. Резервный фонд администрации Юсьвинского МО – запланирован по 711,6 тыс. рублей на каждый год бюджетного цикла 2025-2027 гг.

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований расчёт объёма резервного фонда администрации Юсьвинского МО на 2025-2027 гг. произведен исходя из произведенных расходов за 2023 год, с примене-

---

<sup>86</sup> Постановление Правительства Пермского края от 01.08.2018 № 444-п «О компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования».

<sup>87</sup> Закон Пермского края от 28.12.2007 № 172-ПК «О наделении органов местного самоуправления Пермского края государственными полномочиями по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования».

нием индексов - дефляторов<sup>88</sup>.

7.3.2.9. Представительские расходы и иные расходы, связанные с представительской деятельностью органов местного самоуправления – по 450 тыс. рублей на 2025, 2026, 2027 гг. ежегодно.

Расходы определены исходя из установленных размеров<sup>89</sup> для главы округа и администрации Юсьвинского МО – 300,00 тыс. рублей; для председателя Думы и депутатов Юсьвинского МО – 150,00 тыс. рублей в год.

7.3.2.10. Расходы на уплату членского взноса в Совет муниципальных образований – 310 тыс. рублей на 2025 г. Объем финансового обеспечения за счет средств местного бюджета по уплате членского взноса в Совет МО Пермского края на 2025 год определен на основании решения Ассоциации «Совета муниципальных образований Пермского края»<sup>90</sup>.

7.3.2.11. Предоставление субсидий СО НКО на организацию и проведение общественно-значимых мероприятий с людьми пожилого возраста – по 300 тыс. рублей на каждый год периода 2025-2027 гг. Расходы определены в соответствии с установленным Порядком<sup>91</sup> (утверждено на 2024 г.).

7.3.2.12. Предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам общеобразовательных организаций (администрирование) - на 2025 г. в сумме 87,1 тыс. рублей; на 2026 г.- 92,5 тыс. рублей; на 2027 г. – 93,7 тыс. рублей (за счет средств краевого бюджета).

Планирование расходов на выполнение МКУ «Единый учетный центр» функций по администрированию (начислению) мер социальной поддержки педагогическим работникам осуществлено в соответствии с Законом Пермского края<sup>92</sup> (средства на администрирование расходов по предоставлению мер социальной поддержки руководителям и педагогическим работникам направляются на выполнение обязанностей по финансовому обеспечению, в том числе на доплаты к заработной плате работников МКУ «Единый учетный центр», осу-

<sup>88</sup> Кассовые расходы резервного фонда за 2023 год составили 631 тыс. рублей. Расчет объема расходного обязательства на 2025-2027 годы составит 711,6 тыс. рублей исходя из произведенных расходов за 2023 г. в сумме 631 тыс. рублей с применением индекса-дефлятора 2024 г. на 107,2% и индекса-дефлятора 2025 г. на 105,2% (631,0 тыс. руб.\*107,2%\*105,2% = 711,6 тыс. рублей). Расходы на плановый период не проиндексированы.

<sup>89</sup> Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 12.11.2019 год № 37 «Об утверждении Положения о представительских расходах и иных расходах, связанных с представительской деятельностью органов местного самоуправления Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (в редакции от 17.06.2024 год № 612).

<sup>90</sup> Решение Ассоциации «Совета муниципальных образований Пермского края» от 26.04.2024 № 4 «О размере, порядке и сроках уплаты членских взносов в Совет МО Пермского края в 2024, 2025 годах».

<sup>91</sup> Постановление администрации Юсьвинского МО от 30.11.2021 № 628 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат» (п.2.10: получателю субсидии предоставляется субсидия в размере суммы, указанной в смете планируемых расходов на проведение мероприятий для проведения общественно-значимых мероприятий с людьми пожилого возраста в рамках деятельности общественных организаций ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов, но не более 330,00 тысячи рублей).

<sup>92</sup> Закон Пермского края от 14.11.2008 № 339-ПК «О наделении органов местного самоуправления Пермского края государственными полномочиями Пермского края по предоставлению мер социальной поддержки руководителям и педагогическим работникам образовательных организаций» (расходы на администрирование по наделению органов местного самоуправления Пермского края государственными полномочиями Пермского края по предоставлению мер социальной поддержки руководителям и педагогическим работникам образовательных организаций определяются в размере 1,5% от объема субвенций, предусмотренных на соответствующий финансовый год и на плановый период). Предусмотрено в проекте бюджета субсидий по 9 образовательным учреждениям 6801,180 тыс. рублей на 2025 г.; 6 955,173 тыс. рублей на 2026 г., 7 033,598 тыс. рублей на 2027 г. (6801,2-913,5 (единовременное пособие молодым специалистам) -79,7 (нераспределенный остаток) \*1,5%=87,1 тыс. рублей на 2025 год).

шествующих финансовое обеспечение субвенции, материальные расходы, связанные с осуществлением финансового обеспечения субвенции).

Следует отметить, что расходы на администрирование по наделению органов местного самоуправления Пермского края государственными полномочиями Пермского края по предоставлению мер социальной поддержки руководителям и педагогическим работникам образовательных организаций определены в размере 1,5% от объема субвенций, предусмотренных на 2025 год, за вычетом нераспределенного по учреждениям остатка субвенций в сумме 79,717 тыс. рублей. При этом в проекте бюджета по целевой статье «Предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам общеобразовательных организаций» предусмотрены расходы по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» без отражения нераспределенного остатка по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования»<sup>93</sup>.

7.3.2.13. Предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных муниципальных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг (администрирование)» - на 2025 г. в сумме 227,8 тыс. рублей; на 2026 г.- 227,8 тыс. рублей; на 2027 г. – 227,8 тыс. рублей за счёт единой субвенции.

Планирование расходов на выполнение МКУ «Единый учетный центр» функций по администрированию (начислению) мер социальной поддержки по оплате ЖКУ педагогическим работникам осуществлено в соответствии с Законом Пермского края<sup>94</sup> (средства на администрирование государственных полномочий направляются на выполнение функций по финансовому обеспечению государственных полномочий, в том числе на оплату труда работников МКУ «Единый учетный центр», выполняющих государственные полномочия, материальные расходы, связанные с выполнением государственных полномочий).

7.4. В соответствии с п. 2.1. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Юсьвинского МО<sup>95</sup> объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Юсьвинского МО утверждается решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от:

---

<sup>93</sup> Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

<sup>94</sup> Закон Пермского края от 14.12.2013 № 264-ПК «О внесении изменений в Закон Пермской области "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Пермской области по социальной поддержке, социальной помощи и социальному обслуживанию отдельных категорий граждан» (расходы на администрирование по наделению органов местного самоуправления государственными полномочиями по организации предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), определяются в размере 1,5% от объема субвенций, предусмотренных на соответствующий финансовый год и плановый период).

Бюджетом округа предусмотрен объем субвенции на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных муниципальных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 14 960,8 тыс. рублей на 2025-2027 годы, на администрирование – 227,8 тыс. рублей (всего: 15188,6 тыс. рублей). (15 188,6\*1,5%=227,8 тыс. рублей).

<sup>95</sup> Решение Думы Юсьвинского МО от 12.11.2019 № 32 «О муниципальном дорожном фонде Юсьвинского МО» (с изменениями от 22.12.2022).

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации (проектом бюджета предусмотрено на 2025 год – 24 666,8 тыс. рублей);

- безвозмездных поступлений в бюджет Юсьвинского МО из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (проектом решения предусмотрены субсидии на 2025 г.- 76 026,00175 тыс. рублей<sup>96</sup>);

- дотаций бюджету Юсьвинского МО на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации в размере, определяемом решением Думы Юсьвинского МО о бюджете Юсьвинского МО (сумма дотации бюджетам муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности, направляемая на формирование дорожного фонда на 2025 г. определена в размере 24 610,26117 тыс. рублей).

Таким образом, исходя из прогнозируемых доходов, формирующих дорожный фонд, объём фонда на 2025 год составляет всего 125 303,06292 тыс. рублей.

В соответствии с приложениями 1, 2, 4 к Проекту решения общий объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составляет на 2025 год 125 304,9 тыс. рублей (10,7% в общей сумме расходов бюджета), на 2026 год - 60 946,7 тыс. рублей (6,7% в общей сумме расходов бюджета), на 2027 год - 59 618,9 тыс. рублей (6,5% в общей сумме расходов бюджета), что не соответствует запланированному объёму доходов на 2025 г., отраженному в проекте бюджета на 1,9 тыс. рублей (прогнозируемый объём доходов бюджета в общей сумме 125 304,962 тыс. рублей отражен в приложении 4 к проекту бюджета учетом поступлений акцизов – 24 668,7 тыс. рублей, следовало в сумме 24 666,8 тыс. рублей) (таблица 9).

Таблица 9

Источник	2025 год (приложение 4 к проекту бюджета)	2025 (исходя из поступлений)	Отклонение
Акцизы	24 668,7	24 666,8	1,9
Субсидии бюджетам муниципальных округов на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений	49 898,90175	49 898,90175	-
Субсидии на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края	26 127,1	26 127,1	0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	24 610,26117	125 303,06292	0
<b>Итого:</b>	<b>125 304,96292</b>	<b>125 304,96292</b>	<b>1,9</b>

Планируемые на 2025 год расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 125 304,9 тыс. рублей предусмотрены в рам-

<sup>96</sup> Субсидии на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края -26 127,1 тыс. рублей; субсидии бюджетам муниципальных округов на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – 49 898,9 тыс. рублей.



ках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы Юсьвинского муниципального округа», с распределением по установленным Положением о дорожном фонде направлениям, на:

- разработку технических паспортов на автомобильные дороги Юсьвинского МО – 542,8 тыс. рублей (паспортизация муниципальных дорог);
- предпроектное обследование моста через р. Лысковка автомобильной дороги «Подъезд к пристани Пожва» км 0+677 – 285 тыс. рублей;
- ремонт автомобильных дорог (софинансируемые из бюджета ПК) – 29 030,1 тыс. рублей;
- ремонт автомобильных дорог (несофинансируемые из бюджета ПК) – 4060,9 тыс. рублей;
- восстановление мостов и труб (несофинансируемые) – 8 354,4 тыс. рублей;
- выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования и улично-дорожной сети Юсьвинского муниципального округа Пермского края – 31 983,9 тыс. рублей;
- приведение в нормативное состояние искусственных дорожных сооружений – 50 149,6 тыс. рублей;
- замену и установку барьерных ограждений, автобусных остановок, недостающих дорожных знаков, информационных щитов, светофоров – 898,2 тыс. рублей.

В 2026 г., 2027 г. предусмотрено проведение паспортизации муниципальных дорог общего пользования; ремонт и содержание муниципальных автомобильных дорог; приведение в нормативное состояние искусственных дорожных сооружений.

7.5. В соответствии с приложениями к Проекту решения общий объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций составил на 2025 год 72 901,7 тыс. рублей, на 2026-2027 гг. – по 7431,1 тыс. рублей ежегодно, при распределении бюджетных ассигнований в соответствии с Основными направлениями бюджетной политики<sup>97</sup>, на:

- строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений – по 7431,1 тыс. рублей на 2026, 2027 гг. ежегодно;
- предоставление жилых помещений на условиях найма гражданам, осу-

---

<sup>97</sup> Основными направлениями бюджетной политики предусмотрена реализация мероприятий, требующих капитальные вложения, по следующим направлениям:

➤ «Культура и молодежная политика»: планируется завершение строительства Купросского сельского дома культуры на 50 мест в с. Купрос в рамках участия в реализации приоритетного проекта «Новый клуб» программы «Комфортный край»;

➤ «Жилье»: планируется приобретение (выкуп) в муниципальную собственность объекты недвижимости для включения в муниципальный жилищный фонд с целью предоставления в наем жилых помещений гражданам, проживающим в аварийном муниципальном жилье; планируется реализация мероприятий, направленных на улучшение жилищных условий граждан путем предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в рамках реализации подпрограммы «Социальная поддержка семей и детей. Профилактика социального сиротства и защита прав детей-сирот» государственной программы «Социальная поддержка жителей Пермского края».

осуществляющим трудовую деятельность в сфере сельского хозяйства или социальной сфере - 2,2 тыс. рублей (местный бюджет) на 2025 год;

- приобретение (выкуп) в муниципальную собственность объектов недвижимости – 4 468,6 тыс. рублей на 2025 год;

- строительство Купросского сельского дома культуры на 50 мест в с. Купрос – 68 362,5 тыс. рублей на 2025 год.

При этом, наименование мероприятия «Предоставление жилых помещений на условиях найма гражданам, осуществляющим трудовую деятельность в сфере сельского хозяйства или социальной сфере» сформулировано не корректно, не соответствует направлениям расходов, реализуемым за счет бюджетных инвестиций.

7.6. Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Юсьвинского МО (выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы) на 2025 г. в сумме 8 606,5 тыс. рублей, на 2026,2027 гг. - по 8 752,1 тыс. рублей ежегодно.

#### **8. Муниципальный долг.**

Предельный объем муниципального долга предлагается к утверждению в нулевых значениях<sup>98</sup>. Предоставление муниципальных гарантий также не предусмотрено, что соответствует Основным направлениям бюджетной и налоговой политики.

Верхний предел муниципального долга предусмотрен проектом на 1 января 2026 года в размере 0 тыс. руб., на 1 января 2027 года - 0 тыс. руб., на 1 января 2028 года - 0 тыс. руб., при отсутствии потребности в расходах на обслуживание муниципального долга.

Проектом также предусмотрено утверждение программы внутренних заимствований с нулевыми значениями.

#### **9. Оценка соблюдения ограничений по расходам на содержание органов местного самоуправления.**

В соответствии с приказом<sup>99</sup> Министерства финансов Пермского края Юсьвинский МО отнесен к группе муниципальных образований, исполняющих бюджетный процесс с учетом ограничений, установленных ст. 136 БК РФ в части формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов мест-

<sup>98</sup> Статьей 107 БК РФ установлено, что объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о бюджете округа общий объем доходов бюджета округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

<sup>99</sup> Приказ Министерства финансов Пермского края от 23.04.2024 № 39-01-22-144 «Об утверждении Перечня муниципальных образований Пермского края, распределенных в зависимости от доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (без учета дотаций местным бюджетам, предоставленных в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей, в том числе показателей социально-экономического развития муниципальных образований, и (или) поощрения за лучшие практики деятельности органов местного самоуправления) 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 2025 год».

ного самоуправления в пределах установленных высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации нормативов.

В этой связи, постановлением<sup>100</sup> Правительства Пермского края утвержден норматив расходов на содержание органов местного самоуправления Юсьвинского МО на 2025-2027 годы в размере 19,71 % ежегодно от планируемых собственных доходов бюджета.

Исходя из планируемых собственных доходов бюджета (на 2025 год – 515 241,7 тыс. рублей, на 2026 год- 477 113,2 тыс. рублей, на 2027 год – 518 277,7 тыс. рублей) и утвержденного норматива, объемы планируемых бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления округа на 2025-2027 гг. не превышают предельный объем расходов на содержание органов местного самоуправления округа: расходы на содержание органов местного самоуправления сформированы в сумме 87 701,4 тыс. рублей на 2025 год; 84 841,5 тыс. рублей на 2026 год; 88 855,3 тыс. рублей на 2027 год<sup>101</sup>, с учётом части расходов в сумме 14 434,2 тыс. рублей (40%<sup>102</sup>), осуществляемых при обеспечении выполнения функций МКУ «Единый сервисный центр», включаемых в состав норматива расходов на содержание органов местного самоуправления.

#### **10. Участие в реализации национальных проектов.**

В бюджете Юсьвинского МО предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию следующих мероприятий для обеспечения участия в реализации федеральных проектов:

- в рамках муниципальной программы «Образование Юсьвинского муниципального округа Пермского края» - проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» национального проекта «Образование») с объемом расходов в 2025 году – 428,5 тыс. рублей, в 2026-2027 гг. – по 518,0 тыс. рублей ежегодно на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

- в рамках муниципальной программы «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО» - государственная поддержка отрасли культуры (оказание государственной поддержки лучшим работникам сельских учреждений культуры) (федеральный проект «Творческие люди» нацио-

<sup>100</sup> Постановление Правительства Пермского края от 26.09.2024 № 684-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов».

Размер норматива на 2025 г. составляет 101 554,1 тыс. рублей (407 875,4 тыс. рублей\*19,71%); на 2026 г. составляет 94 039,0 тыс. рублей (477113,2 тыс. рублей\*19,71%), на 2027 г. – 102152,5 тыс. рублей (518277,7 тыс. рублей\*19,71%).

<sup>101</sup> Расчетный предельный объем норматива в ежегодном размере 19,71 % от общей суммы собственных доходов составил в 2025 году – 101 554,1 тыс. рублей, в 2026 году – 94 039,0 тыс. рублей, в 2027 году – 102 152,5 тыс. рублей.

<sup>102</sup> Проект распоряжения администрации Юсьвинского муниципального округа «Об утверждении размера совокупного показателя удельного веса расходов на обеспечение выполнения функций МКУ Юсьвинского муниципального округа Пермского края «Единый сервисный центр», подлежащих отнесению в состав расходов на содержание органов местного самоуправления, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

нального проекта «Культура») с объемом расходов в 2025-2026 гг. - по 0,05 тыс. рублей ежегодно;

- в рамках муниципальной программы «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО» - Государственная поддержка отрасли культуры (оказание государственной поддержки лучшим сельским учреждениям культуры) (федеральный проект «Творческие люди» национального проекта «Культура») с объемом расходов в 2025-2026 гг. - по 0,1 тыс. рублей ежегодно;

- в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы Юсьвинского МО» - приведение в нормативное состояние искусственных дорожных сооружений (федеральный проект «Региональная и местная дорожная сеть» национального проекта «Безопасные качественные дороги») с объемом расходов в 2025 году – 50 149,7 тыс. рублей на ремонт моста через р. Купроска на автомобильной дороге «Габово-Купрос участок «Евсино-Купрос», в 2026 году – 1 327,8 тыс. рублей на ремонт моста через р. Иньва на автомобильной дороге «Юсьва-Архангельское»;

- в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского МО» - Благоустройство общественных и дворовых территорий Юсьвинского муниципального округа Пермского края (расходы, не софинансируемые из федерального бюджета) (федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда») с объемом расходов в 2025-2027 гг. – по 2 314,9 тыс. рублей ежегодно на благоустройство общественной территории по адресу: с. Юсьва, ул. Советская, з/у 31а в три этапа.

**11. Оценка обеспечения расходами бюджета достижения целевых показателей по заработной плате работников муниципальных учреждений, установленных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688.**

11.1. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, значение целевого показателя заработной платы учителей общеобразовательных организаций и педагогов дополнительного образования детей в 2024 году установлен<sup>103</sup> в размере 97,99 % от среднемесячного дохода от трудовой деятельности (56 469 рублей).

11.1.1. Проектом бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг учреждениями дополнительного образования (МБОУ ДО «Центр дополнительного образования «Созвездие», МБУ ДО «ДЮСШ «Спарт») в объеме, не обеспечивающем выполнение установленного показателя в расчете на среднесписочную численность педагогических работников учреждений образования: при расчете объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учтены расходы на оплату труда педагогических работников, формирующие показатель средней заработной платы педагогических работников в размере 53 460 рублей.

<sup>103</sup> Письмо Министерства образования и науки Пермского края от 17.10.2023 № 26-36-исх-422. Министерством образования и науки Пермского края размер целевого показателя заработной платы учителей общеобразовательных организаций и педагогов дополнительного образования детей на 2025 год на момент формирования проекта решения не доведены.

11.1.2. Проектом бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг учреждениями дополнительного образования в сфере культуры (МБУ ДО «Детская школа искусств с.Юсьва») в объеме, обеспечивающем выполнение установленного показателя в расчете на среднесписочную численность педагогических работников учреждений: при расчете объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учтены расходы на оплату труда педагогических работников, формирующие показатель средней заработной платы педагогических работников в размере 64 566 рублей.

11.2. Размер целевого показателя заработной платы работников учреждений культуры в 2025 году установлен<sup>104</sup> в размере 75,8 % от среднемесячного дохода от трудовой деятельности, что составляет 48 074,33 рублей.

Проектом бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг учреждениями культуры в объеме, обеспечивающем выполнение установленного показателя в расчете на среднесписочную численность работников учреждений культуры: при расчете объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учтены расходы на оплату труда, обеспечивающие среднюю заработную плату работников учреждений культуры в размере 52 549,99 рублей.

## **12. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета.**

Прогнозируемый дефицит бюджета округа составляет на 2025 год – 6 092,4 тыс. рублей<sup>105</sup>, на 2026 год прогнозируемый дефицит – 0 тыс. рублей, на 2027 год дефицит – 0 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета определены остатки на счете по учету средств местного бюджета. Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета Юсьвинского МО за 2024 год, дефицит бюджета составит 18 627,6 тыс. рублей. Учитывая наличие на начало 2024 г. остатка средств на счете бюджета, являющегося источником финансирования дефицита бюджета в сумме 33 972,8 тыс. рублей, - остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2025 составит 15 345,2 тыс. рублей, что обеспечивает финансирование

<sup>104</sup> Письмо Министерства культуры Пермского края от 23.08.2024 № 27-01-20исх-469.

<sup>105</sup> Приказ Министерства финансов Пермского края от 23.04.2024 № 39-01-22-144 «Об утверждении Перечня муниципальных образований Пермского края, распределенных в зависимости от доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (без учета дотаций местным бюджетам, предоставленных в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей, в том числе показателей социально-экономического развития муниципальных образований, и (или) поощрения за лучшие практики деятельности органов местного самоуправления) 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 2025 год».

Юсьвинский МО отнесен к 3 группе (доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 20 до 50%). Дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Предельный размер дефицита бюджета на 2025 составляет 10 470,1 тыс. рублей ( $1\ 159\ 830,9 - 1055129,7 = 104701,2 * 10\% = 10470,1$  тыс. рублей), дефицит по проекту – 6 092,4 тыс. рублей.

дефицита бюджета, предусмотренного проектом бюджета.

### **13. Экспертиза РРО Юсьвинского МО.**

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

Реестр расходных обязательств Юсьвинского МО (далее - РРО) ведётся в соответствии со ст. 66 Бюджетного процесса и Порядком<sup>106</sup>, с целью учёта расходных обязательств Юсьвинского МО и определения объема средств бюджета Юсьвинского МО, необходимых для их исполнения.

13.2. Представленный<sup>107</sup> реестр расходных обязательств содержит показатели объёмов средств на исполнение расходных обязательств на очередной финансовый 2025 год и плановый период (финансовый год (2026) и финансовый год (2027))<sup>108</sup>, соответствующие проекту бюджета.

13.3. В результате экспертизы реестра расходных обязательств Юсьвинского МО, представленного в составе документов и материалов к проекту бюджета, установлены недостатки, требующие его корректировки, в части указания информации о нормативных правовых актах (НПА), являющихся основанием для возникновения ряда расходных обязательств<sup>109</sup>:

13.3.1. В РРО не указаны муниципальные правовые акты, устанавливающие расходные обязательства (правовое основание муниципального образования, правовое основание субъекта), либо регулирующие правоотношения по соответствующему направлению, в том числе отсутствуют муниципальные правовые акты по расходным обязательствам, связанным с:

- ремонтом объектов коммунальной, инженерной инфраструктуры муниципального значения, разработкой проектной документации (п.8.1.4.<sup>110</sup> РРО (подраздел 0502));

- обучением специалистов учреждений социальной сферы и членов анти-террористических комиссий по вопросам профилактики терроризм, внедрением технических средств системы видеонаблюдения, проведением рейдовых и других профилактических мероприятий (п.8.1.14.<sup>111</sup> РРО (подраздел 0314));

<sup>106</sup> Постановление администрации Юсьвинского муниципального района от 26.12.2023 № 874 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Юсьвинского муниципального округа».

<sup>107</sup> Письмо финансового управления администрации Юсьвинского МО от 02.11.2024 № 141 «О направлении реестра расходных обязательств».

<sup>108</sup> 2025 год -1165 923,3 тыс. рублей, 2026 г. -909285,0 тыс. рублей, 2027 г. 913 831,6 тыс. рублей.

<sup>109</sup> Пункт 8 Порядка: Если фрагмент реестра расходных обязательств не содержит необходимого правового обоснования (законов, иных нормативных правовых актов) для включения расходного обязательства в проект решения о бюджете Юсьвинского МО на очередной финансовый год и плановый период, данное расходное обязательство не может быть включено в указанный проект решения.

<sup>110</sup> «Организация в границах муниципального округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации».

<sup>111</sup> «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах муниципального округа».

- организацией экологического воспитания и формирования экологической культуры, обследованием зоны берегообрушения Камского водохранилища, организацией зон санитарной охраны водозаборных скважин (п.8.1.20.<sup>112</sup> РРО (подразделы 0605,0502));

- развитием и укреплением материально-технической базы домов культуры, государственной поддержкой отрасли культуры, строительством Купросского сельского дома культуры (п.8.1.30.<sup>113</sup> РРО (подраздел 0801));

- устройством контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов, ликвидацией несанкционированных свалок (п.8.1.38<sup>114</sup> РРО (подраздел 0503));

- обустройством тротуаров, уличного освещения, разработкой дизайн-проектов на объекты благоустройства, ремонтом и устройством детских, спортивных, спортивно-игровых площадок (п.8.1.38<sup>115</sup> РРО (подраздел 0503));

- оценкой движимого и недвижимого имущества, постановкой на государственный кадастровый учет, паспортизацией объектов недвижимости, регистрацией права, формированием земельных участков (п.8.1.3.<sup>116</sup> РРО (подраздел 0412));

- ремонтом объектов коммунальной, инженерной инфраструктуры муниципального значения, техническим и аварийно-диспетчерским обслуживанием распределительных газопроводов (п.8.1.3.<sup>117</sup> РРО (подраздел 0502));

- обучением специалистов учреждений социальной сферы и членов анти-террористических комиссий по вопросам профилактики терроризм, внедрением технических средств системы видеонаблюдения, проведением рейдовых и других профилактических мероприятий (п.8.1.14.<sup>118</sup> РРО (подраздел 0314)).

13.3.3. Указаны не все муниципальные правовые акты, устанавливающие расходные обязательства (правовое основание муниципального образования), либо регулирующие правоотношения по соответствующему направлению, в том числе:

- п.8.1.21<sup>119</sup> - Постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 25.12.2023 № 870 «Об установлении нормативов

<sup>112</sup> «Организация мероприятий по охране окружающей среды в границах муниципального округа, в том числе организация и проведение в соответствии с законодательством в области охраны окружающей среды общественных обсуждений планируемой хозяйственной и иной деятельности на территории соответствующего муниципального образования».

<sup>113</sup> «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей муниципального округа услугами организаций культуры».

<sup>114</sup> «Участие в организации деятельности по накоплению (в том числе разделному накоплению), сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов».

<sup>115</sup> «Участие в организации деятельности по накоплению (в том числе разделному накоплению), сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов».

<sup>116</sup> «Владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального округа».

<sup>117</sup> «Организация в границах муниципального округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоснабжения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации».

<sup>118</sup> «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах муниципального округа».

<sup>119</sup> «Организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами), создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях».

на обеспечение муниципальными образовательными учреждениями Юсьвинского муниципального округа Пермского края бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья»;

- п. 8.1.16.<sup>120</sup> - Постановление администрации от 16.07.2024 № 392 «О внесении изменений в постановление администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края «О мерах по обеспечению безопасности людей на водных объектах Юсьвинского муниципального округа Пермского края»;

- п. 8.1.23, 8.1.24, 8.1.30.<sup>121</sup> - Постановление Юсьвинского МО «Об утверждении значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг на 2025 год, значений территориальных и отраслевых корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2025 год, и значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2025 год»;

- п. 8.1.40.<sup>122</sup> - Постановление администрации от 26.08.2022 № 486 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений Юсьвинского муниципального округа Пермского края в сфере жилищно – коммунального хозяйства», Постановление Юсьвинского МО «Об утверждении значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2025-2027 годы, значений территориальных и отраслевых корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), и значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2025-2027 годы в сфере благоустройства;

- п.8.2.8.<sup>123</sup> – Постановление администрации от 18.10.2021 № 542 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников и руководителей муниципальных казенных учреждений Юсьвинского МО».

13.3.4. Указаны не все муниципальные правовые акты, устанавливающие расходные обязательства (правовое основание РФ, субъекта), либо регулирующие правоотношения по соответствующему направлению, в том числе:

- п. 8.1.19.<sup>124</sup> - Постановление Министерства тарифного регулирования и энергетики Пермского края от 18.11.2022 № 86-в «О тарифах в сфере холодного водоснабжения и водоотведения муниципального бюджетного учреждения «Юсьвинское жилищно-коммунальное хозяйство» (Юсьвинский муниципальный округ)»;

---

<sup>120</sup> «Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах муниципального округа».

<sup>121</sup> «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей муниципального округа услугами организаций культуры», «Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами) (в части начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в городской местности)».

<sup>122</sup> Организация благоустройства территории муниципального округа (за исключением расходов на осуществление дорожной деятельности, а также расходов на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

<sup>123</sup> Создание муниципальных учреждений, осуществление финансового обеспечения деятельности муниципальных казенных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными и автономными муниципальными учреждениями, а также осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (в части общепромышленных учреждений).

<sup>124</sup> «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах муниципального округа».



- п. 8.1.24.<sup>125</sup> - Приказ Минпросвещения России от 22.09.2021 № 662 «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, среднего профессионального образования, дополнительного образования детей и взрослых, дополнительного профессионального образования для лиц, имеющих или получающих среднее профессиональное образование, профессионального обучения, опеки и попечительства несовершеннолетних граждан, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением»;

- п.8.1.30.<sup>126</sup> - Приказ Министерства культуры Российской Федерации от 28.03.2019 г № 357 «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры и кинематографии, применяемых при расчёте объёма субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением».

13.3.5. Указаны муниципальные правовые акты, не предусматривающие расходные обязательства по соответствующему направлению. В этой связи, подлежит исключению из РРО указание на МПА по пунктам 8.2.1<sup>127</sup> – Решение Думы от 12.11.2019 № 36 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих Юсьвинского муниципального округа ПК»; Постановление АЮМО от 14.11.2019 № 486 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации Юсьвинского МО».

#### **Рекомендации:**

1. Уточнить объемы доходов и бюджетных ассигнований, текстовые статьи и приложения к проекту решения с учетом изложенных в настоящем заключении замечаний.

2. Внести изменения и корректировки в Реестр расходных обязательств по выявленным замечаниям.

**Вывод:** КСП Пермского края поддерживает проект решения при условии его доработки ко второму чтению с учетом устранения замечаний.

И.о.председателя



И.А.Денисова

<sup>125</sup> «Организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации)».

<sup>126</sup> «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей муниципального округа услугами организаций культуры».

<sup>127</sup> «Материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления без учета вопросов оплаты труда работников органов местного самоуправления».