

**Приложение № 8**  
к Заключению  
от «29» ноября 2021 г. №73

**Муниципальная программа  
«Управление муниципальными финансами»**

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» (далее - МП) утверждена постановлением администрации Верецагинского городского округа от 24.01.2020 года №254-01-01-46 (в редакции от 15.02.2021 года №254-01-01-216).

*Цель МП - обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Верецагинского городского округа Пермского края, повышение эффективности и качества управления муниципальными финансами.*

*В результате реализации МП ожидается:*

*-качественная организация бюджетного процесса в Верецагинском городском округе Пермского края, обеспечение соблюдения требований бюджетного законодательства;*

*-сбалансированность бюджета Верецагинского городского округа Пермского края;*

*-реалистичность прогноза налоговых и неналоговых доходов;*

*-повышение эффективности и результативности бюджетных расходов Верецагинского городского округа Пермского края;*

*-обеспечение отсутствия просроченной кредиторской задолженности бюджета Верецагинского городского округа Пермского края.*

Достижение целей и задач МП характеризуется 18 показателями конечного результата, из них 14 показателей конечного результата не имеют финансового ресурса.

**Финансирование МП**

Объемы финансирования МП представлены следующими показателями:

*Таблица №1 (тыс. рублей)*

Уточненный бюджет (в ред. решения Думы ВГО от 30.09.2021 года №43/384)			Предусмотрено в проекте бюджета округа			Изменение финансирования МП к уточненному бюджету	
2021 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год
13 098,2	12 987,8	12 987,8	28 490,7	29 493,1	29 493,1	+ 15 502,9	+ 16 505,3

Анализ динамики расходов МП показывает *увеличение* в 2022 году финансирования на 15 502,9 тыс. рублей, в сравнении с утвержденным объемом финансирования:

➤ за счет *увеличения* объемов финансирования на:

-обслуживание деятельности муниципальных казенных учреждений в сумме 16 038,9 тыс. рублей;

-обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления в сумме 459,7 тыс. рублей;

-обслуживание лицевых счетов органов государственной власти Пермского края, государственных краевых учреждений органами местного самоуправления Пермского края в сумме 4,3 тыс. рублей;

➤ за счет сокращения объемов финансирования на:

-финансовое обеспечение непредвиденных и чрезвычайных ситуаций за счет резервного фонда администрации округа в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

На реализацию МП в проекте бюджета округа на 2022 - 2024 годы предусмотрено 87 476,9 тыс. рублей, в том числе на 2022 год - 28 490,7 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 28 405,0 тыс. рублей), на 2023 год - 29 493,1 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 29 405,0 тыс. рублей), на 2024 год - 29 493,1 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 29 405,0 тыс. рублей).

В структуре расходов проекта бюджета округа, расходы по МП составляют на 2022 год - 1,9 % от общего объема расходов, на 2023 год - 2,2 %, на 2024 год - 2,1 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках МП составляет на 2022 - 2024 годы - 100,0 %, в т.ч. по мероприятиям:

Таблица №2 (тыс. рублей)

№	Наименование мероприятий	Уточненный бюджет (в ред. решения Думы ВГО от 30.09.2021 года №43/384)	Предусмотрено в проекте бюджета округа			
		2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	
1.	Финансовое обеспечение непредвиденных и чрезвычайных ситуаций за счет резервного фонда администрации округа	2 000,0	1 000,0	2 000,0	2 000,0	
2.	Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления	10 955,6	11 291,2	11 291,2	11 291,2	
3.	Повышение профессионального уровня специалистов управления финансов	61,2	74,9	74,9	74,9	
4.	Обслуживание лицевых счетов органов государственной власти Пермского края, государственных красвых учреждений органами местного самоуправления Пермского края	81,4	85,7	88,1	88,1	
5.	Обслуживание деятельности муниципальных казенных учреждений	0,0	16 038,9	16 038,9	16 038,9	
	Итого:	13 098,2	28 490,7	29 493,1	29 493,1	

*Справочно: по данным АЦК-финансы по состоянию на 25.11.2021 исполнение по данной программе составило 70,0% от уточненного бюджета. Расход запланированных средств по п.1 таблицы № 2 – отсутствует.*

**Проверка обоснованности объемов и источников финансирования программных мероприятий, в том числе проверка расчетов объемов финансирования программных мероприятий на соответствие Методике УФ**

*Таблица №3*

<b>№</b>	<b>Наименование мероприятий, предусмотренных проектом бюджета округа</b>	<b>Обоснование объемов финансирования</b>	<b>Соответствие или не соответствие Методике УФ</b>
1.	Финансовое обеспечение непредвиденных и чрезвычайных ситуаций за счет резервного фонда администрации округа	Расчет объема бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда администрации Верещагинского городского округа, доля расходов резервного фонда в общем объеме расходов за счет собственных средств составляет в 2022 году - 0,11 %, в 2023 году - 0,27 %, в 2024 году - 0,26 %	<b>Соответствует</b> подпункту 2.6. Методики УФ
2.	Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления	<p>➤ Расчет <i>фонда оплаты труда</i> осуществлен исходя из штатной численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, лиц исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления, должностных окладов в разрезе должностей в расчете на год и примененных коэффициентов: уральского и для расчета тарифов страховых взносов;</p> <p>➤ Расчет <i>материальных расходов</i> осуществлен исходя штатной численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, лиц исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления по состоянию на 1 сентября 2021 г. с учетом организационно-штатных мероприятий, планируемых на очередной финансовый год и расчетного показателя по материальным расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления,</p>	<b>Соответствует</b> подпунктам 3.1.2., 2.5.1.1. Методики УФ

		утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа от 02.11.2020 года №254-01-01-1658 «Об утверждении расчетных показателей по материальным расходам на содержание работников органов местного самоуправления, работников муниципальных казенных учреждений, расчетных показателей по материальным расходам на содержание транспортных средств для обеспечения деятельности органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений»	
3.	Повышение профессионального уровня специалистов управления финансов	Расчет осуществлен исходя из штатной численности и расчетного показателя по материальным расходам на обеспечении деятельности органов местного самоуправления, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа от 02.11.2020 года №254-01-01-1658 «Об утверждении расчетных показателей по материальным расходам на содержание работников органов местного самоуправления, работников муниципальных казенных учреждений, расчетных показателей по материальным расходам на содержание транспортных средств для обеспечения деятельности органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений»	Соответствует подпунктам 3.1.2., 2.5.1.1. Методики УФ
4.	Обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений	<p>➤ Расчет <i>фонда оплаты труда</i> осуществлен исходя из штатной численности работников казенных учреждений в разрезе наименований должностей по состоянию на 1 сентября 2021 года с учетом организационно-штатных мероприятий, планируемых на очередной год и примененных коэффициентов: уральского и для расчета тарифов страховых взносов;</p> <p>➤ Расчет <i>материальных расходов</i> осуществлен исходя штатной численности работников</p>	Соответствует подпунктам 3.2.2., 2.5.1.2. Методики УФ



	казенных учреждений по состоянию на 1 сентября 2021 года с учетом организационно-штатных мероприятий, планируемых на очередной финансовый год и расчетных показателей по материальным расходам на обеспечение деятельности казенных учреждений, утвержденных постановлением администрации Верещагинского городского округа от 02.11.2020 года №254-01-01-1658 «Об утверждении расчетных показателей по материальным расходам на содержание работников органов местного самоуправления, работников муниципальных казенных учреждений, расчетных показателей по материальным расходам на содержание транспортных средств для обеспечения деятельности органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений»	
--	---	--

**КСП округа выявила прочие нарушения и недостатки по следующим мероприятиям:**

- *Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления*

Пунктом 16 в текстовой части проекта бюджета **предусмотрено увеличение (индексирование) размеров должностных окладов** муниципальных служащих, лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления, а также окладов за классный чин муниципальных служащих с 01 октября 2022 года на 4,0%.

Методикой УФ **не предусмотрены** методы расчета, учитывающие **увеличение (индексирование) размеров должностных окладов** муниципальных служащих, лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления, а также окладов за классный чин муниципальных служащих. Соответственно расчет *фонда оплаты труда* Управления финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Управление финансов) **составлен без учета увеличения (индексирования) размеров должностных окладов** муниципальных служащих, лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления, а также окладов за классный чин муниципальных служащих.

По данным Пояснительной записки к проекту бюджета фонд оплаты труда Управления финансов предусмотрен *с учетом*:

-увеличения размеров тарифных ставок, окладов (должностных окладов) работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета городского округа с 01 октября 2022 года на 4,0%.

-бюджетной обеспеченностью на 2022 году в размере 99,01%, в 2023-2024 годах в размере 96,15%.

Соответственно Управлению финансов при индексации тарифных ставок, окладов (должностных окладов) на 4,0% необходимо будет в 2022 году:

либо увеличить тарифные ставки, оклады (должностные оклады) в пределах экономии фонда оплаты труда, которая возможно возникнет на 01 октября 2022 года;

либо в течение 2022 года из бюджета округа запросить дополнительные бюджетные ассигнования в сумме 109,6 тыс.рублей.

Кроме того, в проекте бюджета на плановый период 2023-2024 годов установлено, что не запланировано повышение фонда оплаты труда в связи с индексацией (повышением) должностных окладов, предусмотренной с 01 октября 2022 года. Объем занижения расходов по фонду оплаты труда Управления финансов составит 438,7 тыс. рублей ежегодно.

- *Обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений*

Пунктом 15 в текстовой части проекта бюджета ***предусмотрено увеличение размеров тарифных ставок, окладов (должностных окладов)*** работникам муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета городского округа, с 01 октября 2022 года на 4,0%.

Методикой УФ ***не предусмотрены*** методы расчета, учитывающие ***увеличение размеров тарифных ставок, окладов (должностных окладов)*** работникам муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета городского округа. Соответственно расчет *фонда оплаты труда* МКУ «ЦБУ» ***составлен без учета размеров тарифных ставок, окладов (должностных окладов)*** работникам муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета городского округа.

По данным Пояснительной записки к проекту бюджета фонд оплаты труда МКУ «ЦБУ» предусмотрен *с учетом*:

-увеличения размеров тарифных ставок, окладов (должностных окладов) работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета городского округа с 01 октября 2022 года на 4,0%.

-бюджетной обеспеченностью на 2022 году в размере 99,01%, в 2023-2024 годах в размере 96,15%.

Соответственно МКУ «ЦБУ» при индексации тарифных ставок, окладов (должностных окладов) на 4,0% необходимо будет в 2022 году:

либо увеличить тарифные ставки, оклады (должностные оклады) в пределах экономии фонда оплаты труда, которая возможно возникнет на 01 октября 2022 года;

либо в течение 2022 года из бюджета округа запросить дополнительные бюджетные ассигнования в сумме 148,1 тыс.рублей.

Кроме того, в проекте бюджета на плановый период 2023-2024 годов установлено, что не запланировано повышение фонда оплаты труда в связи с индексацией (повышением) должностных окладов, предусмотренной с 01 октября 2022 года. Объем занижения расходов по фонду оплаты труда МКУ «ЦБУ» составит 592,5 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить, что КСП округа не представляется возможным подтвердить штатную численность МКУ «ЦБУ» и рассчитанные на ее основе фонд оплаты труда учреждения, материальные затраты на содержание учреждения, т.к. в учреждении не проведено нормирование труда, а применяемые в учреждении должности не полной мере соответствуют должностям, предусмотренным нормативными документами.

*Справочно: КСП округа было проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономичности) использования средств бюджета Верецагинского городского округа, направленных на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верецагинского городского округа Пермского края», включая аудит закупок», проведенного в муниципальном казенном учреждении «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верецагинского городского округа Пермского края».*

**Вывод:** По результатам экспертизы МП на момент предоставления финансово-экономического обоснования установлено:

- недофинансирование расходов в связи с необеспеченностью финансированием в полном объеме на 2023-2024 годы фонда оплаты труда в сумме 1 031,2 тыс. рублей ежегодно, в т.ч.:

- МКУ «ЦБУ» - 592,5 тыс. рублей;

- Управление финансов – 438,7 тыс. рублей.

- штатная численность по МКУ «ЦБУ» установлена без учета нормирования труда.

**Предложения:**

Предусмотреть в проекте бюджета средства на повышение фонда оплаты труда на плановый период 2023-2024 годов сумме 1 031,2 тыс. рублей ежегодно.