



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».

«Н» марта 2024 г.

№ 8

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 г., 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 муниципального округа на 2024 год:

- уменьшение доходов бюджета на 4 936,7 тыс. рублей;
- увеличение расходов бюджета на 7 714,3 тыс. рублей;
- увеличение дефицита бюджета на 12 651,0 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений показатель дефицита бюджета составит 17 878,635 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. Уменьшение объема прогнозируемых доходов бюджета Юсьвинского МО на 2024 год в сумме 4 936,7 тыс. рублей обусловлено:

2.1. Уменьшением объема предоставляемых бюджету Юсьвинского МО безвозмездных поступлений на 2024 год в сумме 5 638,7 тыс. рублей, в том числе за счет отражения возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, учитываемого в доходах бюджета отрицательном значении, в сумме 6 065,4 тыс. рублей, по-

¹ Дефицит бюджета в размере 17 878,63501 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 которых не подтверждена, в связи с их возвратом в краевой бюджет – 6 065,44488 тыс. рублей; за счет остатков средств местного бюджета – 11 813,19013 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).

требность в которых на 2024 год не подтверждена³, при одновременном увеличении объема прогнозируемого поступления прочих дотаций бюджетам муниципальных округов на 426,7 тыс. рублей, предоставляемых на стимулирование к увеличению численности самозанятых граждан⁴.

2.2. Изменением плановых назначений по поступлению доходов бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет⁵ в сумме 576,8 тыс. рублей, потребность в которых учреждениями образования на 2024 год не обоснована и подлежит⁶ возврату в бюджет Юсьвинского МО.

2.3. Изменением плановых назначений по поступлению доходов бюджетов муниципальных округов в части увеличения прогнозируемых неналоговых доходов бюджета в сумме 125,2 тыс. рублей в связи с поступлением инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты муниципальных округов⁷.

3. Проектом бюджета предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований бюджета на 2024 год на 7 714,3 тыс. рублей (в том числе за счёт дополнительных доходов бюджета в сумме 1 128,7 тыс. рублей и изменения остатков средств на счете бюджета в сумме 6 585,6 тыс. рублей), при их направлении на:

- обеспечение выполнения функций главы муниципального округа - главы администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края – 91,9 тыс. рублей в связи с внесенными изменениями в Положение о денежном содержании выборного должностного лица⁸, предусматривающими увеличение количества должностных окладов (с 47,4 до 49,4), применяемого для планирования бюджетных ассигнований на выплаты премии по результатам за квартал и год (при формировании бюджета Юсьвинского МО на 2024 год и плановый

³ Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по состоянию на 01.01.2024 г. составляет в сумме 21 441,05764 тыс. рублей, из них возвращено в краевой бюджет - 6 065,44488 тыс. рублей; направлено в 2024 году на расходы, потребность в остатке которых подтверждена - 15 375,61276 тыс. рублей.

⁴ Приказ Минфина ПК от 05.02.2024 № 39-01-22-37 «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 1 квартал 2024 год».

⁵ По данным отчетов об использовании субсидий на иные цели, у подведомственных Управлению образования учреждений по состоянию на 01.01.2024 г. образован остаток неиспользованных средств 1605,8 тыс. рублей, в том числе потребность в направлении остатков подтверждена в сумме 1028,9 тыс. рублей; потребность в использовании остатка в сумме 576,8 тыс. рублей не подтверждена.

⁶ В соответствии с п. 4.7. Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Юсьвинского МО муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утверждённого постановлением администрации Юсьвинского МО от 11.01.2021 г. № 05 (с изменениями от 21.12.2023 г. № 867):

- в случае наличия в текущем финансовом году потребности у учреждений в направлении полностью или частично остатков субсидий, не использованных учреждением по состоянию на 1 января очередного финансового года, на цели, ранее установленные условиями предоставления субсидий, учреждение представляет учредителю одновременно с отчетом об использовании субсидий информацию о неисполненных обязательствах учреждения, источником финансового обеспечения которых являются неиспользованные остатки субсидий, с предоставлением документов (копий документов), подтверждающих наличие и объем исполненных обязательств;

- в случае отсутствия потребности, остатки субсидий, использованные учреждением по состоянию на 1 января текущего финансового года, подлежат возврату в доход бюджета в срок не позднее 15 февраля текущего финансового года.

⁷ Внесение инициативных платежей гражданами на реализацию проектов инициативного бюджетирования в 2023,2024 гг. (платежные поручения № 260175 от 27.12.2023 г. на сумму 91 тыс. рублей (остаток на 01.01.2024 г.); № 211874 от 31.01.2024 г. на сумму 75,24908 тыс. рублей; № 92354 от 22.01.2024 г. на сумму 50 тыс. рублей).

⁸ Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 21.12.2023 № 569 «О внесении изменений в Положение о денежном содержании выборного должностного лица Юсьвинского муниципального округа Пермского края, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе» (далее - Положение о денежном содержании выборного должностного лица).

период 2025-2026 гг. годовой фонд оплаты труда выборного должностного лица учтен в размере 47,4 должностных окладов);

- строительство школьного образовательного учреждения на 60 мест в с. Доег Юсьвинского муниципального округа – 69,6 тыс. рублей на оплату обязательств по муниципальному контракту за счет остатка неиспользованных средств местного бюджета на данные цели, образованного в 2023 году⁹;

- капитальный ремонт, ремонт объектов общеобразовательных организаций – 2 639,5 тыс. рублей на оплату работ по проведению инженерных изысканий, разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания МБОУ «Юсьвинской СОШ»¹⁰ и проведение экспертизы проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объекта¹¹. Следует отметить, что потребность в бюджетных ассигнованиях в сумме 2 639,5 тыс. рублей определена исходя из одного коммерческого предложения ООО¹², при этом потребность, определенная исходя из 3-х коммерческих предложений¹³ составит 3 579,1 тыс. рублей¹⁴. Планирование бюджетных ассигнований исходя из наименьшей цены предложения формирует риски занижения начальной цены контракта и невыполнения работ;

- реализация проектов инициативного бюджетирования¹⁵ - 216,2 тыс. рублей, в том числе за счет инициативных платежей, поступивших в 2023 году и сохраненных в остатках бюджета на 01.01.2024 г. в сумме 91,0 тыс. рублей¹⁶, и инициативных платежей, поступивших в 2024 году в сумме 125,2 тыс. рублей¹⁷;

⁹ В бюджете Юсьвинского МО на 2023 год за счет средств местного бюджета предусмотрено 11 218,0 тыс. рублей, оплата по контракту произведена в сумме 11 148,5 тыс. рублей на основании предъявленных актов выполненных работ, остаток неиспользованных средств составляет в сумме 69,6 тыс. рублей.

¹⁰ Бюджетные ассигнования на капитальный ремонт здания общеобразовательного учреждения предусмотрены на 2025 год за счет средств местного бюджета на обеспечение требуемого уровня финансирования в сумме 4 962,8 тыс. рублей. Сводный сметный расчет составлен на сметную стоимость на общую сумму 55 142,53 тыс. рублей ($55\,142,53 \cdot 9\% = 4962,8$).

¹¹ Постановлением Правительства Пермского края от 25.05.2022 № 432-п «Об утверждении Порядка предоставления и распределения субсидий из бюджета Пермского края с участием средств федерального бюджета бюджетам муниципальных образований Пермского края на реализацию мероприятий, направленных на капитальный ремонт зданий общеобразовательных организаций и их оснащение средствами обучения и воспитания» предусмотрено, что средства субсидии направляются на объекты, по которым не ранее 01 января 2021 года получено положительное заключение государственной экспертизы проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта соответствующего объекта, содержащее итоговую стоимостную оценку запланированных видов работ в рамках перечня работ по капитальному ремонту. Постановление Правительства РФ от 26.12.2017 № 1642 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие образования».

¹² Стоимость работ согласно коммерческому предложению ООО «НьюТек» № 708 от 08.12.2023 г. составляет 2639,4 тыс. рублей (по адресу с. Юсьва, ул. Советская,31).

¹³ Пункт 3.19. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 определено, что в целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

¹⁴ $(2639,4 + 4288,695 + 3809,108) / 3 = 3579,1$ тыс. рублей. Стоимость работ по данным коммерческих предложений от 08.12.2023 г. № 708 ООО «НьюТек» составляет 2 639,4 тыс. рублей; от 08.12.2023 г. № 533-23 ООО «УралПроГео» - 4 288,695 тыс. рублей; от 08.12.2023 г. № 651-23 ООО «ТЭП» - 3 809,108 тыс. рублей (здание по адресу с. Юсьва, ул. Советская,31).

¹⁵ Протокол заседания краевой конкурсной комиссии инициативного бюджетирования от 13.11.2023 г. Постановление Правительства Пермского края от 12.12.2023 № 970-п «О распределении субсидий из средств бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на финансирование проектов инициативного бюджетирования».

¹⁶ «Обустройство ограждения храма во имя святителя Николая архиепископа Мир Ликийских чудотворца с. Купрос» (91 тыс. рублей).

¹⁷ «Устройство детской площадки по адресу: д. Городище, ул. Питерская, з/у 20, 21, 22» (75,2 тыс. рублей), «Обустройство спортивной площадки в селе Крохалево» (50 тыс. рублей).

- ремонт (обустройство) источников водоснабжения и систем водоснабжения – 290 тыс. рублей на строительство помещения для размещения оборудования автоматики управления скважинными насосами насосной станции водопровода в п. Майкор;

- проектно-изыскательские работы по капитальному ремонту моста через р. Иньва на автомобильной дороге «Юсьва-Архангельское» км 004+462¹⁸ - 3150 тыс. рублей¹⁹;

- осуществление авторского надзора и строительного контроля на объекте «Капитальный ремонт моста в п. Майкор»²⁰ – 974,9 тыс. рублей, в том числе 594,6 тыс. рублей на выполнение работ по строительному контролю на основании коммерческих предложений и 380,3 тыс. рублей на ведение авторского надзора согласно лимитированным затратам, учтенным проектно-сметной документацией;

- исполнение решений судов, вступивших в законную силу, и оплата государственной пошлины – 52,3 тыс. рублей²¹;

- экспертное сопровождение в отношении объекта капитального строительства «Строительство школьного образовательного учреждения на 60 мест в с. Доег Юсьвинского муниципального округа» - 229,9 тыс. рублей²².

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

4. В целях обеспечения администрирования государственных полномочий при соблюдении установленного ограничения по расходам²³ проектом решения учтено перераспределение бюджетных ассигнований, источником финансирования которых являются средства краевого бюджета, между главными распорядителями бюджетных средств (с Управления образования администрации Юсьвинского МО и Отдела культуры, молодежной политики спорта администрации Юсьвинского МО на ГРБС «Финансовое управление администрации Юсьвин-

¹⁸ В 2023 году заключен Муниципальный контракт № 035600001423003274 от 17.08.2023 г. на разработку проектной сметной документации по капитальному ремонту автомобильного моста через р. Иньва на автомобильной дороге «Юсьва- Архангельское» стоимостью 3 150 тыс. рублей, сроком окончания выполнения работ 14.12.2023 г. Дополнительным соглашением № 1 от 08.12.2023 г. к контракту срок окончания работ установлен 22.03.2024 г. Оплата в 2023 году не произведена (бюджетом Юсьвинского МО на 2024 год средства не предусмотрены).

¹⁹ За счет остатка средств Дорожного фонда, образованного на 01.01.2024 г.

²⁰ Протокол заседания комиссии по распределению средств Дорожного фонда Юсьвинского МО от 02.02.2024 г. Планируются расходы за счет остатка средств Дорожного фонда, образованного на 01.01.2024 г.

²¹ Решение Кудымкарского городского Суда Пермского края по делу № 2-822/2023 от 15.08.2023 г.

²² Муниципальный контракт от 22.11.2023 г. № СЭО 60/2023 между администрацией Юсьвинского МО и ГКАУ «Управление государственной экспертизы ПК» на сумму 328,474 тыс. рублей. Оплата аванса по контракту в размере 30% произведена 2023 году в сумме 98,5 тыс. рублей; остаток неисполненных обязательств составляет 229,9 тыс. рублей.

²³ 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» (далее – Закон Пермского края № 264-ПК) (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 на 2024 год утвержден 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 13232,36 тыс. рублей ($13232,3 * 1,5\% = 198,5$).

ского МО» и подразделами (с подраздела 1003 на подраздел 0113²⁴) в пределах утвержденных бюджетных ассигнований с изменением целевой статьи «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» на целевую статью «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)», , в том числе на:

- 2024 год - 198,5 тыс. рублей²⁵;
- 2025, 2026 годы – по 200,1 тыс. рублей²⁶.

5. В связи с вносимыми изменениями в показатели расходов дорожного фонда (увеличение расходов дорожного фонда в 2024 году на 4 124,9 тыс. рублей²⁷), проектом решения предусмотрено уточнение статьи 3 Решения о бюджете (текстовая часть проекта решения) и приложения «Распределение средств дорожного фонда Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы» в части отражения объема муниципального дорожного фонда до 110 799,5 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 – 11 310,0 тыс. рублей.

6. Проектом решения предусмотрено распределение условно утвержденных расходов бюджета:

- ✓ на 2025 год в сумме 8 316,9 тыс. рублей при их направлении на:
 - обеспечение выполнения функций главы муниципального округа - главы администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края – 97,9 тыс. рублей в связи с приведением расчетного фонда оплаты труда в соответствие с Положением о денежном содержании выборного должностного лица;
 - проектирование блочно-модульных газовых котельных – 8 219,0 тыс. рублей²⁸ для учреждений образования и культуры в п. Майкор в связи с переводом котельных, обеспечиваемых тепловой энергией, на газ;

²⁴ С подраздела 1003, целевой статьи 02 5 30 2С170, вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»- увеличение на 128,3 тыс. рублей, 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»- уменьшение 198,5 тыс. рублей (ГРБС «Управление образования»)(-70,2 тыс. рублей) и с подраздела 1003, целевой статьи 02 5 30 2С170, вида расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»- уменьшение на 128,3 тыс. рублей (ГРБС «Отдел культуры») на подраздел 0113, целевую статью 92 0 00 2С170, вид расходов 100 - увеличение на 198,5 тыс. рублей (ГРБС «Финансовое управление»).

²⁵ Бюджетом округа на 2024 год утвержден 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 13232,36 тыс. рублей ($13232,3 \cdot 1,5\% = 198,5$).

²⁶ Бюджетом округа на 2025, 2026 гг. утвержден объем субвенции 13340,13 тыс. рублей ($13340,13 \cdot 1,5\% = 200,1$ тыс. рублей).

²⁷ По состоянию на 01.01.2024 г. остаток неиспользованных средств дорожного фонда составляет в размере 4 843,3 тыс. рублей, из которых: распределение части средств в сумме 4124,9 тыс. рублей учтено проектом решения; нераспределенный остаток средств дорожного фонда составит 718,4 тыс. рублей.

²⁸ Объем расходов определен на основании смет на разработку рабочей и проектной документации на строительство объектов и расчетов по определению стоимости проведения государственной экспертизы проектной документации: МБОУ «Майкорская СОШ» - 2843,9 тыс. рублей; МБОУ «Майкорская общеобразовательная школа - интернат для обучающихся с ОВЗ» - 2843,9 тыс. рублей; Майкорский детский сад «Радуга», МБУК «Майкорский культурно-досуговый центр» - 2531,2 тыс. рублей.

✓ на 2026 год в сумме 994,8 тыс. рублей, при дополнительном сокращении бюджетных ассигнований по целевой статье «Обеспечение выполнения функций администрации Юсьвинского муниципального округа и её структурных подразделений» в сумме 96 тыс. рублей²⁹, и направлении их в общей сумме 1 090,8 тыс. рублей на:

- обеспечение выполнения функций главы муниципального округа - главы администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края – 97,9 тыс. рублей в связи с приведением расчетного фонда оплаты труда в соответствии с Положением о денежном содержании выборного должностного лица;

- обеспечение жильем молодых семей в рамках участия в государственной программе РФ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации – 992,9 тыс. рублей в целях обеспечения софинансирования³⁰ на основании Соглашения о предоставлении субсидии³¹ дополнительно предоставляемых субсидий из бюджета Пермского края бюджету Юсьвинского МО в размере 1 421,935 тыс. рублей³² (в том числе за счет средств федерального бюджета - 1 094,890 тыс. рублей, краевого бюджета - 327,045 тыс. рублей).

Вывод: проект решения поддерживается КСП Пермского края.

Председатель КСП Пермского края

А.Ю. Белых

²⁹ Уменьшение расходов с целью соблюдения расчетного размера норматива на содержание органов местного самоуправления, установленного Постановлением от 27.09.2023 № 709-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов»: бюджетные ассигнования на содержание органов местного самоуправления составят в 2024 году – 85 419,7 тыс. рублей, в 2025 году – 87,613,3 тыс. рублей, в 2026 году – 85 378,5 тыс. рублей. Расчетный объем норматива в размере 19,71 % от общей суммы собственных доходов составил в 2024 году – 89 901,8 тыс. рублей, в 2025 году – 92 338,3 тыс. рублей, в 2026 году – 85 378,5 тыс. рублей.

³⁰ Доля софинансирования за счет средств местного бюджета составляет 41,12% - 992,888 тыс. рублей (2414,823*41,12%) (2414,823/1421,935 =58,88% - федеральный и краевой бюджет).

³¹ Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета Пермского края местному бюджету от 24.01.2024 г. №5756000-1-2024-006 определен общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете Юсьвинского МО на финансовое обеспечение расходных обязательств в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, на 2026 год в сумме 2 414, 8 тыс. рублей (общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на финансовое обеспечение расходных обязательств в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составляет: в 2024 году 2 855 169 рублей 00 копеек, в 2025 году 0 (ноль) рублей 00 копеек; в 2026 году 2 414 823 рубля 00 копеек.

³² Постановлением Правительства Пермского края от 22.12.2023 № 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-коммунальных услуг» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» в 2024 - 2026 годах» утверждено распределение субсидий за счет средств федерального бюджета - 1094,89 тыс. рублей и краевого бюджета - 327,045 тыс. рублей (всего: 1421,935 тыс. рублей).