



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края «О внесении изменений в решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 21.12.2023 № 568 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов».

«14» сентября 2024 г.

№ 33

По результатам проведенной, в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Юсьвинский муниципальный округ Пермского края» (далее - Юсьвинский МО) от 26.12.2019, экспертизы проекта решения Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края «О внесении изменений в решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 21.12.2023 № 568 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» (далее - проект, проект решения) КСП Пермского края сообщает следующее.

1. Проект решения предусматривает изменение основных параметров бюджета Юсьвинского муниципального округа на 2024 год:

- увеличение доходов бюджета на 921,8 тыс. рублей;
- увеличение расходов бюджета на 1 176,2 тыс. рублей;
- увеличение дефицита бюджета на 254,4 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений показатель дефицита бюджета составит 18 133,009 тыс. рублей¹, что не превышает сумму остатка средств, сформированного по состоянию на 31.12.2023 на счёте бюджета Юсьвинского МО², являющегося источником финансирования дефицита бюджета.

2. Увеличение объема прогнозируемых доходов бюджета Юсьвинского МО на 2024 год в сумме 921,8 тыс. рублей обусловлено:

2.1. Увеличением прогнозируемых неналоговых доходов бюджета на 240,9 тыс. рублей за счёт отражения в плановых назначениях поступлений прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных округов, связанных с возмещением ГСМ при оказании автотранспортных услуг МКУ «Единый сервисный центр» муниципальным учреждениям за период с января по май 2024 года.

¹ Дефицит бюджета в размере 18 133,00975 тыс. рублей планируется обеспечить за счет остатков на счете бюджета по состоянию на 31.12.2023, в том числе за счет остатка межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, потребность которых не подтверждена, в связи с их возвратом в краевой бюджет – 6 065,44488 тыс. рублей; за счет остатков средств местного бюджета – 12 067,56487 тыс. рублей.

² Сумма неиспользованных по состоянию на 31.12.2023 остатков средств бюджета Юсьвинского МО составляет 33 972,83031 тыс. рублей (в том числе собственные средства окружного бюджета – 12 435,02267 тыс. рублей, прочие целевые средства - 5,750 тыс. рублей; инициативные платежи - 91 тыс. рублей (всего: 12 531,77267 тыс. рублей); средства краевого бюджета – 21 441,05764 тыс. рублей).

2.2. Увеличением объёма предоставляемых бюджету Юсьвинскому МО безвозмездных поступлений на 2024 год на 680,9 тыс. рублей, в том числе за счёт отражения:

- прочих дотаций бюджетам муниципальных округов в сумме 680,9 тыс. рублей³;
- доходов бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на 3,0 тыс. рублей⁴;
- возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и не использованных в 2023 году, потребность в которых не подтверждена, в краевой бюджет (средства единой субвенции на меры социальной поддержки учащимся из малоимущих семей) в сумме 3 тыс. рублей⁵.

3. Проектом бюджета предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований бюджета округа на 2024 год на 1176,2 тыс. рублей за счет увеличения:

- ✓ дополнительных неналоговых доходов местного бюджета на 240,9 тыс. рублей⁶, с их направлением на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый сервисный центр»;
- ✓ безвозмездных поступлений, не имеющих целевого назначения в сумме 680,9 тыс. рублей и изменения остатков средств на счете бюджета в сумме 254,4 тыс. рублей.

3.1. Проектом предусмотрено сокращение, в связи с отсутствием потребности и формированием экономии, утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 5 541,4 тыс. рублей по следующим направлениям:

- обеспечение выполнения функций администрации Юсьвинского муниципального округа и её структурных подразделений – 1 747,3 тыс. рублей в связи с внесением изменений в штатную численность органов местного самоуправления⁷;
- обеспечение жильем молодых семей в рамках участия в государственной программе РФ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации (местный бюджет) – 24,6 тыс. рублей в связи с уменьшением объема субсидий⁸;

³ Приказ Министерства финансов Пермского края от 27.04.2024 № 39-01-22-151 «О распределении иных дотаций бюджетам муниципальных округов, городских округов Пермского края на стимулирование к увеличению численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход на 2 квартал 2024 года».

⁴ Возврат МБОУ «Юсьвинской СОШ» остатка средств единой субвенции.

⁵ Распоряжение № 156381 от 05.02.2024 на сумму 2,98381 тыс. рублей.

⁶ МКУ «Единый сервисный центр» заключены договоры с муниципальными бюджетными учреждениями на перевозку участников к месту проведения мероприятий при возмещении расходов на ГСМ на общую сумму 240,93187 тыс. рублей.

⁷ Распоряжение администрации Юсьвинского МО от 03.05.2024 № 216-р «О внесении изменений в структуру и штатную численность администрации Юсьвинского МО» («Администрация Юсьвинского МО» – 2 шт. ед. с 03.05.2024; «Финансовое управление администрации Юсьвинского МО» – 1 шт. ед. с 01.04.2024; «Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации Юсьвинского МО» – 1 шт. ед. с 01.04.2024); Распоряжение администрации от 07.02.2024 № 64/1 «О внесении изменений в структуру и штатную численность администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (введена 0,1 шт. ед. специалиста, не являющаяся должностью муниципальной службы, по режимно-секретному делопроизводству и осуществлен перевод специалиста (1 шт. ед.), осуществляющего техническое обеспечение ОМСУ на должность муниципальной службы).

⁸ Постановлением Правительства Пермского края от 14.05.2024 № 266-п «О внесении изменений в постановление Правительства Пермского края от 22 декабря 2023 г. № 1027-п «Об утверждении распределения субсидий из бюджета Пермского края с участием средств федерального бюджета бюджетам муниципальных образований Пермского края на предоставление социальных выплат молодым семьям в рамках мероприятия по обеспечению жильем молодых семей федерального проекта «Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-

➤ государственная поддержка отрасли культуры (оказание государственной поддержки лучшим сельским учреждениям культуры) – 0,1 тыс. рублей (местный бюджет) в связи с не прохождением конкурсного отбора⁹ для предоставления субсидии из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований на поддержку отрасли культуры в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований на реализацию мероприятий муниципальных программ, предусматривающих государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры;

➤ восстановление мостов и труб (несофинансируемые) – 2 689,5 тыс. рублей в связи с приостановлением реализации части объектов¹⁰ с целью определения источника для обеспечения расходов, связанных с введением в эксплуатацию очистных сооружений в с. Юсьва (технологическое присоединение к электрическим сетям);

➤ обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый учетный центр» - 481,5 тыс. рублей в связи с внесением изменений в структуру и штатную численность учреждения¹¹ с 01.06.2024;

➤ обеспечение деятельности МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства» – 598,4 тыс. рублей в связи с образованием экономии ФОТ по причине наличия вакансий¹² в штате учреждения.

3.2. За счёт сокращаемых в сумме 5 541,4 тыс. рублей бюджетных ассигнований, а также дополнительных собственных доходов бюджета в сумме 680,9 тыс. рублей и остатков средств на счете бюджета на начало 2024 г. в сумме 254,4 тыс. рублей, - проектом решения предусмотрено их распределение в общей сумме 6 476,7 тыс. рублей по следующим направлениям расходов:

коммунальных услуг» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» в 2024 - 2026 годах» объем субсидии сокращен на 34,168 тыс. рублей. Уточненный объем субсидии составит 1 625,274 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета - 1 218,956 тыс. рублей, краевого бюджета - 406,318 тыс. рублей; средства местного бюджета на софинансирование - 1 171,107 тыс. рублей

⁹ Протокол заседания комиссии по конкурсному отбору муниципальных образований Пермского края для предоставления субсидии из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований на поддержку отрасли культуры в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований на реализацию мероприятий муниципальных программ, предусматривающих государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры в соответствии с Постановлением Правительства Пермского края от 14.12.2022 № 1086-п «Об утверждении Порядка предоставления, распределения и расходования субсидий из бюджета Пермского края, в том числе с участием средств федерального бюджета, бюджетам муниципальных образований Пермского края на поддержку отрасли культуры в части государственной поддержки лучших работников сельских учреждений культуры и государственной поддержки лучших сельских учреждений культуры и о внесении изменений в Порядок предоставления, распределения и расходования субсидий из бюджета Пермского края, в том числе с участием средств федерального бюджета, бюджетам муниципальных образований Пермского края на поддержку отрасли культуры, утвержденный постановлением Правительства Пермского края от 31 марта 2017 г. № 187-п «Об утверждении Порядка предоставления, распределения и расходования субсидий из бюджета Пермского края, в том числе с участием средств федерального бюджета, бюджетам муниципальных образований Пермского края на поддержку отрасли культуры и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Пермского края».

¹⁰ Ремонт моста автомобильной дороги «Бажино- Шедово»; ремонт моста через р. Почашорка автомобильной дороги ул. Паньковская с. Юсьва; ремонт моста через р. Сивашорка д. Терино; ремонт моста через р. Купроска на автомобильной дороге «Купрос-Тимино-Тукачево»; ремонт моста на автомобильной дороге «Кубенево-Ивучево».

¹¹ Приказ Финансового управления администрации Юсьвинского МО от 24.05.2024 № 40-од «Об утверждении структуры и штатной численности МКУ «Единый учетный центр», предусматривающий уменьшение штатной численности, содержание которых осуществляется за счет средств местного бюджета, с 30,15 шт. ед. до 28,2 шт. ед.

¹² Должности руководителя, специалиста дорожного хозяйства вакантны с января по май 2024 г. и должность инженера-сметчика с января по 02.02.2024.

✓ благоустройство территорий кладбищ – 591,7 тыс. рублей (организация подъезда к Юсьвинскому кладбищу при предоставлении субсидий на иные цели МБУ «Юсьвинское ЖКХ» в связи с передачей¹³ земельного участка в оперативное управление учреждения);

✓ текущее содержание (ремонт) объектов благоустройства, организация освещения улиц – 418,0 тыс. рублей¹⁴. Следует отметить, что потребность в расходах по данной целевой статье определена в сумме 17 229,0 тыс. рублей¹⁵, при наличии в утвержденном бюджете на данные цели бюджетных ассигнований в сумме 15 313,7 тыс. рублей. В этой связи, вносимые изменения не обеспечивают потребность в расходах на текущее содержание объектов благоустройства в 2024 г. Кроме того, реализация данного мероприятия планируется к осуществлению путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Юсьвинское ЖКХ», при сохранении состава и объема утвержденного муниципального задания. Вместе с тем, определение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий, в условиях сохранения объема муниципального задания, осуществлено при отсутствии утвержденных уточненных размеров нормативных затрат, что не обеспечивает соблюдение ст. 69.2 БК РФ;

✓ проведение государственной экспертизы проектной документации – 70,5 тыс. рублей (проверка достоверности определения сметной стоимости объекта «Капитальный ремонт моста через р. Иньва на автомобильной дороге «Юсьва-Архангельское»);

✓ ремонт автомобильных дорог (несофинансируемые из бюджета ПК) – 183,9 тыс. рублей (ремонт автодороги объекта - участок ул. Соликамская (от пер. Пушкина до ул. Матросова) п. Майкор;

✓ обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый сервисный центр» - 216,0 тыс. рублей (установка кондиционеров с целью исполнения требований СанПиН¹⁶ в административном здании по адресу с. Юсьва, ул. Красноармейская, 14);

✓ подготовка и проведение выборов в Думу Юсьвинского муниципального округа – 2 215,4 тыс. рублей в связи с проведением¹⁷ очередных выборов депутатов представительного органа¹⁸;

¹³ Договор безвозмездного пользования земельными участками № 1 от 2003.2024, заключенный между администрацией Юсьвинского МО и МБУ «Юсьвинское ЖКХ». Акт приема передачи земельных участков от 20.03.2024.

¹⁴ Бюджетом округа на 2024 год предусмотрено 15 313,7 тыс. рублей, на 2025 год - 17 229,1 тыс. рублей.

¹⁵ В соответствии с финансов-экономическим обоснованием потребность на выполнение вопросов местного значения по текущему содержанию (ремонту) объектов благоустройства, организация освещения улиц на 2024 год составляет в общей сумме 17 229,0 тыс. рублей, в том числе:

- организация уличного освещения – 8 478,896 тыс. рублей, в том числе ФОТ 2883,370 тыс. рублей;

- содержание тротуаров – 3 442,207 тыс. рублей, в том числе ФОТ 2 556,207 тыс. рублей;

- содержание контейнерных площадок (содержание территории в чистоте) – 5 306,966 тыс. рублей; в том числе ФОТ 3 169,221 тыс. рублей.

¹⁶ СанПиН 1.2.3685-21 «Гигиенические нормативы и требования к обеспечению безопасности и безвредности для человека факторов среды обитания».

¹⁷ Объем расходов в сумме 1 823,3 тыс. рублей определен исходя из численности 13 545 избирателей по состоянию на 01.01.2024 и расчетного показателя 134,61 рублей (Определен исходя из расчетного показателя на 1 избирателя в сумме 96,58 рублей в 2019 году, с учётом индексации 3,2% в 2020 г.; 6,6% в 2021 г.; 14,8% в 2022г.; 5,2% в 2023 г.; 4,9% в 2024 г.) с учетом дополнительных расходов в сумме 392,1 тыс. рублей на оборудование помещений участковых избирательных комиссий средствами видеофиксации (25 видеокамер).

✓ выполнение работ по технологическому присоединению к электрическим сетям объекта жилищно-коммунального хозяйства «Очистные сооружения в с. Юсьва Пермского края» – 2 631,2 тыс. рублей. Следует отметить, что потребность в расходах на указанные цели определена в сумме 5 655,7 тыс. рублей в соответствии с установленными на 2023 год¹⁹ ставками, при исключении затрат, предусмотренных сводным сметным расчетом в сумме 3 024,5 тыс. рублей. При определении потребности в соответствии с установленными на 2024 год ставками²⁰, плата за технологическое присоединение к электрическим сетям составит 6 832,6 тыс. рублей, что на 1 176,9 тыс. рублей не обеспечивается вносимыми в бюджет изменениями и формирует риск невозможности реализации мероприятия;

✓ представительские расходы и иные расходы, связанные с представительской деятельностью органов местного самоуправления – 150 тыс. рублей в связи с вносимыми в Положение о представительских расходах и иных расходах, связанных с представительской деятельностью органов местного самоуправления Юсьвинского МО изменениями²¹.

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

4. Следует отметить, что в результате вносимых в бюджет на 2024 год изменений, за счет уменьшения объема дотаций, направляемых на формирование дорожного фонда, - объем дорожного фонда сокращен на 2 435,1 тыс. рублей и составит 108 364,482 тыс. рублей. В этой связи, проектом решения предусмотрено уточнение статьи 3 Решения о бюджете и приложения 4 «Распределение средств дорожного фонда Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы». При этом, объем муниципального дорожного фонда на 2024 год, указанный в текстовой части проекта отражен в сумме 108 828,43751 тыс. рублей, что не соответствует вносимым изменениям.

5. Проектом решения предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований, утвержденных на 2025 год, по целевым статьям «Обеспечение выполнения функций администрации Юсьвинского муниципального округа и её структурных подразделений» в сумме 2 601,9 тыс. рублей; «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый учетный центр» в сумме 748,1 тыс. рублей; «Капитальный ремонт объектов спортивной инфраструктуры

¹⁸ Решение Думы Юсьвинского Мо от 22.05.2024 № 604 «Об утверждении Положения о порядке финансирования расходов на подготовку и проведение выборов в органы местного самоуправления Юсьвинского муниципального округа Пермского края, местного референдума».

¹⁹ Постановление Министерства тарифного регулирования и энергетики Пермского края от 29.11.2022 № 111-тп «Об установлении платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций Пермского края на 2023 год».

²⁰ Постановление Министерства тарифного регулирования и энергетики Пермского края от 23.11.2023 № 121-тп «Об установлении платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций Пермского края на 2024 год».

²¹ В соответствии с проектом решения «О внесении изменений в Положение о представительских расходах и иных расходах, связанных с представительской деятельностью органов местного самоуправления Юсьвинского муниципального округа Пермского края» средства на представительские и иные расходы, связанные с представительской деятельностью органов местного самоуправления Юсьвинского МО предусматриваются ежегодно за счет средств бюджета Юсьвинского МО в бюджетных сметах органов местного самоуправления в следующем порядке: для главы муниципального округа – главы администрации Юсьвинского МО и администрации Юсьвинского МО – в размере 300 000 рублей; для председателя Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края и Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края – в размере 150 000 рублей.

муниципального значения» в сумме 5 000 тыс. рублей (капитальный ремонт здания ДЮСШ «Спарт»)²² при их направлении на:

- проектирование объекта «Строительство интерната Майкорская ОШИ Юсьвинского муниципального округа»²³ – 7 601,9 тыс. рублей в связи с уточненным расчетом стоимости услуг на проектирование объекта на основании расчета ГКУ ПК «УКС Пермского края», составленного на 14 868,0 тыс. рублей (бюджетом округа на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 100,0 тыс. рублей, предусматривается часть средств за счет сокращения бюджетных ассигнований на сумму 7 601,9 тыс. рублей²⁴). При этом, вносимые изменения не обеспечивают потребность в проектировании объекта в полном объеме, что формирует риски неосуществления закупки;

- представительские расходы и иные расходы, связанные с представительской деятельностью органов местного самоуправления – 150 тыс. рублей;

- увеличение условно утвержденных расходов бюджета на 598,1 тыс. рублей.

6. Проектом решения предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований, утвержденных на 2026 год, на «Обеспечение выполнения функций администрации Юсьвинского муниципального округа и её структурных подразделений» в сумме 2 601,9 тыс. рублей и «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый учетный центр» в сумме 748,1 тыс. рублей, при их направлении на представительские расходы и иные расходы, связанные с представительской деятельностью органов местного самоуправления в сумме 150 тыс. рублей и увеличение условно утвержденных расходов бюджета на 3 200 тыс. рублей.

Предложения:

1. Уточнить текстовую часть проекта решения в части указания общего объема средств муниципального дорожного фонда Юсьвинского МО.

2. Рассмотреть возможность доведения объема бюджетных ассигнований на 2024 год на текущее содержание объектов благоустройства и выполнение работ по технологическому присоединению к электрическим сетям объекта жилищно-коммунального хозяйства «Очистные сооружения в с. Юсьва Пермского края» до экономически обоснованной потребности.

Вывод: проект решения поддерживается КСП Пермского края с учетом изложенных в настоящем заключении рекомендаций.

Председатель

А.Ю. Белых

²² Изменение решения о проведении в 2025 г. реализации мероприятия.

²³ Строительство интерната Майкорской ОШИ Юсьвинского муниципального округа предусмотрено на 2026 год в общей сумме 44 338,2 тыс. рублей.

²⁴ «Обеспечение выполнения функций администрации Юсьвинского муниципального округа и её структурных подразделений» в сумме 2 601,9 тыс. рублей и Капитальный ремонт объектов спортивной инфраструктуры муниципального значения» в сумме 5 000 тыс. рублей.