



Контрольно-счетная палата Верещагинского муниципального района  
Пермского края (КСП Верещагинского муниципального района)  
ул. Ленина, 26, г. Верещагино, 617120, тел. 3-64-92, 3-32-71  
ОГРН 1065933011902, ИНН/КПП 5933004926/593301001

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

10 декабря 2019 года

№ 246

Заключение Контрольно-счетной палатой Верещагинского муниципального района Пермского края на проект решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее по тексту – проект бюджета округа) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Верещагинский муниципальный район», утвержденного решением Земского собрания Верещагинского района от 29.10.2009 года (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения «О Контрольно-счетной палате Верещагинского муниципального района», утвержденного решением Земского Собрания Верещагинского района от 29.09.2011 года № 22/251, иных правовых актов Российской Федерации, Пермского края и муниципального образования «Верещагинский городской округ Пермского края».

### **1. Общие положения**

При проведении финансовой экспертизы проект бюджета округа анализировался на предмет реализации основных положений, содержащихся в «Основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики Верещагинского городского округа Пермского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – основные направления бюджетной и налоговой политики), проанализирована работа администрации Верещагинского муниципального района по составлению прогноза социально-экономического развития Верещагинского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и показателей проекта бюджета округа, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

Проект бюджета округа внесен администрацией Верещагинского муниципального района на рассмотрение Думы Верещагинского городского

округа Пермского края (далее – Дума) в объемах и в срок, установленный пунктом 29 Положения о бюджетном процессе и в полном объеме направлен Думой в Контрольно-счетную палату Верещагинского муниципального района Пермского края (далее – КСП района). Управлением финансов администрации Верещагинского муниципального района (далее – Управление финансов) дополнительно предоставлены в КСП района расчеты по статьям классификации доходов, расчеты в части расходной части бюджета и плановый реестр расходных обязательств.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета округа, соответствуют Положению о бюджетном процессе.

Финансовая экспертиза проводилась на основе сравнительного анализа показателей проекта бюджета округа с ожидаемым исполнением за 2019 год и уточненным бюджетом, а также в отношении расходов бюджета, запланированных на реализацию муниципальных программ.

В ходе экспертизы проведены анализ нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета округа на основе представленных расчетов и использованы результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

## **2. Параметры прогноза социально-экономического развития Верещагинского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

Согласно статье 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надёжность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчёта доходов и расходов бюджета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 БК РФ, пунктом 24 Положения о бюджетном процессе проект бюджета округа составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Из смысла вышеизложенных норм следует, что показатели прогноза социально-экономического развития городского округа и показатели проекта бюджета округа должны быть согласованы.

В Думу Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Дума) предоставлен прогноз социально-экономического развития Верещагинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов (далее – Прогноз СЭР), разработанный в трех вариантах – «консервативном», «базовом (инерционном)» и «целевом». Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР и пояснительной записке к проекту решения Думы для формирования проекта решения округа на 2020-2022 годы использован «базовый (инерционный)» вариант прогноза, рассматривающий *«развитие экономики в условиях низкой динамики цен на нефть и природный газ. Разработан в условиях умеренной динамики потребительского спроса при сохранении намеченных инвестиционных проектов».*

Согласно пояснительной записки к Прогнозу СЭР, сценарные условия для формирования вариантов развития и основных показателей Прогноза СЭР до 2022 года разработаны на основе сценарных условий для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2022 года, а также на основе предварительных итогов социально-экономического развития Верещагинского городского округа.

В качестве основного, для разработки проекта бюджета округа, администрацией района предложено использовать «базовый» вариант (постановление администрации Верещагинского муниципального района от 05 сентября 2019 года № 254-01-01-1043).

Для расчета проекта бюджета округа использовано два показателя: индекс потребительских цен и индекс роста фонда заработной платы.

Прогноз СЭР основывается на оценке социально-экономического состояния района в 2018 году, анализе за предшествующие годы и ожидаемых результатах развития в 2019 - 2022 годах.

Анализ соответствия основных показателей Прогноза СЭР до 2022 года к показателям Прогноза до 2020 года в «базовом» варианте развития представлен в таблице:

Наименование показателя	Сценарные условия к Прогнозу СЭР 2019-2021 годы			Ожидаемая оценка 2019г.	Сценарные условия к Прогнозу СЭР 2020-2022		
	2019	2020	2021		2020	2021	2022
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн.руб.	4 885,5	4 949,0	4 993,6	4 949,0	5 008,4	5 063,5	5 139,5
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	625,0	644,8	649,3	625,4	662,3	771,0	763
Численность населения (среднегодовая), чел.	39 220	39 204	39 183	39 180	39 015	38 832	38 646
Среднесписочная численность работающих, чел.	6 773	6 895	6 847	6 555	6 575	6 575	6 581
Фонд заработной платы, млн.руб.	2 221,3	2 353,3	2 483,0	2 509,2	2 650,3	2 809,8	2 994,8
Средняя заработная плата, руб.	27 557,9	29 046,1	30 411,3	31 899,0	33 590,0	35 612,0	37 923,0
Инфляция (среднегодовой ИПЦ)	104,3	104,6	104,9	104,7	103,9	104,1	104,4

Показатели Прогноза СЭР до 2021 года значительно отличаются от показателей Прогноза СЭР до 2020 года, одни экономические показатели пересмотрены в сторону снижения, часть показателей – в сторону увеличения.

## *Демография*

Демографическая ситуация в округе характеризуется ежегодным уменьшением численности населения, которое связано прежде всего с миграционным оттоком населения. Так за 2018 год миграционный отток населения составил 519 человек (2017 год – 624 чел.). К 2022 года численность постоянного населения уменьшится и составит 38 646 человека.

## *Промышленное производство*

Обрабатывающее производство является основным звеном в секторе экономики Верещагинского городского округа. Промышленность представлена следующими видами экономической деятельности: машиностроение, производство пищевых продуктов и трикотажных изделий, обработка древесины и изготовление изделий из нее, производство и распределение тепловой энергии и воды, дорожная деятельность.

По итогам 2018 года объём отгруженной продукции собственного производства, выполненных работ и услуг составил 4 839,9 млн. руб., что к уровню прошлого года составляет 100,3%. По оценке к концу 2019 года объём отгруженной продукции составит 4 949 млн. руб.

## *Инвестиции*

Инвестиционная политика в прогнозируемый период будет направлена на сохранение благоприятных условий для привлечения в экономику округа инвестиций за счет всех источников финансирования.

На развитие экономики и социальной сферы округа за счет всех источников финансирования в 2018 году направлено инвестиций в основной капитал 1 109,7 млн. рублей (2017 год – 613,8 тыс. рубль).

В структуре инвестиций по источникам финансирования наибольший удельный вес приходится на привлеченные средства 974,1 млн. руб. (88%). В соответствии с видовой структурой инвестиции в основной капитал направлены строительство и реконструкцию зданий и сооружений (75% от общего объема инвестиций).

По предварительной оценке в 2019 году объём инвестиций в основной капитал в действующих ценах составит 625,4 млн. руб.

## *Труд*

По данным Пермьстат в 2018 года среднесписочная численность работающих без учёта субъектов малого предпринимательства составила 6 727 чел., что на 13 человек меньше, чем в 2017 году.

В целом по Верещагинскому району среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям за 2018 год составила 28 678 рубля, что на 8,1% выше прошлого года.

В оценке 2019 года размер среднемесячной заработной платы по крупным и средним предприятиям составит 31 899 рублей или 111,2 % к уровню 2018 года.

На прогнозный период 2020 - 2022 годы размер среднемесячной заработной платы по крупным и средним предприятиям ожидается с незначительным ежегодным увеличением и в 2022 году составит 37 923 рублей. Фактический фонд заработной платы за 2018 год по крупным и средним

предприятиям составил 2 315 млн. рублей, по оценке 2019 года фонд заработной платы составит 2 509,0 млн. руб. с последующим ежегодным увеличением и в 2022 году прогнозный фонд заработной платы составит 2 995 млн. руб.

### **3. Характеристика основных направлений бюджетной политики и налоговой политики Верещагинского городского округа Пермского края» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

Основные направления бюджетной политики и налоговой политики Верещагинского городского округа Пермского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, утверждены постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 08.11.2019 г. № 254-01-01-1447.

КСП района отмечает следующие особенности:

- В части налоговой политики Верещагинского городского округа на 2020 - 2022 годы:

- обеспечить качественное прогнозирование и выполнение установленного плана по поступлению доходов бюджета городского округа;

- обеспечить мобилизацию налоговых доходов на основе анализа действующих ставок по земельному налогу в отношении земельных участков, предоставленных юридическим и физическим лицам на праве собственности;

- повысить эффективность управления муниципальными земельными ресурсами и земельными ресурсами, государственная собственность на которые не разграничена, а также иным имуществом городского округа;

- повысить качество администрирования главными администраторами доходов бюджета городского округа;

- выявлять причины неплатежей крупнейших недоимщиков и выработать рекомендации по принятию мер к снижению образовавшейся задолженности;

- проводить работу по снижению задолженности по налогам и сборам;

- осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах с целью приведения в соответствие с ним муниципальных правовых актов.

- В части бюджетной политики Верещагинского городского округа:

- обеспечение подотчетности (подконтрольности) расходов бюджета городского округа;

- сохранение практики формирования «программного» бюджета;

- повышение эффективности и качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

В целом основные направления бюджетной политики Верещагинского городского округа на 2020-2022 годы соответствуют направлениям бюджетной и налоговой политики Пермского края.

### **4. Основные характеристики проекта бюджета округа**

В соответствии с подпунктом 2 пункта 3 Положения о бюджетном процессе проект бюджета округа сформирован на три года – очередной финансовый год и плановый период.

Проект бюджета округа на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов сформирован на основании действующего законодательства.

В соответствии со статьей 184.1. БК РФ проект бюджета округа содержит следующие основные характеристики:

- на 2020 год:

- общий объем доходов бюджета – 1 602 694,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 115 172,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1 602 694,7 тыс. рублей,

- на 2021 год:

- общий объем доходов бюджета – 1 366 149,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 858 777,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1 366 149,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 27 452,2 тыс. рублей.

- на 2022 год:

- общий объем доходов бюджета – 1 270 875,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 735 857,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1 270 875,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 28 124,7 тыс. рублей.

Бюджет округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов разработан без дефицита (профицита).

В соответствии со ст. 33 БК РФ при составлении бюджета округа на плановый период 2020-2022 годов соблюдался принцип сбалансированности бюджета.

Основные параметры проекта бюджета округа на 2019-2022 годы представлены в таблице.

*тыс.руб.*

Показатели	Первоначальный бюджет на 2019 год	Ожидаемое исполнение за 2019 г.	проект бюджета			2020 г. к перв. 2019 г., %	2020 г. к ожид. 2019 г., %
			2020 г.	2021 г.	2022 г.		
Доходы, в т.ч.	1 132 302,4	1 421 402,2	1 602 694,7	1 366 149,4	1 270 875,7	141,5	112,7
налоговые	436 651,3	469 359,3	471 313,9	490 886,8	518 123,8	107,9	100,4
неналоговые	19 124,8	21 321,3	16 208,7	16 485,3	16 894,5	84,8	76,0
безвозмездные поступления	676 526,3	930721,6	1 115 172,1	858 777,3	735 857,4	164,8	119,8
Расходы, в т.ч.	1 132 302,4	1 445 888,3	1 602 694,7	1 366 149,4	1 270 875,7	141,5	110,8
муниципальные программы	1 067 283,4		1 547 462,8	1 284 611,0	1 187 864,9	145,0	
непрограммные мероприятия	65 019,0		55 231,9	54 086,2	54 086,2	84,9	
условно утвержденные расходы	-	-	-	27 452,2	28 124,7	-	-
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	- 24 486,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-

1.1. Общий объем доходов на 2020 год прогнозируется в сумме 1 602 694,7 тыс. руб., что выше первоначально утвержденного консолидированного бюджета района на 2019 год на 181 292,3 тыс. руб. или на 41,5%, в том числе налоговые и

неналоговые – доходы прогнозируются в объёме 487 522,6 тыс. рублей, что больше первоначального консолидированного бюджета района на 2019 год на 31 745,6 тыс. рублей или на 7,0 %. Безвозмездные поступления планируются в объеме 1 115 172,1 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденного консолидированного бюджета района на 2019 год на 438 645,8 тыс. рублей.

На 2021-2022 годы объемы доходов бюджета округа прогнозируются в сумме 1 366 149,4 тыс. рублей и 1 270 875,7 тыс. рублей соответственно, в том числе налоговые и неналоговые доходы на 2021 год составят 507 372,1 тыс. рублей, на 2022 год – 535 018,3 тыс. рублей.

Согласно ожидаемой оценке исполнения доходов консолидированного бюджета района за 2019 год, представленной в составе материалов к проекту решения (далее по тексту - ожидаемая оценка), объем налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета района в 2019 году составит 488 981,3 тыс. рублей, что больше первоначально утверждённого консолидированного бюджета района на 33 208,2 тыс. рублей или на 7,3%, объем безвозмездных поступлений 923 133,6 тыс. рублей, что на 246 607,3 тыс. рублей выше первоначально утвержденного консолидированного бюджета района или на 36,4%.

По сравнению с ожидаемой оценкой, налоговые и неналоговые доходы бюджета округа на 2020 год снизятся на 1 487,5 тыс. рублей или на 0,3%, объем безвозмездных поступлений увеличится на 192 038,5 тыс. рублей или на 20,8%.

В плановом периоде 2021-2022 годов предусмотрено снижение доходов и расходов относительно 2020 года:

- по доходам и расходам в 2021 году – на 14,8%, в 2022 году – на 20,3% в основном за счет снижения безвозмездных поступлений.

1.2. В соответствии с БК РФ, проект бюджета округа сформирован на основании 15 муниципальных программ.

Постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 08.08.2019 года №254-01-01-860 «О Перечне муниципальных программ Верещагинского городского округа на 2020 год», утвержден **Перечень муниципальных программ Верещагинского городского округа на 2020 год** (далее – Перечень), постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 10.10.2019 года №254-01-01-1282, внесены изменения в данный Перечень. Согласно данного Перечня, на 2020 год утверждено 15 муниципальных программ.

Проект бюджета округа на 2020 - 2022 годы, *в рамках муниципальных программ, сформирован на основании проектов муниципальных программ*.

В соответствии с пунктом 29 Положения о бюджетном процессе, с проектом решения о бюджете представляются, в том числе:

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);

- перечень муниципальных программ с указанием объемов финансирования в разрезе мероприятий, предусмотренных программами и проектом бюджета на очередной финансовый год.

При подготовке заключения на проект бюджета округа, проведен сравнительный анализ бюджетных ассигнований, планируемых в проекте бюджета округа на 2020 - 2022 годы и объемами ресурсного обеспечения,

указанных в паспортах муниципальных программ (по средствам местного бюджета). Бюджетные ассигнований, планируемые в проекте бюджета округа на 2020 - 2022 годы соответствуют объемам ресурсного обеспечения, указанных в паспортах муниципальных программ, за исключением муниципальной программы «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма».

Кроме того, КСП района отмечает, что согласно пункта 11 Положения о бюджетном процессе, проект правового акта муниципальной программы направляется в Контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы, проекты муниципальных программ Верещагинского городского округа, предлагаемых к реализации с 2020 года, в КСП не направлялись.

*(Справочно: на официальном сайте муниципального образования «Верещагинский муниципальный район Пермского края» размещены проекты муниципальных программ Верещагинского городского округа, предлагаемых к реализации с 2020 года, в первоначальной редакции).*

Расходы бюджета округа на 2020 год запланированы в сумме 1 602 694,7 тыс. рублей, в том числе расходы по муниципальным программам составят 1 547 462,8 тыс. рублей, по непрограммным мероприятиям - 55 231,9 тыс. рублей.

На 2021 - 2022 годы расходы планируются в объеме 1 366 149,4 тыс. рублей и 1 270 875,5 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- на 2021 год: расходы по муниципальным программам составят - 1 284 611,1 тыс. рублей, по непрограммным мероприятиям - 54 086,1 тыс. рублей, условно утвержденные расходы - 27 452,2 тыс. рублей;

- на 2022 год: расходы по муниципальным программам составят - 1 188 664,9 тыс. рублей, по непрограммным мероприятиям - 54 086,1 тыс. рублей, условно утвержденные расходы - 28 124,7 тыс. рублей.

В соответствии с БК РФ, в проекте бюджета округа предусмотрены условно утвержденные расходы на 2021 год в сумме 27 452,2 тыс. рублей (5,1 % к общему объему расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2022 год - 28 124,7 тыс. рублей (5,2 %), что соответствует п.3 ст.184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В структуре финансирования бюджета по группам видов расходов в 2020 году наибольший удельный вес 51,3% приходится на субсидии бюджетным и автономным учреждениям, 14,5% - на расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, 7,3 % - на расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, 2,9% - на социальное обеспечение и иные выплаты населению, 0,4% - на иные бюджетные ассигнования. Расходы бюджета округа на осуществление бюджетных инвестиций составляют 23,6% (в первоначальном бюджете на 2019 году расходы на осуществление бюджетных инвестиций составляли 6,3%).

Согласно п.3 ст.174.2. БК РФ, планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и

автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год и плановый период, а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

На момент формирования проекта бюджета округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы не утверждены нормативным правовым актом администрации Верещагинского муниципального района:

- *перечень показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ) для муниципальных учреждений;*
- *норматив затрат, отраслевых корректирующих коэффициентов к нормативам затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, коэффициентов выравнивания и др).*

В период подготовки Заключения на проект бюджета округа представлены:

**проекты постановлений администрации Верещагинского муниципального района:**

1).«*О Перечне показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ) на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов, для муниципальных учреждений муниципального образования Верещагинский городской округ*»;

2).«*Об утверждении нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Верещагинского городского округа и корректирующих коэффициентов на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов*»;

3).«*О внесении изменений в постановление администрации Верещагинского муниципального района от 23.12.2015 года №860 («О Порядках определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Верещагинского муниципального района)*»);

4).«*Об утверждении положений о Почетной грамоте администрации Верещагинского городского округа, Благодарственном письме главы Верещагинского городского округа, Поздравительном адресе администрации Верещагинского городского округа*»;

5). «*О Положении о расходах на организацию и проведение официальных мероприятий органов местного самоуправления Верещагинского городского округа*»;

6). «*Об утверждении расчетных показателей по материальным расходам на содержание работников органов местного самоуправления, работников Единой дежурно-диспетчерской службы, работников МКУ «Отдел капитального строительства», МКУ «ЦБУ», МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная группа», расчетных показателей по материальным расходам на содержание транспортных средств для обеспечения деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений*»;

7).«*Об утверждении Реестра должностей муниципальной службы в администрации и отраслевых (функциональных) органах Верещагинского городского округа Пермского края*»;

8). «Об утверждении норматива финансовых затрат на ремонт автомобильных дорог местного значения»;

9). «Об установлении размеров окладов по квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, профессий рабочих, а также о компенсационных, стимулирующих и социальных выплатах рабочим муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края»;

10). «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края»;

11). «О реорганизации МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная группа» в форме присоединения к нему МКУ «Эверест»;

12). «Об утверждении Порядка предоставления бесплатного двухразового питания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья в общеобразовательных организациях Верещагинского городского округа Пермского края»;

13). «Об утверждении Положения конкурса "Юные дарования Верещагинского городского округа»

14). «О конкурсе «Будущее Верещагинского городского округа».

**проект распоряжения** главы Верещагинского муниципального района «О штатной численности администрации Верещагинского городского округа Пермского края».

**проекты решений** Думы Верещагинского городского округа Пермского края:

1). «О Положении «О денежном содержании муниципальных служащих Верещагинского городского округа»;

2). «О Положении «Об оплате труда лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления Верещагинского городского округа»;

3). «О гарантиях осуществления полномочий депутата Думы Верещагинского городского округа Пермского края» (утвержден решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.11.2019 года №9/62);

4). «О создании Контрольно-счетной палаты Верещагинского городского округа Пермского края и утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате Верещагинского городского округа Пермского края» (утвержден решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.11.2019 года №9/58);

5). «О структуре и штатной численности Контрольно-счетной палаты Верещагинского городского округа Пермского края» (утвержден решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.11.2019 года №9/59);

6). «О муниципальном дорожном фонде Верещагинского городского округа Пермского края» (утвержден решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 03.12.2019 года №10/66);

7). «Об утверждении Положения о денежном содержании выборного должностного лица Верещагинского городского округа Пермского края, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе» (утвержден решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 03.12.2019 года №10/71);

8). «О структуре администрации муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края на 2020 год» (утвержден решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 03.12.2019 года).

Таким образом, в расходной части проекта бюджета отсутствует обоснование для подтверждения расходов отдельных мероприятий муниципальных программ, в том числе по муниципальным программам «Развитие системы образования», «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», «Развитие физической культуры и спорта» и др.

В части расходов бюджета округа, КСП района считает необходимым отметить следующее:

В проекте бюджета округа расходная часть сформирована:

- в 2020 году: по муниципальным программам - 96,6 %, непрограммные мероприятия - 3,4 %;
- в 2021 году: по муниципальным программам - 94,0 %, непрограммные мероприятия - 4,0 %;
- в 2022 году: по муниципальным программам - 93,5 %, непрограммные мероприятия - 4,3 %.

Формирование расходной части бюджета округа на 2020 - 2022 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

- формирование бюджетных параметров, осуществлено исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

- при планировании расходов бюджета округа на 2020-2022 годы за базу в расчетах приняты утвержденные бюджеты муниципальных образований, вошедших в состав городского округа при его создании, на 2020-2022 годы; бюджет сформирован с учетом реорганизации отдельных муниципальных учреждений, а также предполагаемых изменений исполнителей и потребителей муниципальных услуг, работ;

- фонд оплаты труда работников и прочего персонала муниципальных учреждений на планируемый период увеличен по отношению к текущему году, что в совокупности с мероприятиями по оптимизации штатной численности персонала, оптимизации имущественного комплекса, централизации бухгалтерского учета, позволит обеспечить как реализацию «майских» Указов Президента Российской Федерации в части оплаты труда работников бюджетной сферы, так и доведение размера оплаты труда прочих категорий работников бюджетной сферы Пермского края до уровня, определенного федеральным законодательством.

Бюджетные ассигнования на очередной финансовый год и плановый период планируются с учетом изменения сети по состоянию на 1 сентября текущего года, а также организационно-штатных мероприятий, планируемых на очередной финансовый год.

- создание муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Верещагинский образовательный комплекс» в результате слияния дошкольных учреждений, общеобразовательных учреждений (кроме муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Верещагинская санаторная школа-интернат для детей, нуждающихся в длительном лечении» и муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Верещагинская общеобразовательная школа - интернат для обучающихся с интеллектуальными нарушениями»), муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Станция юных техников», муниципального казенного учреждения «Районный информационно-методический центр»,

- присоединение муниципального казенного учреждения «Эверест» к муниципальному казенному учреждению «Хозяйственно-эксплуатационная группа»,

- сокращение штатной численности бухгалтерских служб муниципальных учреждений с централизацией бухгалтерского учета в муниципальном казенном учреждении «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского муниципального района»;

- формирование расходов бюджета округа на фонд оплаты труда отдельных категорий работников, осуществлено исходя из размера прогнозного размера среднемесячной начисленной заработной платы в 2019 году предусмотренных заключенными соглашениями; расходы на заработную плату рассчитаны с учетом среднесписочной численности работников муниципальных учреждений;

- расходы на оплату коммунальных услуг в муниципальных организациях приведены в сопоставимые с планируемым периодом условия с учетом прогнозируемой экономии в объеме 5%;

- средства на индексацию остальных затрат муниципальных организаций на период до 2022 года не предусмотрены; оплата потребления указанных ресурсов для оказания муниципальных услуг будет обеспечена в пределах средств соответствующих муниципальных программ.

При формировании расходов на содержание органов местного самоуправления реализованы следующие подходы:

- не проводится индексация окладов денежного содержания муниципальных служащих;

- планирование материальных расходов произведено исходя из штатной численности органов местного самоуправления Верещагинского городского округа (**проект** распоряжение главы муниципального района) и утвержденных расчетных показателей по материальным расходам (**проект** постановления администрации Верещагинского муниципального района).

Расходы муниципального дорожного фонда предусмотрены в объеме прогнозируемых доходов.

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций предусмотрены для реализации преимущественно вводных в трехлетнем периоде объектов капитального строительства.

Проект бюджета округа предлагается к утверждению на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годы бездефицитным.

Согласно ожидаемой оценке исполнения консолидированного бюджета Верещагинского муниципального района за 2019 год, ожидается дефицит бюджета в сумме 24 486,1 тыс. рублей.

## 5. Доходы бюджета округа

При формировании проекта бюджета округа по доходам за основу были приняты показатели «базового» варианта прогноза социально-экономического развития района на 2020-2022 годы, ожидаемая оценка поступления доходов в текущем финансовом году, учтены изменения налогового законодательства и бюджетного законодательства Российской Федерации и Пермского края, а так же показатели бюджета Пермского края на 2020-2022 годы.

Доходная часть бюджета округа сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 года № 85н, по кодам поступлений в бюджет.

Принцип достоверности доходной части бюджета округа, согласно статьи 37 БК РФ, **соблюден.**

### *Основные макроэкономические показатели, принятые за основу при формировании доходов бюджета округа на 2020-2022 годы*

Показатели	2019 г. ожидаема я оценка	2020 г.	2021г.	2022 г.
Инфляция в округе (среднегодовой ИПЦ),% к предыдущему году	104,7	103,9	104,1	104,4
Рост фонда заработной платы, % к предыдущему году	108,39	105,62	106,02	106,59

Согласно проекту бюджета округа общий объем доходов составляет на 2020 год – 1 602 694,7 тыс. рублей, на 2021 год – 1 136 614,4 тыс. рублей, на 2022 год – 1 270 875,7 тыс. рублей.

Изменения доходной части бюджета округа в разрезе видов доходов представлено следующими данными.

Показатели	Изменение 2020 года к перв.плану2019 года		Изменение 2021 года к 2020 году		Изменение 2022 года к 2021 году	
	процент	сумма	процент	сумма	процент	сумма
Налоговые доходы	+ 7,9	+ 34 662,6	+ 4,2	+ 19 572,7	+ 5,5	+ 27237,0
Неналоговые доходы	- 15,2	- 2 916,1	+ 1,7	+ 276,6	+ 2,5	+ 409,2

Безвозмездные поступления	+ 64,8	+ 438 645,8	- 23,0	- 256394,8	- 14,3	- 122919,9
<b>Всего доходов</b>	<b>+ 41,5</b>	<b>+ 470 392,3</b>	<b>- 14,8</b>	<b>- 236545,3</b>	<b>- 7,0</b>	<b>- 95 273,7</b>

Из анализа показателей таблицы следует:

1. Общий объем доходов бюджета округа в 2020 году по сравнению с первоначальным бюджетом 2019 года *увеличится* на 470 392,3 тыс. рублей (на 41,5%), в том числе на 438 645,8 тыс. рублей в результате увеличения поступления безвозмездных поступлений. Налоговые доходы *вырастут* 34 662,6 тыс. рублей, неналоговые доходы *снизятся* на 2 916,1 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение собственных доходов планируется по налогу на доходы с физических лиц по дополнительному нормативу (+ 38 166,3 тыс. рублей), по акцизам (+1 657,0 тыс. рублей), а также по налогам на имущество (+ 3 438,1 тыс. рублей).

Значительное снижение доходов прогнозируется по налогам на совокупный доход (-5 579,2 тыс. рублей), по штрафам (- 361,6 тыс. рублей), а также по платежам при пользовании природными ресурсами (- 560,2 тыс. рублей).

2. Общий объем доходов бюджета округа на 2021 год в сравнении с 2020 годом *снизится* на 236 545,3 тыс. рублей (14,8%), в том числе на 256 394,8 тыс. рублей в результате снижения безвозмездных поступлений.

Наибольшее увеличение по налоговым и неналоговым доходам планируется по налогу на доходы с физических лиц (+ 7 823,3 тыс. рублей), а также по налогу на доходы с физических лиц по дополнительному нормативу (+ 12 824,5 тыс. рублей).

Снижение доходов прогнозируется по налогам на совокупный доход (- 8 319,7 тыс. рублей).

3. Общий объем доходов бюджета округа на 2022 год в сравнении с 2021 годом *снизится* на 95 273,7 тыс. рублей (7,0%), в том числе на 122 919,9 тыс. рублей в результате снижения поступления безвозмездных поступлений.

Наибольшее увеличение планируется по налогу на доходы с физических лиц, включая поступления по дополнительному нормативу (+ 26 046,2 тыс. рублей), а также по акцизам (+ 1 190,8 тыс. рублей).

Структура доходов бюджета округа на 2019-2022 годы представлена следующими данными.

Доходы	Структура доходов бюджета округа %			
	2019 (оценка)	2020 (проект)	2021 (прогноз)	2022 (прогноз)
Налоговые доходы	33,1	29,4	35,9	40,8
Неналоговые доходы	1,5	1,0	1,2	1,3
Безвозмездные поступления	65,4	69,6	62,9	57,9
<b>ВСЕГО</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Анализ структуры доходов бюджета округа в динамике с 2019 до 2022 год показывает, что доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета округа в сравнении с ожидаемой оценкой к концу планового периода возрастет с

33,1% до 40,8%, доля безвозмездных поступлений снизится с 65,4% до 57,9%, доля неналоговых доходов снизится с 1,5% до 1,3%.

Динамика и структура налоговых и неналоговых доходов бюджета округа представлена в **приложениях № 1 и № 2** к настоящему Заключению.

### **5.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы в 2020 году будут составлять 96,7% от всех налоговых и неналоговых доходов бюджета округа, в 2021 году – 96,8%, в 2022 году – 96,8%.

Общий объем налоговых доходов на 2020 год запланирован в сумме 471 313,9 тыс. рублей.

Основными доходными источниками, формирующими объем поступлений налоговых доходов, в бюджет округа на 2020 год являются:

- налог на доходы физических лиц, включая поступления по дополнительному нормативу 79,4 % от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ 4,0% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

- налоги на совокупный доход 1,0 % от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

- налоги на имущество 11,1% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

- государственная пошлина, сборы 1,1% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета округа на 2020-2022 годы в разрезе отдельных источников приведены в таблице.

Показатель	Прирост (снижение), %		
	2020/2019	2021/2020	2022/2021
<b>Налоговые доходы</b>	<b>+ 7,9</b>	<b>+ 4,2</b>	<b>+ 5,5</b>
Налог на доходы с физических лиц	- 2,1	+ 6,0	+ 6,6
Налог на доходы с физических лиц по доп.нормативу	+ 17,5	+ 5,0	+ 6,3
Акцизы по подакцизным товарам	+ 9,2	+ 3,9	+ 5,8
Налоги на совокупный доход	- 53,7	- 57,0	0,0
Налоги на имущество	+ 6,8	+ 1,6	0,0
Государственная пошлина	- 4,3	0,0	0,0

Анализ данных таблицы показывает, что по сравнению с первоначальным консолидированным бюджетом района на 2019 год, налоговые доходы на 2020 год планируются с приростом на 7,9%.

На плановый период также прогнозируется рост налоговых доходов: в 2021 году на 4,2% к уровню 2020 г., в 2022 году – на 5,5% к уровню 2021 г.

По результатам анализа расчетов прогноза налоговых доходов установлено следующее:

- *Налог на доходы физических лиц*

Объем поступлений налога на доходы физических лиц (НДФЛ), включая поступления по дополнительному нормативу отчислений в бюджет округа

прогнозируется на 2020 год в сумме 387 221,8 тыс. рублей, на 2021 год - в сумме 407 869,6 тыс. рублей, в 2021 году - в сумме 433 915,8 тыс. рублей.

Наименование показателей	2019 год (оценка)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс. рублей	379 402,5	387 221,8	407 869,6	433 915,8
<b>Темп роста, % к пред.году</b>	<b>106,0</b>	<b>103,5</b>	<b>106,2</b>	<b>105,1</b>
Номинальная начисленная заработная плата, тыс. рублей	31 899,0	33 590,0	35 612,0	37 923,0
<b>Темп роста, % к пред.году</b>	<b>111,2</b>	<b>105,3</b>	<b>106,0</b>	<b>106,5</b>
Фонд заработной платы, тыс. рублей	2 509 175	2 650 251	2 809 787	2 994 855
<b>Темп роста, % к пред.году</b>	<b>108,4</b>	<b>105,6</b>	<b>106,0</b>	<b>106,6</b>

Расчет прогноза налога на доходы с физических лиц на 2020-2022 годы, произведенный исходя из ожидаемого поступления налога в 2019 году в консолидированный бюджет с учетом индекса роста фонда заработной платы (для НДФЛ с доходов, источником которого является налоговый агент, и НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве ИП) и индекса потребительских цен (для НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с иностранных граждан, осуществляющих деятельность на основании патента).

Расчет прогноза налога на доходы с физических лиц, полученных физическими лицами в соответствии со ст.228 НК РФ и произведен усредненным методом прогнозирования.

Прогноз НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений взамен дотации из бюджета Пермского края заложен в бюджете округа в сумме, утвержденной в бюджете Пермского края.

• *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*

Общий объем поступлений акцизов в бюджет округа прогнозируется:

- в 2020 году – в сумме 19 584,8 тыс. рублей, в том числе по автомобильному бензину 12 563,7 тыс. рублей, дизельному топливу 8 625,4 тыс. рублей, моторным маслам для дизельных и (или) карбюраторных (инверторных) двигателей 65,1 тыс. рублей, прямогонному бензину (-)1 669,4 тыс. рублей;

- в 2021 году – в сумме 20 358,0 тыс. рублей, в том числе по автомобильному бензину 13 075,8 тыс. рублей, дизельному топливу 8 977,0 тыс. рублей, моторным маслам для дизельных и (или) карбюраторных (инверторных) двигателей 67,8 тыс. рублей, прямогонному бензину (-)1 762,6 тыс. рублей;

- в 2022 году – в сумме 21 548,8 тыс. рублей, в том числе по автомобильному бензину 13 854,8 тыс. рублей, дизельному топливу 9 511,7 тыс. рублей, моторным маслам для дизельных и (или) карбюраторных (инверторных) двигателей 71,8 тыс. рублей, прямогонному бензину (-)1 889,5 тыс. рублей.

Поступления акцизов в 2020 году в сравнении с ожидаемой оценкой текущего года вырастут на 5,0% или 934,8 тыс. рублей, в сравнении с первоначальным бюджетом 2019 года на 9,2% или на 1 657,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления акцизов на 2020-2022 гг. рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления акцизов в 2019 году, ставок акцизов, установленных ст. 193 НК РФ на 2020-2022 гг., норматива зачисления в консолидированный бюджет Пермского края и дифференцированного норматива зачисления акцизов в местный бюджет 0,0805%.

#### *Налоги на совокупный доход*

В бюджет округа зачисляются следующие виды налогов на совокупный доход: единый налог на вмененный доход (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

На 2020 год прогнозируется поступление налогов на совокупный доход в сумме 4 805,1 тыс. рублей, что составляет 1,0% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа, на 2021 год – 6 064,6 тыс. рублей, на 2022 год – 2 064,6 тыс. рублей.

Наибольшую долю в поступлениях налогов на совокупный доход будет занимать налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 85,9%

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности рассчитан исходя из ожидаемого начисления налога за 4 квартал 2019 года по сроку уплаты 25.01.2020 года, т.к. решением Земского Собрания района от 13.09.2019 года № 70/602 с 01.01.2020 года единый налог на вмененный доход на территории Верещагинского городского округа отменен. Прогноз по налогу уменьшен на 20% в связи с предположительным переходом плательщиков ЕНВД на другие системы налогообложения в 4 квартале 2019 года. Прогноз на 2020 год составил 2 740,5 тыс. рублей.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2020-2022 годах планируется в сумме 320,1 тыс. рублей соответственно ежегодно. Единый сельскохозяйственный налог рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления налога консолидированный бюджет района в 2019 году.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2020 год запланировано в сумме 1 744,5 тыс. рублей, что на 1 168,6 тыс. рублей выше ожидаемой оценки поступления в 2019 году. Прогноз поступлений на 2021-2022 годах составит 1 744,5 тыс. рублей соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения рассчитан исходя из среднего размера стоимости патента за 2018 год, 50 % количества индивидуальных предпринимателей применяющих систему налогообложения в виде ЕНВД в 2018 году и предположительно которые перейдут с 01.01.2020 года на патентную систему налогообложения. При расчете учтено снижение налога в связи с новым перераспределением территорий на группы.

#### • *Налоги на имущество*

К налогам на имущество, зачисляемым в бюджет округа относятся:

- транспортный налог с юридических и физических лиц;
- земельный налог с юридических и физических лиц;

На 2020 год поступление налогов на имущество прогнозируются в сумме 54 095,9 тыс. рублей, что составляет 11,1% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа, в том числе:

- по налогу на имущество с физических лиц – 9 298,3 тыс. рублей;
- по транспортному налогу – 27 877,6 тыс. рублей;
- по земельному налогу – 16 920,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц рассчитан исходя из начисленной суммы налога за 2018 год, процента собираемости налога, увеличения понижающего коэффициента с 0,2 до 0,4, изменения ставок налога по некоторым объектам налогообложения.

Прогноз поступлений по земельному налогу рассчитан исходя из ожидаемого поступления налога в консолидированный бюджет района за 2019 год (без поступления разовых платежей), изменения ставок по налогу, отмены дополнительных льгот, процента собираемости налога. Поступления земельного налога с организаций запланированы в сумме 11 209,3 тыс. рублей, с физических лиц – 5 710,7 тыс. рублей.

Поступления по транспортному налогу рассчитаны исходя из ожидаемого поступления налога в консолидированный бюджет района за 2019 год. Поступления транспортного налога с организаций на 2020 год запланированы в сумме 2 720,6 тыс. рублей, с физических лиц в сумме 25 157,0 тыс. рублей.

- *Государственная пошлина*

На 2020 год прогнозируются поступления по данному доходному источнику в сумме 5 606,3 тыс. рублей, что составляет 1,1% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа. В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом 2019 года, поступление государственной пошлины в 2020 году прогнозируется со снижением на 4,3% или на 250,1 тыс. рублей.

В 2021-2022 годах прогнозируется поступление госпошлины на уровне 2020 года.

Прогноз поступления рассчитан:

- по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями – исходя из ожидаемой оценки ее поступления в 2019 году;

- по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – в соответствии с прогнозом, представленным главным администратором.

## **5.2. Неналоговые доходы**

Общий объем неналоговых доходов на 2020 год запланирован в сумме 16 208,7 тыс. рублей (или 3,3% от всех налоговых и неналоговых доходов), на 2021 год – 16 485,3 тыс. рублей (или 3,2% от всех налоговых и неналоговых доходах), на 2022 год – 16 894,5 тыс. рублей (или 3,2% от всех налоговых и неналоговых доходах). Неналоговые доходы бюджета округа на 2020 год снизятся на 2 916,1 тыс. рублей или на 24,0% по сравнению с ожидаемым исполнением доходов консолидированного бюджета района в 2019 году.

Источниками неналоговых поступлений в общем объеме доходов 2020 года являются:

- доходы от использования имущества в сумме 11 506,6 тыс. рублей или 2,4% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2020 года;

- платежи за пользование природными ресурсами в сумме 424,3 тыс. рублей или 0,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2020 года;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 2 368,6 тыс. рублей или 0,5% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2020 года;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 1 517,0 тыс. рублей или 0,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2020 года;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 334,1 тыс. рублей или 0,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2020 года.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета округа на 2020-2022 годы в разрезе отдельных источников приведены в таблице.

Показатель	Прирост (снижение), %		
	2020/2019	2021/2020	2022/2021
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>- 15,2</b>	<b>+ 1,7</b>	<b>+ 2,5</b>
Доходы от использования имущества	+ 2,0	+ 1,9	+ 2,9
Платежи за пользование природными ресурсами	- 56,9	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	- 20,1	+ 2,3	+ 2,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	- 51,3	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	- 52,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	- 35,4	+ 4,1	+ 4,5

Из данных таблицы следует, что проектом бюджета округа на 2020 год запланировано снижение неналоговых доходов по сравнению с первоначальным бюджетом 2019 года на 15,2%, по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года – снижение на 24,0%. На 2021 год запланировано увеличение на 1,7%, на 2022 год – на 2,5%.

Проведенный анализ плановых показателей неналоговых поступлений в проекте бюджета показал следующее:

- *Платежи за пользование природными ресурсами*

Платежи за пользование природными ресурсами включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Объем поступлений дохода на 2020-2022 годы прогнозируется в сумме 424,3 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с ожидаемой оценкой текущего года прогнозируется снижение объема поступлений в 2020 году на 59,0 тыс. рублей или на 12,2%.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2020-2022 годы произведен на основании предложений главного администратора доходов – Управления Росприроднадзора по Пермскому краю.

- *Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Прогноз поступлений в бюджет округа штрафов и иных сумм принудительного изъятия составит на планируемый период 334,1 тыс. рублей ежегодно.

По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года прогнозируется снижение платежей на 4 344,0 тыс. рублей или на 52,0%.

Расчет прогнозной суммы штрафных санкций произведен исходя из ожидаемой оценки поступления за 2019 год с учетом изменений бюджетного законодательства в части изменения порядка их зачисления в местный бюджет с 1 января 2020 года (статья 46 БК РФ).

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*

Объем поступлений доходов, поступающих от оказания платных услуг и в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества, прогнозируется в 2020 году в сумме 2 368,6 тыс. рублей, в 2021 году – 2 422,9 тыс. рублей, в 2022 году – 2 483,5 тыс. рублей.

Доходы бюджета прогнозируются в 2020 году:

- от деятельности казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная группа»:

- от оказания платных услуг – 11,7 тыс. рублей ежегодно;
- в связи с возмещением расходов – 2 103,0 тыс. рублей, из них от оказания транспортных услуг – 729,5 тыс. рублей, от возмещения коммунальных услуг – 429,9 тыс. рублей, на подвоз обучающихся с образовательных учреждений – 907,6 тыс. рублей.

- от возмещения коммунальных услуг на сельских территориях – 253,9 тыс. рублей.

В сравнении с первоначальным утвержденным консолидированным бюджетом 2019 года прогнозируется снижение платежей в 2020 году - на 596,9 тыс. рублей, по ожидаемой оценке 2019 года поступит – 3 498,0 тыс. рублей.

Доходы спрогнозированы на основании данных главного администратора доходов бюджета.

• *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности включают в себя:

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении,

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну;

- доходы от арендной платы за землю, находящихся в собственности округа;

- доходы от арендной платы за землю, государственная собственность на которую не разграничена;

- доходы от перечисления части прибыли МУПами;

- прочие поступления от использования имущества.

Виды доходов от использования имущества	Первоначальный бюджет на 2019 год	Ожидаемое исполнение за 2019 г.	проект бюджета			2020 г. к утв. 2019 г., %	2020 г. к ожид. 2019 г., %
			2020 г.	2021 г.	2022 г.		
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества	8 096,8	9168,7	9 817,10	10 037,9	10 457,1	121,2	107,1
Доходы от перечисления части прибыли	197,6	313,6	207,3	193,4	193,5	104,9	66,1
Прочие поступления от использования имущества	2 982,4	1 088,4	1482,2	1 495,2	1 421,8	49,7	136,2
Итого	11 276,8	10 571,0	11 506,6	11 726,5	12 072,4	102,0	108,8

Объем поступлений от использования имущества в планируемом периоде должен составить в 2020 году – 11 506,6 тыс. рублей, в 2021 году – 11 726,5 тыс. рублей, в 2022 годах – 12 072,4 тыс. рублей.

По ожидаемой оценке исполнения 2019 года доходы от использования имущества должны составить – 10 571,0 тыс. рублей.

Доходы от арендной платы за землю спрогнозированы на основании данных главного администратора доходов бюджета - Управления имущественных отношений и инфраструктуры администрации Верещагинского муниципального района, индекса-дефлятора и процента собираемости.

Доходы от перечисления части прибыли МУПами планируется получить в 2019 году по 4 из 5 муниципальным унитарным предприятиям: по МУП «АТП» - 0,5 тыс. рублей, по МУП «ВКБ» - 91,0 тыс. рублей, по МУП «Водоканал» - 115,0 тыс. рублей и по МУП «ВКДП» - 0,8 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями сформированы на основании данных Прогноза СЭР и пункта 7 проекта решения о бюджете.

К прочим поступлениям от использования имущества относятся плата за найм муниципального жилья и платежи за размещение рекламных конструкций.

В 2020 году прогнозируется доход от размещения рекламных конструкций в сумме 174,0 тыс. рублей, за найм муниципального жилья – 1 308,2 тыс. рублей.

Доходы от платы за найм спрогнозированы на основании данных главного администратора доходов бюджета - Управления имущественных отношений и инфраструктуры администрации Верещагинского муниципального района исходя из ожидаемого поступления платы в 2019 году и индекса-дефлятора.

- *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают в себя:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;
- доходы от продажи земельных участков, находящиеся в собственности округа;
- плата за увеличение площади земельных участков.

Объем поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов не прогнозируется на 2020-2022 годы, т.к. на момент предоставления проекта бюджета округа Прогнозный план приватизации имущества округа на 2020-2022 годы не принят.

Объем поступлений доходов от продажи земельных участков, включая плату за увеличение площади земельных участков, в 2020-2022 годах ожидается в сумме 1 517,0 тыс. рублей ежегодно. По ожидаемой оценке исполнения 2019 года поступление доходов от продажи земельных участков должно составить 1 930,2 тыс. рублей.

Доходы спрогнозированы на основании данных главных администраторов доходов бюджета района.

- *Прочие неналоговые доходы*

Объем поступлений доходов по прочим неналоговым доходам в 2020 году должен составить 58,1 тыс. рублей, в 2021 году – 60,5 тыс. рублей, в 2022 году – 63,2 тыс. рублей.

Прогноз платы за размещение нестационарных торговых объектов рассчитан исходя из заключенных договоров и прогнозируемого индекса потребительских цен в округе на 2020-2022 годы.

### **5.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления запланированы в объеме средств, предусмотренных проектом закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в 1 чтении.

Указанные в проекте решения суммы безвозмездных поступлений Верещагинскому городскому округу из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сверены и соответствуют распределенным на момент подготовки настоящего заключения показателям безвозмездных поступлений в проекте краевого закона о бюджете Пермского края на 2020-2022 годы.

Сумма передаваемых из краевого бюджета Верещагинскому городскому округу безвозмездных поступлений в процессе исполнения бюджета будет уточняться.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов 2020 года составят 69,6%, в 2021 году – 62,9%, в 2022 году – 57,9%.

В доходах бюджета округа предусмотрены средства бюджетов бюджетной системы РФ в следующих объемах: на 2020 год – 1 115 172,1 тыс. рублей, на 2021 год – 858 777,3 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 735 857,4 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год – 70 210,9 тыс. рублей, на 2021 год – 7 421,3 тыс. рублей, на 2022 год – 3 620,1 тыс. рублей;

- иные дотации на стимулирование муниципальных образований на 2020 год – 1 641,0 тыс.рублей;
- иные дотации на компенсацию выпадающих доходов в случае отмены единого налога на вмененный доход на 2021 год – 23 547,3 тыс.рублей;
- субсидии на 2020 год – 389 858,1 тыс.рублей, на 2021 год – 137 178,4 тыс.рублей, на 2022 год – 136 377,6 тыс.рублей;
- субвенции на 2020 год – 563 669,9 тыс.рублей, на 2021 год – 600 838,0 тыс.рублей, на 2022 год – 595 859,7 тыс.рублей;
- иные межбюджетные трансферты на 2020 год – 89 792,2 тыс.рублей, на 2021 год – 89 792,3 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета округа в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года увеличатся на 192 038,5 тыс. рублей или на 20,8%.

Структура поступлений из средств бюджета Пермского края в 2019-2022 годы представлена в таблице ниже.

Показатель	Структура средств, планируемых из бюджета ПК			
	2019 (оценка)	2020 (проект)	2021 (прогноз)	2022(прогноз)
Дотации	9,9	6,5	3,6	0,5
субсидии	23,6	34,9	16,0	18,5
субвенции	65,4	50,5	70,0	81,0
иные межбюджетные трансферты	1,1	8,1	10,4	0,0
ВСЕГО	100,0	100,0	100,0	100,0

Анализ структуры показал, что в 2020 году 50,5% всех средств бюджета Пермского края составят субвенции, то есть средства на выполнение государственных полномочий, объем дотации – 6,5%.

## 6. Расходы бюджета округа

Формирование расходов бюджета округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось в соответствии с Бюджетным законодательством Российской Федерации и Методикой планирования бюджетных ассигнований Верещагинского городского округа Пермского края на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом начальника управления финансов администрации Верещагинского муниципального района Пермского края от 25.10.2019 года №66 (далее по тексту - Методика УФ) по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Проектом решения предлагается утвердить бюджет округа на 2020 - 2022 годы по расходам в объеме 4 239 719,8 тыс. рублей, в том числе на 2020 год в объеме 1 602 694,7 тыс. рублей, на 2021 год в объеме 1 366 149,4 тыс. рублей, на 2022 год в объеме 1 270 875,7 тыс. рублей.

Структура расходов проекта бюджета округа:

- на программные направления расходов (муниципальные программы) в 2020 году - 96,6 %, в 2021 году - 94,0 %, в 2022 году - 93,5 %;

- на непрограммные направления расходов в 2020 году - 3,4 %, в 2021 году - 4,0 %, в 2022 году - 4,3 %.

**Анализ распределения бюджетных ассигнований бюджета округа по разделам классификации расходов бюджета на 2020 год**

Наименование расходов	Раздел	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс. руб.)	Структура, %
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	0100	136 841,6	8,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	4 334,3	0,3
Национальная экономика	0400	166 865,3	10,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	43 698,1	2,7
Охрана окружающей среды	0600	520,0	0
Образование	0700	962 838,0	60,1
Культура, кинематография	0800	65 798,2	4,1
Здравоохранение	0900	1 063,4	0,1
Социальная политика	1000	185 800,8	11,6
Физическая культура и спорт	1100	34 565,2	2,2
Средства массовой информации	1200	369,8	0
<b>Всего:</b>		<b>1 602 694,7</b>	<b>100,0</b>

В разрезе разделов классификации расходов бюджета округа **наибольший удельный вес** составляют расходы по следующим разделам:

60,1 % - раздел 0700 «Образование» (962 838,0 тыс. рублей);

11,6 % - раздел 1000 «Социальная политика» (185 800,8 тыс. рублей);

10,4 % - раздел 0400 «Национальная экономика» (166 865,3 тыс. рублей);

8,5 % - раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» (136 841,6 тыс. рублей);

4,1 % - раздел 0800 «Культура, кинематография» (65 798,2 тыс. рублей).

**Наименьший удельный вес** составляют расходы по разделам:

0,1 % - раздел 0900 «Здравоохранение» (1 063,4 тыс. рублей);

0,3 % - раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (4 334,3 тыс. рублей);

2,2 % - раздел 1100 «Физическая культура и спорт» (34 565,2 тыс. рублей);

2,7 % - раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (43 698,1 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов, получателями средств бюджета округа в 2020 году являются **4 главных распорядителя бюджетных средств**.

В структуре распределения расходов по главным распорядителям средств бюджета округа на 2020 год **наибольший удельный вес** занимают:

- **89,5%** - *Администрация Верещагинского муниципального района Пермского края* в сумме 1 434 050,9 тыс. рублей, в т.ч.:

- на программные направления расходов - 87,2 % (1 398 158,9 тыс. рублей);

- на непрограммные направления расходов - 2,2 % (35 892,0 тыс. рублей);

- **8,5 %** - *Управление имущественных отношений и инфраструктуры администрации Верещагинского муниципального района Пермского края* в сумме 136 606,3 тыс. рублей, в т.ч. на программные направления расходов.

Наименьший удельный вес занимают:

- **1,7 %** - *Управление финансов администрации Верещагинского муниципального района Пермского края* в сумме 27 132,1 тыс. рублей, в т.ч.:

- на программные направления расходов - 0,8 % (12 697,7 тыс. рублей);

- на непрограммные направления расходов - 0,9 % (14 434,4 тыс. рублей);

- **0,3 %** - *Дума Верещагинского городского округа Пермского края* в сумме 4 905,4 тыс. рублей (непрограммные направления расходов).

Анализ распределения расходов бюджета Верещагинского городского округа Пермского края по главным распорядителям бюджетных средств приведен в **Приложении № 30** к настоящему Заключению.

### **6.1. Результаты экспертизы реестра расходных обязательств Верещагинского городского округа**

В результате анализа реестра расходных обязательств Верещагинского городского округа Пермского края, установлено, что реестр расходных обязательств требует детального анализа, корректировки и обновления, в части указания информации о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств, в соответствии с требованиями действующего законодательства по его ведению. **В реестре расходных обязательств содержатся неточности, имеются ссылки на нормативные правовые акты, действие которых утратило силу, ряд нормативных правовых актов отсутствует, в связи с чем, реестр расходных обязательств требует уточнения и доработки**

### **6.2. Анализ финансирования муниципальных программ**

В рамках реализации программно - целевых принципов, проектом бюджета округа планируется финансирование 15 муниципальных программ, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию данных расходов составит в 2020 году - 1 547 462,8 тыс. рублей или 96,6 % от общего объема расходов, в 2021 году - 1 284 611,1 тыс. рублей или 94,0 % от общего объема расходов (**13 муниципальных программ**), в 2022 году - 1 188 664,9 тыс. рублей или 93,5 % от общего объема расходов (**11 муниципальных программ**).

Анализ объемов бюджетных ассигнований и структура, в части данных расходов, представлены в **Приложениях № 4 и 5** к настоящему Заключению.

**Наибольший удельный вес** в расходах бюджета округа в 2020 году приходится на финансирование муниципальных программ «Развитие системы

образования» - 63,7 %, «Муниципальные дороги и транспортная доступность» - 9,8 %, «Обеспечение жильем жителей» - 7,3 %, «Муниципальное управление» - 4,1 %, «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» - 4,1 %.

**Наибольший процент обеспеченности по средствам местного бюджета** составит в 2020 году по следующим муниципальным программам:

- «Муниципальное управление» - 100,0 %;
- «Экономическое развитие» - 100,0 %;
- «Управление муниципальными финансами» - 100,0 %;
- «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» - 98,4 %;
- «Развитие системы образования» - 93,4 %;
- «Развитие физической культуры и спорта» - 92,2 %;
- «Обеспечение жильем жителей» - 91,1 %.

Проведенный анализ бюджетных ассигнований муниципальных программ в проекте бюджета округа показал:

• **муниципальная программа «Доступная среда»:**

на реализацию данной программы в проекте бюджета на 2020 - 2022 годы предусмотрено 957,7 тыс. рублей (средства местного бюджета), в том числе на 2020 год, на 2021 - 2022 годы средства не предусматриваются.

В структуре расходов проекта бюджета расходы по данной программе составляют на 2020 год - 0,1 % от общего объема расходов. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 год - 69,4%, в т. ч. по мероприятиям:

тыс. руб.

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета округа		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Приспособление территории, прилегающей к зданию, входных групп, лестниц для создания безбарьерной среды в особо значимых социальных объектах	281,1	-	-
2.	Оборудование санитарно-гигиенических комнат для обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения	676,6	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>957,7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

• **муниципальная программа «Экономическое развитие»:**

на реализацию данной программы в проекте бюджета на 2020 - 2022 годы предусмотрено 5 520,0 тыс. рублей (средства местного бюджета), в том числе на 2020 год - 3 020,0 тыс. рублей, на 2021 год - 2 500,0 тыс. рублей, на 2022 год средства не предусматриваются.

В структуре расходов проекта бюджета расходы по данной программе составляют на 2020 - 2021 годы - 0,2 % от общего объема расходов. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 год - 100,0 %, на 2021 год - 82,8 %, в т. ч. по мероприятиям:

тыс. руб.

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Организация и проведение мероприятия, посвященного Дню российского предпринимательства	30,0	-	-
2.	Проведение конкурса "Бизнес года"	200,0	-	-
3.	Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства для возмещения части затрат, связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности на территории Верещагинского городского округа	2 500,0	2 500,0	-
4.	Организация и проведение конкурсов профессионального мастерства среди работников сельского хозяйства Верещагинского городского округа	220,0	-	-
5.	Организация и проведение сельскохозяйственных ярмарок-выставок	70,0	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>3 020,0</b>	<b>2 500,0</b>	<b>-</b>

В ходе проверки расходов, которые будут осуществляться в рамках данной программы, в соответствии с представленным проектом, установлено следующее:

- **отсутствует** постановление (проект постановления) администрации Верещагинского муниципального района «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета Верещагинского городского округа субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства для возмещения части затрат, связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности на территории Верещагинского городского округа».

• **муниципальная программа «Взаимодействие общества и власти»:**

на реализацию данной программы в проекте бюджета на 2020 - 2022 годы предусмотрено 1 630,9 тыс. рублей (средства местного бюджета), в том числе на 2020 год - 839,7 тыс. рублей, на 2021 год - 395,6 тыс. рублей, на 2022 год - 395,6 тыс. рублей,

По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 год - 81,1 %, на 2021 - 2022 годы - 38,2 %, в т.ч. по мероприятиям:

тыс. руб.

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета округа		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям	200,0	-	-
2.	Организация мероприятий по награждению официальными наградами Верещагинского городского округа	200,0	-	-
3.	Софинансирование проектов инициативного бюджетирования	4,1	-	-
4.	Опубликование правовых актов и иной информации, связанной с деятельностью органов местного самоуправления Верещагинского городского округа	369,8	369,8	369,8
5.	Информационно-техническое сопровождение официального сайта Верещагинского городского округа	25,8	25,8	25,8

6.	Мероприятия, посвященные международному дню толерантности	20,0	-	-
7.	Мероприятия, посвященные Дню народного единства и согласия	20,0	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>839,7</b>	<b>395,6</b>	<b>395,6</b>

В ходе проверки расходов, которые будут осуществляться в рамках данной Программы, в соответствии с представленным проектом, установлено следующее:

- отсутствует постановление (проект постановления) администрации Верещагинского муниципального района «О Порядке предоставления из бюджета Верещагинского городского округа субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными, осуществляющим деятельность на территории Верещагинского городского округа».

Кроме того, в *Методику УФ необходимо внести изменения:*

- *пункт 4.2. «Общегосударственные вопросы» раздела 4 дополнить пунктами, в части планирования расходов по мероприятиям: «Мероприятия, посвященные международному дню толерантности», «Мероприятия, посвященные Дню народного единства и согласия» (п.2.5.1.3.);*

- *в пункте 4.17. - уточнить нумерацию по подпунктам.*

- *муниципальная программа «Охрана окружающей среды»:*

на реализацию данной программы в проекте бюджета на 2020 - 2022 годы предусмотрено 520,0 тыс. рублей (средства местного бюджета), в том числе на 2020 год, на 2021 - 2022 годы средства не предусматриваются.

По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 год - 77,1 %, в т. ч. по мероприятиям:

тыс. руб.

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета округа		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Подготовка документов лесоустройства городских лесов	300,0	-	-
2.	Сбор, транспортирование и передача на утилизацию ртутьсодержащих отходов 1 класса опасности от муниципальных учреждений	120,0	-	-
3.	Совершенствование и развитие информационного экологического центра	30,0	-	-
4.	Оснащение и обновление зала природы в музее	20,0	-	-
5.	Поддержка юных экологов, организация волонтерского движения, проведение экологических акций, конкурсов, мероприятий, организация места для размещения информации	50,0	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>520,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В ходе проверки расходов, которые будут осуществляться в рамках данной Программы, в соответствии с представленным проектом, установлено что в *Методику УФ необходимо внести изменения:*

- *пункт 4.11. «Охрана окружающей среды» раздела 4 дополнить пунктами в части планирования расходов по мероприятиям:*

«Совершенствование и развитие информационного экологического центра»,  
«Оснащение и обновление зала природы в музее» (п.2.5.1.3.).

**• муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»:**

на реализацию данной программы в проекте бюджета на 2020 - 2022 годы предусмотрено 38 620,5 тыс. рублей, в том числе на 2020 год - 12 697,7 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 12 616,3 тыс. рублей), на 2021 год - 12 961,4 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 12 880,0 тыс. рублей), на 2022 год - 12 961,4 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 12 880,0 тыс. рублей).

В структуре расходов проекта бюджета расходы по данной программе составляют на 2020 год - 0,8 % от общего объема расходов, на 2021 год - 0,9 %, на 2022 год - 1,0 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 - 2022 годы - 100,0 %, в т.ч. по мероприятиям:

тыс. руб.

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета округа		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Финансовое обеспечение непредвиденных и чрезвычайных ситуаций за счет резервного фонда администрации Верещагинского городского округа	1 736,3	2 000,0	2 000,0
2.	Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления	10 833,9	10 833,9	10 833,9
3.	Повышение профессионального уровня специалистов управления финансов	46,1	46,1	46,1
	<b>Итого:</b>	<b>12 616,3</b>	<b>12 880,0</b>	<b>12 880,0</b>

В соответствии со ст.81 БК РФ, в расходной части бюджета в рамках данной Программы предусмотрены средства на формирование **резервного фонда администрации Верещагинского городского округа** - в 2020 году в сумме 1 736,3 тыс. рублей, на 2020 - 2021 годы в сумме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,11 % от общего объема расходов бюджета в 2020 году, в 2021 году - 0,15 %, в 2022 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 без учета дотаций. Доля расходов резервного фонда администрации Верещагинского городского округа в общем объеме расходов за счет собственных средств составляет в 2020 году - 0,36 %, в 2021 - 0,39 %, 2022 годах - 0,37 %.

**Отсутствует** постановление (проект постановления) администрации Верещагинского муниципального района **«Об утверждении Порядка**

использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Верещагинского городского округа».

• **муниципальная программа «Обеспечение жильем жителей»:**

на реализацию данной программы в проекте бюджета на 2020 - 2022 годы предусмотрено 253 512,8 тыс. рублей, в т.ч. на 2020 год - 117 421,3 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 881,2 тыс. рублей), на 2021 год - 113 685,3 тыс. рублей (средства краевого и федерального бюджетов), на 2022 год - 22 406,2 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 87,2 тыс. рублей).

В структуре расходов проекта бюджета расходы по данной программе составляют на 2020 год - 7,3 % от общего объема расходов, на 2021 год - 8,3 %, на 2022 год - 1,8 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 год - 91,0 % от общего объема расходов, на 2022 год - 9,1%.

тыс. руб.

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета округа		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Обеспечение жильем молодых семей	720,0	-	-
2.	Предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим и работающим на сельских территориях	161,2	-	87,2
	<b>Итого:</b>	<b>881,2</b>	<b>-</b>	<b>87,2</b>

• **муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»:**

на реализацию данной программы в проекте бюджета на 2020 - 2022 годы предусмотрено 85 619,3 тыс. рублей, в т.ч. на 2020 год - 34 565,2 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 23 680,8 тыс. рублей), на 2021 год - 45 764,3 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 14 745,2 тыс. рублей), на 2022 год - 5 289,8 тыс. рублей (местный бюджет).

В структуре расходов проекта бюджета расходы по данной программе составляют на 2020 год - 2,2 % от общего объема расходов, на 2021 год - 3,3 %, на 2022 год - 0,4 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 год - 92,2 % от общего объема расходов, на 2021 год - 95,1 %, на 2022 год - 87,4 %, в т.ч. по мероприятиям:

тыс. руб.

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета округа		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Реконструкция плоскостных спортивных сооружений городского стадиона в г. Верещагино	6 765,5	-	-
2.	Строительство многофункциональной спортивной площадки с искусственным покрытием по адресу: Пермский край, Верещагинский район, с. Вознесенское, ул. Трудовая, 2	7 406,7	2 593,3	-
3.	Устройство открытой спортивной площадки по адресу: Пермский край, Верещагинский район, п. Бородулино, ул. 1 мая, 29 и оснащение ее спортивным оборудованием для	1 500,0	-	-

	занятий физической культурой и спортом			
4.	Устройство открытой спортивной площадки по адресу: Пермский край, Верещагинский район, д. Кукеты, ул. Кадочникова, 13 и оснащение ее спортивным оборудованием для занятий физической культурой и спортом	1 500,0	-	-
5.	Устройство открытой спортивной площадки по адресу : Пермский край, Верещагинский район, д. Соколово, ул. Ленина, 16 и оснащение ее спортивным оборудованием для занятий физической культурой и спортом	-	1 500,0	-
6.	Устройство открытой спортивной площадки по адресу: Пермский край, Верещагинский район, п. Кукетский, ул. Ленина, 3 и оснащение ее спортивным оборудованием для занятий физической культурой и спортом	-	1 500,0	-
7.	Реконструкция школьного стадиона по адресу: Пермский край, Верещагинский городской округ, п. Зюкайка, ул. Тимирязева, 39	300,0	3 862,1	-
8.	Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	153,0	-	-
9.	Организация и проведение официальных физкультурно-спортивных мероприятий городского округа	1 018,3	1 018,3	1 018,3
10.	Обеспечение доступа населения к объектам спортивной инфраструктуры	495,8	-	-
11.	Освещение информации о спортивных мероприятиях, здоровом образе жизни, работе ВФСК ГТО в СМИ, радиовещании, баннерах	20,0	-	-
12.	Участие в региональных этапах сельских "Спортивных игр"	150,0	-	-
13.	Реализация краевого проекта "Тренер нашего двора"	50,0	-	-
14.	Реализация краевого проекта "Школьный спортивный клуб"	50,0	-	-
15.	Обеспечение участия сборных команд лиц с ограниченными возможностями здоровья Верещагинского городского округа в краевых, всероссийских спортивных, физкультурно-спортивных и спортивных массовых мероприятиях	70,0	70,0	70,0
16.	Организация и проведения физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне"	267,9	267,9	267,9
17.	Обеспечение участия в краевых физкультурных и спортивных мероприятиях в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне"	117,0	117,0	117,0
18.	Реализация программ спортивной подготовки по олимпийским и неолимпийским видам спорта	2 916,6	2 916,6	2 916,6
19.	Обеспечение участия спортивных сборных команд Верещагинского городского округа в краевых и всероссийских спортивных мероприятиях, физкультурно-спортивных и спортивных массовых мероприятиях	900,0	900,0	900,0
	<b>Итого:</b>	<b>23 680,8</b>	<b>14 745,2</b>	<b>5 289,8</b>

В ходе проверки расходов, которые будут осуществляться в рамках данной Программы, в соответствии с представленным проектом, установлено следующее.

В проекте бюджета округа на период 2020 - 2022 годы предусмотрены расходы по ГРБС «Администрация Верещагинского муниципального района Пермского края», в т.ч. по мероприятию «*Организация и проведение официальных физкультурно-спортивных мероприятий городского округа*» в

объеме 3 054,9 тыс. рублей, в т.ч. на 2020 год - 1 018,3 тыс. рублей, на 2021 год - 1 018,3 тыс. рублей, на 2022 год - 1 018,3 тыс. рублей.

При проверке данных расходов, в соответствии с п.4.16.3. Методики УФ, **установлено завышение средств в сумме 24,0 тыс. рублей, в т.ч. в 2020 году на сумму 8,0 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 8,0 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 8,0 тыс. рублей** («Организация и проведение официальных физкультурно-спортивных мероприятий городского округа» - Путинское сельское поселение):

тыс. руб.				
ГРБС	планируемый период	по данным управления финансов	по данным КСП района	отклонения (+ завышение, - занижение) (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
Администрация Верещагинского муниципального района Пермского края (Организация и проведение официальных физкультурно-спортивных мероприятий городского округа)	2020 год	1 018,3	1 010,3	+ 8,0
	2021 год	1 018,3	1 010,3	+ 8,0
	2022 год	1 018,3	1 010,3	+ 8,0
<b>Итого:</b>		<b>3 054,9</b>	<b>3 030,9</b>	<b>+ 24,0</b>

• **муниципальная программа «Муниципальное управление»:**

на реализацию данной программы в проекте бюджета округа на 2020 - 2022 годы предусмотрено 191 112,6 тыс. рублей, в т.ч. в 2020 году - 64 978,1 тыс. рублей (из них средства местного бюджета 59 355,4 тыс. рублей), в 2021 году - 64 387,6 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 58 525,4 тыс. рублей), в 2022 году - 61 746,9 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 58 525,4 тыс. рублей).

В структуре расходов проекта бюджета округа расходы по данной программе составляют на 2020 год - 4,1 %, на 2021 год - 4,7 %, на 2022 год - 4,9 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 год - 100,0 %, на 2021 - 2022 годы - 99,0 %, в т.ч. по мероприятиям:

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета округа		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Организация обучения муниципальных служащих по программам повышения квалификации, профессиональной переподготовки	212,4	212,4	212,4
2.	Организация проведения диспансеризации муниципальных служащих	250,0	-	-
3.	Установление и выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы	7 665,4	7 665,4	7 665,4
4.	Осуществление межмуниципального сотрудничества	240,0	-	-
5.	Организация и проведение официальных мероприятий	150,0	-	-

6.	Приобретение технических средств для проведения официальных мероприятий	100,0	-	-
7.	Антивирусная защита рабочих станций и серверов	90,0	-	-
8.	Обеспечение деятельности главы муниципального образования	2 147,0	2 147,0	2 147,0
9.	Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления	48 500,6	48 500,6	48 500,6
	<b>Итого:</b>	<b>59 355,4</b>	<b>58 525,4</b>	<b>58 525,4</b>

В ходе проверки расходов, которые будут осуществляться в рамках данной Программы, в соответствии с представленным проектом, установлено следующее.

В рамках данной Программы, в бюджете округа предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение **публичных нормативных обязательств** (установление и выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования и должности муниципальной службы) в объеме 7 665,4 тыс. рублей на 2020 - 2022 годы ежегодно (или 0,48 % от общего объема расходов в 2020 году, 0,56 % - в 2021 году, 0,6 % - в 2022 году).

В соответствии с *пунктом 4.15.3. Методики УФ*, бюджетные ассигнования на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления на очередной финансовый год и плановый период, исчисляются иным методом:

1).из расчета среднего размера доплаты по пенсиям, зависящим от денежного содержания.

2).из расчета минимального гарантированного размера пенсии за выслугу лет.

Средний размер доплаты по пенсиям, зависящим от денежного содержания и минимального гарантированного размера пенсии за выслугу лет, рассчитан исходя из ожидаемых расходов на выплаты пенсий за выслугу лет, общего количества получателей по состоянию на 1 сентября текущего года и фактического количества месяцев получения пенсии получателями в текущем году.

При расчете среднего размера доплаты по пенсиям, зависящим от минимального гарантированного размера пенсии за выслугу лет КСП района отмечает, что отсутствует единый принцип расчета бюджетных ассигнований из расчета минимального гарантированного размера пенсии за выслугу лет. **Минимальный гарантированный размер пенсии за выслугу лет «Положением о порядке установления и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности, муниципальные должности муниципальной службы»** решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края на момент формирования бюджета не утвержден.

В связи с чем, расчет бюджетных ассигнований на выплату пенсий за выслугу лет произведен на основании нормативных правовых актов муниципального образования «Верещагинский муниципальный район» и 7 поселений Верещагинского муниципального района, определяющих минимальный гарантированный размер пенсии за выслугу лет.

Лицам, замещавшим должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Верещагинский муниципальный район» установлен, минимальный гарантированный размер пенсии за выслугу лет в размере 57 процентов фиксированной выплаты к страховой пенсии с увеличением на соответствующий районный коэффициент. В сельских поселениях минимальный гарантированный размер пенсии за выслугу лет установлен в размере 50 процентов, фиксированной выплаты к страховой пенсии с увеличением на соответствующий районный коэффициент. По МО «Бородульское сельское поселение» гарантированный размер пенсии установлен в размере 100 процентов фиксированной выплаты к страховой пенсии с увеличением на соответствующий районный коэффициент.

На основании Федерального закона от 28.12.2013 года №400-ФЗ «О страховых пенсиях», с 1 января 2019 года размер фиксированной выплаты к страховой пенсии по старости установлен в сумме, равной 5 334,19 рублей, с 1 января 2020 года - 5 686,25 рублей, с 1 января 2021 год - 6 044,48 рублей, с 1 января 2022 года - 6 401,10 рублей.

Фактически, расчет бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годы произведен без учета индексации фиксированной выплаты к страховой пенсии:

Поселение	Количество получателей пенсии из расчета минимального гарантированного размера пенсии за выслугу лет	Размер фиксированной выплаты к страховой пенсии по старости в соответствии с ФЗ №400-ФЗ «О страховых пенсиях» (руб.)	Норма выплаты на основании нормативного акта органа самоуправления (%)	Норма выплаты по расчету Управления финансов (руб.)	Расчет бюджетных ассигнований по данным Управления финансов (тыс.руб.)	Расчет бюджетных ассигнований по данным КСП (тыс.руб.)	Отклонение, (тыс.руб.) (гр.7 – гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>2020 год</b>							
Верещагинское городское поселение	1	5686,25	Не установлена	2400	28,8	39,2 (5686,25x50%x1,15x12)	+10,4
Нижнегалинское сельское поселение	3	5686,25	50%	2667,10	96,0	117,7 (5686,25x50%x1,15x12x3чел)	+21,7
<b>2021 год</b>							
Верещагинское городское поселение	1	6044,48	Не установлена	2400	28,8	41,7 (6044,48x50%x1,15x12)	+12,9

Нижнегалинское сельское поселение	3	6044,48	50%	2667,10	96,0	125,1 (6044,48x50%x1,15x12x3чел)	+29,1
<b>2022 год</b>							
Верещагинское городское поселение	1	6401,10	Не установлен	2400	28,8	44,2 (6401,10x50%x1,15x12)	+15,4
Нижнегалинское сельское поселение	3	6401,10	50%	2667,10	96,0	132,5 (6401,10x50%x1,15x12x3чел)	+36,5

Необходимо отметить, что в расчете бюджетных ассигнований не представлен расчет пенсии за выслугу лет из расчета минимального гарантированного размера пенсии за выслугу лет по количеству получателей администрации Верещагинского муниципального района. В результате чего, не представляется возможным произвести расчет по количеству данных получателей пенсий, с учетом индексации фиксированной выплаты к страховой пенсии.

Учитывая тот факт, что для Верещагинского городского округа будет установлен единый гарантированный размер пенсии за выслугу лет, возможно рассчитать пенсию за выслугу лет по Бородульскому сельскому поселению на уровне установленного в муниципальном районе - в размере 57 процентов по 1 планируемому получателю:

Поселение	Количество получателей пенсии из расчета минимального гарантированного размера пенсии за выслугу лет	Размер фиксированной выплаты к страховой пенсии по старости в соответствии с ФЗ №400-ФЗ «О страховых пенсиях» (руб.)	Норма выплаты на основании нормативного акта органа самоуправления (%)	Норма выплаты по расчету Управления финансов (руб.)	Расчет бюджетных ассигнований по данным Управления финансов (тыс.руб.)	Расчет бюджетных ассигнований по данным КСП (тыс.руб.)	Отклонение, (тыс.руб.) (гр.7 – гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>2020 год</b>							
Бородульское сельское поселение	1	5686,25	100%	6134,32	73,6	44,7 (5686,25x57%x1,15x12x1чел)	- 28,9
<b>2021 год</b>							
Бородульское сельское поселение	1	6044,48	100%	6134,32	73,6	47,5 (6044,48x57%x1,15x12x1чел)	- 26,1
<b>2022 год</b>							
Бородульское сельское поселение	1	6401,10	100%	6134,32	73,6	50,4 (6401,10x57%x1,15x12x1чел)	- 23,2

**• муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»:**

на реализацию данной программы в проекте бюджета на 2020 - 2022 годы предусмотрено 12 818,2 тыс. рублей, в т.ч. в 2020 году - 5 715,8 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 4 521,3 тыс. рублей), в 2021 году - 3 551,2 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 2 356,7 тыс. рублей), в 2022 году - 3 551,2 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 2 356,7 тыс. рублей).

В структуре расходов проекта бюджета расходы по данной программе составляют на 2020 год - 0,4 % от общего объема расходов, на 2021 - 2022 годы - 0,3 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 год - 56,5 %, на 2021 год - 31,3 %, на 2022 год - 31,6 %, в т.ч. по мероприятиям:

тыс. руб.

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Проведение обучения руководящего состава муниципального звена по ГО и ЧС	80,0	-	-
2.	Приобретение наглядной литературы для распространения ее среди населения с целью проведения профилактической и информационно-пропагандистской работы	5,0	-	-
3.	Содержание защитных сооружений (укрытий) по гражданской обороне	100,0	-	-
4.	Обеспечение деятельности ЕДДС городского округа	1 493,1	1 493,1	1 493,1
5.	Обслуживание прямых каналов связи с диспетчерскими службами экстренного реагирования и социально-значимыми объектами городского округа с круглосуточным пребыванием людей	4,7	-	-
6.	Приобретение форменной одежды для работников ЕДДС городского округа	10,6	-	-
7.	Обслуживание автоматизированного рабочего места диспетчера - 112 в ЕДДС городского округа	30,0	-	-
8.	Оборудование стендов с наглядной агитацией на водоемах городского округа	32,0	-	-
9.	Опубликование статей по обеспечению безопасности и профилактике несчастных случаев, правил поведения населения на водных объектах в СМИ и изготовление печатной продукции для ознакомления купающихся	5,0	-	-
10.	Осуществление контроля за проведением обследований водоемов службами санитарно-эпидемиологического надзора путем взятия ими анализа проб воды на предмет проверки санитарного состояния мест традиционного купания населения	100,0	-	-
11.	Ремонт (устройство) и содержание источников противопожарного водоснабжения (пирсов и пожарных водоемов, пожарных емкостей) и подъездных путей к ним	750,0	-	-
12.	Содержание и ремонт гидрантов, установка дополнительных гидрантов в населенных пунктах городского округа	250,0	-	-
13.	Устройство минерализованных полос в населенных пунктах городского округа, примыкающих к лесным массивам, с учетом противопожарных разрывов	100,0	-	-
14.	Содержание муниципальной пожарной охраны	857,1	857,1	857,1
15.	Приобретение наглядной агитации на противопожарную тематику	50,0	-	-

16.	Акарицидная обработка мест массового пребывания и скопления людей	132,3	-	-
17.	Установка камер видеофиксации и видеонаблюдения в местах массового пребывания (скопления) людей, на муниципальных объектах (в том числе административных зданиях)	220,0	-	-
18.	Выплата материального стимулирования народным дружинникам за участие в охране общественного порядка	6,5	6,5	6,5
19.	Изготовление и размещение информационно-просветительских материалов по профилактике правонарушений	15,0	-	-
20.	Изготовление информационных табличек в целях предотвращения правонарушений	50,0	-	-
21.	Проведение ежегодной родительской конференции	15,0	-	-
22.	Акция "Поезд безопасности"	10,0	-	-
23.	Проведение и участие в конкурсах, направленных на профилактику и предупреждение дорожно-транспортных происшествий	30,0	-	-
24.	Приобретение молекулярных биосенсоров (тест полоски) с целью проведения тестирования учащихся образовательных организаций и задержанных сотрудниками полиции лиц, подозреваемых в употреблении ПАВ	20,0	-	-
25.	Проведение спартакиады среди несовершеннолетних, состоящих на учете в ОДН и КДНиЗП, участие в краевых мероприятиях	50,0	-	-
26.	Временное трудоустройство несовершеннолетних, состоящих на учете в ОДН, КДНиЗП, в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время	70,0	-	-
27.	Изготовление печатных информационно-пропагандистских материалов и средств наглядной агитации антинаркотической направленности	15,0	-	-
28.	Проведение профилактических мероприятий среди населения, в том числе граждан "группы риска", об опасности алкоголизма, наркомании, ВИЧ-инфекции, проведение добровольного тестирования на ВИЧ-инфекцию	20,0	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>4 521,3</b>	<b>2 356,7</b>	<b>2 356,7</b>

В ходе проверки расходов, которые будут осуществляться в рамках данной Программы, в соответствии с представленным проектом, установлено следующее.

В проекте бюджета округа на 2020 год предусмотрены расходы по мероприятию **«Временное трудоустройство несовершеннолетних, состоящих на учете в ОДН, КДНиЗП в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время»** - в сумме **70,0 тыс. рублей** (ГРБС «Администрация Верещагинского муниципального района Пермского края»).

Согласно статьи 16 Федерального Закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Закона Российской Федерации от 19.04.1991 года №1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации», данные расходы **не могут являться расходами по решению вопросов местного значения городского округа.**

В соответствии с частью 3 статьи 136 БК РФ муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание

бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 % собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года не имеет права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных действующим законодательством к полномочиям органов местного самоуправления.

Согласно п.5 ст.86 Бюджетного кодекса Российской Федерации, органы местного самоуправления не вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, отнесенных к компетенции федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, за исключением случаев, установленных соответственно федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации.

Таким образом, правовые основания для включения данных расходов в муниципальную программу отсутствуют.

В Методику УФ необходимо внести следующие изменения:

- в пункте 2.5.1.1. - показатели «ДО», «Кдо» дополнить данными, в части планирования расходов по работникам ЕДДС по фонду оплаты труда.

• муниципальная программа «Муниципальные дороги и транспортная доступность»:

на реализацию данной программы в проекте бюджета на 2020 - 2022 годы предусмотрено 450 232,0 тыс. рублей, в т.ч. в 2020 году - 157 427,2 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 78 793,2 тыс. рублей), в 2021 году - 142 596,3 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 70 257,7 тыс. рублей), в 2022 году - 150 208,5 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 77 868,9 тыс. рублей).

В структуре расходов проекта бюджета расходы по данной программе составляют на 2020 год - 9,8 % от общего объема расходов, на 2021 год - 10,4 %, на 2022 год - 11,8 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 год - 81,4 %, на 2021 год - 82,8 %, на 2022 год - 87,5 %, в т.ч. по мероприятиям:

тыс. руб.

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов	33 206,3	33 206,3	40 817,4
2.	Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов	29 015,1	29 015,1	29 015,1
3.	Проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края	8 735,8	8 036,3	8 036,4
4.	Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них	5 000,0	-	-

5.	Капитальный ремонт проезжей части ул. 1 Мая п. Бородулино Верещагинского городского округа	2 500,0	-	-
6.	Установка и обслуживание светофорных объектов	336,0	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>78 793,2</b>	<b>70 257,7</b>	<b>77 868,9</b>

Основным источником финансирования данной Программы являются средства муниципального дорожного фонда, объем которого определен в сумме на 2020 год - 157 415,4 тыс. рублей, на 2021 год - 142 584,5 тыс. рублей, на 2022 год - 150 196,7 тыс. рублей.

В ходе проверки расходов, которые будут осуществляться в рамках данной Программы, в соответствии с представленным проектом, установлено следующее.

В проекте бюджета на 2020 - 2022 годы предусмотрены расходы по мероприятию «*Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов*» в сумме 29 015,1 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с *пунктом 4.6.3. Методики УФ*, данные расходы предусмотрены согласно постановления администрации Верещагинского муниципального района от 08.11.2019 года №254-01-01-1446 «*Об утверждении норматива финансовых затрат и Правил расчета размера ассигнований из местного бюджета на содержание автомобильных дорог местного значения*» (далее - Правила расчета).

Согласно Правил расчета, определена «Протяженность, км» «в т.ч. **Группы 5 - 346,149**». При проверке протяженности дорог данной группы, **установлены расхождения в сумме 11,498 км** (в т.ч. Нижнегалинское сельское поселение, по расчетам - «25,657 км», фактически - «37,155 км» (арифметическая ошибка), протяженность Группы 5 составляет - 357,647 км. В связи с чем, **установлено занижение средств на содержание автомобильных дорог данной группы в сумме 1 067,4 тыс. рублей, в т.ч. в 2020 году на сумму 355,8 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 355,8 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 355,8 тыс. рублей:**

тыс. руб.				
ГРБС	планируе мый период	по данным управления финансов	по данным КСП	отклонения (+ завышение, - занижение) (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
Управление имущественных отношений и инфраструктуры администрации Верещагинского муниципального района Пермского края	2020 год	29 015,1	29 370,9	- 355,8
	2021 год	29 015,1	29 370,9	- 355,8
	2022 год	29 015,1	29 370,9	- 355,8
<b>Итого:</b>		<b>87 045,3</b>	<b>88 112,7</b>	<b>- 1 067,4</b>

Кроме того, следует отметить, не представлены документы к финансовому экономическому обоснованию к данной Программе по мероприятию

«Капитальный ремонт проезжей части ул.1 Мая, п.Бородулино Верещагинского городского округа (проектная документация) (2020 год).

• **муниципальная программа «Благоустройство территории»:**

на реализацию данной программы в проекте бюджета округа на 2020 - 2022 годы предусмотрено 45 962,9 тыс. рублей, в т.ч. на 2020 год - 31 758,1 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 27 022,2 тыс. рублей), на 2021 год - 14 204,8 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 11 079,6 тыс. рублей), на 2022 год средства не предусматриваются.

В структуре расходов проекта бюджета округа расходы по данной программе составляют на 2020 год - 2,0 % от общего объема расходов, на 2021 год - 1,0 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 год - 78,4 % от общего объема расходов, на 2021 год - 31,0 %, в т.ч. по мероприятиям:

тыс. руб.

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Озеленение территории	2 258,7	-	-
2.	Техническое обслуживание сетей наружного освещения	4 500,0	-	-
3.	Электроснабжение сетей наружного освещения	7 954,4	7 954,4	
4.	Ремонт сетей наружного освещения	1 523,4	-	-
5.	Установка указателей улиц и номеров домов	30,1	-	-
6.	Устройство и ремонт сооружений родников и пешеходных мостиков	900,0	-	-
7.	Обустройство и содержание общественных территорий	1 032,8	-	-
8.	Устройство и содержание малых архитектурных форм	145,4	-	-
9.	Устройство и восстановление парков, скверов, площадей в рамках программы развития преобразованного городского округа	4 736,0	3 125,2	
10.	Сбор и вывоз мусора	1 450,0	-	-
11.	Содержание мест захоронения твердых коммунальных отходов	2 000,0	-	-
12.	Содержание мест захоронения (кладбищ)	491,4	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>27 022,2</b>	<b>11 079,6</b>	<b>-</b>

• **муниципальная программа «Развитие системы образования»:**

общий объем расходов на реализацию муниципальной программы составит 2 640 473,70 тыс. рублей, в т.ч. в 2020 году - 1 021 389,2 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 205 398,2 тыс. рублей), в 2021 году - 784 802,0 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 197 666,0 тыс. рублей), в 2022 году - 834 282,5 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 213 331,9 тыс. рублей).

В структуре расходов проекта бюджета округа расходы по данной программе составляют наибольший удельный вес, на 2020 год - 63,7 % от общего объема расходов, на 2021 год - 57,4 %, на 2022 год - 65,6 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 год - 93,4 %, на 2021 год - 94,3 %, на 2022 год - 97,2 %, в т.ч. по мероприятиям:

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Предоставление дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в организациях, реализующих программу дошкольного образования	63 688,2	63 688,2	63 688,2
2.	Предоставление начального, основного, среднего общего образования в общеобразовательных организациях	58 925,8	58 925,8	58 925,8
3.	Предоставление общедоступного и бесплатного начального, основного, среднего общего образования обучающимся с ограниченными возможностями здоровья в отдельных муниципальных общеобразовательных учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам и муниципальных санаторных общеобразовательных учреждениях	1 460,2	1 460,2	1 460,2
4.	Обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья	3 265,2	3 265,2	3 265,2
5.	Обеспечение питанием обучающихся 1-й ступени, ожидающих перевозку к месту жительства	114,2	-	-
6.	Привлечение преподавателей организаций высшего образования для подготовки выпускников к итоговой аттестации	350,0	-	-
7.	Предоставление дополнительного образования в организациях, реализующих программы дополнительного образования	66 513,6	66 513,6	66 513,6
8.	Приобретение оборудования для реализации программ дополнительного образования детей по радиотехнике и робототехнике	200,0	-	-
9.	Приобретение оборудования для реализации программ дополнительного образования детей естественно-научного направления	200,0	-	-
10.	Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности	300,0	300,0	300,0
11.	Участие обучающихся в межмуниципальных, межрегиональных, региональных и всероссийских мероприятиях	750,0	-	-
12.	Торжественный прием главой Верещагинского городского округа одаренных выпускников	100,0	-	-
13.	Новогодний прием главой Верещагинского городского округа одаренных детей	100,0	-	-
14.	Организация базовой пилотной площадки по поддержке технического конструирования для детей дошкольного возраста	50,0	-	-
15.	Проведение конкурса "Юные дарования Верещагинского городского округа"	45,0	-	-
16.	Развитие российского движения школьников, Юнармии, Волонтерства	100,0	-	-
17.	Пропаганда ответственного родительства среди детей и молодежи	15,0	-	-
18.	Проведение мероприятий по обучению пожарной, санитарно-гигиенической, экологической, антитеррористической и	15,0	-	-

	другой безопасности для обучающихся			
19.	Мероприятия по организации оздоровления и отдыха детей	3 336,6	3 336,6	3 336,6
20.	Обеспечение работников муниципальных учреждений бюджетной сферы путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление	176,4	176,4	176,4
21.	Научная поддержка педагогических коллективов образовательных организаций	300,0	-	-
22.	Повышение квалификации педагогов, осуществляющих подготовку обучающихся к государственной итоговой аттестации и олимпиадам	100,0	-	-
23.	Организация и проведение мероприятий с работниками образования	1 000,0	-	-
24.	Стимулирование педагогов, обеспечивающих достижения школьников на краевом и федеральном уровнях, участников и победителей конкурсов краевого и федерального уровней	200,0	-	-
25.	Строительство корпуса №2 на 675 учащихся МАОУ "СОШ № 121" в г. Верещагино по адресу: Пермский край, г. Верещагино, ул. Железнодорожная, 20	980,0	-	-
26.	Ремонт и капитальный ремонт зданий и сооружений организаций образования	-	-	8 859,3
27.	Капитальный ремонт 1-го этажа корпуса (литер "Б") МБОУ Ленинская СОШ для размещения помещений детского сада на 40 мест	-	-	6 806,6
28.	Капитальный ремонт 1-го этажа МБОУ "Нижне-Галинская ООШ" (литер В) для размещения помещений детского сада на 30 мест по адресу: Пермский край, Верещагинский район, д.Нижнее Галино, ул.Советская,9	3 089,7	-	-
29.	Сопровождение, поддержка и развитие программного обеспечения для организации комплексной работы системы образования	23,3	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>205 398,2</b>	<b>197 666,0</b>	<b>213 331,9</b>

**• муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»:**

на реализацию данной программы в проекте бюджета округа на 2020 - 2022 годы предусмотрено 60 460,3 тыс. рублей, в т.ч. в 2020 году - 11 935,8 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 7 185,6 тыс. рублей), в 2021 году - 25 424,2 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 12 356,2 тыс. рублей), в 2022 году - 23 100,3 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 11 268,1 тыс. рублей).

В структуре расходов проекта бюджета округа расходы по данной программе составляют на 2020 год - 0,7 % от общего объема расходов, на 2021 год - 1,9 %, на 2022 год - 1,8 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 год - 28,1 %, на 2021 год - 34,1 %, на 2022 год - 28,6 %, в т.ч. по мероприятиям:

тыс. руб.

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета округа		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в части муниципальной доли собственности	901,1	-	-
2.	Периодическая проверка дымоходов жилищного фонда, где	90,5	-	-

	открытый конкурс не привел к заключению договора управления многоквартирным домом			
3.	Содержание и обслуживание муниципального жилищного фонда	357,5	-	-
4.	Обследование жилых помещений для определения пригодности (непригодности) помещения для проживания и признания их аварийными и подлежащими сносу	95,4	-	-
5.	Ликвидация (устранение) аварий на бесхозных сетях водоснабжения и водоотведения	727,9	-	-
6.	Содержание объектов водоснабжения и водоотведения	395,0	-	-
7.	Ремонт скважин и обустройство санитарных зон	1 535,8	1 916,0	1 916,3
8.	Содержание и ремонт сетей водоснабжения и водоотведения	1 306,5	799,4	799,4
9.	Строительство участка сетей водоснабжения д. Борщовцы, д. Зайцы, п. Субботники (1, 2 этапы) + станция 3 подъема	-	6 806,6	3 886,6
10.	Строительство сети водоснабжения д. Соколово, д. Никишата	-	2 834,2	4 665,8
11.	Обеспечение технического развития систем теплоснабжения, находящихся в муниципальной собственности, включающих разработку (корректировку) проектной документации, строительство, реконструкцию, модернизацию, капитальный ремонт, техническое перевооружение объектов систем теплоснабжения муниципальных образований, находящихся в муниципальной собственности	1 013,3	-	-
12.	Техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание газопроводов, находящихся в муниципальной казне	341,8	-	-
13.	Строительство распределительного газопровода в г. Верещагино по ул. Железнодорожная и Чкалова	420,8	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>7 185,6</b>	<b>12 356,2</b>	<b>11 268,1</b>

В ходе проверки расходов, которые будут осуществляться в рамках данной Программы, в соответствии с представленным проектом, установлено следующее.

1). В проекте бюджета предусмотрены расходы по мероприятию «Техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание газопроводов, находящихся в муниципальной казне» (33,1557 км) в сумме 341,8 тыс. рублей на 2020 год.

Согласно статьи 16 Федерального Закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», **данные расходы не могут являться расходами по решению вопросов местного значения городского округа.**

В соответствии с частью 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 % собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, не имеет права **устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных действующим законодательством к полномочиям органов местного**

самоуправления. Таким образом, правовые основания для включения данных расходов в муниципальную программу отсутствуют.

2). В проекте бюджета предусмотрены расходы по мероприятию «Содержание и обслуживание муниципального жилищного фонда» в сумме 357,5 тыс. рублей на 2020 год, в т.ч. в т.ч. по адресам:

- г.Верецагино, ул.Свердлова, д.3 кв.8/2 (21,46 кв.м) - 5,3 тыс. рублей (текущее содержание);
- п.Бородулино (учительский дом) (35,75 кв.м) - 352,2 тыс. рублей (отопление).

**Рекомендовать администрации Верецагинского городского округа проработать вопрос о целесообразности содержания данного имущества и о передаче в кратчайший срок в наем служебный жилой фонд.**

3). Кроме того, следует отметить, не представлены документы к финансовому экономическому обоснованию к данной Программе, в части мероприятий, предусмотренных в рамках реализации Порядка предоставления субсидий бюджетам преобразованных муниципальных образований из бюджета Пермского края на реализацию муниципальных программ (мероприятий в рамках муниципальных программ) по развитию преобразованных муниципальных образований (мероприятия включены для участия в софинансировании):

- «Ремонт скважин и обустройство санитарных зон» (2021-2022 год);
- «Содержание и ремонт сетей водоснабжения и водоотведения» (2021-2022 год);
- «Строительство участка сетей водоснабжения д.Борцовцы, д.Зайцы, п. Субботники (1,2 этапы) + станция 3 подъема» (2021-2022 год);
- «Строительство сети водоснабжения в д.Соколово, д.Никишата» (2021-2022 год).

• **муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности»:**

на реализацию данной программы в проекте бюджета округа на 2020 - 2022 годы предусмотрено 39 845,3 тыс. рублей, в том числе на 2020 год - 18 540,5 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 13 675,5 тыс. рублей), на 2021 год - 10 652,4 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 10 374,8 тыс. рублей), на 2022 год - 10 652,4 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 10 374,8 тыс. рублей).

В структуре расходов проекта бюджета округа расходы по данной программе составляют на 2020 год - 1,2 % от общего объема расходов, на 2021 - 2022 годы - 0,8 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 год - 74,3 %, на 2021 - 2022 годы - 79,5 %, в т.ч. по мероприятиям:

тыс. руб.

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета округа		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Обеспечение подготовки технических планов	231,5	-	-

2.	Оценка рыночной стоимости муниципального имущества и (или) права на заключение договора аренды имущества	263,0	-	-
3.	Содержание и обслуживание нежилых помещений, находящихся в муниципальной казне	675,6	-	-
4.	Приведение в нормативное состояние помещений, приобретение и установка модульных конструкций	153,3	-	-
5.	Разработка проектов межевания и проведение комплексных кадастровых работ	400,0	-	-
6.	Распоряжение земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, уведомление арендаторов земельных участков	64,8	-	-
7.	Организация работы по увеличению доли земельных участков с границами, установленными в соответствии с требованиями законодательства РФ, и объектов капитального строительства с установленным (уточненным) местоположением на земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, в общем количестве земельных участков и объектов капитального строительства, находящихся в муниципальной собственности	408,0	-	-
8.	Проведение плановых и внеплановых проверок в отношении физических и юридических лиц	70,0	-	-
9.	Обеспечение изготовления градостроительных планов земельных участков	225,0	-	-
10.	Подготовка генерального плана, правил землепользования и застройки	809,5	-	-
11.	Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления	10 328,5	10 328,5	10 328,5
12.	Профессиональная переподготовка и повышение квалификации муниципальных служащих	46,3	46,3	46,3
	<b>Итого:</b>	<b>13 675,5</b>	<b>10 374,8</b>	<b>10 374,8</b>

В проекте бюджета округа предусмотрены расходы по мероприятию «Содержание и обслуживание нежилых помещений, находящихся в муниципальной казне» в сумме 675,6 тыс. рублей на 2020 год, в т.ч.:

- по техническому обслуживанию средств охранной и тревожной сигнализации в сумме 80,9 тыс. рублей, в т.ч.:
  - здание общежития №2 по адресу: Пермский край, Верещагинский район, п.Зюкайка, ул. Мичурина, 2 - 40,7 тыс. рублей;
  - здание ПНИ по адресу: Пермский край, Верещагинский район, с.Вознесенское, ул.Ленина, д.15 - 40,2 тыс. рублей;
- по теплоснабжению помещений в сумме 318,0 тыс. рублей, в т.ч. по адресам:
  - г.Верещагино ул. Советская, д.43 - 78,0 тыс. рублей;
  - г.Верещагино ул. Ленина, д.57А - 130,0 тыс. рублей;
  - г.Верещагино ул. К.Маркса, д.34 - 110,0 тыс. рублей;
- по текущему содержанию нежилых помещений, расположенных в многоквартирных домах в сумме 276,7 тыс. рублей, в т.ч. по адресам:
  - г.Верещагино ул. Советская, д.43 (273,8 кв.м) - 66,9 тыс. рублей;
  - г.Верещагино ул. Ленина, д.57А (307,1 кв.м) - 76,3 тыс. рублей;
  - г.Верещагино ул. К.Маркса, д.34 (428,2 кв.м) - 133,5 тыс. рублей.

Рекомендовать администрации Верещагинского муниципального района проработать вопрос о целесообразности содержания данного имущества.

• муниципальная программа «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма»:

на реализацию данной программы в проекте бюджета округа на 2020 - 2022 годы предусмотрено 193 452,6 тыс. рублей, в т.ч. на 2020 год - 65 675,6 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 65 675,6 тыс. рублей), на 2021 год - 63 686,0 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 63 665,1 тыс. рублей), на 2022 год - 64 070,1 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 64 049,2 тыс. рублей).

В структуре расходов проекта бюджета расходы округа по данной программе составляют на 2020 год - 4,1 % от общего объема расходов, на 2021 год - 4,7 %, на 2022 год - 5,0 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2020 год - 98,4 % от общего объема расходов, на 2021 год - 97,9 %, на 2022 год - 99,5 %, в т.ч. по мероприятиям:

тыс. руб.

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета округа		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Оказание услуг, выполнение работ в области библиотечного дела	21 233,6	21 233,6	21 233,6
2.	Оказание услуг, выполнение работ в области музейного дела	4 805,5	4 805,5	4 805,5
3.	Установка системы видеонаблюдения в целях обеспечения сохранности музейного фонда	50,0	-	-
4.	Организация и проведение культурно-массовых мероприятий	10 196,7	10 196,7	10 196,7
5.	Участие в международных, всероссийских, краевых и межтерриториальных мероприятиях в области культуры	186,0	186,0	186,0
6.	Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества	26 437,7	26 437,7	26 437,7
7.	Организация и проведение мероприятий, посвященных празднованию 75-летия годовщины Победы в Великой Отечественной войне	400,0	-	-
8.	Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	369,0	-	-
9.	Ремонт и капитальный ремонт зданий и сооружений учреждений культуры	776,5	-	-
10.	Реновация учреждений отрасли культуры		-	384,1
11.	Освещение мероприятий в средствах массовой информации	20,0	-	-
12.	Изготовление и размещение информационных баннеров	20,0	-	-
13.	Обеспечение работников муниципальных учреждений бюджетной сферы путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление	12,6	12,6	12,6
14.	Участие в семинарах, форумах, конференциях, фестивалях и других мероприятиях в сфере культуры	126,7	126,7	126,7
15.	Организация и проведение мероприятий по работе с молодежью	666,3	666,3	666,3
16.	Проведение конкурса "Будущее Верещагинского городского округа"	120,0	-	-
17.	Создание объектов туристской инфраструктуры	80,0	-	-
18.	Ремонт и содержание объектов культурного наследия	175,0	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>65 675,6</b>	<b>63 665,1</b>	<b>64 049,2</b>

В ходе проверки расходов, которые будут осуществляться в рамках данной Программы, в соответствии с представленным проектом, установлено следующее.

1). В проекте бюджета округа предусмотрены расходы по мероприятию «Ремонт и содержание объектов культурного наследия» в сумме 175,0 тыс. рублей на 2020 год. К финансовому экономическому обоснованию по данному мероприятию не представлены локально-сметные расчеты, обоснование данных расходов представлено в общем объеме, в т.ч.:

- по содержанию памятников, находящихся на территории г.Верещагино - общие суммы расходов в разрезе объектов;

- по учреждениям сельских центров досуга - сметы на приобретение материалов, частичное выполнение работ по общим суммам расходов.

Следует отметить что, в соответствии с Федеральным законом от 25.06.2002 года №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» (ст.9.3., 45, 47.2.), распоряжением губернатора Пермской области от 05.12.2000 года №713-р «О государственном учете недвижимых памятников истории и культуры Пермского края регионального значения» к объектам культурного наследия отнесены в Верещагинском муниципальном районе 2 объекта. В связи с чем необходимо **уточнить наименование данного мероприятия** (включая ЦСР в Приложениях к проекту бюджета).

2). В проекте бюджета предусмотрены расходы по мероприятию *«Участие в международных, всероссийских, краевых и межтерриториальных мероприятиях в области культуры»* в сумме 186,0 тыс. рублей ежегодно (ответственное учреждение МБУК «Верещагинский районный музейно-культурный центр»).

В соответствии с п.17 статьи 16 Федерального Закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», предлагаем определить ответственного администратора в рамках данного мероприятия или распределить бюджетные ассигнования по получателям.

3). Кроме того, КСП Верещагинского муниципального района отмечает следующее:

По результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности, эффективности (экономичности и результативности) и целевого использования средств, направленных на оплату труда в муниципальных бюджетных учреждениях культуры», проведенного в 2019 году при проверке соответствия работников учреждений культуры основным квалификационным требованиям, установленным для замещения должностей к образованию, стажу работы по специальности установлено, что большая часть работников учреждений культуры Верещагинского муниципального района **не соответствует** квалификационным требованиям, в первую очередь по образованию.

В соответствии с Приказом Минкультуры России от 28.03.2019 г. № 357 «Об утверждении Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры и кинематографии, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на

оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением» и Методических рекомендаций по разработке стандарта качества услуг государственных (муниципальных) учреждений культуры, разработанные по заданию Минкультуры Российской Федерации при определении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сфере культуры и кинематографии, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями культуры следует учесть, что услуги должны оказываться работниками, прошедшими **специальную подготовку**, и **квалификация** которых **подтверждена** соответствующими документами об уровне образования и квалификации. **Не допускается** оказание услуг неспециалистами и **запрещается** привлечение к оказанию услуг работников, не соответствующих указанным требованиям.

В связи с чем, предлагаем в данной Программе предусмотреть мероприятия по обучению специалистов.

### **6.3. Анализ объектов капитального строительства муниципальной собственности**

В проекте бюджета округа на 2020 - 2022 годы предусмотрены бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства муниципальной собственности в объеме 329 185,5 тыс. рублей, в т.ч. на 2020 год 291 711,1 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 15 873,0 тыс. рублей), на 2021 год 37 474,4 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 6 455,4 тыс. рублей), на 2022 год средства не предусматриваются, из них:

- в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 62 831,0 тыс. рублей, в т.ч.:

- по объекту *«Реконструкция плоскостных спортивных сооружений городского стадиона в г.Верецагино»* в сумме 27 082,5 тыс. рублей, в т.ч. на 2020 год - 10 243,1 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 6 765,5 тыс. рублей), на 2021 год - 16 839,4 тыс. рублей (краевой бюджет);

- по объекту *«Реконструкция школьного стадиона по адресу: Пермский край, Верецагинский городской округ, п. Зюкайка, ул. Тимирязева, 39»* в сумме 15 748,5 тыс. рублей, в т.ч. на 2020 год - 300,0 тыс. рублей (местный бюджет), на 2021 год - 15 448,5 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 3 862,1 тыс. рублей);

- по объекту *«Строительство многофункциональной спортивной площадки с искусственным покрытием по адресу: Пермский край, Верецагинский район, с. Вознесенское, ул. Трудовая, 2»* в сумме 20 000,0 тыс. рублей, в т.ч. на 2020 год - 14 813,5 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 7 406,7 тыс. рублей), на 2021 год - 5 186,5 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 2 593,3 тыс. рублей);

- в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» сумме 1 684,4 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 420,8 тыс. рублей):

- по объекту *«Строительство распределительного газопровода в г. Верецагино по ул. Железнодорожная и Чкалова»* на 2020 год;

- в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования» в сумме 264 670,1 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 980,0 тыс. рублей):
  - по объекту «*Строительство корпуса №2 на 675 учащихся МАОУ «СОШ №121» в г.Верещагино по адресу: Пермский край, г.Верещагино, ул.Железнодорожная, 20*» на 2020 год.

Бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства муниципальной собственности на 2020 год составляют - 18,2 % от общего объема расходов, на 2021 год - 2,7 %.

#### **6.4. Анализ муниципального дорожного фонда**

Объем муниципального дорожного фонда Верещагинского городского округа определен в сумме:

- на 2020 год - 157 415,4 тыс. рублей;
- на 2021 год - 142 584,5 тыс. рублей.
- на 2022 год - 150 196,7 тыс. рублей.

#### **Доходные источники, участвующие при определении запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда**

Доходные источники	2020 год		2021 год		2022 год	
	%	сумма (тыс. руб.)	%	сумма (тыс. руб.)	%	сумма (тыс. руб.)
Транспортный налог	100,0	27 877,6	100,0	27 877,6	100,0	27 877,6
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<i>17,7</i>		<i>19,6</i>		<i>18,6</i>
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	100,0	19 584,8	100,0	20 358,0	100,0	21 548,8
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<i>12,4</i>		<i>14,3</i>		<i>14,3</i>
Субсидии на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края	100,0	78 622,2	100,0	72 326,8	100,0	72 327,8
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<i>50,0</i>		<i>50,7</i>		<i>48,2</i>
Налог на доходы физических лиц	24,0	31 330,8	5,4	22 022,1	6,6	28 442,5
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<i>19,9</i>		<i>15,4</i>		<i>18,9</i>
<b>ИТОГО МДФ</b>		<b>157 415,4</b>		<b>142 584,5</b>		<b>150 196,7</b>

Наибольшую долю при формировании муниципального дорожного фонда составляют субсидии на проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края, в 2020 году - 50,0 %, в 2021 году - 50,7%, в 2022 году - 48,2%.

## Структура расходов муниципального дорожного фонда

тыс. рублей

Направление расходов	2020 год	2021 год	2022 год
<b>Муниципальная программа «Муниципальные дороги и транспортная доступность»:</b>	<b>157 415,4</b>	<b>142 584,5</b>	<b>150 196,7</b>
Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов	33 206,3	33 206,3	40 817,4
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>21,1</i>	<i>23,3</i>	<i>27,2</i>
Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов	29 015,1	29 015,1	29 015,1
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>18,4</i>	<i>20,3</i>	<i>19,3</i>
Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них	5 000,0	-	-
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>3,2</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Капитальный ремонт проезжей части ул.1 Мая п.Бородулино Верещагинского городского округа	2 500,0	-	-
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>1,6</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края	87 358,0	80 363,1	80 364,2
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>55,5</i>	<i>56,4</i>	<i>53,5</i>
Установка и обслуживание светофорных объектов	336,0	-	-
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,2</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<b>ВСЕГО</b>	<b>157 415,4</b>	<b>142 584,5</b>	<b>150 196,7</b>

### 6.5. Анализ финансирования непрограммных направлений расходов

1. В проекте бюджета округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы на обеспечение непрограммных мероприятий предусмотрены средства в сумме 163 404,1 тыс. рублей (средства местного бюджета), в т.ч. в 2020 году - 55 231,9 тыс. рублей, в 2021 году - 54 086,1 тыс. рублей, в 2022 году - 54 086,1 тыс. рублей.

В структуре расходов проекта бюджета округа, расходы на обеспечение непрограммных мероприятий составляют на 2020 год - 3,4 % от общего объема расходов, на 2021 год - 4,0 %, на 2022 год - 4,3 %.

тыс. руб.

№	Наименование мероприятий	Предусмотрено в проекте бюджета округа		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений	49 180,8	49 180,8	49 180,8
2.	Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления	2 282,7	2 282,7	2 282,7
3.	Обеспечение гарантий осуществления полномочий депутатов представительного органа	1 290,8	1 290,8	1 290,8
4.	Обеспечение деятельности руководителя контрольно-счетной палаты	1 331,9	1 331,9	1 331,9
5.	Выполнение работ по составлению и сдаче отчетности за 2019 год	1 145,7	-	-

	<b>Итого:</b>	<b>55 231,9</b>	<b>54 086,2</b>	<b>54 086,2</b>
--	---------------	-----------------	-----------------	-----------------

2. В ходе проверки расходов, которые будут осуществляться в рамках непрограммных направлений расходов, в соответствии с представленным проектом, установлено следующее.

1). В проекте бюджета округа на период 2020 - 2022 годы предусмотрены расходы по ГРБС «Дума Верещагинского городского округа Пермского края», в т.ч.:

- по мероприятию «*Обеспечение гарантий осуществления полномочий депутатов представительного органа*» (в т.ч. «компенсационные выплаты за время осуществления полномочий депутату Думы Верещагинского городского округа Пермского края»).

При проверке данных расходов, в соответствии с пунктом 4.1.2. раздела 4 Методики УФ и решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.11.2019 года №9/62 «О гарантиях осуществления полномочий депутата Думы Верещагинского городского округа Пермского края», **установлено занижение средств в сумме 180,0 тыс. рублей, в т.ч. в 2020 году на сумму 60,0 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 60,0 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 60,0 тыс. рублей:**

тыс. руб.				
ГРБС	планируемы й период	по данным управления финансов	по данным КСП	отклонения (+ завышение, - занижение) (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
Дума Верещагинского городского округа Пермского края (Обеспечение гарантий осуществления полномочий депутатов представительного органа)	2020 год	1 290,8	1 350,8	- 60,0
	2021 год	1 290,8	1 350,8	- 60,0
	2022 год	1 290,8	1 350,8	- 60,0
<b>Итого:</b>		<b>3 872,4</b>	<b>4 052,4</b>	<b>- 180,0</b>

2). Кроме того, КСП Верещагинского муниципального района отмечает следующее:

- в проекте бюджета на период 2020 год в рамках непрограммных направлений расходов предусмотрены расходы на «Выполнение работ по составлению и сдаче отчетности за 2019 год» в сумме 1 145,7 тыс. рублей (50 человек - на 1 единицу 22 914,0 рублей). Согласно проекта решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О внесении изменений в решение Земского Собрания Верещагинского муниципального района «О бюджете муниципального образования «Верещагинский муниципальный район Пермского края» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», расчет бюджетных ассигнований на «Выполнение работ по составлению и сдаче отчетности за 2019 год» составляет 1 266,75 тыс. рублей (49 человек - на 1 единицу 25 852 рублей), в связи с чем, данные расходы в проекте бюджета на период 2020 год **требуют уточнения и внесения изменений.**

### **6.6. Анализ расходов по органам местного самоуправления района**

В соответствии с пунктом 2.5.1.1. раздела 2 Методики УФ предусмотрено, что фонд оплаты труда работников органов местного самоуправления определяется с учетом коэффициента для расчета тарифов страховых взносов, фактически по выборным должностным лицам и высшим должностям муниципальной службы расчет страховых взносов произведен с учетом размера установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ - 1 150,0 тыс. рублей в год, фонда социального страхования РФ - 865,0 тыс. рублей в год (данные в Методике УФ отсутствуют).

Согласно Постановления Правительства РФ от 06.11.2019 года № 1407 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2020 года», размер установленной предельной величины базы для начисления **страховых взносов в Пенсионный фонд РФ - 1 292,0 тыс. рублей, фонда социального страхования РФ - 912,0 тыс. рублей.**

3. Кроме того, в Методику УФ необходимо внести следующие изменения:

- в тексте Приказа - пункт 3 Приказа дополнить приказом начальника управления финансов от 31.07.2019 года №56 «О внесении изменений в Порядок и Методику планирования объемов бюджетных ассигнований».

### **7. Программа муниципальных гарантий**

Предоставление муниципальных гарантий в 2020 году и плановом периоде 2021 - 2022 годов не предусматривается.

### **8. Бюджетные кредиты**

Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не планируется.

### **9. Программа муниципальных заимствований**

Привлечение кредитных ресурсов сторонних организаций и из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 - 2022 годах не планируется.

### **10. Анализ текстовой части проекта решения**

Анализ текстовой части проекта решения показал, что проект решения о бюджете в целом сформирован в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Вместе с тем, по тексту проекта решения, приложениям, пояснительной записке к проекту решения имеются следующие замечания и предложения:

1. по тексту проекта решения:

- в пункте 8 - слова «управления финансов администрации Верещагинского муниципального района (далее - управление финансов), в порядке, установленном управлением финансов» **заменить** словами «территориальном органе Федерального казначейства, в порядке, установленном Федеральным казначейством»;

- в пункте 11 - **исключить** наименование (направление) публичных нормативных обязательств или **уточнить** формулировку;

- в пункте 23 - слова «управления финансов» **дополнить** словами «администрации Верещагинского городского округа»;

- в пункте 24:

- **уточнить** период, где слова «в 2019 году» **заменить** словами «в 2020 году», слова «до 1 марта 2020 года» **заменить** словами «до 1 марта 2021 года»;

- слова «местного бюджета» **заменить** словами «бюджета городского округа»;

- в пункте 25:

- **исключить** слово «нормативными»;

- слова «муниципального района» **заменить** словами «городского округа»;

- **дополнить** абзацем следующего содержания: «Установить, что некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, могут предоставляться субсидии за счет средств бюджета городского округа в порядке, установленном правовым актом администрации Верещагинского городского округа».

## **2. По Приложениям к проекту решения:**

- в приложении 5:

- на стр.10 - **уточнить** наименование расходов по ВР 600 по ЦСР 07.6.02.SP041, 07.6.02.SP181, 07.6.02.SP182;

- в приложении 6:

- на стр.14 - **уточнить** наименование расходов по ВР 600 по ЦСР 07.6.02.SP181, 07.6.02.SP182;

- на стр.16 - **уточнить** наименование расходов по ВР 600 по ЦСР 07.6.02.SP041;

- в приложении 7:

- предлагаем **дополнить** данными, в части доходных источников, участвующих при определении запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

- в приложении 9:

- **исключить** строки по п/п.3.2.1., 3.2.1.1.

## **3. В Пояснительной записке к проекту решения:**

- **в разделе «Расходы»:**

- на стр.9:

1).в предпоследнем абзаце - **уточнить** общий объем расходов бюджета, предусмотренный в 2021 - 2022 годах;

2).в последнем абзаце - **уточнить** объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный в 2022 году;

• **по муниципальной программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»:**

- на стр.12 **отразить** период «на 2020 год», в т.ч.:

- по подпрограмме «*Функционирование систем гражданской обороны*» в п/п.2;

- по подпрограмме «*Повышение защищенности и совершенствование системы безопасности людей на водных объектах*»;

- по подпрограмме «*Пожарная безопасность*» в п/п.2;

- по подпрограмме «*Ликвидация природных очагов заболеваний*» в п/п.1;

- по подпрограмме «*Профилактика терроризма и экстремизма*»;

- по подпрограмме «*Профилактика правонарушений*»;

- по подпрограмме «*Профилактика наркомании, ВИЧ-инфекции и формирование ЗОЖ*»;

• **по муниципальной программе «Муниципальные дороги и транспортная доступность»:**

- на стр. 14 **уточнить** объем финансовых средств в Таблице по строке «Итого по направлению»;

• **муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»:**

на стр.17- **уточнить** объем финансовых средств, в т.ч.;

- по «*Строительству участка сетей водоснабжения д. Борщевцы, д. Зайцы, п. Субботники + станция 3 подъема*» в 2022 году, в т.ч. по средствам местного бюджета;

- по «*Строительству сети водоснабжения д. Соколово, д. Никишата*» в 2022 году, в т.ч. по средствам местного бюджета;

- в п/п.10;

• **по муниципальной программе «Развитие системы образования» - отразить** период «на 2020 год»:

- на стр.19 - в подпрограмме «*Развитие системы начального, основного, среднего общего образования*» в предпоследнем абзаце п/п.1;

- на стр.21 - в подпрограмме «*Развитие способностей и интересов обучающихся, воспитание детей в образовательных организациях*» в п/п.2, 4 - 6;

- на стр.22:

- в подпрограмме «*Кадры системы образования*» в п/п.3;

- в подпрограмме «*Строительство (реконструкция) образовательных организаций и приведение их в нормативное состояние*» в п/п.1;

- в подпрограмме «*Эффективное управление системой образования*»;

• **по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма»:**

- в подпрограмме «*Развитие культурного потенциала*»:

1).отразить период (2020 год) в п/п.7;

2). в п/п.8 **дополнить** словом «ежегодно» после суммы «126,7 тыс. руб.»;

- в подпрограмме «*Развитие туризма*» **отразить** период (2020 год);

• **по муниципальной программе «Благоустройство территории»:**

- на стр.25 - **уточнить** объем финансовых средств в п/п.4;  
- **дополнить** информацией по мероприятию «Устройство и восстановление парков, скверов, площадей в рамках программы развития преобразованного городского округа» (2020-2021 год);

• **по муниципальной программе «Обеспечение жильем жителей»:**

- на стр.26 - **уточнить** объем бюджетных ассигнований по средствам местного бюджета на 2020 - 2022 годы;

• **по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта»:**

- на стр.28:

1).в п/п.1 - **отразить** информацию по годам;

2).в седьмом абзаце - **отразить** период (2020 - 2021 годы);

3).в п/п.1, 2 (Подпрограмма «Развитие массового спорта») - **отразить** период (2020 год);

- на стр.29:

1).в п/п.4 - **отразить** период (2020 год);

2).в п/п.1 (Подпрограмма «Развитие спортивных достижений») - **дополнить** словом «ежегодно»;

• **по муниципальной программе «Доступная среда»:**

- на стр.29 - **уточнить** объем финансовых средств в п/п.1;

• **по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами»:**

на стр.30:

1).в первом абзаце - **уточнить** объем финансовых средств на период 2022 года, в т. ч. по средствам местного бюджета;

2).в последнем абзаце - **уточнить** объем финансовых средств по «обеспечению выполнения функций органами местного самоуправления».

• **отсутствует информация по муниципальной программе «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности».**

**4. В приложении 1 к пояснительной записке:**

• **уточнить** наименование Приложения, **исключив** слово «расходов» (в первом случае).

**Предложения в адрес администрации Верещагинского  
муниципального района:**

1. Внести изменения в расходную часть бюджета округа (Приложение №6 к Заключению):

- **сократить расходы** в 2020 году - на 4,0 тыс. рублей, **увеличить расходы** в 2021 году - на 407,8 тыс. рублей, в 2022 году - на 407,8 тыс. рублей.

2. По муниципальным программам **исключить** расходы, которые не относятся к вопросам местного значения городского округа, внести изменения в Программы, согласно замечаниям, указанным в данном Заключении.

3. Принять меры к более качественному использованию имущества муниципальной казны.

4. Внести изменения в приказ начальника управления финансов администрации Верещагинского муниципального района Пермского края от 25.10.2019 года №66 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований Верещагинского городского округа Пермского края на очередной финансовый год и плановый период», согласно замечаниям, указанным в данном Заключении.

5. Доработать проект решения «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом замечаний и предложений, изложенных в Заключении.

6. Внести изменения в плановый реестр расходных обязательств, предоставить в КСП района уточненный плановый реестр до 01.03.2020 года.

**Вывод:**

**Проект решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» после устранения замечаний рекомендовать к рассмотрению.**

Председатель



И.Ю. Филиппова

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Верещагинского городского округа 2018-2022 годы, тыс. рублей

Наименование доходов	2018 год факт	2019 год первоначальный консолидированн ый бюджет	2019 год ожидаемая оценка	% ожидаемая оценка 2019 года к факту 2018 года	2020 год			2021 год		2022 год	
					проект	% к первоначаль ному бюджету 2019 года	% к ожидаемой оценке 2019 года	проект	% к 2020 году	проект	% к 2021 году
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>0,0</b>	<b>455 776,1</b>	<b>490 680,6</b>	<b>#ДЕЛ/0!</b>	<b>487 522,6</b>	<b>107,0</b>	<b>99,4</b>	<b>507 372,1</b>	<b>104,1</b>	<b>535 018,3</b>	<b>105,4</b>
в том числе:											
<i>налоговые доходы - всего, в т.ч.</i>	<i>0,0</i>	<i>436 651,3</i>	<i>469 359,3</i>	<i>#ДЕЛ/0!</i>	<i>471 313,9</i>	<i>107,9</i>	<i>100,4</i>	<i>490 886,8</i>	<i>104,2</i>	<i>518 123,8</i>	<i>105,5</i>
налог на доходы физических лиц		133 501,7	140 490,2	#ДЕЛ/0!	130 732,2	97,9	93,1	138 555,5	106,0	147 634,9	106,6
налог на доходы физических лиц по доп.нормативу		218 323,3	238 912,3		256 489,6	117,5	107,4	269 314,1	105,0	286 280,9	106,3
акцизы		17 927,8	18 650,0	#ДЕЛ/0!	19 584,8	109,2	105,0	20 358,0	103,9	21 548,8	105,8
налоги на совокупный доход		10 384,3	13 847,3	#ДЕЛ/0!	4 805,1	46,3	34,7	2 064,6	43,0	2 064,6	100,0
налоги на имущество		50 657,8	51 853,2	#ДЕЛ/0!	54 095,9	106,8	104,3	54 988,3	101,6	54 988,3	100,0
государственная пошлина		5 856,4	5 606,3	#ДЕЛ/0!	5 606,3	95,7	100,0	5 606,3	100,0	5 606,3	100,0
задолженность по отмененным налогам		0,0	0,0	#ДЕЛ/0!	0,0	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	0,0	#ДЕЛ/0!	0,0	#ДЕЛ/0!
<i>неналоговые доходы - всего, в т.ч.</i>	<i>0,0</i>	<i>19 124,8</i>	<i>21 321,3</i>	<i>#ДЕЛ/0!</i>	<i>16 208,7</i>	<i>84,8</i>	<i>76,0</i>	<i>16 485,3</i>	<i>101,7</i>	<i>16 894,5</i>	<i>102,5</i>
доходы от использования имущества		11 276,8	10 571,0	#ДЕЛ/0!	11 506,6	102,0	108,9	11 726,5	101,9	12 072,4	102,9
платежи при пользовании природными ресурсами		984,5	483,3	#ДЕЛ/0!	424,3	43,1	87,8	424,3	100,0	424,3	100,0
доходы от оказания платных услуг		2 965,5	3 498,0	#ДЕЛ/0!	2 368,6	79,9	67,7	2 422,9	102,3	2 483,5	102,5
доходы от продажи материальных и нематериальных активов		3 112,3	2 048,4	#ДЕЛ/0!	1 517,0	48,7	74,1	1 517,0	100,0	1 517,0	100,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба		695,7	4 678,1	#ДЕЛ/0!	334,1	48,0	7,1	334,1	100,0	334,1	100,0
прочие неналоговые доходы		90,0	42,5	#ДЕЛ/0!	58,1	64,6	136,7	60,5	104,1	63,2	104,5

**Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Верещагинского городского округа на 2019-2022 годы, тыс. рублей**

Наименование доходов	2019 год (первоначальный консолидированный бюджет)		2020 год (проект)		2021 год (проект)		2022 год (проект)	
	Сумма, тыс. рублей	Структура доходов	Сумма, тыс. рублей	Структура доходов	Сумма, тыс. рублей	Структура доходов	Сумма, тыс. рублей	Структура доходов
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>455 776,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>487 522,6</b>	<b>100,0%</b>	<b>507 372,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>535 018,3</b>	<b>100,0%</b>
в том числе:								
<i>налоговые доходы - всего, в т.ч.</i>	<i>436 651,3</i>	<i>95,8%</i>	<i>471 313,9</i>	<i>96,7%</i>	<i>490 886,8</i>	<i>96,8%</i>	<i>518 123,8</i>	<i>96,8%</i>
налог на доходы физических лиц	133 501,7	29,3%	130 732,2	26,8%	138 555,5	27,3%	147 634,9	27,6%
налог на доходы физических лиц по доп.нормативу	218 323,3	47,9%	256 489,6	52,6%	269 314,1	53,1%	286 280,9	
акцизы	17 927,8	3,9%	19 584,8	4,0%	20 358,0	4,0%	21 548,8	4,0%
налоги на совокупный доход	10 384,3	2,3%	4 805,1	1,0%	2 064,6	0,4%	2 064,6	0,4%
налоги на имущество	50 657,8	11,1%	54 095,9	11,1%	54 988,3	10,8%	54 988,3	10,3%
государственная пошлина	5 856,4	1,3%	5 606,3	1,1%	5 606,3	1,1%	5 606,3	1,0%
<i>неналоговые доходы - всего, в т.ч.</i>	<i>19 124,8</i>	<i>4,2%</i>	<i>16 208,7</i>	<i>3,3%</i>	<i>16 485,3</i>	<i>3,2%</i>	<i>16 894,5</i>	<i>3,2%</i>
доходы от использования имущества	11 276,8	2,5%	11 506,6	2,4%	11 726,5	2,3%	12 072,4	2,3%
платежи при пользовании природными ресурсами	984,5	0,2%	424,3	0,1%	424,3	0,1%	424,3	0,1%
доходы от оказания платных услуг	2 965,5	0,7%	2 368,6	0,5%	2 422,9	0,5%	2 483,5	0,5%
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 112,3	0,7%	1 517,0	0,3%	1 517,0	0,3%	1 517,0	0,3%
штрафы, санкции, возмещение ущерба	695,7	0,2%	334,1	0,1%	334,1	0,1%	334,1	0,1%
прочие неналоговые доходы	90,0	0,0%	58,1	0,0%	60,5	0,0%	63,2	0,0%

Анализ распределения расходов бюджета Верещагинского городского округа Пермского края по главным распорядителям бюджетных средств на 2020 год

№	Ведомство	Наименование главного распорядителя бюджетных средств, наименование расходов	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс.руб.)	Структура расходов, %
1	2	3	4	5
1.	300	<b>Администрация Верещагинского муниципального района Пермского края, в т.ч.:</b>	<b>1434050,9</b>	<b>89,5</b>
		<b>Муниципальные программы, из них:</b>	<b>1398158,9</b>	<b>87,2</b>
		Муниципальная программа "Муниципальное управление"	64978,1	4,1
		Муниципальная программа "Взаимодействие общества и власти"	839,7	0,1
		Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	5715,8	0,4
		Муниципальная программа "Муниципальные дороги и транспортная доступность"	157427,2	9,8
		Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства"	11291,4	0,7
		Муниципальная программа "Охрана окружающей среды"	520,0	0,0
		Муниципальная программа "Развитие системы образования"	1021389,2	63,7
		Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма"	65696,5	4,1
		Муниципальная программа "Благоустройство территории"	31758,1	2,0
		Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	34565,2	2,2
		Муниципальная программа "Доступная среда"	957,7	0,1
		Муниципальная программа "Экономическое развитие"	3020,0	0,2
		<b>Непрограммные направления деятельности</b>	<b>35892,0</b>	<b>2,2</b>
2.	163	<b>Управление имущественных отношений и инфраструктуры администрации Верещагинского муниципального района Пермского края, в т.ч.:</b>	<b>136606,3</b>	<b>8,5</b>
		<b>Муниципальные программы, из них:</b>	<b>136606,3</b>	<b>8,5</b>
		Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности"	18540,6	1,2
		Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства"	644,4	0,0
		Муниципальная программа "Обеспечение жильем жителей"	117421,3	7,3
3.	301	<b>Управление финансов администрации Верещагинского муниципального района Пермского края, в т.ч.:</b>	<b>27132,1</b>	<b>1,7</b>
		Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	12697,7	0,8
		<b>Непрограммные направления деятельности</b>	<b>14434,4</b>	<b>0,9</b>
4.	314	<b>Дума Верещагинского городского округа Пермского края, в т.ч.:</b>	<b>4905,4</b>	<b>0,3</b>
		<b>Непрограммные направления деятельности</b>	<b>4905,4</b>	<b>0,3</b>
		<b>Итого</b>	<b>1602694,7</b>	<b>100,0</b>

Структура расходов бюджета Верещагинского городского округа Пермского края (по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) на 2020 - 2022 годы

ЦСР	Наименование расходов	2020 год		2021 год		2022 год	
		сумма (тыс. руб.)	структура (%)	сумма (тыс. руб.)	структура (%)	сумма (тыс. руб.)	структура (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Муниципальные программы</b>	<b>1547462,80</b>	<b>96,6</b>	<b>1284611,10</b>	<b>94,0</b>	<b>1188664,90</b>	<b>93,5</b>
01 0 00 00000	Муниципальная программа "Муниципальное управление"	64978,10	4,1	64387,60	4,7	61746,90	4,9
02 0 00 00000	Муниципальная программа "Взаимодействие общества и власти"	839,70	0,1	395,60	0,0	395,60	0,0
03 0 00 00000	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	5715,80	0,4	3551,20	0,3	3551,20	0,3
04 0 00 00000	Муниципальная программа "Муниципальные дороги и транспортная доступность"	157427,20	9,8	142596,30	10,4	150208,50	11,8
05 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства"	11935,80	0,7	25424,20	1,9	23100,30	1,8
06 0 00 00000	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды"	520,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
07 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие системы образования"	1021389,20	63,7	784802,00	57,4	834282,50	65,6
08 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма"	65696,50	4,1	63686,00	4,7	64070,10	5,0
09 0 00 00000	Муниципальная программа "Благоустройство территории"	31758,10	2,0	14204,80	1,0	0,00	0,0
10 0 00 00000	Муниципальная программа "Обеспечение жильем жителей"	117421,30	7,3	113685,30	8,3	22406,20	1,8
11 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	34565,20	2,2	45764,30	3,3	5289,80	0,4
12 0 00 00000	Муниципальная программа "Доступная среда"	957,70	0,1	0,00	0,0	0,00	0,0
13 0 00 00000	Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности"	18540,50	1,2	10652,40	0,8	10652,40	0,8
14 0 00 00000	Муниципальная программа "Экономическое развитие"	3020,00	0,2	2500,00	0,2	0,00	0,0
15 0 00 00000	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	12697,70	0,8	12961,40	0,9	12961,40	1,0
80 0 00 00000	<b>Непрограммные направления расходов</b>	<b>55231,90</b>	<b>3,4</b>	<b>54086,10</b>	<b>4,0</b>	<b>54086,10</b>	<b>4,3</b>
	<b>условно утвержденные расходы</b>			<b>27452,20</b>	<b>2,0</b>	<b>28124,70</b>	<b>2,2</b>
	<b>Всего расходов</b>	<b>1602694,70</b>	<b>100,0</b>	<b>1366149,40</b>	<b>100,0</b>	<b>1270875,70</b>	<b>100,0</b>

Анализ объемов бюджетных ассигнований Верещагинского городского округа Пермского края на реализацию муниципальных программ на 2020 - 2022 гг.

№п/п	Наименование муниципальной программы	местный бюджет											
		2020 год				2021 год				2022 год			
		Предусмотрено в проекте Программы (тыс.руб.)	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс.руб.)	% обеспеченности	структура (%)	Предусмотрено в проекте Программы (тыс.руб.)	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс.руб.)	% обеспеченности	структура (%)	Предусмотрено в проекте Программы (тыс.руб.)	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс.руб.)	% обеспеченности	структура (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Муниципальная программа "Муниципальное управление"	59355,4	59355,4	100,0	11,8	59105,4	58525,4	99,0	12,8	59105,4	58525,4	99,0	12,8
2.	Муниципальная программа "Взаимодействие общества и власти"	1035,6	839,7	81,1	0,2	1035,6	395,6	38,2	0,1	1035,6	395,6	38,2	0,1
3.	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	8006,7	4521,3	56,5	0,9	7541,3	2356,7	31,3	0,5	7464,3	2356,7	31,6	0,5
4.	Муниципальная программа "Муниципальные дороги и транспортная доступность"	96795,7	78793,2	81,4	15,6	84838,5	70257,7	82,8	15,4	88968,0	77868,9	87,5	17,1
5.	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства"	25528,3	7185,6	28,1	1,4	36285,4	12356,2	34,1	2,7	39455,3	11268,1	28,6	2,5
6.	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды"	674,7	520,0	77,1	0,1	268,7	0,0	0,0	0,0	218,7	0,0	0,0	0,0
7.	Муниципальная программа "Развитие системы образования"	219810,5	205398,2	93,4	40,7	209537,7	197666,0	94,3	43,3	219499,6	213331,9	97,2	46,7
8.	Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма"	66742,7	65675,6	98,4	13,0	65030,8	63665,1	97,9	13,9	64366,3	64049,2	99,5	14,0
9.	Муниципальная программа "Благоустройство территории"	34472,0	27022,2	78,4	5,4	35727,2	11079,6	31,0	2,4	29405,0	0,0	0,0	0,0
10.	Муниципальная программа "Обеспечение жильем жителей"	968,4	881,2	91,0	0,2	1085,4	0,0	0,0	0,0	956,5	87,2	9,1	0,0

№п/п	Наименование муниципальной программы	местный бюджет											
		2020 год				2021 год				2022 год			
		Предусмотрено в проекте Программы (тыс.руб.)	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс.руб.)	% обеспеченности	структура (%)	Предусмотрено в проекте Программы (тыс.руб.)	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс.руб.)	% обеспеченности	структура (%)	Предусмотрено в проекте Программы (тыс.руб.)	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс.руб.)	% обеспеченности	структура (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
11.	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	25680,8	23680,8	92,2	4,7	15511,0	14745,2	95,1	3,2	6055,6	5289,8	87,4	1,2
12.	Муниципальная программа "Доступная среда"	1379,4	957,7	69,4	0,2	320,0	0,0	0,0	0,0	835,0	0,0	0,0	0,0
13.	Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности"	18413,9	13675,5	74,3	2,7	13051,0	10374,8	79,5	2,3	13051,0	10374,8	79,5	2,3
14.	Муниципальная программа "Экономическое развитие"	3020,0	3020,0	100,0	0,6	3020,0	2500,0	82,8	0,5	520,0	0,0	0,0	0,0
15.	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	12616,3	12616,3	100,0	2,5	12880,0	12880,0	100,0	2,8	12880,0	12880,0	100,0	2,8
	Всего:	574500,4	504142,7	87,8	100,0	545238,0	456802,3	83,8	100,0	543816,3	456427,6	83,9	100,0

## Предложения по изменению расходной части бюджета Верещагинского городского округа Пермского края на 2020-2022 годы

Наименование расходов	Прогноз на 2020 год			Прогноз на 2021 год			Прогноз на 2022 год			Примечание
	УФ	КСП	откл. (гр.3-гр.2)	УФ	КСП	откл. (гр.6-гр.5)	УФ	КСП	откл. (гр.9-гр.8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Муниципальные программы, в т.ч.:</b>	<b>30445,20</b>	<b>30381,20</b>	<b>-64,00</b>	<b>30033,40</b>	<b>30381,20</b>	<b>347,80</b>	<b>30033,40</b>	<b>30381,20</b>	<b>347,80</b>	
<b>1. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» (ГРБС Администрации Верещагинского муниципального района Пермского края), в т.ч.:</b>	<b>1018,30</b>	<b>1010,30</b>	<b>-8,00</b>	<b>1018,30</b>	<b>1010,30</b>	<b>-8,00</b>	<b>1018,30</b>	<b>1010,30</b>	<b>-8,00</b>	
"Организация и проведение официальных физкультурно-спортивных мероприятий городского округа"	1018,30	1010,30	-8,00	1018,30	1010,30	-8,00	1018,30	1010,30	-8,00	<u>Завышение расходов</u> , в соответствии с п.4.16.3. Методики УФ (Путинское сельское поселение)
<b>2. Муниципальная программа «Муниципальные дороги и транспортная доступность» (ГРБС Администрации Верещагинского муниципального района Пермского края), в т.ч.:</b>	<b>29015,10</b>	<b>29370,90</b>	<b>355,80</b>	<b>29015,10</b>	<b>29370,90</b>	<b>355,80</b>	<b>29015,10</b>	<b>29370,90</b>	<b>355,80</b>	
"Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов"	29015,10	29370,90	355,80	29015,10	29370,90	355,80	29015,10	29370,90	355,80	<u>Занижение расходов</u> , в связи с занижением протяженности Группы 5 в постановлении администрации Верещагинского муниципального района от 08.11.2019 года №254-01-01-1446 «Об утверждении норматива финансовых затрат и Правил расчета размера ассигнований из местного бюджета на содержание автомобильных дорог местного значения» (при проверке протяженности дорог данной группы, установлены расхождения в сумме 11,498 км Н-Галинское с/п - арифметическая ошибка)
<b>3. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (ГРБС Администрации Верещагинского муниципального района Пермского края), в т.ч.:</b>	<b>70,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-70,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
«Временное трудоустройство несовершеннолетних, состоящих на учете в ОДН, КДНиЗП в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время»	70,00	0,00	-70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>Завышение расходов</u> , согласно ст. 16 Федерального Закона от 06.10.2003 года 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона РФ от 19.04.1991 года №1032-1 "О занятости населения в РФ", данные расходы не могут являться расходами по решению вопросов местного значения городского округа
<b>4. Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (ГРБС Администрации Верещагинского муниципального района Пермского края), в т.ч.:</b>	<b>341,80</b>	<b>0,00</b>	<b>-341,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
"Техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание газопроводов, находящихся в муниципальной казне"	341,80	0,00	-341,80	0	0	0	0	0	0	<u>Завышение расходов</u> , согласно статье 16 Федерального Закона от 06.10.2003 года 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», данные расходы не могут являться расходами по решению вопросов местного значения городского округа
<b>Расходы не включенные в муниципальные программы (непрограммные мероприятия), в т.ч.:</b>	<b>1290,80</b>	<b>1350,80</b>	<b>60,00</b>	<b>1290,80</b>	<b>1350,80</b>	<b>60,00</b>	<b>1290,80</b>	<b>1350,80</b>	<b>60,00</b>	
"Обеспечение гарантий осуществления полномочий депутатов представительного органа" (ГРБС Дума Верещагинского городского округа Пермского края)	1290,8	1350,8	60,00	1290,8	1350,8	60,00	1290,8	1350,8	60,00	<u>Занижение расходов</u> , в соответствии с решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.11.2019 года №9/62 «О гарантиях осуществления полномочий депутата Думы Верещагинского городского округа Пермского края»
<b>итого</b>	<b>31736,00</b>	<b>31732,00</b>	<b>-4,00</b>	<b>31324,20</b>	<b>31732,00</b>	<b>407,80</b>	<b>31324,20</b>	<b>31732,00</b>	<b>407,80</b>	