

Приложение № 12
к Заключению
от «29» ноября 2021 г. №73

**Муниципальная программа
«Муниципальное управление»**

Муниципальная программа «Муниципальное управление» (далее - МП) утверждена постановлением администрации Верецагинского городского округа от 31.01.2020 года №254-01-01-109 (в редакции от 26.01.2021 года №254-01-01-92).

Цель МП - формирование эффективной системы муниципального управления, исполнение ключевых вопросов местного значения и предоставление качественных государственных и муниципальных услуг администрацией Верецагинского городского округа.

В результате реализации МП ожидается формирование эффективной управленческой команды администрации Верецагинского городского округа, повышение профессиональной компетентности муниципальных служащих, обеспечение условий для их результативной профессиональной деятельности; совершенствование организационных и правовых механизмов профессиональной служебной деятельности муниципальных служащих; совершенствование системы профилактики коррупции на муниципальной службе; организация и проведение качественных официальных мероприятий администрации Верецагинского городского округа.

Достижение целей и задач МП характеризуется 19 показателями конечного результата, из них 4 показателя 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
64 505,9	64 111,1	64 067,7	65 359,1	65 043,5	65 236,5	+ 1 248,0	+ 975,8

Анализ динамики расходов МП показывает *увеличение* в 2022 году финансирования на 1 248,0 тыс. рублей, в сравнении с утвержденным объемом финансирования:

- за счет *снижения* объемов финансирования на:
 - установление и выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в сумме 671,4 тыс. рублей;

- реализацию делегированных государственных полномочий в сумме 826,1 тыс. рублей;

- организацию обучения муниципальных служащих по программам повышения квалификации, профессиональной переподготовки в сумме 0,9 тыс. рублей;

➤ за счет увеличения объемов финансирования на:

- осуществление межмуниципального сотрудничества в сумме 270,0 тыс. рублей;

- организацию и проведение официальных мероприятий в сумме 150,0 тыс. рублей;

- защиту информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, от несанкционированного доступа в сумме 84,9 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности главы муниципального образования в сумме 339,6 тыс. рублей;

- обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления в сумме 1 901,9 тыс. рублей.

На реализацию МП в проекте бюджета округа на 2022 - 2024 годы предусмотрено 195 639,1 тыс. рублей, в т.ч. в 2022 году - 65 359,1 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 60 022,7 тыс. рублей), в 2023 году - 65 043,5 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 59 703,9 тыс. рублей), в 2024 году - 65 236,5 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 59 896,9 тыс. рублей).

В структуре расходов проекта бюджета округа, расходы по МП составляют на 2022 год - 4,4 %, на 2023 год - 4,8 %, на 2024 год - 4,7 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках МП составляет на 2022 год - 99,8 %, на 2023 - 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.	Организация обучения муниципальных служащих по программам повышения квалификации, профессиональной переподготовки	264,8	344,2	344,2	344,2	
2.	Установление и выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы	6 834,7	6 315,4	6 501,5	6 694,5	
3.	Приобретение технических средств для проведения официальных	333,4	0,0	0,0	0,0	

	мероприятий				
4.	Осуществление межмуниципального сотрудничества	270,0	270,0	0,0	0,0
5.	Организация и проведение официальных мероприятий	150,0	150,0	0,0	0,0
6.	Обеспечение деятельности главы муниципального образования	2 439,7	2 753,9	2 753,9	2 753,9
7.	Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления	48 383,2	50 104,3	50 104,3	50 104,3
8.	Основное мероприятие «Реализация делегированных государственных полномочий»	5 830,1	5 336,4	5 339,6	5 339,6
9.	Защита информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, от несанкционированного доступа	0,0	84,9	0,0	0,0
	Итого:	64 505,9	65 359,1	65 043,5	65 236,5

Справочно: по данным АЦК-финансы по состоянию на 25.11.2021 исполнение по данной программе составило 75,4% от уточненного бюджета.

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

Таблица №3

№	Наименование мероприятий, предусмотренных проектом бюджета округа	Обоснование объемов финансирования	Соответствие или не соответствие Методике УФ
1.	Организация обучения муниципальных служащих по программам повышения квалификации, профессиональной переподготовки	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 № 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

2.	Установление и выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы	Расчет осуществлен исходя из среднего размера выплат по пенсиям, зависящим от денежного содержания (вознаграждения), ожидаемых расходов на выплату пенсий за выслугу лет, рассчитанные исходя из количества получателей по состоянию на 1 сентября 2021 г., количества получателей пенсии, зависящей от денежного содержания (вознаграждения) по состоянию на 1 сентября 2021 г., прогнозного количества получателей пенсии, минимального гарантированного размера пенсии за выслугу лет, прогнозного количества месяцев получения пенсии получателями в очередном финансовом году и плановом периоде	Соответствует подпунктам 3.15.2., 2.5.2. Методики УФ
3.	Осуществление межмуниципального сотрудничества	Расчет осуществлен на основании утвержденных показателей базисного периода	Соответствует подпунктам 3.1.3., 2.5.1.6. Методики УФ
4.	Организация и проведение официальных мероприятий	Расчет осуществлен на основании норм, утвержденных постановлением администрации Верещагинского городского округа от 24.01.2020 года №254-01-01-47 «О Положении о расходах на организацию и проведение официальных мероприятий органов местного самоуправления Верещагинского городского округа», с учетом планируемого количества мероприятий	Соответствует подпунктам 3.1.3., 2.5.1.6. Методики УФ
5.	Обеспечение деятельности главы муниципального образования	Расчет <i>фонда оплаты труда</i> осуществлен исходя из штатной численности выборного должностного лица, должностного оклада выборного должностного лица в расчете на год, примененных коэффициентов: уральского и для расчета тарифов страховых взносов	Соответствует подпунктам 3.1.2., 2.5.1.1. Методики УФ
6.	Защита информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, от несанкционированного доступа	Обоснование, согласно 1 коммерческого предложения с учетом объемов выполняемых работ (оказываемых услуг)	Соответствует подпунктам 3.1.3., 2.5.1.6. Методики УФ
7.	Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления	➤ Расчет <i>фонда оплаты труда</i> осуществлен исходя из штатной численности лиц, замещающих	*Не соответствует подпунктам 3.1.2., 2.5.1.1. Методики УФ

	<p>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 материальных расходов осуществлен исходя штатной численности выборных лиц, 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, 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»</p>	<p>Соответствует подпунктам 3.1.2., 2.5.1.1. Методики УФ</p>
--	---	--

Прочие нарушения и недостатки:

***По мероприятию «Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления»:**

Расчет фонда оплаты труда 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.

При проверке данных расходов, в соответствии с подпунктом 2.5.1.1. Методики УФ, установлено завышение средств в сумме 44,1 тыс. рублей, в т.ч. в 2022 году на сумму 14,7 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 14,7 тыс. рублей, в 2024 году на сумму 14,7 тыс. рублей («Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления» (фонд оплаты труда, в т.ч. в части фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, в соответствии с Положением о денежном содержании муниципальных служащих Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 10.12.2019 года №11/77 (в редакции решения Думы от 30.09.2021 года №43/386 «О внесении изменений в Положение о денежном содержании муниципальных служащих Верещагинского городского округа»)), в части размера должностного оклада, количества окладов (без учета районного коэффициента) по младшей должности (специалист 1-й категории), проект решения о внесении данных изменений в КСП округа не представлен:

Таблица №4 (тыс. рублей)

ГРБС	Планируемый период	По данным управления финансов	По данным КСП	Отклонения (+ завышение, - занижение) (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
Администрация Верещагинского городского округа Пермского края	2022 год	45 013,1	44 998,4	+ 14,7
	2023 год	45 013,1	44 998,4	+ 14,7
	2024 год	45 013,1	44 998,4	+ 14,7
Итого:	х	135 039,3	134 995,2	44,1

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* по главе муниципального образования и администрации Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Администрация) *составлен без учета увеличения (индексирования) размеров должностных окладов* выборного должностного лица, 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 главе муниципального образования и Администрации предусмотрен *с учетом:*

- увеличения (индексирования) размеров должностных окладов муниципальных служащих, лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления 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 главе муниципального образования и Администрации при индексации должностных окладов, окладов за классный чин на 4,0% необходимо будет в 2022 году:

- либо увеличить должностные оклады, оклады за классный чин 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 513,8 тыс.рублей, в том числе по главе муниципального образования – 27,5 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 по главе муниципального образования и Администрации составит 2 055,4 тыс. рублей ежегодно, в том числе по главе муниципального образования – 110,2 тыс.рублей.

Справочно: 25.11.2021 принято решение Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О внесении изменений в Положение о денежном содержании муниципальных служащих Верещагинского городского округа Пермского края». Согласно расчету, предоставленного к проекту решения, фонд оплаты труда Администрации дополнительно необходимо будет увеличить в 2022-2024 годах на 25,8 тыс. рублей.

Выводы:

1. По результатам экспертизы МП на момент предоставления финансово-экономического обоснования установлено:

- завышение объемов финансирования по мероприятию «Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления» (ФОТ лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы) в объеме 44,1 тыс. рублей.

- занижение расходов в связи с необеспеченностью финансированием в полном объеме на 2023-2024 годы по фонду оплаты труда по главе муниципального образования и Администрации составит 2 055,4 тыс. рублей ежегодно, в том числе по главе муниципального образования – 220,4 тыс.рублей.

Предложение:

Предусмотреть в проекте бюджета средства на повышение фонда оплаты труда по главе муниципального образования и Администрации на плановый период 2023-2024 годов в сумме 2 055,4 тыс. рублей ежегодно.