

**Приложение № 21**  
к Заключению  
от «03» декабря 2020 г. № 123

**Непрограммные направления деятельности**

Объемы финансирования непrogramмных направлений деятельности (далее - НМ) представлены следующими показателями:

*Таблица № 1 (тыс. рублей)*

| Уточненный бюджет (в ред. решения Думы ВГО от 29.10.2020 № 26/260) |          |          | Предусмотрено в проекте бюджета |          |          | Изменение финансирования НМ к уточненному бюджету |            |
|--|----------|----------|---------------------------------|----------|----------|---|------------|
| 2020 год   | 2021 год | 2022 год | 2021 год                        | 2022 год | 2023 год | 2021 год  | 2022 год   |
| 68 170,3   | 55 034,8 | 55 034,8 | 67 704,4                        | 67 154,4 | 67 154,4 | + 12 669,6  | + 12 119,6 |

Анализ динамики расходов непrogramмных направлений деятельности показывает *увеличение* в 2021 году финансирования на 12 669,6 тыс. рублей, в сравнении с утвержденным объемом финансирования:

➤ за счет *увеличения* объемов финансирования на:

- обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений - в размере 12 119,6 тыс. рублей;
- организацию и проведение официальных мероприятий - в размере 50,0 тыс. рублей;
- уплату исполнительского сбора - в размере 500,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы на обеспечение непrogramмных мероприятий предусмотрены средства в сумме 202 013,2 тыс. рублей (средства местного бюджета), в т.ч. в 2021 году - 67 704,4 тыс. рублей, в 2022 году - 67 154,4 тыс. рублей, в 2023 году - 67 154,4 тыс. рублей.

В структуре расходов проекта бюджета округа, расходы на обеспечение непrogramмных мероприятий составляют на 2021 год - 4,5 % от общего объема расходов, на 2022 год - 5,0 %, на 2023 год - 5,2 %, в т.ч. по мероприятиям:

*Таблица №2 (тыс. руб.)*

| №  | Наименование мероприятий   | Предусмотрено в проекте бюджета округа |          |          |
|----|--|--|----------|----------|
|    |  | 2021 год                               | 2022 год | 2023 год |
| 1. | Обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений                       | 62 186,7                               | 62 186,7 | 62 186,7 |
| 2. | Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления                  | 2 285,0                                | 2 285,0  | 2 285,0  |
| 3. | Обеспечение гарантий осуществления полномочий депутатов представительного органа | 1 350,8                                | 1 350,8  | 1 350,8  |
| 4. | Обеспечение деятельности руководителя контрольно-счетной палаты                  | 1 331,9                                | 1 331,9  | 1 331,9  |
| 5. | Организация и проведение официальных мероприятий                                 | 50,0                                   | -        | -        |
| 6. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного                         | 50,0                                   | -        | -        |

|     |  |      |   |   |
|-----|--|------|---|---|
|     | пристава - исполнителя к ИП №26878/18/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-95/2017 от 17.03.2017 в части разработки в границах Зюкайского поселения проектов содержания автомобильных дорог, организации дорожного движения, схемы дислокации дорожных знаков и разметки, паспортизации автомобильных дорог и искусственных сооружений на них; регистрации права муниципальной собственности на автомобильные дороги местного значения в границах населенных пунктов поселения; разработки программы комплексного развития транспортной инфраструктуры поселения |      |   |   |
| 7.  | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №8209/20/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-12/2019 от 19.03.2019 в части обеспечения источниками наружного противопожарного водоснабжения отдельных зданий на территории с. Вознесенское, п. Ленино, д. Каменка, д. Старый Посад, д. Гаревка   | 50,0 | - | - |
| 8.  | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №5297/20/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-390/2019 от 29.06.2019 в части оборудования стационарным искусственным освещением территорий в д. Салтыково, п. Зюкайка, д. Стрижи, х. Ровный, д. Егоршата, д. Панюши, д. Пелени, д. Сенькино, д. Ганичи, д. Евсино, д. Кирпичики, п. Зюкай, д. Кукушки, д. Левино, д. Овчинники, д. Н.Шабурь, д. Лучники, д. Купцы, д. Веденичи, д. Лазарево, д. Агеево  | 50,0 | - | - |
| 9.  | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №14501/18/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-1394/2016 от 08.11.2016 в части обустройства пешеходных переходов в с. Сепыч, д. Соколово  | 50,0 | - | - |
| 10. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №23531/17/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-1381/2016 от 07.11.2016 в части обустройства пешеходного перехода в с. Путино  | 50,0 | - | - |
| 11. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №5294/20/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-642/2018 от 18.10.2018 в части разработки проектной документации и проведения работ по сохранению регионального объекта культурного наследия "Станция Вознесенское, где останавливался художник-баталист В.В.Верещагин"   | 50,0 | - | - |
| 12. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №6080/19/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-27/2018 от 05.03.2018 в части обеспечения источниками наружного пожарного водоснабжения отдельных зданий на территории п. Верх-Лысьва, д. Демино, д. Заполье, д. Егорово, д. Ивашково, д. Мальковка, д. Никишата, д. Соколово   | 50,0 | - | - |
| 13. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №33670/17/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-94/2017 от 11.04.2017 в части разработки в границах Путинского поселения проектов порядка содержания автомобильных дорог, организации дорожного движения, схемы дислокации дорожных знаков и разметки, экспертизы проектов сметных расчетов стоимости  | 50,0 | - | - |

|     |  |                 |                 |                 |
|-----|--|-----------------|-----------------|-----------------|
|     | работ по содержанию  |                 |                 |                 |
| 14. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №19722/17/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-1452/2016 от 20.12.2016 в части обустройства пешеходного перехода в д. Комары  | 50,0            | -               | -               |
| 15. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №23495/17/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-195/2014 от 20.12.2016 в части оборудования искусственным освещением автомобильной дороги "Верещагино-Соколово" на участке, проходящем в населенном пункте с. Путино | 50,0            | -               | -               |
|     | <b>Итого:</b>  | <b>67 704,4</b> | <b>67 154,4</b> | <b>67 154,4</b> |

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

*Таблица №3*

| №  | Наименование мероприятий, предусмотренных Проектом бюджета | Обоснование объемов финансирования за счет средств бюджета округа   | Соответствие или не соответствие Методике УФ                                |
|----|--|---|---|
| 1. | 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 текущего 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 казенных учреждений по состоянию на 1 сентября текущего года с учетом организационно-штатных мероприятий, планируемых на очередной финансовый год и расчетных показателей по материальным расходам на обеспечение деятельности казенных учреждений, утвержденных Постановлением от 02.11.2020 № 254-01-01-1658.</p> <p>Расчет <i>материальных расходов на содержание транспортных средств</i> осуществлен согласно расчетных показателей по материальным расходам на содержание транспортных средств, утвержденных Постановлением от 02.11.2020 № 254-01-01-1658.</p> | <p><b>Соответствует</b> подпунктам 2.5.1.2., 3.2.2., 3.4.2. Методики УФ</p> |

|    |  |  |   |
|----|--|--|---|
|    |  | Расчет расходов на оплату коммунальных услуг, оплату налогов.  |   |
| 2. | Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления                  | Расчет <i>фонда оплаты труда</i> осуществлен исходя из штатной численности лиц, замещающих должности муниципальной службы и 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; Расчет <i>материальных расходов</i> осуществлен исходя штатной численности выборных лиц, лиц, замещающих должности муниципальной службы, лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления по состоянию на 1 сентября 2020 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 от 02.11.2020 № 254-01-01-1658 | Соответствует подпунктам 2.5.1.1., 3.1.2. Методики УФ |
| 3. | Обеспечение гарантий осуществления полномочий депутатов представительного органа | Расчет расходов по обеспечению гарантий осуществления полномочий депутатов   | Соответствует подпунктам 2.5.1.1., 3.1.2. Методики УФ |
| 4. | Обеспечение деятельности руководителя контрольно-счетной палаты                  | Расчет <i>фонда оплаты труда</i> осуществлен исходя из штатной численности лиц, замещающих должности муниципальной службы и 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.  | Соответствует подпунктам 2.5.1.1., 3.1.2. Методики УФ |
| 5. | Организация и проведение официальных мероприятий                                 | Расчет осуществлен на основании решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.02.2020 года №17/149 «Об утверждении Положения о финансовом обеспечении расходов,   | Соответствует подпункту 2.5.1.6. , 3.1.3. Методики УФ |

|    |   |   |  |
|----|---|---|--|
|    |   | связанных с организационными мероприятиями Думы Верещагинского городского округа Пермского края». |  |
| 6. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №26878/18/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-95/2017 от 17.03.2017 в части разработки в границах Зюкайского поселения проектов содержания автомобильных дорог, организации дорожного движения, схемы дислокации дорожных знаков и разметки, паспортизации автомобильных дорог и искусственных сооружений на них; регистрации права муниципальной собственности на автомобильные дороги местного значения в границах населенных пунктов поселения; разработки программы комплексного развития транспортной инфраструктуры поселения | Расчет осуществлен на основании постановления о взыскании исполнительского сбора                  | Соответствует подпункту 2.5.5. Методики УФ |
| 7. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №8209/20/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-12/2019 от 19.03.2019 в части обеспечения источниками наружного противопожарного водоснабжения отдельных зданий на территории с. Вознесенское, п. Ленино, д. Каменка, д. Старый Посад, д. Гаревка  | Расчет осуществлен на основании постановления о взыскании исполнительского сбора                  | Соответствует подпункту 2.5.5. Методики УФ |
| 8. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №5297/20/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-390/2019 от 29.06.2019 в части оборудования стационарным искусственным освещением территорий в д. Салтыково, п. Зюкайка, д. Стрижи, х. Ровный, д. Егоршата, д. Панюши, д. Пелени, д. Сенькино, д. Ганичи, д. Евсино, д. Кирпичики, п. Зюкай, д. Кукушки, д. Левино, д. Овчинники, д. Н.Шабуровы, д. Лучники, д. Купцы, д. Веденичи, д. Лазарево, д. Агеево   | Расчет осуществлен на основании постановления о взыскании исполнительского сбора                  | Соответствует подпункту 2.5.5. Методики УФ |
| 9. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №14501/18/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-1394/2016 от 08.11.2016 в части обустройства пешеходных   | Расчет осуществлен на основании постановления о взыскании исполнительского сбора                  | Соответствует подпункту 2.5.5. Методики УФ |

|     |   |  |  |
|-----|---|--|--|
|     | переходов в с. Сепыч, д. Соколово   |  |  |
| 10. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №23531/17/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-1381/2016 от 07.11.2016 в части обустройства пешеходного перехода в с. Путино   | Расчет осуществлен на основании постановления о взыскании исполнительского сбора | Соответствует подпункту 2.5.5. Методики УФ |
| 11. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №5294/20/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-642/2018 от 18.10.2018 в части разработки проектной документации и проведения работ по сохранению регионального объекта культурного наследия "Станция Вознесенское, где останавливался художник-баталист В.В.Верещагин"  | Расчет осуществлен на основании постановления о взыскании исполнительского сбора | Соответствует подпункту 2.5.5. Методики УФ |
| 12. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №6080/19/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-27/2018 от 05.03.2018 в части обеспечения источниками наружного пожарного водоснабжения отдельных зданий на территории п. Верх-Лысьва, д. Демино, д. Заполье, д. Егорово, д. Ивашково, д. Мальковка, д. Никишата, д. Соколово  | Расчет осуществлен на основании постановления о взыскании исполнительского сбора | Соответствует подпункту 2.5.5. Методики УФ |
| 13. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №33670/17/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-94/2017 от 11.04.2017 в части разработки в границах Путинского поселения проектов порядка содержания автомобильных дорог, организации дорожного движения, схемы дислокации дорожных знаков и разметки, экспертизы проектов сметных расчетов стоимости работ по содержанию | Расчет осуществлен на основании постановления о взыскании исполнительского сбора | Соответствует подпункту 2.5.5. Методики УФ |
| 14. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №19722/17/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-1452/2016 от 20.12.2016 в части обустройства пешеходного перехода в д. Комары   | Расчет осуществлен на основании постановления о взыскании исполнительского сбора | Соответствует подпункту 2.5.5. Методики УФ |
| 15. | Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №23495/17/59031-ИП за неисполнение решения суда №2-195/2014 от 20.12.2016 в части оборудования искусственным   | Расчет осуществлен на основании постановления о взыскании исполнительского сбора | Соответствует подпункту 2.5.5. Методики УФ |

|     |   |   |  |
|-----|---|---|--|
|     | освещением автомобильной дороги "Верещагино-Соколово" на участке, проходящем в населенном пункте с. Путино                                  |   |  |
| 16. | Обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений (расходы на содержание спортивно-оздоровительной туристической базы «Салтыково») | <b>Обоснование объемов финансирования (информация) не предоставлены</b> (планируется в соответствии с подпунктами 3.2.3., 2.5.1.6. Методики УФ) |  |

#### Прочие нарушения и недостатки:

1. При проверке расходов по обеспечению выполнения функций муниципальными казенными учреждениями, в соответствии с п.2.5.1.2. Методики УФ, **установлено завышение средств в сумме 42,3 тыс. рублей, в т.ч. в 2021 году на сумму 14,1 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 14,1 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 14,1 тыс. рублей** («МКУ «Отдел капитального строительства», фонд оплаты труда):

|  |                    |                               |               | тыс. руб.   |
|--|--------------------|-------------------------------|---------------|---|
| 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 (МКУ «Отдел капитального строительства») (фонд оплаты труда) | 2021 год           | 4 216,7                       | 4 202,6       | + 14,1  |
|  | 2022 год           | 4 216,7                       | 4 202,6       | + 14,1  |
|  | 2023 год           | 4 216,7                       | 4 202,6       | + 14,1  |
| Итого:   |                    | 12 650,1                      | 12 607,8      | + 42,3  |

2. По расходам на «Обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений (расходы на содержание спортивно-оздоровительной туристической базы «Салтыково») - обоснование объемов финансирования по данным расходам, в соответствии с подпунктами 3.2.3., 2.5.1.6. Методики УФ **не предоставлены.**

#### Выводы:

По результатам экспертизы непрограммных направлений деятельности:

1. Установлено *завышение* средств в сумме 42,3 тыс. рублей, в т.ч. в 2021 году на сумму 14,1 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 14,1 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 14,1 тыс. рублей.

2.

#### Предложения:

1. Уменьшить объем финансирования расходов по обеспечению выполнения функций муниципальными казенными учреждениями, в т.ч. в 2021 году на сумму 14,1 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 14,1 тыс. рублей,

в 2023 году на сумму 14,1 тыс. рублей («МКУ «Отдел капитального строительства», фонд оплаты труда).

2. Предоставить документы, обосновывающие бюджетные ассигнования.

3. В Методику УФ необходимо внести изменения:

*- в пункте 2.5.1.1. - на стр.5 в предпоследнем абзаце **исключить** слова «работников ЕДДС».*