

**Муниципальная программа
«Управление муниципальными финансами»**

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» (далее – МП) утверждена постановлением администрации Верещагинского городского округа от 24.01.2020 года № 254-01-01-46.

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

В результате реализации МП ожидается:

-качественная организация бюджетного процесса в Верещагинском городском округе Пермского края, обеспечение соблюдения требований бюджетного законодательства.

-сбалансированность бюджета Верещагинского городского округа Пермского края.

-реалистичность прогноза налоговых и неналоговых доходов.

-повышение эффективности и результативности бюджетных расходов Верещагинского городского округа Пермского края.

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

Достижение целей и задач МП характеризуется 18 показателями конечного результата, из них 13 показателей конечного результата не имеют финансового ресурса, 1 показатель конечного результата имеет только наименование.

Финансирование МП

Объемы финансирования МП 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 МП к уточненному бюджету	
2020 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год
12 470,6	12 973,4	12 973,4	12 973,4	12 973,4	12 973,4	0,0	0,0

Анализ динамики расходов МП показывает, что нет изменений в 2021 году финансирования в сравнении с утвержденным объемом финансирования.

На реализацию данной программы в проекте бюджета на 2021 - 2023 годы предусмотрено 38 920,2 тыс. рублей, в том числе на 2021 год - 12 973,4 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 12 892,0 тыс. рублей), на 2022 год - 12 973,4 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 12 892,0

тыс. рублей), на 2023 год - 12 973,4 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 12 892,0 тыс. рублей).

В структуре расходов проекта бюджета расходы по данной программе составляют на 2021 год - 0,9 % от общего объема расходов, на 2022 год - 1,0 %, на 2023 год - 1,0 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2021 - 2023 годы - 100,0 %, в т.ч. по мероприятиям:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

№	Наименование мероприятий	Уточненный бюджет (в ред. решения Думы ВГО от 29.10.2020 № 26/260)	Предусмотрено в проекте бюджета округа			
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
1.	Финансовое обеспечение непредвиденных и чрезвычайных ситуаций за счет резервного фонда администрации округа	1 736,6	2 000,0	2 000,0	2 000,0	
2.	Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления	10 606,5	10 817,1	10 817,1	10 817,1	
3.	Повышение профессионального уровня специалистов управления финансов	46,1	74,9	74,9	74,9	
4.	Обслуживание лицевых счетов органов государственной власти Пермского края, государственных краевых учреждений органами местного самоуправления Пермского края	81,4	-	-	-	
	Итого:	12 470,6	12 892,0	12 892,0	12 892,0	

Справочно: по данным АЦК-финансы по состоянию на 25.11.2020 исполнение по данной программе составило 69,4% от уточненного бюджета. Расход запланированных средств по п. 1 и п. 3 таблицы № 2 – отсутствует.

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

1. Финансовое обеспечение непредвиденных и чрезвычайных ситуаций за счет резервного фонда администрации округа

В соответствии со ст.81 БК РФ, в расходной части бюджета в рамках данной Программы предусмотрены средства на формирование **резервного фонда администрации округа** на 2021 - 2023 годы в сумме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,13 % от общего объема расходов бюджета

в 2021 году, в 2022 году - 0,15 %, в 2023 году - 0,16 % и существенно ниже максимально возможного его размера (согласно БК РФ размер резервного фонда не может превышать 3 % утвержденного решением о бюджете округа общего объема расходов).

В соответствии с подпунктом 2.6. Методики УФ, объем резервного фонда администрации Верещагинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период не может превышать 0,5 % общего объема расходов, обеспечиваемых за счет собственных доходов бюджета. Доля расходов резервного фонда администрации Верещагинского городского округа в общем объеме расходов за счет собственных средств составляет в 2021 году - 0,21 %, в 2022 - 0,27 %, 2023 годах - 0,29 %.

2. Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления

Расчет фонда оплаты труда 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 по материальным расходам осуществлен исходя штатной численности 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.

При проверке данных расходов, в соответствии с подпунктом 2.5.1.1. Методики УФ, установлено занижение средств в сумме 43,2 тыс. рублей, в т.ч. в 2021 году на сумму 14,4 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 14,4 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 14,4 тыс. рублей («Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления» (фонд оплаты труда, в т. ч. в части фонда оплаты труда лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления Верещагинского городского округа):

Таблица № 3 (тыс. рублей)

ГРБС	Планируемый период	По данным управления финансов	По данным КСП	Отклонения (+ завышение, - занижение) (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
Управление финансов Верещагинского городского округа Пермского края	2021 год	10 481,3	10 495,7	-14,4
	2022 год	10 481,3	10 495,7	-14,4

	2023 год	10 481,3	10 495,7	-14,4
Итого:	х	31 443,9	31 487,1	-43,2

3.Повышение профессионального уровня специалистов управления финансов

Материальные расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации рассчитаны *нормативным способом* исходя из штатной численности Управления финансов Верещагинского городского округа Пермского края и расчетного показателя по материальным расходам на обеспечения 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», что **соответствует** подпункту 2.5.1.2 Методики УФ.

Выводы:

По результатам экспертизы МП установлено занижение объемов финансирования по ФОТ лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления Верещагинского городского округа 43,2 тыс. рублей.

Предложение:

Увеличить объем финансирования МП по мероприятию «Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления» в 2021 году на 14,4 тыс.рублей, в 2022 году на 14,4 тыс. рублей, в 2023 году на 14,4 тыс. рублей.