



**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 г. № 568 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов».

«11» октябрь 2024

№ 59

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 г. № 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 МО на 2024 год:

- увеличение доходов бюджета на 8 193,2 тыс. рублей;
- увеличение расходов бюджета на 8 657,4 тыс. рублей;
- увеличение дефицита бюджета на 464,2 тыс. рублей.

При внесении изменений сохранены показатели основных параметров бюджета Юсьвинского МО на плановый период 2025, 2026 годов.

В результате вносимых изменений показатель дефицита бюджета составит 18 597,16813 тыс. рублей¹, что не превышает сумму остатка средств, сформированного по состоянию на 31.12.2023 г. на счете бюджета Юсьвинского МО², являющегося источником финансирования дефицита бюджета.

2. Увеличение объема прогнозируемых доходов бюджета Юсьвинского МО на 2024 год в сумме 8 193,2 тыс. рублей обусловлено:

2.1. Увеличением прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета на 3 519,4 тыс. рублей, объем которых определен исходя из ожидае-

¹ Дефицит бюджета в размере 18 597,16813 тыс. рублей планируется обеспечить за счет остатков на счете бюджета по состоянию на 31.12.2023 г., в том числе за счет остатка межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, потребность в которых не подтверждена, в связи с их возвратом в краевой бюджет – 6 065,44488 тыс. рублей; за счет остатков средств местного бюджета – 12 531,72325 тыс. рублей.

² Сумма неиспользованных по состоянию на 31.12.2023 г. 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).

мой оценки их поступления в 2024 году³, в том числе за счёт отражения в плановых назначениях поступлений:

- доходов от оказания платных услуг - 259,9 тыс. рублей в связи поступлением доходов в соответствии с заключенными договорами МКУ «Единый сервисный центр» в сумме 103,1 тыс. рублей⁴ и МКУ «Единый учетный центр» в сумме 156,8 тыс. рублей⁵;

- доходов от компенсации затрат государства - 212,2 тыс. рублей⁶.

2.2. Увеличением объёма предоставляемых бюджету Юсьвинскому МО безвозмездных поступлений на 2024 год в сумме 4 673,8 тыс. рублей, не имеющих целевого назначения, в том числе:

- прочих дотаций бюджетам муниципальных округов на 738,8 тыс. рублей на стимулирование к увеличению численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход на 3 квартал 2024 года⁷;

- дотаций бюджетам муниципальных образований Пермского края на частичную компенсацию увеличения расходов бюджетов муниципальных образований Пермского края в связи с изменением показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края в 2024 году – 3 935 тыс. рублей⁸.

3. Проектом бюджета предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований бюджета округа на 2024 год на 8 657,4 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения собственных доходов в сумме 8 193,2 тыс. рублей и изменения остатков средств на счете бюджета в сумме 464,2 тыс. рублей.

3.1. Проектом предусмотрено сокращение, в связи с отсутствием потребности и формированием экономии, утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 4 026,6 тыс. рублей по следующим направлениям:

- приобретение (выкуп) в муниципальную собственность объектов недвижимости – 3 880,9 тыс. рублей⁹;

- организация обучения для СМСП и самозанятых - 30 тыс. рублей в связи с проведением обучения на бесплатной основе;

- ликвидация несанкционированных свалок – 32,2 тыс. рублей¹⁰;

- обеспечение деятельности МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства» (вид расходов 800 «Иные бюджетные ассигнова-

³ Анализ ожидаемого исполнения бюджета Юсьвинского МО по доходам по состоянию на 01.09.2024 года.

⁴ За ГСМ в соответствии с заключенными договорами с МКУ «Единый сервисный центр» на перевозку участников окружных, краевых конкурсов за период с мая по август 2024 года.

⁵ Услуги по ведению с 01.09.2024 бухгалтерского учета в МБУ «Универсал» в соответствии с договором № 2 от 15.08.2024.

⁶ Поступление от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 172,5 тыс. рублей (возврат единого налогового платежа, возврат пособий, компенсаций, мер социальной поддержки по публично-нормативным обязательствам); возврат субсидий, ранее предоставленных в форме гранта за невыполнение условий соглашения в сумме 13,1 тыс. рублей, возврат субсидий в связи с невыполнением показателей муниципального задания МБДОУ «Золотой петушок» в сумме 26,6 тыс. рублей.

⁷ Приказ Министерства финансов Пермского края от 02.08.2024 № 31-01-22-304 «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 3 квартал 2024 года.

⁸ Закон Пермского края от 26.09.2024 № 356-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

⁹ Перенос реализации мероприятия на 2025 год в связи с тем, что конкурсные процедуры на приобретение 2-х жилых помещений для расселения из 2-х муниципальных жилых помещений, находящихся в аварийном состоянии, предоставленных по договорам социального найма, не состоялись.

¹⁰ Перераспределение на проведение лабораторных и инструментальных испытаний воды из р. Кама в п. Пожва и грунта с прибрежной территории на микробиологические, санитарно-химические и паразитологические показатели.

ния») – 83,5 тыс. рублей в связи с образованием экономии по расходам на уплату налогов по причине передачи 10 земельных участков в казну Юсьвинского МО.

3.2. За счёт сокращаемых в сумме 4 026,6 тыс. рублей бюджетных ассигнований, дополнительных собственных доходов бюджета в сумме 8 193,2 тыс. рублей и изменения остатков средств на счете бюджета в сумме 464,2 тыс. рублей, - проектом решения предусмотрено их распределение в общей сумме 12 684,0 тыс. рублей по следующим направлениям расходов:

- обеспечение выполнения функций администрации Юсьвинского МО и её структурных подразделений – 744,7 тыс. рублей¹¹ в целях увеличения бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда муниципальных служащих. Следует отметить, что согласно пояснительной записке к проекту, возникновение дополнительной потребности обусловлено осуществлением компенсационных выплат работнику за неиспользованный отпуск (154,5 дней) при увольнении. При этом формирование указанного количества дней неиспользованного отпуска возникло вследствие несоблюдения Администрацией Юсьвинского МО норм трудового законодательства, что повлекло возникновение дополнительных расходов бюджета;

- приведение в нормативное состояние автотранспорта для обеспечения бесплатного проезда обучающихся до места обучения и обратно - 260,4 тыс. рублей в связи с осуществлением ремонта школьных автобусов¹². Следует отметить, что в обоснование потребности в предоставлении субсидии образовательному учреждению представлены фактически заключенные договоры на ремонт автобусов. Практика заключения подобных договоров, при фактическом отсутствии принятых решений о предоставлении учреждениям целевых субсидий, - формирует риски неисполнения принятых бюджетными учреждениями обязательств по оплате договоров;

- разработка проектно-сметной документации по благоустройству общественных пространств (парков) -126,3 тыс. рублей (изготовление проектно-сметной документации и дизайн - проекта «Благоустройство парковой зоны села Архангельское»);

- обеспечение соответствующего качества воды водного объекта и санитарного состояния территории - 32,2 тыс. рублей (проведение лабораторных и инструментальных испытаний воды из р. Кама в п. Пожва);

- текущее содержание (ремонт) объектов благоустройства, организация освещения улиц – 1 522,8 тыс. рублей (доведение объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Юсьвинское ЖКХ» до расчетной потребности (18 250,5 тыс. рублей)). Потребность в финансовом обеспечении выполнения муниципального задания определена на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг¹³ и объема муниципальных услуг¹⁴, с учетом затрат на уплату

¹¹ Ежегодный оплачиваемый отпуск – 100,5 дней на сумму 481,49374 тыс. рублей, дополнительный отпуск за выслугу лет – 34 дня на сумму 162,8934 тыс. рублей, дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день – 10 дней на сумму 47,90982 тыс. рублей, выходное пособие в размере 2-х недельного среднего заработка.

¹² 3-х единиц автотранспорта Пожвинской СОШ № 1, 1-ой единицы автотранспорта Юсьвинской СОШ.

¹³ Постановление администрации Юсьвинского МО от 03.07.2024 № 362 «Об утверждении значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2024-2026 годы, значений терри-

налогов, определенных в соответствии с Порядком формирования муниципального задания¹⁵;

- разработка локально-сметных расчетов для реализации мероприятий по ремонту (обустройству) источников водоснабжения и систем водоснабжения – 425,4 тыс. рублей (составление проектно-сметной документации на проведение ремонта участков поселковой водопроводной сети в п. Пожва (1 участок, 2 участок), реализуемого в рамках проекта «Качественное водоснабжение» программы «Комфортный край»;

- проектирование блочно-модульных газовых котельных – 339,2 тыс. рублей (разработка техусловий для проектирования 4-х блочно-модульных котельных муниципальных учреждений (МБУК «Майкорский культурно-досуговый центр», МБОУ «Майкорская школа-интернат для обучающихся с ОВЗ», МБОУ «Майкорская СОШ», структурное подразделение Майкорский детский сад «Радуга»))¹⁶;

- выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования и улично-дорожной сети Юсьвинского МО - 509,8 тыс. рублей в целях обеспечения содержания автомобильных дорог по Пожвинскому направлению в период сентябрь – декабрь 2024 г.¹⁷;

- осуществление перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам на территории Юсьвинского МО – 439,9 тыс. рублей (обеспечение пассажирских перевозок на территории Юсьвинского МО по маршрутам Юсьва-Тукачево, Юсьва- Доег, Юсьва-Мелюхино, Юсьва-Трифаново на период с октября по декабрь)¹⁸;

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый учетный центр» - 156,8 тыс. рублей (возмещение расходов при оказании бухгалтерских услуг на платной основе);

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый сервисный центр» - 103,1 тыс. рублей (возмещение затрат при оказании платных транспортных услуг);

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единый сервисный центр» - 1 810,5 тыс. рублей в связи с дополнительной по-

ториальных 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 2024-2026 годы в сфере благоустройства.

¹⁴ Постановление администрации Юсьвинского МО от 03.07.2024 № 361 «Об утверждении плановых объемов муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2024 год и плановый период 2025-2026 в сфере благоустройства».

¹⁵ Постановление администрации Юсьвинского МО от 23.11.2023 № 792 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Юсьвинского МО и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

¹⁶ Постановлением Министерства тарифного регулирования и энергетики Пермского края от 15.12.2023 № 136-тп «Об установлении платы за подключение (технологическое присоединение) к сетям газораспределения акционерного общества «Газпром газораспределение Пермь» на 2024 год» плата за подключение установлена в размере 84801 рублей.

¹⁷ Определение, в целях обеспечения размещения муниципального заказа на выполнение работ на конкурсной основе, стоимости содержания автомобильных дорог на данном направлении на основании локального сметного расчета, предусматривающего затраты, превышающие запланированные на данные цели на 2024 год.

¹⁸ Распоряжением Администрации Юсьвинского МО от 26.09.2024 № 494-р в связи с признанием аукционов несостоявшимися увеличена максимальная себестоимость 1 км пробега для установления начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупки в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа на маршрутах регулярных перевозок в границах Юсьвинского МО.

требностью на оплату энергетических ресурсов и водоснабжение в сумме 1 617,8 тыс. рублей¹⁹, возникшей вследствие оплаты в 2024 г. денежных обязательств 2023 г., превышением объемов потребления и фактических тарифов за потребляемые ресурсы над учтенными при формировании бюджета показателями, а также на содержание автотранспорта в сумме 192,7 тыс. рублей²⁰.

- резервный фонд администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края – 86,6 тыс. рублей (увеличение объема резервного фонда²¹ до расчетной, исходя из расходов за 8 месяцев 2024 г., потребности²²);

- расходы на уплату членского взноса в Совет муниципальных образований – 45 тыс. рублей²³;

- обеспечение функционирования очистных сооружений в с. Юсьва - 2146,3 тыс. рублей в связи с введением в эксплуатацию нового комплекса очистных сооружений, переданного МБУ «Юсьвинское ЖКХ. Следует отметить, что согласно проектной документации на строительство очистных сооружений, годовой расход энергетических ресурсов в здании составляет 427 558,5 кВт. Учитывая факт сдачи объекта в эксплуатацию 12.07.2024²⁴ расход энергетических ресурсов на период с 12.07.2024 по 31.12.2024 составит 202 097,32²⁵ кВт. Исходя из тарифа в размере 7,395920 рублей за 1 кВт потребность на электроснабжение очистных сооружений с учетом НДС (20 %) составляет 1 793,6 тыс. рублей, что на 352,7 тыс. рублей меньше вносимых в бюджет изменений;

- обеспечение выплаты заработной платы работникам культуры не ниже установленного показателя средней заработной платы - 3 935 тыс. рублей²⁶ в связи с увеличением ранее установленного показателя средней заработной платы работников культуры в размере 38 876,75 рублей²⁷ до 43 385,65 рублей²⁸).

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

4. В связи с вносимыми изменениями в показатели расходов дорожного фонда (увеличение расходов дорожного фонда в 2024 году на 509,8 тыс. рублей²⁹), проектом решения предусмотрено уточнение статьи 3 Решения о бюд-

¹⁹ Поставка электрической энергии – 1147,556 тыс. рублей, поставка газа – 446,553 тыс. рублей, водоснабжение – 23,761 тыс. рублей

²⁰ Ремонт автомашин – 76,520 тыс. рублей, приобретение запасных частей – 33780 тыс. рублей, приобретение технической жидкости – 47,820 тыс. рублей, автошин – 34,6 тыс. рублей.

²¹ Утверждено в бюджете 1183,4 тыс. рублей.

²² Фактические расходы 846,6 тыс. рублей/8 месяцев*12=1270 тыс. рублей. (утверждено)=86,4 тыс. рублей.

²³ Решением Ассоциации «Совета муниципальных образований Пермского края» от 26.04.2024. № 4 «О размере, порядке и сроках уплаты членских взносов в Совет муниципальных образований на 2024,2025 годах» размер взноса установлен в сумме 310 тыс. рублей (в бюджете округа утверждено – 265 тыс. рублей).

²⁴ Разрешение на ввод в эксплуатацию от 12.07.2024. Акт приема- передачи от 20.08.2024 (передача очистных сооружений администрацией в МБУ «Юсьвинское ЖКХ»).

²⁵ 427558,5 кВт/366 дней*173 дня (с 12.07.2024 по 31.12.2024).

²⁶ Организация и проведение мероприятий культурно-досуговыми учреждениями – 1 045,2 тыс. рублей, библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки - 2 698,9 тыс. рублей, публичный показ музейных предметов, музейных коллекций -190,9 тыс. рублей.

²⁷ Письмо Министерства культуры ПК от 05.10.2023 № 27-01-20исх-550 «О направлении информации» (51288,6*75,8%=38876,75).

²⁸ Письмо Министерства культуры ПК от 23.08.2024 № 27-01-20исх-470 «О направлении информации об исполнении целевого показателя средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры» (43385,65 рублей). Соглашение о достижении целевых показателей приоритетных направлений в сфере культуры от 02.02.2024 № 27-01-20исх- 113.

²⁹ По состоянию на 01.01.2024 г. остаток неиспользованных средств дорожного фонда составляет в размере 4 843,3 тыс. рублей, доходы для определения объема дорожного фонда составляют в сумме 104 630,8 тыс. рублей, план по расходам 109 474,1 тыс. рублей.

жете и приложения «Распределение средств дорожного фонда Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы»³⁰ в части отражения объема муниципального дорожного фонда в сумме 109 474,2 тыс. рублей на 2024 год, в том числе за счет дотаций бюджету Юсьвинского МО на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации на 2024 год – 9 266,3 тыс. рублей.

5. Проектом решения предусмотрено исключение утвержденных на 2025 год бюджетных ассигнований по целевой статье «Реализация мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного аварийным после 1 января 2017 года на территории Юсьвинского МО» в сумме 11 217,0 тыс. рублей³¹ при их направлении на:

- приобретение (выкуп) в муниципальную собственность объектов недвижимости – 4 643,2 тыс. рублей на основании расчета³²;

- проведение изыскательских работ (инженерно-геодезические, инженерно-геологические и инженерно-гидрологические изыскания), инженерно-технологическое обследование и историко-архитектурные натурные исследования объекта культурного наследия – 2 600 тыс. рублей (проведение изыскательских работ с целью последующей разработки научно-проектной документации по сохранению объекта культурного наследия регионального значения «Цеха доменные»³³);

- реализация мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (Благоустройство сельских территорий) – 1,9 тыс. рублей³⁴;

- благоустройство общественных пространств (парков) – 627,3 тыс. рублей в связи с корректировкой локального сметного расчета, повлекшей увеличение общей стоимости работ по благоустройству парковой зоны села Архангельское до 5 873,62 тыс. рублей³⁵;

- капитальный ремонт, ремонт сетей водоснабжения, водозаборных сооружений, устройство, капитальный ремонт и ремонт водонапорных башен по приоритетному проекту «Качественное водоснабжение» региональной про-

³⁰ Утвердить общий объем средств муниципального дорожного фонда на 2024 год в сумме 109 474,18245 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 104 452,15175 тыс. рублей, на 2026 год - в сумме 58 326,900 тыс. рублей, в том числе за счет дотации бюджету Юсьвинского МО на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации в 2024 году – 9 266,28004 тыс. рублей, в 2025 году – 2 925,65 тыс. рублей, в 2026 году – 6 019,1 тыс. рублей.

³¹ Запланированное к реализации мероприятие перенесено на 2026-2027 гг.

³² Исходя из средней расчетной стоимости 1 квадратного метра общей площади жилья, установленной постановлением Правительства Пермского края от 11.09.2024 № 630-п для муниципального образования Юсьвинский муниципальный округ Пермского края на 4 квартал 2024 года в размере 53 990,00 рублей и площади 43 кв. м (планируется приобретение 2-х жилых помещений для предоставления по договору социально найма).

³³ Решение Кудымкарского городского суда от 01.02.2024 № 2-223/2024.

³⁴ В связи с дополнительным распределением муниципальному образованию субсидии из федерального и краевого бюджетов в 2025 году в сумме 4,459 тыс. рублей (Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение № 3726 от 01.04.2024) увеличены расходы на софинансирование на 1,911 тыс. рублей (всего: 18827,269 тыс. рублей, из них средства краевого и федерального бюджета составляют всего 13 179,08830 тыс. рублей, местного бюджета составляет 30 % 5 648,18074 тыс. рублей).

³⁵ Планируется привлечь субсидию из краевого бюджета в сумме 4 500,0 тыс. рублей на основании Соглашения о предоставлении субсидий от 25.09.2024 № 269. Реализация мероприятия осуществляется в рамках подготовки и проведения празднования на краевом уровне памятных дат (100-летие Коми-Пермяцкого округа).

граммы «Комфортный край» - 833,1 тыс. рублей (ремонт водопроводной сети в п. Майкор по ул. Ленина, Пионерская и Малышева³⁶);

- осуществление перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам на территории Юсьвинского МО – 660,7 тыс. рублей³⁷;

- увеличение условно утвержденных расходов бюджета на 1850,8 тыс. рублей при и увеличение бюджетных ассигнований на

6. Проектом решения на 2026 год предусмотрено распределение условно утвержденных расходов бюджета в сумме 3 707,7 тыс. рублей при их направлении на увеличение бюджетных ассигнований по целевым статьям «Реализация мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (Благоустройство сельских территорий)» в сумме 2 075 тыс. рублей, «Реализация мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного аварийным после 1 января 2017 года на территории Юсьвинского МО» - в сумме 1632,7 тыс. рублей в связи с увеличением расходов на обеспечение софинансирования реализации мероприятий.

Предложения:

1. Предусмотреть расходы на обеспечение функционирования очистных сооружений в с. Юсьва в соответствии с расчетной потребностью, уменьшив объем вносимых в бюджет изменений на 352,7 тыс. рублей.

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

И.о. председателя



И.А. Денисова

³⁶ На условиях софинансирования, при планируемом привлечении из бюджета Пермского края субсидии в сумме 2 499,40962 тыс. рублей.

³⁷ В бюджете предусмотрено 3807,2 тыс. рублей, при проведении процедуры закупки на заключение муниципальных контрактов потребность на 2025 год составляет 4467,9 тыс. рублей.