



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП ПК)

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006, тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01, E-mail: Permoblksp@ksppk.ru
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090, ИНН/КПП 5902292350/590201001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект постановления Законодательного Собрания Пермского края
«О бюджетной смете расходов на обеспечение деятельности Законодательного
Собрания Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»**
(внесенный группой депутатов Законодательного Собрания Пермского края)

« 17 » августа 2015 г.

№ 113

Рассмотрев представленный на заключение проект постановления Законодательного Собрания Пермского края «О бюджетной смете расходов на обеспечение деятельности Законодательного Собрания Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – проект постановления), КСП ПК отмечает следующее.

Смета расходов на содержание Законодательного Собрания Пермского края в соответствии с п. 4 ст. 6 Закона Пермского края от 06.03.2007 № 8-ПК «О Законодательном Собрании Пермского края» утверждается Законодательным Собранием и прилагается к краевому бюджету.

Расчет расходов бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности Законодательного Собрания произведен, в основном, исходя из потребности в тех или иных видах работ, услуг, в приобретении основных средств и материальных запасов.

Представленный на заключение проект постановления предусматривает утверждение сметы расходов на обеспечение деятельности Законодательного Собрания (далее – проект сметы) на 2016 год в сумме 533 798,2 тыс. руб., что на 47 391,9 тыс. руб. (9,7%) выше сметные назначения текущего года, утвержденные постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 21.08.2014 № 1371¹.

На плановый период 2017 и 2018 годов закладываются средства в сумме 541 485,2 тыс. руб. и 570 522,7 тыс. руб., соответственно, что на 1,4% и 6,9% больше проекта 2016 года.

При формировании проекта сметы на 2016 год был применен ИПЦ только по отдельным расходам, индексация размеров которых предусмотрена нормативными правовыми актами, а расходы на 2017 и 2018 годы, включая расходы на оплату труда, проиндексированы на уровень соответствующей годовой инфляции.

¹ «О бюджетной смете расходов на обеспечение деятельности Законодательного Собрания Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

Анализ изменения планируемых расходов на содержание Законодательного Собрания² приведен в Таблице 1.

Таблица 1
(в тыс. руб.)

2015 год план, утвержденный постановлением ЗС № 1371 от 21.08.2014	Проект			Проект 2016 года
	2016 год	2017 год	2018 год	изменения
				к утв. на 2015 г.
486 406,3	533 798,2	541 485,2	570 522,7	+47 391,9

Проект сметы предусматривает увеличение расходов на 2016 год по сравнению с планом на текущий год на общую сумму 47 391,9 тыс. руб. или на 9,7%. Основное увеличение предлагается по следующим статьям расходов:

- ✓ - «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - на 22 537,3 тыс. руб.;
- ✓ - «Прочие работы, услуги» - на 3 585,2 тыс. руб.;
- ✓ - «Увеличение стоимости основных средств» - на 4 653,4 тыс. руб.
- ✓ - «Увеличение стоимости материальных запасов» - на 1 359,2 тыс. руб.;

Согласно проекту сметы в структуре расходов на содержание Законодательного Собрания на 2016 год значительный удельный вес, как и в предыдущие годы, будут занимать следующие расходы:

- ✓ «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 53,3% (в 2015 г. - 53,8%),
- ✓ «Транспортные услуги» - 11,3% (в 2015 г. - 12,4%),
- ✓ «Прочие работы, услуги» - 20,0% (в 2015 г. - 21,2%).

Раздел I. Обеспечение деятельности Законодательного Собрания, осуществление мероприятий в сфере разработки законопроектов

1. «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» (код КОСГУ 210)

1.1. Увеличение расходов на оплату труда на 2016 год по сравнению с плановыми назначениями 2015 года обусловлено тем, что сумма данных расходов в смете Законодательного Собрания Пермского края на 2015-2017 годы в настоящее время приведена в соответствии с изменениями по указам губернатора Пермского края от 17.12.2014 № 215 «О внесении изменений в отдельные акты губернатора Пермского края» в Указ губернатора Пермского края от 27.03.2007 № 18 «О должностях государственной гражданской службы Пермского края и должностных окладах государственных гражданских служащих Пермского края в аппарате Законодательного Собрания Пермского края».

² расходы на содержание Законодательного Собрания приводятся в данном Заключении КСП ПК без учета целевых федеральных средств на содержание членов Совета Федерации и их помощников, отражаемых в бюджете по ведомству 885 «Законодательное Собрание Пермского края»

В проекте сметы на 2016 год предусматриваются средства на создание «резерва предстоящих расходов на оплату компенсаций за неиспользованный отпуск» в общей сумме 13 557,7 тыс. рублей

(в том числе 10 413,0 тыс.руб. оплата отпуска, 3 144,7 тыс.руб. – начисления на выплаты по оплате труда).

В соответствии с приказом Минфина России от 29.08.2014 № 89н в бухгалтерском (бюджетном) учете предусмотрено формирование информации о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств. Резервы формируются на основе оценочных значений. Порядок и методы формирования оценочного значения устанавливаются в учетной политике.

Созданный в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.07.2015 резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование, по своему экономическому смыслу указывает на потенциально существующие обязательства, которые со значительной вероятностью станут расходами Законодательного Собрания в будущем периоде, то есть в момент завершения в 2016 году работы Законодательного Собрания II созыва.

1.2. При расчете в проекте сметы на 2016-2018 годы расходов на оплату труда лиц, замещающих государственные должности Пермского края в Законодательном Собрании, применены должностные оклады, установленные в соответствии со ст. 2 Закона Пермского края от 06.03.2007 № 16-ПК «О денежном вознаграждении лиц, замещающих государственные должности Пермского края в Законодательном Собрании Пермского края».

В расчетах фонда оплаты труда (с начислениями на выплаты по оплате труда) (далее – ФОТ) численность депутатов, осуществляющих свою деятельность в Законодательном Собрании на постоянной профессиональной основе, учтена в количестве 25 чел., (в настоящее время 24 депутата, работающих на постоянной профессиональной основе). При этом следует отметить, что согласно п. 2 ст. 11 Закона Пермского края от 06.03.2007 № 8-ПК «О Законодательном Собрании Пермского края» на постоянной профессиональной основе в Законодательном Собрании может работать не более половины от общего числа депутатов, т.е. – 30 депутатов.

1.3. Расчет ФОТ государственных служащих аппарата Законодательного Собрания произведен исходя из должностных окладов, которые соответствуют размерам должностных окладов, утвержденных Указом губернатора Пермского края от 27.03.2007 № 18³ (в ред. от 29.01.2015).

Численность аппарата Законодательного Собрания для расчета бюджетной сметы учтена в количестве 136 ед., что соответствует штатной численности аппара-

³ «О должностях государственной гражданской службы Пермского края и должностных окладах государственных гражданских служащих Пермского края в аппарате Законодательного Собрания Пермского края»

рата Законодательного Собрания, установленной Постановлением Законодательного Собрания от 19.01.2012 № 11 «Об аппарате Законодательного Собрания Пермского края», и «штатному расписанию аппарата Законодательного Собрания Пермского края с 01 января 2015 года», введенному распоряжением председателя Законодательного Собрания от 19.01.2015 № 5.

1.4. ФОТ помощников депутатов Законодательного Собрания определен с учетом ч. 4 ст. 17 Закона Пермского края от 06.03.2007 № 9-ПК «О статусе депутата Законодательного Собрания Пермского края»⁴ и п. 5.1 «Положения о помощнике депутата Законодательного Собрания Пермского края», утвержденного Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 22.02.2007 № 79. Расходы определены исходя из численности депутатов Законодательного Собрания Пермского края – 60 чел., установленной в соответствии с п. 1 ст. 9 Закона Пермского края от 06.03.2007 № 8-ПК «О Законодательном Собрании Пермского края».

1.5. При расчете проектов сметы на 2017 и 2018 годы произведена ежегодная индексация фонда оплаты труда депутатов, государственных служащих аппарата Законодательного Собрания, помощников депутатов на прогнозный уровень инфляции – соответственно 106,8% и 106,2%.

2. Как уже было отмечено, расчет ассигнований на обеспечение деятельности Законодательного Собрания произведен, в основном, исходя из потребности в тех или иных видах работ, услуг.

2.1. В Проекте сметы в составе ст. «Прочие выплаты» (код КОСГУ 212) в соответствии с «Положением о порядке и размерах оплаты арендуемых помещений и других расходов, связанных с обеспечением деятельности общественных приемных депутатов Законодательного Собрания Пермского края», утвержденным распоряжением председателя Законодательного Собрания Пермского края от 27.08.2008 № 127-р, предусмотрены компенсационные расходы депутатам, связанные с материальным обеспечением деятельности общественных приемных депутатов.

Также по данной статье на основании п. 5.3. «Положения о помощнике депутата Законодательного Собрания Пермского края»⁵, предусмотрены суммы, направляемые ежемесячно на возмещение помощникам расходов, связанных с

⁴ Для оплаты труда помощников депутату Законодательного Собрания устанавливается общий месячный фонд в размере 5 должностных окладов депутата Законодательного Собрания, работающего на постоянной (профессиональной) основе, с начислением районного коэффициента, увеличенный с учетом размера повышения оплаты труда лиц, замещающих государственные должности Пермского края.

⁵ утвержденного Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 22.02.2007 № 79

оплатой почтовых, телефонных, транспортных услуг и других непредвиденных расходов⁶.

2.2. Расходы на оплату **«Транспортных услуг»** (код КОСГУ 222) заложены на 2016 год на уровне плановых расходов текущего года.

2.3. В составе **«Арендной платы за пользование имуществом»** (код КОСГУ 224) на 2016 год предусматриваются средства в сумме 9 221,8 тыс. руб. (на уровне т.г.) на аренду служебных помещений для 54 общественных приемных депутатов Законодательного Собрания (что соответствует возможному их количеству, предусмотренному ст. 2 Закона Пермского края от 11.06.2008 № 245-ПК *«Об общественных приемных депутатов Законодательного Собрания Пермского края»*). Расчет аренды произведен в соответствии с *«Положением о порядке и размерах оплаты арендуемых помещений и других расходов, связанных с обеспечением деятельности общественных приемных депутатов Законодательного Собрания Пермского края»*, утвержденным распоряжением председателя Законодательного Собрания Пермского края от 27.08.2008 № 127-р. Также по данной статье предусматриваются средства на уровне т.г. в сумме 1 288,4 тыс. руб. на аренду жилых помещений для депутатов.

2.4. В Проекте сметы по статье **«Работы, услуги по содержанию имущества»** (код КОСГУ 225) планируются на 2016 год средства в сумме 9 289,2 тыс. руб., что на 1 503,6 тыс. руб., или на 19,3% превышает плановые расходы текущего года. В основном, по данной статье предусматриваются расходы, связанные с техническим обслуживанием и ремонтом оборудования, а также расходы на ремонт помещений Законодательного Собрания.

Увеличение на 2016 год расходов по данной статье обусловлено, в основном, необходимостью:

- приобретения услуги сертифицированных специалистов на «выполнение технологических работ по технической поддержке вычислительной и сетевой инфраструктуры» (в сумме 500,0 тыс. руб.),

- проведения ремонта систем кондиционирования (в сумме 971,1 тыс. руб.).

Расходы на ремонт систем вентиляции и кондиционирования, ремонт помещений, определены на основании предварительных локальных сметных расчётов.

Часть расходов на выполнение работ и оказание услуг запланирована в соответствии с коммерческими предложениями потенциальных поставщиков.

2.5. Расходы по ст. **«Прочие работы, услуги»** (код КОСГУ 226) предлагается увеличить по сравнению с планом текущего года на 3 585,2 тыс. руб. (на 3,5%). В основном, увеличение расходов по данной статье связано с планируемыми

⁶ в двукратном размере минимальной заработной платы, установленной в РФ

ми на 2016 год затратами на «монтаж наружных блоков систем кондиционирования» в сумме 5 256,5 тыс. руб.

Как и в предыдущие годы⁷, значительный удельный вес (более 42%) занимают в данной статье затраты на информационные услуги средств массовой информации (45 192,3 тыс. руб.).

2.6. На 2016 год на оплату расходов по ст. **«Прочие расходы»** (код КОСГУ 290) предусматриваются средства в сумме 5 290,7 тыс. руб., что на 178,4 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований текущего года на указанные цели. Данное снижение связано, в основном, с уменьшением средств на выплату денежного вознаграждения, выдаваемого лицам, награжденным Почетной грамотой Пермского края в соответствии с Законом Пермского края *«О Почётной грамоте Пермского края»* (на 2016-2018 годы количество награждаемых планируется ежегодно по 20 ед., а в смете на 2015-2017 годы было по 33 ед.⁸).

2.7. В проекте сметы по ст. **«Увеличение стоимости основных средств»** (код КОСГУ 310) расходы на 2016 год возросли по сравнению с планом текущего года на 4 653,4 тыс. руб. (на 37,2%). Дополнительные расходы обусловлены, в основном, увеличением в 2016 г. расходов на приобретение серверного оборудования по сравнению с 2015 годом на 6 625,0 тыс. руб.

2.8. При планировании расходов по ст. **«Увеличение стоимости материальных запасов»** (код КОСГУ 340) за основу приняты плановые затраты текущего года, кроме того дополнительно включены расходы, связанные с изготовлением в 2016 г. бланков, удостоверений, отличительных знаков и т.д. для депутатов нового III созыва.

Раздел II. Обеспечение деятельности Молодежного парламента

В соответствии со ст. 15 *«Положения о Молодежном парламенте при Законодательном Собрании Пермского края (Молодежном парламенте Пермского края)»*, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 21.02.2013 № 697⁹ в смете расходов на содержание Законодательного Собрания планируются отдельной строкой средства на обеспечение деятельности Молодежного парламента.

В общей сумме расходов на обеспечение деятельности Молодежного парламента на 2016 год (4 193,1 тыс. руб.) значительный удельный вес - 40,5% составляют расходы на «информационное освещение деятельности в СМИ» (1 700,0 тыс. руб.).

⁷ в 2015 г. – 43,7%

⁸ количество награждаемых обычно ниже, чем планируется при формировании сметы

⁹ «Об утверждении Положения о Молодежном парламенте при Законодательном Собрании Пермского края (Молодежном парламенте Пермского края)»

Раздел III. Средства на проведение конкурса на лучшую организацию работы представительных органов муниципальных районов и городских округов Пермского края

На основании постановления Законодательного Собрания Пермского края от 16.06.2011 № 2724¹⁰ ежегодно планируются средства в сумме 968,0 тыс. руб. на проведение конкурсов на лучшую организацию работы представительных органов муниципальных районов и городских округов Пермского края и на лучшую организацию работы муниципальных молодежных парламентов, которые выделяются отдельно и отражены в Разделе III проекта сметы.

При планировании расходов на плановый период 2017-2018 годов за основу приняты плановые затраты 2016 года (с учетом корректировок, учитывающих единовременность отдельных расходов), которые проиндексированы на прогнозный уровень инфляции (соответственно на 106,8 % и 106,2%).

Вывод:

проект Постановления Законодательного Собрания Пермского края «О бюджетной смете расходов на обеспечение деятельности Законодательного Собрания Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» рекомендуется для рассмотрения Законодательным Собранием Пермского края.

И.о. председателя Контрольно-счётной палаты
Пермского края

В.Л. Шуклецов

Егорова
217 75 17

¹⁰ «Об утверждении Положения о конкурсе на лучшую организацию работы представительных органов муниципальных районов и городских округов Пермского края»