**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА ПОКАЧИ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО
АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ**

ул. Мира, д.8/1 г.Покачи,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра
(Тюменская область), 628661
тел./факс (34669)7-34-39
e-mail: ksp@admpokachi.ru
www.dumapokachi.ru

от 27.11.2019 №629
на № _____ от _____

Главе города Покачи
Степуре В. И.

Уважаемый Владимир Иванович!

В соответствии с пунктом 2 части 6 статьи 3 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи, утвержденного решением Думы города Покачи от 01.11.2017 №92 направляю Вам заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Приложение:
Заключение на 23-л

Председатель контрольно-счетной
палаты города Покачи В. А. Шкурихин

исполнители:
Председатель КСП г. Покачи Шкурихин В.А,
заместитель председателя Михайлюк Н. К.
аудитор КСП Кравец Е. В.
инспектор КСП г. Покачи Карпова С. А.
инспектор КСП г. Покачи Потапова С.А.
тел.: 8 (34669) 7-34-39, 7-04-08.

МО г. Покачи
Дата 27.11.2019 Время 10:19
МВх. 7986
МО г. Покачи

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ

ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

ул.Мира, д.8/1, г.Покачи, Ханты-Мансийский автономной округ-Югра (Тюменская область), 628661
Тел./факс (34669)7-34-39
www.dumapokachi.ru, e-mail: ksp@admpokachi.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города Покачи
«О бюджете города Покачи на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

От 27.11.2019 № 88

I. Общие положения

Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта бюджета города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» проведено на основании:

- пункта 2 статьи 2 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- статьи 27 Устава города Покачи;

в соответствии с:

- Положением о контрольно-счетной палате города Покачи, утвержденным решением Думы города Покачи от 20.02.2019 №4;
- Регламентом контрольно-счетной палаты города Покачи, утвержденным приказом председателя контрольно-счетной палаты города Покачи от 22.03.2019 №2;
- Стандартом финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета города Покачи на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденным приказом председателя контрольно-счетной палаты от 12.11.2015 №28.

Предметом экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» являются проект решения Думы города о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Думу города, включая прогноз социально-экономического развития муниципального образования, муниципальные программы, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета города и показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования.

Экспертиза проекта бюджета города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов проводилась контрольно-счетной палатой города Покачи в период времени с 07.11.2019 по 26.11.2019. По её результатам составлено заключение.

В соответствии с частью 1 статьи 2 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Покачи, утвержденного решением Думы города Покачи от 01.11.2017 №92 (далее Положение о бюджетном процессе),администрация города Покачи вносит проект решения о бюджете на рассмотрение и утверждение в Думу города Покачи до 5 ноября текущего года. Проект бюджета города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее также проект бюджета) был внесен в Думу города Покачи 05.11.2019 года с соблюдением сроков, установленных действующим Положением о бюджетном процессе. Перечень характеристик и показателей проекта бюджета соответствует требованиям, указанным в части 2 статьи 2 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с проектом бюджета в Думу города Покачи внесены документы, предоставляемые в соответствии с требованиями части 3 статьи 2 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с частью 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и частью 3.1 статьи 35 Устава города Покачи проект бюджета опубликован в газете «Покачевский вестник» № 45 от 15.11.2019.

Публичные слушания по проекту решения о бюджете назначены распоряжением председателя Думы города Покачи от 07.11.2019 №37-р на 02.12.2019.

Принцип прозрачности, установленный статьей 36 Бюджетного кодекса, соблюден.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 3 статьи 2 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета в Думу города Покачи представлены следующие документы:

1) основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики города Покачи;

2) предварительные итоги социально-экономического развития города Покачи за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Покачи за текущий финансовый год, прогноз социально-экономического развития города Покачи;

3) пояснительная записка к проекту бюджета;

4) верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода);

5) реестр расходных обязательств города Покачи, финансирование которых предполагается в очередном финансовом году;

6) оценка ожидаемого исполнения бюджета города Покачи в текущем финансовом году;

7) предложенные Думой города Покачи, контрольно-счетной палатой города Покачи проекты бюджетных смет данных органов, представляемые в случае возникновения разногласий с финансовым органом города Покачи в отношении указанных бюджетных смет;

8) перечень муниципальных правовых актов (статей, пунктов), действие которых отменяется или приостанавливается на очередной финансовый год в связи с тем, что бюджетом города Покачи не предусмотрены средства на их реализацию, при наличии в данном перечне решений Думы города Покачи - проекты решений Думы города Покачи об отмене или приостановлении решений Думы города Покачи (статей, пунктов);

9) перечень муниципальных программ города Покачи, отраженных в проекте решения о бюджете, с приложением паспортов муниципальных программ;

10) перечень мероприятий, требующих капитальных вложений в очередном финансовом году;

11) проект бюджетного прогноза (проект изменений бюджетного прогноза) муниципального образования города Покачи на долгосрочный период (за исключением показателей финансового обеспечения муниципальных программ), разработанный в соответствии с порядком, установленным администрацией города Покачи.

12) реестр источников доходов бюджета города Покачи;

13) информация об объемах бюджетных ассигнований, направляемых на поддержку семьи и детей (в разрезе источников финансового обеспечения).

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление Проекта бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития;
- бюджетном прогнозе на долгосрочный период;
- муниципальных программах.

II. Параметры прогноза социально-экономического развития города Покачина 2020-2024 годы

Основные параметры прогноза социально-экономического развития утверждены постановлением администрации города Покачи от 31.10.2019 №987. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития города Покачи. Прогноз социально-экономического развития города Покачи составлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Постановления администрации города Покачи от 23.12.2015 № 1421 «О порядке разработки, рассмотрения и одобрения прогноза социально-экономического развития города Покачи». Расчет основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Покачи выполнен в составе двух основных вариантов – базового и консервативного, на основе анализа сложившейся ситуации в экономике и прогноза ее развития.

Базовый вариант показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Покачи на 2020 год и на плановый период до 2024 года рассматривается как основной для разработки проекта бюджета города Покачи на очередной финансовый год и на плановый период и проекта Бюджетного прогноза города Покачи.

Главный приоритет, заложенный в основу бюджета города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, это обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы города в среднесрочном периоде, концентрация ресурсов на приоритетных направлениях расходов, предусмотренных муниципальными программами, сохранение социальной направленности бюджета, обеспечивающей повышение качества жизни граждан города Покачи.

При определении показателей доходной части бюджета использован базовый вариант, характеризующий сохранение текущих условий развития предполагающий незначительный рост населения города, рост тарифов на электроэнергию на 2020 год в размере 4,2 %.Согласно прогнозу социально-экономического развития на 2020-2024 годы сохранится динамика увеличения численности населения за счет увеличения рождаемости. При этом увеличится относительный отток населения из города Покачи. Общий объем отгруженных товаров собственного производства в основной отрасли (добыча полезных ископаемых) имеет тенденцию сохранения объемов добычи при базовом сценарии социально-экономического развития. Общий индекс по другим отраслям производства, имеющимся в городе Покачи, сохраняет тенденцию к незначительному росту.

Численность субъектов малого и среднего предпринимательства и численность работников в таких предприятиях в соответствии со всеми сценариями развития остается на уровне 2018 и 2019 годов с тенденцией незначительного роста, что в свою очередь, позволяет сделать вывод о стабилизации общего объема налоговых поступлений от налогов на совокупный доход (УСН, ПСН).

В целом на период 2020-2024 годы прогнозируется устойчивое состояние экономики города Покачи по всем сценариям социально-экономического развития. При этом необходимо отметить, при «базовом» и «консервативном» сценарии развития в 2020 году прогнозируется среднегодовая численность занятых в экономике на уровне 8,5 тысяч человек. «Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций» при «консервативном» сценарии развития составляет 67 589 рублей, а при базовом 69 284 рублей. Однако, при «консервативном» сценарии развития уровень доходов бюджета города Покачи от налога на доходы физических лиц прогнозируется в объеме 649,5008 тысяч рублей, а при «базовом» 619,57 тысяч рублей.

III. Основные направления бюджетной и налоговой политики

При формировании показателей бюджета города Покачи учтены основные положения Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, указы Президента Российской Федерации от 2012 года, указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты – Мансийского автономного округа – Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Покачи на 2020-2024 годы, на стратегических целях развития города Покачи, определенных в Стратегии социально - экономического развития муниципального образования город Покачи до 2030 года, Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах в муниципальном образовании город Покачи.

Налоговая политика муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, как и в предыдущие годы, нацелена на сохранение и наращивание налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета города Покачи, в том числе за счет изыскания дополнительных резервов доходного потенциала местного бюджета и снижения налоговой задолженности перед бюджетом.

Планирование налоговых доходов будет осуществляться в действующих условиях, за исключением:

1) поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ). В 2020 году процент отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования, согласно федерального и окружного законодательства, составит 35,5% (15% - ст.61.2 БК РФ; 20,5% - ст.3 Закон ХМАО - Югры от 10.11.2008 №132-оз). Кроме того, решением Думы города Покачи от 25.09.2019 № 55, принято решение о согласовании полной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Совокупно процент отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования составит:

а) на 2020 год – 89,03%, где: 35,5% основной норматив; 53,53% дополнительный норматив;

б) на 2021 год – 80,02%, где 35,5% основной норматив; 44,52% дополнительный норматив;

в) на 2022 год – 80,72%, где 35,5% основной норматив; 45,22% дополнительный норматив;

2) поступлений по транспортному налогу. В соответствии с проектом закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О внесении изменений в Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О межбюджетных отношениях вХанты-Мансийском автономном округе – Югре» с 01.01.2020 в бюджет города Покачи будет поступать транспортный налог по нормативу отчислений – 20%.

Основными приоритетами бюджетной политики в 2020 - 2022годах являются:

Целью бюджетной политики в бюджетном цикле 2020-2022 годов продолжает оставаться обеспечение стабильности и устойчивости бюджета муниципального образования, обеспечение открытости, сбалансированности с учетом эффективного управления имеющимися ресурсами, исполнение обязательств с ориентацией на достижение стратегической цели развития - повышение качества жизни населения в городе Покачи.

При распределении предельных объёмов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности бюджетное планирование осуществляется исходя из минимизации затрат в целях полного финансового обеспечения социально значимых расходных обязательств, в том числе в полном объеме должны быть запланированы расходы на:

1) на оплату труда, в том числе:

а) обеспечение достигнутого уровня соотношения, установленного указами Президента Российской Федерации от 2012 года по отдельным категориям работников;

б) на индексацию с 01.01.2020 на 3,8% по иным категориям работников, не попадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года;

2) обеспечение коммунальными услугами по теплоснабжению, водоснабжению, водоотведению, электроэнергией объектов муниципальной собственности и обращению с ТКО, с учетом объемов фактического потребления;

3) проведение в 2020 году выборов депутатов Думы города Покачи седьмого созыва.

Основными задачами в управлении муниципальным долгом будут являться:

1) привлечение заемных средств с учетом поддержания объема муниципального долга на экономически безопасном уровне и на наиболее приемлемых для города условиях;

а) минимизация стоимости обслуживания муниципального долга, путем привлечения коммерческого кредита посредством открытия возобновляемой кредитной линии;

б) оптимизация и минимизация обслуживания долговых обязательств за счет привлечения кредитов с наименьшими процентными ставками;

в) прозрачность управления муниципальным долгом и доступность информации о муниципальном долге.

Расходные обязательства по обслуживанию муниципального долга в 2020-2022 годах будут определяться на основании действующих обязательств и прогнозируемой стоимости кредитных ресурсов.

IV. Основные характеристики проекта бюджета города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021и2022годов

Характерными особенностями проекта Решения о бюджете города являются:

1) составление бюджета города сроком на три года 2020 год и на плановый период 2021и2022 годов;

2) планирование бюджетных ассигнований более чем на 99 % на обеспечение расходов направленных на реализацию муниципальных программ;

3) в 2020 году процент отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования, согласно федерального и окружного законодательства, составит 35,5% (15% - ст.61.2 БК РФ; 20,5% - ст.3 Закон ХМАО - Югры от 10.11.2008 №132-оз). Кроме того, решением Думы города Покачи от 25.09.2019 № 55, принято решение о согласовании полной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ на 2020. Совокупно процент отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования составит на 2020 год – 89,03%, где: 35,5% основной норматив; 53,53% дополнительный норматив или 619 567 293, 66 рубля в абсолютном выражении;

4) запланированы поступления по транспортному налогу в соответствии с проектом закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О внесении изменений в Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» с 01.01.2020 в бюджет города Покачи будет поступать транспортный налог по нормативу отчислений – 20% или 6 240 000 рублей в абсолютном выражении.

Бюджетные ассигнования на оплату труда работников органов местного самоуправления и работников казенных учреждений города Покачи запланированы в объеме меньшем, чем предусмотрено методикой, установленной финансовым органом за исключением таких учреждений как МКУ ЦБЭО и МКУ УКС. Для этих учреждений фонд оплаты труда запланирован в объеме 103,8 % и 103,52 % соответственно от размера бюджетных ассигнований планируемых в соответствии с методикой. Также в объеме 100, 5% от объема бюджетных ассигнований, рассчитанных в соответствии с методикой, запланированы расходы на оплату труда работников Управления по вопросам безопасности, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций.

На 2020 год:

1)общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 1 401180 293,66рубля,втомчисле без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в сумме 345 916 700,00 рублей;

2)общий объём расходов бюджета города Покачи в сумме 1 435 080 293, 66 рубля;

3)дефицит бюджета городского округа в сумме 33 900 000, 00 рубля;

4)верхний предел муниципального внутреннего долга города Покачи на 01.01.2021 в сумме 66 300 000, 00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей 00 копеек;

5)предельный объем муниципального долга городского округа в сумме345 916 700, 00 рублей.

На 2021 и 2022 годы:

1) общий объём доходов бюджета города Покачи на 2021 год в сумме 1 349 326 173, 41 рубля и на 2022 год в сумме 1 365 177 726, 54 рубля, в том числе без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2021 год в сумме 358 438 100, 00 рублей и на 2022 год в сумме 363 988 100, 00 рублей;

2) общий объём расходов бюджета города Покачи на 2021 год в сумме 1 349 326 173, 41 рубля и на 2022 год в сумме 1 365 177 726, 54 рубля, в том числе условно утвержденные расходы на 2021 год в сумме 17 миллионов 150 тысяч рублей 0 копеек и на 2022 год в сумме 35 миллионов 150 тысяч рублей 0 копеек;

3) дефицит (профицит) бюджета города Покачи на 2021 год в сумме 0 рублей 0 копеек и на 2022 год в сумме 0 рублей 0 копеек;

4) верхний предел муниципального внутреннего долга города Покачи на 01.01.2022 в сумме 66 300 000, 00 рублей, на 01.01.2023 в сумме 66 300 000, 00 рублей, в том числе верхний предел

долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2022 в сумме 0 рублей 00 копеек, на 01.01.2023 год в сумме 0 рублей 00 копеек;

5) предельный объём муниципального долга города Покачи на 2021 год в сумме 358 438 100, 00 рублей и на 2022 год в сумме 363 988 100, 00 рублей.

Показатели	2019 год	2020 год	Рост +(снижение -) по проекту решения о бюджете города по отношению к ожидаемой оценке 2018года	
	Оценка ожидаемого исполнения, руб.	Проект решения о бюджете города, руб.	сумма, руб.	%
Доходы	1 637 390 071,51	1 401 180 293, 66	-236 209 777,85	-14,4
Расходы	1 707 221 592, 85	1 435 080 293,66	-272 141 299, 19	-15,9
Дефицит (профицит)	-69 831521,34	-33 900 000	-35 931 521, 34	-51,5

** Сумма ожидаемых расходов бюджета на 2019 год предоставлена в цифрах, определенных в соответствии с оценкой ожидаемого исполнения. Анализ осуществлен при отсутствии плановых назначений остатков средств на счетах бюджета на 01.01.2020 в проекте бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.*

Формирование доходов бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов осуществляется в условиях изменений, вносимых в налоговое и иное законодательство о налогах и сборах и межбюджетных отношениях, в нормативные правовые акты Российской Федерации, Ханты – Мансийского автономного округа и города Покачи, *которые привели к формированию доходов бюджета города на 2020 год в объеме 1 401 180 293, 66рублей, что на 14,4% или на 236209777,85 рублей меньше, чем оценка поступлений доходов в бюджет города в 2019 году.*

Объем расходов бюджета города в 2020 году запланирован в сумме 1 435 080 293,66рублей, что на 15,9 %или на 272 141 299, 19 рубля ниже, чем оценка ожидаемого исполнения по расходам в 2019 году.

Проект решения о бюджете города на 2020 год и на плановый период 2021и2022годовпредусматривает дефицит бюджета города Покачи в 2020 году в объеме33900 000рублей.

При оценке правомерности и обоснованности установления основных характеристик проекта Решения о бюджете города, в частности, определения предельных размеров дефицита бюджета, предельных объёмов планируемого муниципального долга, предельных объемов расходов на обслуживание муниципального долга, нарушений требований бюджетного законодательства не установлено, а именно:

- при составлении проекта решения принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 БК РФ, соблюден;
- ограничения предельного объема дефицита бюджета, установленные статьей 92.1 БК РФ, соблюдены;
- ограничения предельного объема муниципального долга и верхнего предела муниципального долга, установленные проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям части 3 статьи 107 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 110.1 БК РФ предложена программа муниципальных заимствований на 2020 год и программа муниципальных заимствований на 2021и2022 годы в приложениях 13 и 13.1 соответственно к проекту Решения о бюджете города. Данные программы предусматривают перечень всех внутренних заимствований города Покачи с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований.

При оценке правомерности и обоснованности формирования бюджетных ассигнований по резервному фонду города Покачи на 2020 год нарушений требований бюджетного законодательства не установлено, а именно выполнены требования статьи 81 БК РФпроектом Решения о бюджете города определен резервный фонд администрации города в объеме, не превышающем 3% от общего объема расходов, подтверждением тому являются данные следующей таблицы:

Период	Предельное значение, руб.	Фактически установлено по проекту Решения о бюджете города, руб.	предельное значение, %	фактическое значение, %

2020 год	43 052 408, 81	1 000 000,00	Не более 3	0,07

При оценке правомерности и обоснованности формирования бюджетных ассигнований по дорожному фонду города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов установлено, что в соответствии с требованиями статьи 179.4 БК РФ порядок формирования дорожного фонда города Покачи определяется в соответствии Решением Думы города Покачи от 19.02.2016 №12 (с изменениями от 20.06.2019) «Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Покачи»)в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Проектом Решения о бюджете города утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 год в объеме 37 931 693,12рубля, на 2021 год в сумме 35 646 093, 12 рубля на 2022год в сумме 35 488 151, 70рубля. Направления расходования данного фонда соответствуют требованиям законодательства и статье 3 Порядка формирования Дорожного фонда.

V. Доходы бюджета города Покачи

Доходы бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы за счет федеральных, региональных и местных налогов и сборов, в соответствии с нормативами отчислений, установленными Бюджетным кодексом РФ, законом Ханты - Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты - Мансийском автономном округе - Югре», проектом закона Ханты – Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты – Мансийского автономного округа – Югры на 2020 год и на плановый период 2021и 2022 годов», с учетом положений, изложенных в Основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также неналоговых доходов.

Прогноз собственных доходов (от налоговых и неналоговых поступлений) на бюджетный цикл 2020-2022 годов осуществлялся в соответствии с Методикой прогнозирования отдельных видов налоговых доходов бюджета муниципального образования город Покачи, утвержденной приказом комитета финансов от 25.05.2015 №8, с использованием информации о поступлениях в бюджет города Покачи, предоставленной Федеральным казначейством, и проанализированного с помощью программного продукта «Калибри.УФК», а также с учетом данных, предоставленных главными администраторами доходов об ожидаемых поступлениях, и предприятиями (организациями, учреждениями) о размерах фондов оплаты труда и численности работников на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также используя данные проекта бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, размещенный в информационной телекоммуникационной сети Интернет на сайте государственных органов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Основная структура доходов (в тыс. руб.):

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год
Налоговые доходы	689 926,2	655 751,6	672 925,6
Неналоговые доходы	28 510,3	28 012,1	28 112,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	682 743,8	665 562,5	664 140,0
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,00	0,00
Всего доходов	1 401 180, 3	1 349 326, 2	1 365 177, 7

Налоговые доходы

В структуре доходов бюджета города Покачи налоговые доходы в 2020 году составят 96,03% от общего размера собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета города Покачи, или 49,24% от общей суммы доходов бюджета в целом.

Структура налоговых доходов (в тыс. руб.)

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год
Налог на доходы физических лиц	612 353,7	584 738,4	601 650,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 290,0	6 879,0	6 879,0
Налоги на совокупный доход	39 298,7	38 010,3	38 203,8
Налоги на имущество	23 120,2	24 460,9	24 527,1
Государственная пошлина	1 650,0	1 663,0	1 665,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0	0
Всего налоговых доходов	689 926,2	655 751,6	672 925,6

Доходы отражены в проекте бюджета в полном объеме, в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления в сфере получения налоговых и неналоговых доходов и прав на межбюджетные трансферты из бюджетов другого уровня. Нарушение принципа полноты отражения доходов, установленного статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не установлено.

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в структуре собственных (налоговых и неналоговых) доходов по-прежнему занимает лидирующую позицию и в 2020 году составляет 86,24% от общего объема налоговых доходов. Процент отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования в период с 2020 года, согласно федерального и окружного законодательства, составит 35,5% (15% - ст.61.2 БК РФ; 20,5% - ст.3 Закон ХМАО - Югры от 10.11.2008 №132-оз). Кроме того решением Думы города Покачи от 25.09.2019 №55 принято решение о согласовании полной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Процент отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования составит:

- на 2020 год – 89,03%, где: 35,5% основной норматив; 53,53% дополнительный норматив;
- на 2021 год – 80,02%, где: 35,5% основной норматив; 44,52% дополнительный норматив;
- на 2022 год – 80,72%, где: 35,5% основной норматив; 45,22% дополнительный норматив.

Прогнозируемые поступления от НДФЛ, с учетом дополнительного норматива отчислений, составляют:

- на 2020 год – 619 567,3 тыс. руб.;
- на 2021 год – 584 738,4 тыс. руб.;
- на 2022 год – 601 650,7 тыс. руб.

С учетом планируемых поступлений в бюджет города Покачи в 2019 году (исходя из ожидаемого исполнения бюджета, представленного в составе документов одновременно с проектом решения о бюджете) от НДФЛ планируется получить поступлений в объеме624 515689,24рублей. При условии, что норматив отчислений составляет 91,12%. Применяя соотношения по процентным отчислениям возможно прийти к выводу о том, что общая сумма НДФЛ планируемая к получению в бюджеты всех уровней в 2019 году составляет 685 377 183,1 рубля, а в 2020 году в бюджеты всех уровней планируется получить 693 804 360,20 рубля. Исходя из данных прогноза социально-экономического развития при базовом сценарии социально-экономического развития планируется рост населения занятого в экономике с 8,49 тыс. в 2019 году человек до 8,5 тыс. человек в 2020 году и повышение средней начисленной заработной платы с 66, 619 тыс. рублей в 2019 году до 69, 284 тыс. рублей в 2020 году, что в целом дает основания прогнозировать увеличение доходов от НДФЛ в 2020 году.

Акцизы на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации

Размер дифференцированного норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет

города Покачи и прогнозируемый объем налоговых доходов от данного доходного источника составляют:

Годы	Дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты,%	Сумма налоговых доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащая зачислению в местный бюджет, тыс. рублей
2019 год	0,1100	6 754, 07по данным ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году
2020 год	0,1100	6 290,0
2021 год	0,1100	6 879,0
2022	0,1100	6 879,0

Ожидается снижение данных поступлений по сравнению с 2019 годом, несмотря на то, что с 01.01.2020 ставки акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей увеличиваются. У органов местного самоуправления города Покачи отсутствуют данные, позволяющие спрогнозировать поступление данного сбора.

Снижение размера дифференцированного норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет города Покачи в 2020 году может обуславливаться снижением спроса на моторное топливо в 2020 году. Вместе с тем отчисления от акцизов по планируемым данным на конец и на начало 2019 года имеет тенденцию к росту (6096,2 тыс. рублей на начало 2019 года и 6 290,0тыс. рублей ожидаемое исполнение за 2019 год).

Налоги на совокупный доход (Специальные налоговые режимы)

К налогам на совокупный доход, поступающим в бюджет города Покачи, относятся: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН); единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД); единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН); налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (патент). Поступления в бюджет по данному коду доходов предусмотрены в объеме, прогнозируемом администратором доходов в лице МИФНС№5 по ХМАО – Югре, с учетом динамики фактических поступлений

Поступления от налогов на совокупный доход в структуре доходов бюджета в 2020 году составят 5,7% налоговых доходов бюджета город:

Годы	Всего поступления, тыс. руб.	В том числе:			
		УСН	ЕНВД	ЕСХН	Патент
2020 год	39 298,7	32 739,7	4 623,0	0,0	1 936,0
2021 год	38 010,3	35 074,3	1 000,0	0,0	1 936,0
2022 год	38 203,8	36 267,8	0,0	0,0	1 936,0

Годы	Всего поступления, тыс.руб.	**В том числе:**			
		УСН	**ЕНВД**	**ЕСХН**	**Патент**
План на начало 2017года	23 720,0	11 960,0	10 920,0	0,0	840,0
План с учетом исполнения на конец 2017 года	28 860, 0	19 460, 0	7 200, 0	0,0	1 480, 0
План на начало 2018 года	23 897,0	17 026,1	5 670,9	0,0	1 200,0
План на ноябрь 2018 года	31 658, 0	22 038,0	7 147, 0	0,0	2 473,0
План на начало 2019	32 027, 6	21 580, 9	7 893, 8	0,0	2 552, 8

года					
Планируемое исполнение на конец 2019 года	39 119300	31 461600	5 722000	0,0	1 935700
2020 год	39 298,7	32 739,7	4 623,0	0,0	1 936,0
2021 год	38 010,3	35 074,3	1 000,0	0,0	1 936,0
2022 год	38 203,8	36 267,8	0,0	0,0	1 936,0

Исходя из данных прогноза социально - экономического развития в 2020 году по базовому сценарию, используемому при планировании бюджета города Покачи прогнозируется увеличение по сравнению с 2019 годом количества малых и средних предприятий, а также увеличение количества работающих на таких предприятиях, учитывая сценарные условия, предлагаемые Министерством экономического развития РФ и нормы Налогового кодекса Российской Федерации не предполагающие изменение ставок налога (за исключением коэффициента дефлятора «к1» по ЕНВД который в 2020 году составит 2, 009 в то время как в 2019 году он составлял 1,915), общая величина налогов на совокупный доход представляется обоснованной и спланированной с учетом динамики поступлений налогов в 2019 году.

Налог на имущество физических лиц

В соответствии с решением Думы от 21.11.2014 № 101 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории города Покачи и определении налоговой базы объектов налогообложения» с 01.01.2015 года начисление и уплата налога на имущество физических лиц осуществляется исходя из кадастровой стоимости имущества.

годы	Планирование на начало года	Планирование на ноябрь	исполнение	разница
2017	2 900 000,00	2 943 500	4 784 159,23	1 840659,23
2018	2 944 000,00	4 450 000,00	5 504 713, 19	2 560713, 19
2019	3 595 312,50	8 095500		
2020	9 180 200,00			

В соответствии с частью 8 статьи 408 Налогового кодекса Российской Федерации сумма налога за первые четыре налоговых периода с начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения исчисляется с учетом положений пункта 9 статьи 408 НК по следующей формуле:

$Н = (Н1 - Н2) \times К + Н2$,

При этом коэффициент К для 2020 года понижающий коэффициент для определения налоговой базы не установлен.

Доходы бюджета от налога на имущество физических лиц в 2020 - 2022 годах администратором доходов спрогнозированы в объеме:

- на 2020 год – 9 180,2 тыс. руб.;
- на 2021 год – 10 490,9 тыс. руб.;
- на 2022 год – 10 527,1 тыс. руб.

Ввиду отсутствия у органов местного самоуправления города Покачи сведений о налоговой базе при планировании данного подвида доходов использовались только данные администратора доходов. Исходя из динамики поступлений прошлых лет, объем поступлений на 2020 год представляется обоснованным.

Земельный налог

Доходы бюджета от земельного налога рассчитаны исходя из динамики поступлений в предыдущие годы, а также с учетом данных администратора доходов в лице МИФНС№5 по ХМАО – Югре в следующих размерах:

- на 2020 год – 7 700,0 тыс. руб.;
- на 2021 год – 7 700,0 тыс. руб.;
- на 2022 год – 7 700,0 тыс. руб.

Так как налог исчисляется из кадастровой стоимости земельных участков, которая прошла в 2015 году, и периодичность проведения которой составляет один раз в пять лет, то подход, при котором планирование величины налога исходя из прогноза поступлений от земельного налога в

2020 году в объеме 7 700 000 рублей представляется обоснованным исходя из динамики поступлений от земельного налога в 2018 году 7 936 973, 22 рубля и предшествующих годах.

Транспортный налог:

Учитывая отсутствие динамики поступлений транспортного налога в местный бюджет в предыдущие периоды, прогноз поступлений части транспортного налога, который будет зачисляться в бюджеты городских округов в размере 20% предусмотрен в проекте бюджета в объеме, установленном администратором доходов:

- на 2020 год – 6 240,0 тыс. руб.;
- на 2021 год – 6 270,0 тыс. руб.;
- на 2022 год – 6 300,0 тыс. руб.

Государственная пошлина:

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий на 2020-2022 годы запланирована с учетом динамики поступлений прошлых лет и с учетом данных администраторов доходов в лице МИФНС №5 по ХМАО – Югре и администрации города Покачи в совокупном размере:

- на 2020 год – 1 650,0 тыс. руб.;
- на 2021 год – 1 663,0 тыс. руб.;
- на 2022 год – 1 665,0 тыс. руб.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам:

Поступления по данному виду доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не запланированы в связи с отсутствием информации от главных администраторов налоговых доходов бюджета о наличии обращений от налогоплательщиков на перерасчет по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов:

В структуре доходов бюджета города Покачи неналоговые доходы в 2020 году составят 3,97 % от общего размера собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета города Покачи, или 2,04% от общей суммы доходов бюджета в целом.

тыс. руб.

Показатель	2017 по данным на начало года	2017 по данным проекта решения о внесении изменений/исполнение за 2017	2018 год План начало года/план ноябрь	2019 год	2020 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	25600, 00	26 659, 7/ 28 555, 6	26 400,2/ 26 937,2	26 445,2/27 370, 2	25 113,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	870.00	204,00/ 204, 5	196,2/ 932, 07	86,9/333,909	674,0
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат государства	900,00	1 096,4/1 250,6	900,0/ 1 208, 4	900,0/ 1216,79	900,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7176,30	10 513.4/ 10 878, 4	1 176,3/ 3 036, 5	1 176,3/ 2 116,131	1 526,3
Административные платежи и сборы	0, 70	0,2/0,2	0,7/0,7	0,7/0,2	0,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2000, 0	3 644,05/ 634, 8	3 000,0/ 4 039, 6	3 100,0/3 100	296,1
Всего неналоговых доходов	36 547, 00	41 533.7	31 673,4/ 36 154, 6	31 673,4/ 34 137, 23	28 510,3

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности:

В 2020 году поступления по данному коду доходов в бюджет муниципального образования составят 88,09% от общего размера неналоговых поступлений. Прогнозные показатели на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определены главным администратором доходов бюджета в лице КУМИ.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) администратор доходов прогнозирует ниже уровня прогнозируемого на ноябрь 2019 года, в следующих размерах:

- на 2020 год – 23 213,7 тыс. руб.;
- на 2021 год – 23 213,7 тыс. руб.;
- на 2022 год – 23 213,7 тыс. руб.

Данная сумма ниже оценки исполнения данной в оценке исполнения бюджета за 2019 год. Сумма, планируемая к получению в 2019 году, составляет 25 570, 2 тысяч рублей. Вместе с тем, учитывая объемы планирования доходов по НДФЛ, планирование поступлений от данного налога можно определить как обоснованное, несмотря на гораздо белее высокие показатели, отражающие динамику поступлений и планируемые поступления по данному виду доходов.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) администратор доходов прогнозирует исходя из динамики поступлений в 2019году

- на 2020 год – 1 900,0 тыс. руб.;
- на 2021 год – 2 000,0 тыс. руб.;
- на 2022 год – 2 100,0 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами

В 2020 году поступления платежей в структуре доходов составят 2,37% от общего объема неналоговых доходов. Проектом закона Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «О внесении изменений в закон Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре» с 2020 года предусмотрено передать из бюджета автономного округа в бюджет муниципального образования 100% указанных поступлений. План поступлений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы запланированы по данным Департамента финансов Ханты – Мансийского автономного округа - Югры в объеме ежегодных поступлений в размере 674,0 тыс. руб.

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

Ежегодно по данному виду доходов в бюджет города преимущественно поступает дебиторская задолженность прошлых лет за счет всех источников финансового обеспечения, сложившаяся по итогам осуществления муниципальными учреждениями финансово – хозяйственной деятельности в прошедшем периоде. На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов план поступлений за счет средств местного бюджета запланирован с учетом динамики поступлений в предыдущие годы и определен в объеме ежегодных поступлений в размере 900,00 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогнозные поступления в виде доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 году составят 5,36% от общего объема неналоговых доходов бюджета. Прогноз доходов на бюджетный цикл 2020-2022 годов определен главным администратором доходов бюджета в лице КУМИ администрации города Покачи.

Расчет поступлений в виде доходов от продажи квартир осуществлен в соответствии с условиями договора купли-продажи квартиры: стоимость квартиры 1 509,0 тыс. руб., рассрочка 10 лет. Таким образом, в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов прогнозные доходы бюджета ежегодно составят 150,9 тыс. руб.

Расчет поступлений в виде доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных

предприятий, в том числе казенных) произведен исходя из условий договора купли – продажи муниципального имущества в рамках положений Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ и составит:

- на 2020 год – 1 375,4 тыс. руб.;
- на 2021 год – 777,2 тыс. руб.;
- на 2022 год – 777,2 тыс. руб.

Программа приватизации на 2020 год утверждена Постановлением администрации города Покачи от 04.10.2019 №878. В программу приватизации включены объект гараж по ул. Таежная 17 и земельный участок под ним. Поступления от продажи данных объектов не планируются в 2019 году.

Доходы от продажи материальных активов спланированы исходя из объема поступлений, планируемых в соответствии с заключенными в 2015 и 2019 годах договорами о продаже объектов муниципальной собственности в соответствии с нормами закона Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ (598,176, 25 + 373232,36 + 403973,16 = 1 375 381, 97 рублей).

Доходы от продажи земельных участков не запланированы ни в 2020, ни в 2021 ни в 2022 году, несмотря на то, что такие доходы поступают в бюджет города Покачи ежегодно. В 2015 году поступления составили 1 162 834,14 рублей, в 2016 году в объеме 1 588 442, 77 рублей, а в 2017 получено поступлений в объеме 491 156, 89 рублей, в 2018 году 1 292 317,17 рубля.

Административные платежи и сборы

Административные платежи и сборы ежегодно поступают в размере, менее 1% от неналоговых доходов бюджета. На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов план поступлений запланирован с учетом динамики поступлений в предыдущие годы и определен в объеме ежегодных поступлений в размере 200,00 руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба:

В связи с принятым Федеральным законом от 15.04.2019 №62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» предусматривается изменение порядка зачисления штрафов и иных сумм принудительного изъятия в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (статья 46 РФ). Преимущественно, доходы с 01.01.2020 будут поступать в тот бюджет, который финансирует работу органа, налагающего штраф.

Прогноз поступлений на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов определен по оценке, представленной администратором доходов, финансируемым за счет средств местного бюджета, с учетом поступлений в отчетном периоде, в размере 296,1 тыс. руб. ежегодно.

Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в проекте бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов учтены в объемах, предусмотренных проектом закона Ханты – Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты – Мансийского автономного округа – Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в разрезе дотаций бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (дотации), субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (субсидии), субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (субвенции) и иные межбюджетные трансферты (иные МБТ). В структуре доходов безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году составят 48,73%, в том числе:

Годы	Всего поступления, тыс. руб.	в том числе:			
		дотация	субсидии	субвенции	иные МБТ
2020 год	682 743,8	3 777,2	91 406,5	585 600,6	1 959,5
2021 год	665 562,5	0,0	80 177,3	583 415,9	1 969,3
2022 год	664 140,0	0,0	83 396,0	578 761,3	1 982,7

При проведении анализа величины поступлений из бюджетов других уровней была проведена сверка с данными содержащимися в проекте бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры: расхождений не выявлено.

Прочие безвозмездные поступления

В проекте бюджета города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов поступлений по данному виду доходов не планируется.

VI. Расходы бюджета города Покачи

Общий объем расходов бюджета города Покачи на 2020 год спрогнозирован в размере 1 435 080 293, 66 рубля.

Бюджет спланирован с применением программного метода более чем на 99%. Всего на предстоящий бюджетный цикл предложено к реализации 27 муниципальных программ. С учетом выстроенных приоритетов, в проекте бюджета в части 2019 года к финансовому обеспечению предложено 26 муниципальных программ.

Как и в предыдущие годы, проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов преимущественно ориентирован на «программный формат» его дальнейшей реализации. Показатели в рамках программного и непрограммного направления расходования средств сложились следующим образом (в тыс.руб.):

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год
Программные направления расходов	1 426 922,4	1 329 254,4	1 327 109,4
Непрограммные направления расходов	8 157,9	2 921,8	2 918,3
Условно утверждаемые расходы	0,0	17 150,0	35 150,0
Всего расходов	1 435 080,3	1 349 326,2	1 365 177,7
Доля программных расходов в общей сумме расходов	99,4%	98,5%	97,2

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

В рамках проведения экспертизы проекта бюджета города Покачи на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов были рассмотрены расходы по разделу 01, который состоит из подразделов:

02 - Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования;

03 - Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований;

04 - Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций;

05 – Судебная система;

06 - Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора;

11 - Резервные фонды;

13 - Другие общегосударственные вопросы.

РЗ 01 ПР 02 ЦСР 1410202030 ВР 120- по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда, командировочные расходы главы города Покачи)на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 3 307 780,00 рублей, или 90% от объема действующих расходных обязательств.

Расходы	Сумма по РРО
Оплата труда	2 941 196,00
Прочие выплаты (командировочные, повышение квалификации)	134 000,00
Начисления на выплаты по оплате труда	596 158,00
Итого:	**3 671 354,00**

РЗ 01 ПР 02 ЦСР 1410202030 ВР 240 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (представительские расходы главы города) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного

самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 179 500,00 рублей. Согласно постановлению администрации города Покачи от 21.02.2013 №231 представительские расходы для главы города Покачи устанавливаются в размере 180 000,00 рублей в год.

РЗ 01 ПР 03 ЦСР 1410202040 ВР 120 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда, командировочные расходы Думы города) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 6 307 573,57 рубля. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 6 032 449,00 рублей, или 95,6% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 01 ПР 03 ЦСР 1410202040 ВР 240 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (услуги связи, транспортные расходы, услуги СМИ, канцелярские принадлежности Думы города и Контрольно-счетной палаты) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 1 533 970,17 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 926 853,00 рубля, или 60,4% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 01 ПР03 ЦСР 1410202110 ВР 120–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда председателя Думы города Покачи) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 3 569 283,94 рубля. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 3 454 912,00 рублей, или 96,8% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 01 ПР03 ЦСР 1410202110 ВР 850–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (представительские расходы председателя Думы города) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 150 500,00 рублей. Согласно постановлению администрации города Покачи от 21.02.2013 №231 представительские расходы для главы города Покачи устанавливаются в размере 180 000,00 рублей в год.

РЗ 01 ПР 04 ЦСР 1410202040 ВР 120 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда, командировочные расходы, курсы повышения квалификации управления по кадрам и делопроизводству администрации города Покачи, отдела информатизации администрации города Покачи, руководства администрации города Покачи, архивного отдела администрации города Покачи, контрольно-правового управления администрации города Покачи) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города

Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 40 943 443,16 рубля. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 38 914 384,00 рубля, или 95,0% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 01 ПР 04 ЦСР 1410202040 ВР 240–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (услуги СМИ, оплата курсов повышения квалификации, расходы на обязательные медосмотры, диспансеризация муниципальных служащих, расходы на страхование муниципальных служащих, представительские расходы заместителей главы города, управляющего администрации города Покачи) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 2 281 298,00 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 2 347 885,37 рублей, или 102,9% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 01 ПР 04 ЦСР 1410202110 ВР 850 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (налог на имущество, уплата членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры») на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 270 220,00 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 855 636,00 рублей, или 316,6% от объема действующих расходных обязательств.

Согласно письму Комитета финансов от 12.11.2019 №01-исх-316, сумма в размере 585 416,00 рублей включена ошибочно. По итогам рассмотрения проекта решения Думы города Покачи о бюджете города на 2020-2022 годы сумма в размере 585 416,00 рублей будет направлена на Прз 0104 ЦС 1410202040 ВР 120 (фонд оплаты труда работников органов местного самоуправления, стимулирующая часть) в пределах общего запланированного объема расходов на содержание ОМС.

РЗ 01 ПР 05 ЦСР 1410351200 ВР 240–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 4 300,00 рублей.

Объем бюджетных обязательств соответствует объему субвенции предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

РЗ 01 ПР 06 ЦСР 1410202040 ВР 120–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда, командировочные расходы, курсы повышения квалификации специалистов контрольно-счетной палаты, комитета финансов администрации города Покачи) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 23 102 179,91 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 22 912 156,65 рублей, или 99,2% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 01 ПР 06 ЦСР 1410202040 ВР 240 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (оплата курсов повышения квалификации, страхование муниципальных служащих) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 55 502,00 рубля. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 16 502,00 рубля, или 29,7% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 01 ПР 06 ЦСР 1410202250 ВР 120–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (заработную плату, начисления на выплаты по оплате труда председателя контрольно-счетной палаты и его заместителя) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 3 462 588,83 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 3 311 901,00 рубль, или 95,6% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 01 ПР 07 ЦСР 4000029990 ВР 880 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на обеспечение проведения выборов в объеме 4 479 125,00 рублей.

РЗ 01 ПР 11 ЦСР 1410620601 ВР 870 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Формирование в бюджете города Покачи резервного фонда администрации города Покачи в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008, в объеме 1 000 000,00 рублей.

При оценке правомерности и обоснованности формирования бюджетных ассигнований по резервному фонду города Покачи на 2019 год нарушений требований бюджетного законодательства не установлено, а именно выполнены требования статьи 81 БК РФ:

• проектом Решения о бюджете города определен резервный фонд администрации города в объеме, не превышающим 3% от общего объема расходов, подтверждением тому являются данные следующей таблицы:

Период	*Предельное значение, руб.*	*Фактически установлено по проекту Решения о бюджете города, руб.*	*предельное значение, %*	*фактическое значение, %*
2019 год	51 719 400,09	1 000 000,00	Не более 3	0,07

РЗ 01 ПР 13 ЦСР 03Я0100591 ВР 110 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда, командировочные расходы работников Муниципального казенного учреждения «Управление материально-технического обеспечения») на выполнение основного мероприятия «Сохранение и развитие кадрового потенциала МКУ «УМТО» в рамках муниципальной программы «Осуществление материально-технического обеспечения деятельности администрации города Покачи на 2019-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №996. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 56 494 626,28 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 59 484 633,26 рубля, или 105,3% от объема действующих расходных обязательств.

Планирование бюджетных ассигнований на оплату труда осуществлялось с отклонением от методики, утвержденной приказом Комитета финансов администрации города Покачи от 23.04.2019 №13 по согласованию с руководителем финансового органа, с увеличением фонда оплаты труда на 3,8% (по поручению депутатов Думы города Покачи планирование оплаты труда работников УМТО осуществлялось исходя из среднего показателя фактически занятых ставок за 9 месяцев 2019 года).

РЗ 01 ПР 13 ЦСР 03Я0200591 ВР 240 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд МКУ «УМТО») на выполнение основного мероприятия «Обеспечение коммунальными услугами, транспортными услугами, услугами связи, услугами по содержанию имущества, прочими услугами» в рамках муниципальной программы «Осуществление материально-технического обеспечения деятельности администрации города Покачи на 2019-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №996. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 28 125 373,97 рубля. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 13 276 119,45 рублей, или 47,2% от объема действующих расходных обязательств.

Рз 01 ПР13 ЦСР 03Я0200591 ВР 850 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на уплату налогов, сборов и иных платежей МКУ «УМТО» По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 3 207 800,00 рублей. Бюджетные обязательства в бюджете не предусмотрены.

РЗ 01 ПР 13 ЦСР 05Я0299990 ВР 120 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (оплату суточных, проезда, проживания на курсы повышения квалификации для муниципальных служащих) на выполнение основного мероприятия «Повышение профессиональной компетенции муниципальных служащих» в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в городе Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №998. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 602 690,00рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 532 672,00 рубля, или 88,3% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 01 ПР 13 ЦСР 05Я0299990 ВР 240–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (оплата курсов повышения квалификации) на выполнение основного мероприятия «Повышение профессиональной компетенции муниципальных служащих» в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в городе Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №998. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 232 400,00 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 135 400,00 рублей, или 58,3% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 01 ПР 13 ЦСР 11Я0199990 ВР 240 –по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (оплата курсов повышения квалификации) на выполнение основного мероприятия «Создание в органах местного самоуправления города Покачи комплексной системы противодействия коррупции» в рамках муниципальной программы «Противодействие коррупции в муниципальном образовании город Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №997. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 381 000,00 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 332 400,00 рублей, или 87,2% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 01 ПР 13 ЦСР 13Я0199990 ВР 240 –по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (оказание услуг по заключению договоров социального найма, оценке, инвентаризации) на выполнение основного мероприятия «Управление объектами муниципального имущества и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» в рамках муниципальной программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1002.

По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 161 788,00 рублей. Бюджетные обязательства доводятся в полном объеме.

РЗ 01 ПР 13 ЦСР 13Я0399900 ВР 240–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (ремонт нежилого помещения по ул. Комсомольская д.2 кв.38) на выполнение основного мероприятия «Капитальный/текущий ремонт объектов муниципальной собственности» в рамках муниципальной программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1002. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 172 800,00 рублей. Бюджетные обязательства доводятся в полном объеме. Расходы подтверждены локально-сметными расчетами.

РЗ 01 ПР 13 ЦСР 1410202040 ВР 120–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда, командировочные расходы КУМИ, отдела муниципального заказа, отдела муниципального контроля, сектора специальных мероприятий, отдела архитектуры и градостроительства администрации города Покачи) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 30 664 197,27 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 29 948 853,13 рублей, или 97,7% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 01 ПР 13ЦСР 1410202040 ВР 240 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд КУМИ, отдела муниципального заказа, отдела муниципального контроля, сектора специальных мероприятий, отдела архитектуры и градостроительства администрации города Покачи) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 899 241,18 рубль. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 597 658,44 рублей, или 66,5% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 01 ПР13ЦСР 1410384250ВР 120, 240 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 830 500,00 рублей.

Объем бюджетных обязательств соответствует объему субвенции предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Рз 01 ПР13ЦСР 1410384270 ВР 120, 240 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение государственных полномочий созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 3 601 400,00 рублей.

Объем бюджетных обязательств соответствует объему субвенции предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

РЗ 01 ПР 13 ЦСР 1410400591 ВР 110 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда, командировочные расходы работникам МУ ЦБЭО) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности муниципального учреждения «Центр по бухгалтерскому и экономическому обслуживанию» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города

Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 42 388 255,56 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 43 995 376, 27 рублей, или 103,8% от объема действующих расходных обязательств.

Планирование бюджетных ассигнований на оплату труда осуществлялось с отклонением от методики, утвержденной приказом Комитета финансов администрации города Покачи от 23.04.2019 №13 по согласованию с руководителем финансового органа, с увеличением фонда оплаты труда на 3,8% (по поручению депутатов Думы города Покачи планирование расходов на оплату труда МУ ЦБЭО осуществлялось исходя из среднего показателя фактически занятых ставок за 9 месяцев 2019 года).

РЗ 01 ПР 13 ЦСР 1410400591 ВР 240 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (закупки товаров, работ, услуг МУ ЦБЭО) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности муниципального учреждения «Центр по бухгалтерскому и экономическому обслуживанию» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 5 854 106,37 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 2 464 571,24 рубль, или 42,1% от объема действующих расходных обязательств.

Планирование расходов на канцелярские принадлежности осуществлялось с отклонением от методики, утвержденной приказом Комитета финансов администрации города Покачи от 23.04.2019 №13 по согласованию с руководителем финансового органа.

РЗ 01 ПР 13 ЦСР 1410400591 ВР 850 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (налог на имущество) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности муниципального учреждения «Центр по бухгалтерскому и экономическому обслуживанию» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 122 516,00 рублей. Бюджетные обязательства доводятся в полном объеме.

РЗ 01 ПР13 ЦСР 19Я0261800 ВР 630–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (субсидии некоммерческим организациям) на выполнение основного мероприятия «Оказание финансовой поддержки» в рамках муниципальной программы «Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1020. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 100 000,00 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 40 500,00 рублей, или 40,5% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 01 ПР13 ЦСР 27Я0120070 ВР 240- по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (закупки товаров, работ, услуг) на выполнение основного мероприятия «Развитие информационной структуры в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Информационное общество города Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1009. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 9 059 184,57 рубля. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 6 034 895,26 рублей, или 66,6% от объема действующих расходных обязательств. Расходы подтверждены договорами, коммерческими предложениями.

РЗ 01 ПР13 ЦСР 27Я0200590ВР 620–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (субсидия автономному учреждению) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение условий для бесперебойного качественного оказания услуг МАУ «МФЦ Мои документы» в рамках муниципальной программы «Информационное общество города Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1009. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 27 191 101,02 рубль. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 24 955 493,35 рубля, или 91,8% от объема действующих расходных обязательств.

Планируемые расходы на оплату труда и начисления на оплату труда, коммунальные услуги в соответствии с методикой расчета плановых бюджетных ассигнований на очередной финансовый год составляют 23 997 579,68 рублей. При проверке объема выделяемой субсидии установлено, объем бюджетных ассигнований доведен в размере, позволяющем обеспечить выполнение основных направлений бюджетной политики (первоочередные расходы).

РЗ 01 ПР 13 ЦСР 4000020603 ВР 350 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выплату почетной грамоты главы города и председателя Думы города Покачи в сумме 162 000,00 рублей.

РЗ 01 ПР 13 ЦСР 4000054690 ВР 240 – по данному виду запланирована субвенция на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 279 400,00 рублей.

Объем бюджетных обязательств соответствует объему субвенции предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Раздел 02 – Национальная оборона

В рамках проведения экспертизы проекта бюджета города Покачи на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов были рассмотрены расходы по разделу 02, который состоит из подразделов:

03 – Мобилизационная и вневойсковая подготовка

РЗ 02 ПР 03 ЦСР 1410351180 ВР 120 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (субвенция на выплаты персоналу сектору военно-учетного стола) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008 в сумме 1 771 300,00 рублей.

Сумма субвенции соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры.

РЗ 02 ПР 03 ЦСР 14103G2040 ВР 120 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008 в объеме 1 084 311,09 рублей. Проект решения Думы города Покачи «О дополнительном использовании собственных финансовых средств» планируется к принятию на 48 заседании Думы города Покачи.

Обязательства по финансовому обеспечению государственного полномочия принимаются с превышением ограничений предусмотренных частью3 статьи 136 БК РФ.

Раздел 03 – Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

В рамках проведения экспертизы проекта бюджета города Покачи на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов были рассмотрены расходы по разделу 03, который состоит из подразделов:

04 – Органы юстиции;

09 – Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона;

14 – Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности.

РЗ 03 ПР04ЦСР 1410300000 ВР 120, 240–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года №143-ФЗ «Об актах гражданского состояния»

полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008 в объеме 3 727 700,00 рублей. Сумма субвенции соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры.

РЗ 03 ПР 09 ЦСР 1410202040 ВР 120–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда, командировочные расходы Управления по вопросам безопасности, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющие отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 7 672 717,90 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 7 325 063,00 рубля, или 95,5% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 03 ПР 09 ЦСР 1410202040ВР 240–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (закупки товаров, работ, услуг Управления по вопросам безопасности, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющие отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 5000,00 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в полном объеме.

РЗ 03 ПР 09 ЦСР 2210100591 ВР 110 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда, командировочные расходы работникам МКУ «ЕДДС» города Покачи) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение и организация деятельности Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба города Покачи (МКУ «ЕДДС»)» подпрограммы «Защита населения и территории города Покачи от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи в 2019-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1019. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 11 164 545,96 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 10 480 207,19 рублей, или 93,9% от объема действующих расходных обязательств.

Планирование расходов на оплату труда осуществлялось с отклонением от методики, утвержденной приказом Комитета финансов администрации города Покачи от 23.04.2019 №13 по согласованию с руководителем финансового органа, с увеличением фонда оплаты труда на 3,8% (по поручению депутатов Думы города Покачи планирование расходов на оплату труда МКУ ЕДДС осуществлялось исходя из среднего показателя фактически занятых ставок за 9 месяцев 2019 года).

РЗ 03 ПР 09 ЦСР 2210100591ВР240–по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (закупки товаров, работ, услуг МКУ «ЕДДС» города Покачи) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение и организация деятельности Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба города Покачи (МКУ «ЕДДС»)» подпрограммы «Защита населения и территории города Покачи от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи в 2019-

2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1019. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 897 770,80 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 1 126 876,27 рублей, или 125,5% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 03 ПР 09 ЦСР 2210100591ВР 850 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (расходы на оплату нотариальных услуг, платежей, сборов, государственных пошлин МКУ «ЕДДС» города Покачи) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение и организация деятельности Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба города Покачи (МКУ «ЕДДС»)» подпрограммы «Защита населения и территории города Покачи от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи в 2019-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1019. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 3000,00 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в полном объеме.

РЗ 03 ПР 09 ЦСР 2210299990 ВР 240 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Обеспечение мероприятий по обслуживанию и модернизации системы оповещения населения города Покачи об опасностях ТАСЦО (договора на приобретение, поставку товара и обслуживания, оказания услуг, выполнение работ» подпрограммы «Защита населения и территории города Покачи от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи в 2019-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1019. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 3 627 894,00 рубля. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 805 424,52 рубля, или 22,2% от объема действующих расходных обязательств. Расходы подтверждены договорами, коммерческими предложениями.

РЗ 03 ПР 09 ЦСР 2210399990 ВР 240 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Обеспечение мероприятий по содержанию и модернизации системы 112 (доукомплектации)» подпрограммы «Защита населения и территории города Покачи от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи в 2019-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1019. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 2 817 484,52 рубля. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 868 270,00 рублей, или 30,8% от объема действующих расходных обязательств. Расходы подтверждены договорами, коммерческими предложениями.

РЗ 03 ПР 09 ЦСР 2210499990 ВР 240-по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Обеспечение мероприятий по обеспечению безопасности на водных объектах» подпрограммы «Защита населения и территории города Покачи от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи в 2019-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1019. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 350 175,64 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 52 894,16 рубля, или 15,1% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 03 ПР09 ЦСР 22202999900 ВР 240 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка» подпрограммы «Профилактика правонарушений на территории муниципального

образования города Покачи» в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи в 2019-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1019. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 288 796,32 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в полном объеме.

РЗ 03 ПР 14 ЦСР 0810199990 ВР 240 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Приобретение и установка системы видеонаблюдения на объектах города, систем контроля пропуска, металлодетекторов, систем оповещения» подпрограммы «Повышение антитеррористической защищенности объектов, находящихся в муниципальной собственности» в рамках муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества в 2019-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1016. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 431 175,64 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 438 800,00 рублей, или 101,76% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 03 ПР 14 ЦСР 0820199990 ВР 620 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Содействие этнокультурному многообразию народов России: проведение фестиваля национальных культур» подпрограммы «Профилактика экстремизма, укрепление межнационального согласия» в рамках муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества в 2019-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1016. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 140 000,00 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 186 800,00 рублей, или 133,4% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 03 ПР 14 ЦСР 2210699990 ВР 240 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Обеспечение мероприятий по ликвидации чрезвычайных ситуаций и минимизации их последствий» подпрограммы «Защита населения и территории города Покачи от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в рамках муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества в 2019-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1016. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет758 683,40 рубля. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 376 693,67 рубля, или 49,7% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 03 ПР 14 ЦСР 2220182300 ВР 120, 240– по данному виду запланирована субсидия по основному мероприятию «Создание условий для деятельности народных дружин» подпрограммы «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования города Покачи» в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи в 2019-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1019. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 185 000,00рублей.Объем бюджетных обязательств соответствует объему субсидии, предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. Доля софинансирования за счет средств местного бюджета обеспечена в соответствии с условиями предоставления соответствующих субсидий.

РЗ 03 ПР 14 ЦСР 2220200000 ВР 120, 240– по данному виду запланирована субсидия по основному мероприятию «Обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка» подпрограммы «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования города Покачи» в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи в 2019-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1019. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 575 000,00 рублей. Объем бюджетных обязательств соответствует объему субсидии, предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского

автономного округа-Югры. Доля софинансирования за счет средств местного бюджета обеспечена в соответствии с условиями предоставления соответствующих субсидий.

РЗ 03 ПР 14 ЦСР 223019990 ВР 620– по данному виду запланирована субсидия по основному мероприятию «Обеспечение подготовки и участия в окружных соревнованиях среди отрядов юных инспекторов движения «Безопасное колесо» подпрограммы «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения» в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи в 2019-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1019. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 40 000,00 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в полном объеме.

РЗ 03 ПР 14 ЦСР 223059990 ВР 240 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения с целью повышения безопасности дорожного движения» подпрограммы «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения» в рамках муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества в 2019-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1016. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 85 000,00 рубля. Бюджетные обязательства запланированы в полном объеме.

РЗ 03 ПР 14 ЦСР 2240299990 ВР 620– по данному виду запланирована субсидия по основному мероприятию «Организация и проведение конкурсов, акций, слетов, реализация антинаркотических проектов с учетом субъектов профилактики наркомании, в том числе общественности» подпрограммы «Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ» в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи в 2019-2025 годах и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1019. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 244 710,00 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 60 000,00 рублей, или 24,5% от объема действующих расходных обязательств.

Раздел 04 - Национальная экономика

Раздел состоит из подразделов:
01-Общеэкономичесике вопросы;
05-Сельское хозяйство и рыболовство;
08-Транспорт;
09-Дорожное хозяйство (дорожные фонды);
12- Другие вопросы в области национальной экономики

РЗ 04 ПР 01 Общеэкономические вопросы

РЗ 04 ПР 01ЦСР 1410202040 ВР 120 – по данному виду запланированы расходы на выплаты заработной платы, начислений на выплаты по оплате труда, командировочные расходы, расходы на курсы повышения квалификации работников управления экономики администрации города Покачи в сумме 13 565 389, 00 рублей, что составляет 98,13 % от суммы 13 824 033,10 рублей по действующим расходным обязательствам;

РЗ 04 ПР 01ЦСР 1410202040 ВР 240 – по данному виду запланированы расходы на оплату курсов повышения квалификации работников управления экономики администрации города в сумме 15 000,00 рублей, что составляет 300 % от суммы действующих расходных обязательств (5 000,00 рублей по расчету расходов).

РЗ 04 ПР 01ЦСР 4000085060 ВР 620 – межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан, выделяемых из бюджета ХМАО по государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Поддержка занятости населения», в сумме 1 959 500,00 рублей.

РЗ 04 ПР 05 Сельское хозяйство и рыболовство

РЗ 04 ПР 05 ЦСР 0920184150 ВР 120 по данному виду запланированы расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами по муниципальной программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса на территории города Покачи на 2019-2030 годы» в сумме 5 600,00 рублей. Расходы запланированы в объеме субвенции.

РЗ 04 ПР 05 ЦСР 2050484200 ВР 240 –по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного полномочия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, осуществляемых за счет субвенций из бюджета ХМАО – Югры в сумме 498 700,00 рублей. Расходы запланированы в объеме субвенции.

РЗ 04 ПР 08 Транспорт

РЗ 04 ПР 08 ЦСР 1510199990 ВР 240- включают в себя расходы на организацию перевозок населения города общественным транспортом по маршруту №1 «г. Покачи – Промзона - г. Покачи» в сумме 7 307 517,90 рублей, что составляет 61,57 % от объема действующих расходных обязательств – 11 867 191,13 рублей, рассчитанных в соответствии со ст. 22 44-ФЗ от 05.04.2013(иной метод), приказом Минтранса от 30.05.2019 №518 «О порядке определения НМЦК, а так же цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, при осуществлении закупок в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом» при следующих условиях:

1) 8 рейсов в сутки;
2) протяженность маршрута 21,40 км.
3) общее количество рейсов 2 928 единиц.

РЗ 04 ПР 09 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)

РЗ 04 ПР 09 ЦСР 1520299990 ВР 240 –по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение мероприятий на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог в рамках подпрограммы «Строительство новых и совершенствование существующих автомобильных дорог путем реконструкции, капитального ремонта, ремонта» Муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в сумме 6 240 000,00 рублей.

Расчет бюджетных ассигнований не представлен, в связи с этим определить уровень финансового обеспечения расходных обязательств не представляется возможным.

РЗ 04 ПР 09 ЦСР 1530199990 ВР 240 –по данному виду осуществляется финансовое обеспечение расходных обязательств на содержание и приведение в нормативное состояние дорожного полотна и инженерного оборудования автомобильных дорог города Покачи по подпрограмме «Сохранность и приведение в нормативное состояние дорожного полотна и инженерного оборудования, автомобильных дорог» муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в сумме 19 896 470,89 рублей, что составляет 65,78 % от суммы 30 244 730,73 рублей по действующим расходным обязательствам.

РЗ 04 ПР 09 ЦСР 29Я0299990 ВР 240–по данному виду запланированы расходы на мероприятия «Благоустройство дворовых территорий города Покачи» в сумме 1 017 666,67 рублей в рамках мероприятий Муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании города Покачи на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года».

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» в план – график включаются расходы на конкретные закупки. При отсутствии финансового обеспечения принимаемых бюджетных обязательств, финансовое обеспечение закупок будет осуществлено при наличии риска избыточных расходов. Что в свою

очередь приведет к тому, что контракты будут заключаться по цене выше, чем это предусмотрено нормами ст. 8.3 Градостроительного Кодекса.

РЗ 04 ПР 09 ЦСР 29ЯF255550 ВР 240–по данному виду запланированы субсидии на реализацию Регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 10 777 555,56 рублей, в том числе: средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда» - 5 916 900, 00 рублей, средства федерального бюджета - 3 782 900, 00 рублей, средства (доля софинансирования) местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Покачи на 2019-2025 годы и на период да 2030 года» 1 077 800,00 рублей. Постановлением Правительства ХМАО - Югры от 05.10.2018 № 347-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда», установлен уровень финансового обеспечения мероприятий данной государственной программы за счет средств бюджета ХМАО составляет не более 90% за счет средств бюджетов муниципальных образований не менее 10 %.

Сумма запланированных средств по данному виду расходов составляет 133,51 % от объема действующих расходных обязательств 8 072 000,00 рублей, необходимых для выполнения мероприятий.

Согласно предоставленным расчетам на 2020 год принимаются расходные обязательства бюджета города Покачи в сумме 8 072 000,00 рублей будут направлены на обеспечение выполнения следующих работ:

- ремонт дворовых поездов (ул. Таежная, 10, ул. Молодежная, 15) – 8 072 000,00 рублей.

При рассмотрении расчетов объема принимаемых расходных обязательств установлено, что обязательства бюджета города Покачи рассчитаны на основании локальных сметных расчетов:

1)локальный сметный расчеты на ремонт дворового проезда ул. Таежная, 10, представленный в обоснование объемов принимаемых расходных обязательств содержит индекс перевода в текущие цены по состоянию на 3 кв. 2019 год 10,32 и коэффициент 1,049, применение которого неправомерно. В связи с чем, ЛСР завышен на 201 599,02 рублей, и должен составлять 4 114 264,98 рублей.

2) локально-сметный расчет на ремонт дворового поезда ул. Молодежная, 15 представлен в совокупности с расчетом на ремонт дворового поезда, ул. Молодежная, 9, ремонт которого не планируется в 2020 году. В связи с чем, сметную стоимость только для ул. Молодежная, 15 определить не представляется возможным.

3) не представлены ведомости объемов работ дворового проезда ул. Молодежная, 15 ,ул. Таежная, 10, в связи с чем, установить обоснованность объема работ, указанного в ЛСР не представляется возможным.

РЗ 04 ПР 12 Другие вопросы в области национальной экономики

РЗ 04 ПР 12 ЦСР 06Я0184120 ВР 120-по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение исполнения государственного полномочия в сфере трудовых отношений и государственного управления охраной, а именно: на выплаты по оплате труда, командировочным расходам, курсам повышения квалификации работников отдела по социальным вопросам и связям с общественностью администрации города в сумме 1 291 441,44 рублей;

РЗ 04 ПР 12 ЦСР 06Я0184120 ВР 240– по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение исполнения государственного полномочия в сфере трудовых отношений и государственного управления охраной труда в суме 64 358,56 рублей, а именно: услуги местной (абонентсткой), междугородней связи, оплата тепловой энергии, горячего водоснабжения, холодного водоснабжения, водоотведения;

Средства по двум вышеперечисленным видам расходов запланированы в объеме субвенции предоставляемой из бюджета ХМАО в сумме 1 355 800, 00 рублей.

РЗ 04 ПР 12 ЦСР 0911482380 ВР 810 по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение за счет средств бюджета ХМАО мероприятия «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих социально-значимые виды деятельности, в муниципальных образованиях» в целях предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющих свою деятельность в данной сфере в размере 4 187 000,00 рублей;

РЗ 04 ПР 12 ЦСР 091I4S2380 ВР 810 -по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение за счет средств бюджета города Покачи мероприятия «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих социально-значимые виды деятельности, в муниципальных образованиях» в рамках которого осуществляется предоставление субсидий СМП осуществляющим свою деятельность в данной сфере в сумме 220 368,42 рублей.

РЗ 04 ПР 12 ЦСР 091I882380 ВР 240-по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение за счет средств бюджета ХМАО мероприятия «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в социальной сфере» в целях предоставления субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющих свою деятельность в данной сфере в сумме 636 000,00 рублей.

РЗ 04ПР 12 ЦСР 091I8S2380 ВР 240-по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение за счет средств бюджета города Покачи мероприятия «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в социальной сфере» в целях предоставления субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющих свою деятельность в данной сфере в сумме 33 473,69 рублей.

Средства на финансовое обеспечение вышеприведенных четырех видов расходов предоставляются из бюджета ХМАО в виде субсидии на поддержку малого и среднего предпринимательства, основное мероприятие «Содействие развитию делового климата в муниципальных образованиях автономного округа», подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства», государственная программа «Развитие экономического потенциала» в сумме 5 076 842,11 рублей.

Соотношение финансирования составляет 95% из бюджета автономного округа, 5% - из бюджета муниципального образования автономного округа, установлено постановлением Правительства ХМАО - Югры от 05.10.2018 № 336-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие экономического потенциала».

РЗ 04ПР 12 ЦСР 0930199990 ВР 240 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение за счет средств бюджета города Покачи мероприятия «Обеспечение доступности правовой помощи потребителям» в рамках создания условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства, в сумме 10 000,00 рублей.

РЗ 04 ПР 12 ЦСР 10Я0182671 ВР 240- по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение за счет средств предоставляемых в виде субсидий из бюджета ХМАО, принимаемых в 2020 году расходных обязательств бюджета города Покачи по разработке проектов планировки и проектов межевания территорий города Покачи 12 и 13 мкр. по мероприятию «Предоставление субсидии органам местного самоуправления муниципальных образований на стимулирование развития жилищного строительства», подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства», государственной программы «Развитие жилищной сферы» в сумме 5 977 800,00 рублей;

Установлен объем софинансирования за счет средств бюджета ХМАО в объеме 95 %, в соответствии с постановлением Правительства ХМАО - Югры от 05.10.2018 № 346-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие жилищной сферы».

РЗ 04 ПР 12 ЦСР 10Я0199990 ВР 240 по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение принимаемого органами местного самоуправления в 2020 году расходного обязательства, в рамках которого будет осуществляться разработка XML документов, содержащие сведения о территориальных зонах города Покачи в рамках мероприятия «Стимулирование жилищного строительства в сумме 300 000,00 рублей.

Расчет бюджетных ассигнований не представлен, в связи с этим определить уровень финансового обеспечения расходных обязательств не представляется возможным.

РЗ 04 ПР 12 ЦСР 10Я01S2671 ВР 240 по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение принимаемого органами местного самоуправления в 2020 году расходного обязательства, в рамках которого будет осуществляться разработка проектов планировки и проектов межевания территорий города Покачи в рамках мероприятия «Стимулирование жилищного строительства в сумме 314 621,05рублей.

Установлен объем софинансирования за счет средств бюджета города Покачи в объеме 5 %, в соответствии с постановлением Правительства ХМАО - Югры от 05.10.2018 № 346-п «О

государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие жилищной сферы».

РЗ 04 ПР 12 ЦСР 10Я0200591ВР 110-по данному виду запланированы расходы на выплаты персоналу казенных учреждений, включая:

-заработную плату;

- начисления на выплаты по оплате труда;

- командировочные расходы;

- курсы повышения квалификации

Необходимые для обеспечения нужд МУ «УКС» в сумме 10 361 488,19 рублей, что составляет 103,52 % от объема действующих расходных обязательств, необходимых для обеспечения деятельности МКУ УКС и рассчитанных представителем распорядителя (10 008 948,28 рублей).

Планирование расходов: командировочные расходы, расходы на оплату суточных при повышении квалификации, расходы на оплату проезда в командировку (на курсы повышения квалификации), осуществлялось с отклонением от методики, утвержденной приказом Комитета финансов администрации города Покачи от 23.04.2019 №13 по согласованию с руководителем финансового органа, с увеличением фонда оплаты труда на 3,8% (по поручению депутатов Думы города Покачи планирование расходов на оплату труда МКУ УКС осуществлялось исходя из среднего показателя фактически занятых ставок за 9 месяцев 2019 года).

РЗ 04 ПР 12 ЦСР 10Я0200591 ВР 850 -по данному виду запланированы расходы на уплату членских взносов, штрафы, пени, платежи, сборы, в сумме 103 000,00 рублей, что составляет 100 % от объема действующих расходных обязательств бюджета города Покачи по данному виду расходов.

РЗ 04 ПР 12 ЦСР 10Я0200591 ВР 240–по данному виду запланированы расходы на обеспечение МКУ УКС услугами, товарами и работами (местной, междугородней, почтовой связи, заправки картриджей, оплата курсов повышения квалификации, содержание компьютерных программ, приобретение почтовых конвертов, канцелярских принадлежностей, запасных частей к оргтехнике) в сумме 555 366,44 рублей, что составляет 221,90 % от действующих расходных обязательств необходимых для финансового обеспечения деятельности МКУ УКС. Общий объем действующих расходных обязательств по данному виду расходов составляет 250 572,05 рублей.

При расчете действующих расходных обязательств в соответствии с методикой, установленной финансовым органом (Приказ комитета финансов администрации города Покачи от 23.04.2019 №13) представителем распорядителя были допущены следующие отступления от методики:

1) при расчете расходов на оплату курсов повышения квалификации, согласно методике, нужно планировать не более 5 000,00 руб. на 1 чел. МУ «УКС» запланировали 15 000,00 руб. на 1 чел.

Согласно письму Комитета финансов от 13.11.2019 №01-исх-323 излишне предусмотренные расходы в размере 403 563,20 рублей, будут отнесены в состав общей суммы расходов и перераспределены в течение 2020 года на реализацию гарантий и компенсаций.

РЗ 04 ПР 12 ЦСР 13Я0199990 ВР 240–по данному виду запланированы расходы на выполнение кадастровых работ для осуществления государственного кадастрового учета земельных участков, проведение оценки земельных участков в сумме 250 000,00 рублей, направлено на реализацию мероприятия «Управление объектами муниципального имущества и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» муниципальной программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена на 2019 - 2025 и на период до 2030 года».

Объем бюджетных обязательств предусмотренных по данному виду расходов составляет 69,44 % от объема действующих расходных обязательств бюджета города Покачи исходя из оценки действующих расходных представителя распорядителя средств бюджета города Покачи объем действующих расходных обязательств по данному виду расходов составляет 360 000,00 рублей.

Раздел 05-Жилищно-коммунальное хозяйство

В рамках проведения экспертизы проекта бюджета города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов были рассмотрены расходы по разделу 05, который состоит из подразделов:

01-Жилищное хозяйство;

02-Коммунальное хозяйство;

03-Благоустройство;

05- Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства

РЗ 05 ПР 01 Общеэкономические вопросы

РЗ 05 ПР 01 ЦСР 07Я0182661 ВР 410 - субсидии на обеспечение жильем граждан, состоящих на учете для его получения на условиях социального найма, а также формирование маневренного жилищного фонда в рамках муниципальной программы «Развитие жилищной сферы в городе Покачи» в сумме 31 767 300,00 рублей;

В соответствии с постановлением Правительства ХМАО - Югры от 05.10.2018 № 346-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие жилищной сферы» установлен объем финансового обеспечения расходов, осуществляемых в рамках данного вида за счет средств бюджета ХМАО в объеме 95 %.

РЗ 05 ПР 01 ЦСР 07Я01S2661 ВР 410- софинансирование субсидии на обеспечение жильем граждан, состоящих на учете для его получения на условиях социального найма, а также формирование маневренного жилищного фонда в рамках муниципальной программы «Развитие жилищной сферы в городе Покачи» в сумме 1 671 963,16 рублей;

Расходы запланированы в объеме 5%, согласно государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие жилищной сферы», утвержденной постановлением Правительства ХМАО - Югры от 05.10.2018 № 346-п.

РЗ 05 ПР 01 ЦСР 13Я0299990 ВР 240- иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд включают в себя расходы на содержание муниципального имущества в рамках Муниципальной программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена на 2019 - 2025 и на период до 2030 года» в сумме 1 350 385,31 рублей;

Обязательства принимаются в объеме действующих обязательств в соответствии с обоснованиями КУМИ и направлены на оплату взносов на капитальный ремонт в Югорский фонд по капитальному ремонту (планируемая сумма рассчитана исходя из величины общей площади жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности– 11 326,03 кв.м. (в том числе планируется приобрести для детей сирот 108 кв.м.), размер взноса на капитальный ремонт установлен приказом Департамента ЖККиЭ ХМАО-Югры от 22.10.2019 № 18-нп). Объем бюджетных обязательств, предусмотренных по данному виду расходов составляет 84,41 % от объема действующих расходных обязательств бюджета города Покачи - 1 599 632,16 рублей.

РЗ 05 ПР 01 ЦСР 2020199990 ВР 630 – субсидии некоммерческим организациям «Югорский фонд капитального ремонта многоквартирных домов» на долевое финансирование проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности на 2019-2024 годы и на период до 2030 года в городе Покачи» (запланирована на уровне 2016-2017 годов на каждый год) в сумме 166 635,01 рублей;

РЗ 05 ПР 02 Коммунальное хозяйство

РЗ 05 ПР 02 ЦСР13Я0199990 ВР 240 - иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд включают в себя расходы на реализацию мероприятия «управление объектами муниципального имущества и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» в рамках Муниципальной программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена на 2019 - 2025 и на период до 2030 года» » в сумме 200 000,00 рублей составляет 9,49 % от объема действующих расходных обязательств бюджета города Покачи 2 105 500,00 рублей.

Запланированы расходы на инвентаризацию вторичную (32 объектов (сети ГВС,ХВС, ТС)*18 000,00 руб.) и проведение оценки (437 объектов (сети ТВС и К, КНС, аэротенки)*3 500 руб.)

РЗ 05 ПР 02 ЦСР13Я0299990 ВР 240 - иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд включают в себя расходы на содержание муниципального имущества в рамках Муниципальной программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена на 2019 - 2025 и на период до 2030 года» в сумме 838 565,67 рублей, что составляет 100 % от объема действующих расходных обязательств бюджета города Покачи по данному виду расходов.

Запланированы расходы за оказание ООО «Комфорт плюс» коммунальных услуг по жилым помещениям, которые находятся в муниципальной собственности и не заселены нанимателями (7 жилых помещений, общей площадью 353,50 кв.м., отопительный период-9,5 мес. и 57 кв. Промышленная, 7, общей площадью 3 109 кв.м., отопительный период – 1 мес. Норматив расходов (перевод Гкал – величина на подогрев воды) составляет 0,066 Гкал на1кв.м., стоимость 1 Гкал составляет 1601,87 рублей (при расчете применили средний показатель за год по приказу РСТ ХМАО-Югры № 72-НП от 04.12.2018), а также расходы на оплату тепловой энергии (Таежная, 17, Комсомольская, 6/2, Комсомольская, 6/2 (бывший магазин). Величина тарифа на тепловую энергию 1 598,39 рублей (январь-июнь) и 1 605,35 рублей (июль-дек),используемая в расчете, соответствует тарифу на тепловую энергию (приказ РСТ ХМАО-Югры № 72-НП от 04.12.2018).

РЗ 05 ПР 02 ЦСР 2010299990 ВР 810- субсидии в целях возмещения недополученных доходов (возмещения затрат) (ООО «Аквалидер») в связи с оказанием услуг по водоснабжению в сумме 2 197 018,92 рублей, что составляет 36,57 % от суммы 6 006 839,83 рублей планового расчета потребности в денежных средствах на субсидию ООО «Аквалидер», представленного УЖКХ;

РЗ 05 ПР 02 ЦСР 2030182591 ВР 810 - субсидии на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса на капитальный ремонт объектов теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для подготовки к ОЗП в сумме 10 693 100,00 рублей, в рамках подпрограммы «Поддержка частных инвестиций в жилищно-коммунальный комплекс и обеспечение безубыточной деятельности организаций коммунального комплекса, осуществляющих регулируемую деятельность в сфере теплоснабжение, водоснабжения, водоотведения».

РЗ 05 ПР 02 ЦСР 20301S2591 ВР 810- софинансирование субсидии на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса на капитальный ремонт объектов теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для подготовки к ОЗП в сумме 1 188 122,22 рублей, в рамках подпрограммы «Поддержка частных инвестиций в жилищно-коммунальный комплекс и обеспечение безубыточной деятельности организаций коммунального комплекса, осуществляющих регулируемую деятельность в сфере теплоснабжение, водоснабжения, водоотведения».

РЗ 05 ПР 02 ЦСР 2030199990 ВР 810 - субсидии на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса в сумме 7 399 610,00 рублей, в рамках подпрограммы «Поддержка частных инвестиций в жилищно-коммунальный комплекс и обеспечение безубыточной деятельности организаций коммунального комплекса, осуществляющих регулируемую деятельность в сфере теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения», что составляет 50,47 % от суммы планового расчета на 2020 год, представленного УЖКХ (размер платы концедента, в связи с оказанием услуг водоотведения ООО «Экосистема»-14 660 720,00 рублей).

РЗ 05 ПР 03 Благоустройство

РЗ 05 ПР 03 ЦСР 13Я0199990 ВР 240- включают в себя расходы на первичную инвентаризацию (дорога 4 категории в 8 мкр. , дорога к жилому дому, расположенного по ул. Комсомольская, 12, дороги к дачам) и оценку объектов (автомобильная дорога за КОСом, и к дачам), в рамках муниципальной программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность, на которые не разграничена на 2019 - 2025 и на период до 2030 года», в сумме 80 000,00 рублей. Средства запланированы в полном объеме в соответствии с действующими расходными обязательствами.

РЗ 05 ПР 03 ЦСР 1530199990 ВР 240 - включают расходы на содержание и оказание услуг организация услуг по содержанию внутриквартальных дорог на территории муниципального образования, содержание территории памятника «Защитникам отечества», содержание территории «Сквера», в сумме 4 263 511,21 рублей, что составляет 100 % от объема действующих расходных обязательств бюджета города Покачи по данному виду расходов.

РЗ 05 ПР 03 ЦСР 2050199990 ВР 240 - иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд включают расходы на потребление электроэнергии наружного освещение с учетом вновь вводимых объектов в сумме 5 750 532,83 рублей. Объем потребления электрической энергии уличного и дворового освещения применен в соответствии договором электроснабжения, заключенного в 2018 году. Тариф на электрическую энергию рассчитан исходя из прогнозных цен на электрическую энергию, отпускаемую потребителям в разрезе ценовых категорий гарантирующего поставщика АО «Газпром энергосбыт Тюмень» на 2020 год. Средства запланированы в полном объеме в соответствии с действующими расходными обязательствами.

РЗ 05 ПР 03 ЦСР 2050299990 ВР 240 - иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд включают расходы на техническое обслуживание электрооборудования наружного освещения в сумме 4 811 257,36 рублей. Согласно пояснительной записке, представленной УЖКХ, обоснование затрат сформированы на основании контракта заключенного 29.01.2019 на три года (на 2020 год- 4 409 994,22 руб.), а также включены дополнительные средства в связи с увеличением объемов уличного освещения – 402 263,14 руб.

Средства запланированы в полном объеме в соответствии с действующими расходными обязательствами.

РЗ 05 ПР 03 ЦСР 2050399990 ВР 240 - иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) включают расходы на вывоз и утилизация ртутьсодержащих отходов нужд в сумме 13 949,60 рублей, что составляет 100% от планового расчета на 2020 год, представленного УЖКХ. Согласно пояснительной записке, представленной УЖКХ, планируется утилизация 280 ламп, обоснование затрат рассчитано по среднему фактическому исполнению договоров на утилизацию 2017-2019 годов.

Средства запланированы в полном объеме в соответствии с действующими расходными обязательствами.

РЗ 05 ПР 03 ЦСР 2050599990 ВР 240 - иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд включат расходы на содержание, обслуживание городского кладбища в сумме 1 252 696,28 рублей, что составляет 100% от планового расчета на 2020 год (средства запланированы на уровне, заключенных договоров, контрактов 2019 года), представленного УЖКХ, в соответствии с действующими расходными обязательствами.

Средства запланированы в полном объеме в соответствии с действующими расходными обязательствами.

РЗ 05 ПР 03 ЦСР 2430199990 ВР 240 - запланированы расходы на санитарное содержание и озеленение территории города (приведение в актуальное состояние схемы санитарной очистки МО, санитарное содержание и ремонт контейнерных площадок, утилизация и вывоз твердых коммунальных отходов, предоставление спецтранспорта, приобретение хозтоваров, ГСМ, мебели и инвентаря, обустройство клумб и цветников муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности на территории города Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в сумме 2 937 545,72 рублей, что составляет 92,36 % от суммы 3 180 204,07 рублей планового расчета на 2020 год в соответствии с действующими расходными обязательствами.

РЗ 05 ПР 03 ЦСР 2430299990 ВР 240 -иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд направлены на исполнение мероприятия по благоустройству рекреационных зон, включающее содержание, контроль и обеспечение эксплуатационных характеристик игрового и спортивного оборудования на детских площадках в сумме 350 000,00 рублей. В качестве обоснования планируемой суммы, представлен муниципальный контракт на выполнение работ по содержанию детских дворовых и спортивных площадок 2019 года. Средства запланированы в полном объеме в соответствии с действующими расходными обязательствами.

РЗ 05 ПР 03 ЦСР 29Я0199990 ВР 240 - включают в себя расходы на благоустройство общественных территорий города Покачи (Озеро по ул. Молодежная, территории ограниченная ул. Таежная, ул. Молодежная, ул. Солнечная, благоустройство площадок для выгула собак) по

муниципальной программе «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании города Покачи на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года» в сумме 1 353 100,00 рублей, что составляет 12,88 % от суммы 10 500 000,00 рублей планового расчета на 2020 год в соответствии с действующими расходными обязательствами.

РЗ 05 ПР 03 ЦСР 4000029000 ВР 240 – запланированы расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, непрограммные мероприятия в сумме 500 000,00 рублей на выполнение мероприятий по инициативному бюджетированию.

РЗ 05 ПР 05 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства

РЗ 05 ПР 05 ЦСР 1410202040 ВР 120 –по данному виду запланированы расходы на выплаты заработной платы, начислений на выплаты по оплате труда работников управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Покачи в сумме 6 775 820,50 рублей, что составляет 94,91 % от суммы 7 138 812,23 рублей по действующим расходным обязательствам.

РЗ 05 ПР 05 ЦСР 1410202040 ВР 850 - по данному виду запланированы расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей в сумме 3 000,00 рублей.

РЗ 05 ПР 05 ЦСР1410384220 ВР 120 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение исполнения государственного полномочия на реализацию полномочий, указанных в пунктах 3.1, 3.2 статьи 2 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 31 марта 2009 года № 36-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельными государственными полномочиями для обеспечения жилыми помещениями отдельных категорий граждан, определенных федеральным законодательством». Расходы предоставляются КУМИ в виде субвенции ХМАО-Югры в сумме 6 600, 00 рублей.

Раздел 06 –Охрана окружающей среды

Раздел состоит из одного подраздела 05 Другие вопросы в области охраны окружающей среды

РЗ 06 ПР 05 ЦСР 2420199990 ВР 240- иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, включают расходы на утилизацию твердых бытовых отходов (заключение договора с региональным оператором на оказание услуг по обращению с ТКО), оказание услуг по предоставлению спецтехники в сумме 100 000,00 рублей, что составляет 14,95 % от суммы 668 468,14 рублей планового расчета на 2020 год в соответствии с действующими расходными обязательствами.

В качестве обоснования представлен анализ объемов вывезенных и утилизированных отходов, а также сумм потраченных на эти цели за 2015-2019 годы. В качестве обоснования затрат по предоставлению спецтехники представлен договор заключенный в 2019 году.

РЗ 06 ПР 05 ЦСР 2420384290ВР 120 – запланированы расходы на выплаты заработной платы ведущего специалиста ЖКХ, включают субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, направлены на организацию эколого-просветительских мероприятий. Размер субвенции предоставляемой из бюджета ХМАО составляет 69 936,00 рублей.

РЗ 06 ПР 05 ЦСР 2420384290 ВР 240 – иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, включают субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, направлены на организацию эколого-просветительских мероприятий. Расходы направлены на приобретение бумаги для издания брошюр, листовок, плакатов. Размер субвенции предоставляемой из бюджета ХМАО составляет в сумме 4 464,00 рублей.

Средства по двум вышеперечисленным видам расходов предоставляются в виде субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, предоставляются из окружного бюджета в рамках государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Экологическая безопасность», утвержденной постановлением Правительства ХМАО - Югры от 05.10.2018 № 352-п.

Раздел 07 «ОБРАЗОВАНИЕ»

состоит из подразделов:
РЗ 07 ПР 01 «Дошкольное образование»;
РЗ 07 ПР 02 «Общее образование»;
РЗ 07 ПР 03 «Дополнительное образование детей»;
РЗ 07 ПР 07 «Молодежная политика»;
РЗ 07 ПР 09 «Другие вопросы в области образования».

В целом по разделу 07 «Образование» в проекте бюджета на 2020 год расходы планируются в объеме 705 091 371,60 рубль, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	
РЗ 07 ПР 01	Дошкольное образование	277 949 466,44
РЗ 07 ПР 02	Общее образование	348 460 595,14
РЗ 07 ПР 03	Дополнительное образование детей	55 149 503,19
РЗ 07 ПР 07	Молодежная политика	13 039 271,83
РЗ 07 ПР 09	Другие вопросы в области образования	10 492 535,00
Итого:		705 091 371,60

РЗ 07 ПР 01 (дошкольное образование) – 277 949 466,44 рублей, в том числе:

РЗ 07 ПР 01 ЦСР 3310199990 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (субсидии автономным учреждениям) на выполнение программных мероприятий в рамках муниципальной программы «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры муниципального образования город Покачи на 2019-2030 годы». По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 891 733 рубля. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 63 000 рублей, или 7,06% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 07 ПР 01 ЦСР 2830100590 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (субсидии автономным учреждениям) на выполнение основного мероприятия "Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций города Покачи" подпрограммы "Ресурсное обеспечение в сфере образования" в рамках муниципальной программы "Развитие образования в городе Покачи на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года", утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1006. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 10 364 947,01 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в размере 3 644 650 рублей, или 35,16% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 07 ПР 01 ЦСР 2810100000 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение государственных полномочий в области образования, осуществляемых за счет субвенции из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. Бюджетные обязательства запланированы в объеме224 061 000 рублей.

Объем бюджетных обязательств соответствует объему субвенции предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Распределение средств субвенций между учреждениями будет производиться в соответствии с условиями предоставления субвенций.

РЗ 07 ПР 01 ЦСР 2810100590 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств, субсидии автономным учреждениям на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений дошкольного образования.

В 2020 году в соответствии с параметрами муниципального задания для учреждений дошкольного образования установлен объем услуг по уходу и присмотру за детьми, оказываемых за счет средств бюджета города Покачи в количестве 1220 воспитанников, в том числе:

-262 воспитанника, из них 2 воспитанника льготной категории - МАДОУ ДСКВ Сказка;

- 223 воспитанника, из них 4 воспитанника льготной категории МАДОУ ДСКВ Солнышко;

- 218 воспитанников, из них 3 льготной категории - МАДОУ ДСКВ Рябинушка;

- 236 воспитанников – МАДОУ ЦРР/дс;
- 281 воспитанник, из них 4 льготной категории МАДОУ ДСКВ Югорка.

Расходы на выполнение муниципального задания по субъектам бюджетного планирования на 2020 год показаны в таблице:

(в рублях)

Расходы на выполнение муниципального задания	МАДОУ ДСКВ Сказка	МАДОУ ДСКВ Солнышко	МАДОУ ДСКВ Рябинушка	МАДОУ ЦРР/дс	МАДОУ ДСКВ Югорка	Итого:
Оплата труда	2 727 256,41	2 776 121,57	2 617 350,75	2 727 675,54	4 221 685,67	15 070 089,94
Прочие выплаты (командировочные, повышение квалификации).	47 400,00	4 200,00	4 200,00	64 600,00	74 700,00	195 100,00
Начисления на выплаты по оплате труда	823 631,44	838 388,71	790 439,93	823 758,01	1 274 949,07	4 551 167,16
Услуги связи, интернет	164 445,02	78 533,20	67 744,40	107 657,15	151 676,48	570 056,25
Наем транспорта	20 000,00		10 400,00		20 000,00	50 400,00
Прочие работы, услуги (приобретение, сопровождение комп. программ, медосмотры и т.д.)	1 209 398,20	849 158,00	989 557,90	948 563,41	1 223 793,19	5 220 470,70
Сборы, пошлины	3 000,00		3 000,00	3 000,00	3000,00	12 000,00
Материальные запасы	892 181,12	601 083,61	470 748,16	569 738,62	1 014 647,24	3 548 398,75
коммунальные услуги	3 172 473,32	2 261 324,91	2 666 323,90	2 572 349,86	3 793 146,68	14 465 618,67
работы, услуги по содержанию имущества	2 026 255,93	2 549 483,80	2 060 015,59	1 689 580,64	6 543 314,50	14 868 650,46
прочие работы, услуги	397 372,56	491 135,04	401 139,36	535 741,68	1 267 179,02	3 092 567,66
Итого:	**11 483 414,00**	**10 449 428,84**	**10 080 919,99**	**10 042 664,91**	**19 588 091,88**	**61 644 519,59**

По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 61 644 519,59 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 50 180 816,44 рублей, или 81,40% от объема действующих расходных обязательств.

Проектом решения Думы города Покачи «О бюджете города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (ч.3, ст.5) установлено, что в случае получения фактических доходов в 2020 и в плановом периоде 2021 и 2022 годов в объеме меньше, чем утверждено решением, в первоочередном порядке подлежат финансовому обеспечению социально значимые расходы, связанные с:

1) выплатой заработной платы и уплатой страховых взносов, прочих налогов и сборов;

2) выполнением обязательств муниципального образования по возврату бюджетного кредита, привлечённого в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и возврату кредитов, полученных муниципальным образованием от кредитных организаций, обслуживание муниципального долга;

3) компенсацией расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, стоимости проезда к месту погребения близких родственников;

4) оплатой коммунальных услуг.

Для финансового обеспечения социально значимых расходов на 2020 год дошкольным учреждениям необходимо 34 293 975,77 рублей, в том числе:

- 19 828 357,10 рублей – заработная плата, прочие выплаты, начисления на оплату труда, прочие налоги и сборы;
- 14 465 618,67 рублей - коммунальные услуги.

Планируемые объемы бюджетных обязательств достаточны для оплаты расходных обязательств установленных в целях финансового обеспечения социально значимых расходов.

РЗ 07 ПР 02 - Общее образование

РЗ 07 ПР 02 ЦСР1410500590 ВР 620 по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение условий для предоставления дополнительных гарантий и компенсаций утвержденных решением Думы города Покачи о бюджете города Покачи в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы» в размере 15 000 000 рублей.

Согласно денежной оценке субъекта бюджетного планирования, действующие расходные обязательства города Покачи на 2020, 2021 и 2022 годы по данному виду расходов составляют 25 000 000 рублей. Расходы по данному виду запланированы без учета особенностей пункта 3 части 3 статьи 5 бюджета города Покачи на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

РЗ 07 ПР 02 ЦСР 2810184030 ВР 620 по данному виду запланированы расходы на социальную поддержку отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам в размере 23 017 000 рублей (субвенции). Средства, по данному виду расходов запланированы в объеме субвенции, предоставляемой из бюджета ХМАО.

РЗ 07 ПР 02 ЦСР 2810184303 ВР 620 по данному виду запланированы расходы для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований автономного округа отдельных государственных полномочий в области образования (общее образование) в размере 273 435 900 рублей (субвенции).

Средства, по данному виду расходов запланированы в объеме субвенции, предоставляемой из бюджета ХМАО.

Распределение средств субвенций между учреждениями будет производиться в соответствии с условиями предоставления субвенций.

РЗ 07 ПР 02 ЦСР 2810184305 ВР 620 по данному виду запланированы расходы для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельных государственных полномочий (на выплату компенсации педагогическим работника за работу по подготовке и проведению единого государственного экзамена) в размере 1 175 600 рублей.

Средства, по данному виду расходов запланированы в объеме субвенции, предоставляемой из бюджета ХМАО.

Распределение средств субвенций между учреждениями будет производиться в соответствии с условиями предоставления субвенций.

РЗ 07 ПР 02 ЦСР 2810299990 ВР 620 по данному виду запланированы расходы на реализацию мероприятия Региональный проект «Учитель будущего» в размере 152 250 рублей.

РЗ 07 ПР 02 ЦСР 2810699990 ВР 620 по данному виду запланированы расходы на реализацию мероприятия Региональный проект «Успех каждого ребенка» в размере 203 100 рублей.

Общий объем средств по двум, перечисленным выше видам расходов запланирован в размере 355 350 рублей.

По оценке субъекта бюджетного планирования объем расходных обязательств составил 2 362 614 рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Современная школа» муниципальной программы «Развитие образования в городе Покачи на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года» составляет 2 178 168 рублей;

- на участие в региональном этапе всероссийской олимпиады школьников необходимо 184 446 рублей.

Средства на финансовое обеспечение по данному виду расходов не достаточны для реализации мероприятий.

РЗ 07 ПР02 ЦСР 2810100590 ВР 620 по данному виду запланированы расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений общего образования за счет средств бюджета города Покачи (субсидии автономным учреждениям).

Плановый объем расходных обязательств субъектов бюджетного планирования:

(в рублях)

Расходы на выполнение муниципального задания	МАОУ СОШ №1	МАОУ СОШ №2	МАОУ СОШ №4	Итого:
Прочие выплаты	580 350,51	563 656,40	516 333,16	1 660 340,07
Услуги связи	55 000,00	76 240,00	103 400,00	234 640,00
Услуги по содержанию оргтехники	310 446,40	256 362,55	246 907,15	813 716,10
Прочие расходные материалы и предметы снабжения	136 830,00	175 960,00	341 861,00	654 651,00
Коммунальные услуги	3 318 301,33	2 964 082,52	5 871 738,25	12 154 122,10
Услуги содержания имущества	4 071 657,30	3 358 797,98	5 809 297,61	13 239 752,89
Питание	4 404 960,00	3 880 560,00	4 803 504,00	13 089 024,00
Прочие услуги	4 800,00		15 200,00	20 000,00
Налог на имущество			13 499 960,00	13 499 960,00
Итого:	12 882 345,54	11 275 659,45	31 208 201,17	55 366 206,16

По оценке субъекта бюджетного планирования плановый объем действующих расходных обязательств по данному виду расходов составляет 55 366 206,16 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в размере 35 476 745,14 рублей, или 64,08 % от объема действующих расходных обязательств.

Для финансового обеспечения социально значимых расходов на 2020 год необходимо 26 903 486,17 рубля, в том числе:

- 12 154 122,10 рубля - коммунальные услуги;
- 1 660 340,07 рублей – прочие выплаты, пошлины, сборы;
- 13 089 024 рубля - налог на имущество.

Планируемые объемы финансовых назначений достаточны для оплаты первоочередных, социально значимых расходов.

Питание обучающихся рассчитано исходя из норматива стоимости муниципальной услуги, утвержденного постановлением администрации города Покачи от 26.09.2019 №848 и количественных показателей проекта муниципального задания.

По оценке субъекта бюджетного планирования объем расходных обязательств на реализацию основного мероприятия «Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций города Покачи» муниципальной программы «Развитие образования в городе Покачи на 2019-2025» составляет 32 276 288 рублей. Средства на финансовое обеспечение выполнения данных мероприятий не запланированы.

0703 «Дополнительное образование»

По РЗ 07 ПР 03 ЦСР 0410299990 ВР 620 – 5 738 980,23 рублей. По данному виду запланированы расходы на обеспечение расходных обязательств на субсидии автономным учреждениям для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, иные цели. В соответствии с методикой введения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе Покачи, общий объем финансирования дополнительного образования составляет 8 849 980,23 рублей. Объем доведенного финансового обеспечения на ПФДО составляет 64 % от потребности.

По РЗ 07 ПР 03 ЦСР 0410200590 ВР 620 – 49 010 522,96 рубля, по данному виду запланированы расходы на обеспечение расходных обязательств на субсидии автономным учреждениям для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, иные цели МАУ «Детская школа искусств», по проекту бюджета составляют 49 010 522,96 рубля..

Для выполнения основных направлений бюджетной политики, в соответствии с объемами расходов, предусмотренными проектом бюджета на 2020 год сумма бюджетных ассигнований необходимых для выплаты заработной платы и начислений на оплату труда, а также коммунальные расходы 43 244 570,52 рубля. Объем бюджетных ассигнований для МАУДО «ДШИ» доведен в размере, позволяющем обеспечить первоочередные расходы, а также частично услуги по содержанию учреждения. Документы (расчеты), подтверждающие обоснованность расходов предоставлены.

РЗ 07 ПР 07 «Молодежная политика»

РЗ 07 ПР 07 ЦСР01Я0100000 по данному виду запланированы расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реализация молодежной политики на территории города Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

Плановый объем расходных обязательств по оценке субъекта бюджетного планирования составляет 467 400 рублей.

Средства, по данному виду расходов запланированы в объеме 306 000 рублей, что составляет 65,47% объема действующих расходных обязательств.

РЗ 07 ПР 07 ЦСР02Я0199990 ВР 620 по данному виду запланированы расходы на реализацию основного мероприятия "Организация работы малозатратных форм отдыха детей в каникулярное время" муниципальной программы «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время на 2019-2025 и на период до 2030 года».

Плановый объем расходных обязательств по оценке субъекта бюджетного планирования составляет 986 077,44 рублей.

Средства, по данному виду расходов запланированы в объеме 897 277,44 рублей, что составляет 90,99% объема действующих расходных обязательств.

РЗ 07 ПР 07 ЦСР 02Я0299990 ВР 100 по данному виду запланированы расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в рамках реализации муниципальной программы «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время на 2019-2025 и на период до 2030 года» в размере 116 112,36 рублей.

Плановый объем расходных обязательств по оценке субъекта бюджетного планирования составляет 116 112,36 рублей.

Средства, по данному виду расходов запланированы в полном объеме.

РЗ 07 ПР 07 ЦСР 02Я0299990 ВР 240 по данному виду запланированы расходы на канцелярские принадлежности для реализации муниципальной программы «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время на 2019-2025 и на период до 2030 года» в размере 10 000 рублей.

Плановый объем расходных обязательств по оценке субъекта бюджетного планирования составляет 10 000 рублей.

Средства, по данному виду расходов запланированы в полном объеме.

РЗ 07 ПР 07 ЦСР 02Я0299990 ВР 620 по данному виду запланированы расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в рамках реализации мероприятия «Организация работы городских лагерей различных типов в каникулярное время" муниципальной программы «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время на 2019-2025 и на период до 2030 года» в размере 4 582 726,43 рублей.

Плановый объем расходных обязательств по оценке субъекта бюджетного планирования составляет 4 582 726,43 рублей. Средства, по данному виду расходов запланированы в полном объеме.

РЗ 07 ПР 07 ЦСР 02Я0282050 по данному виду запланированы расходы на организацию питания детей в возрасте от 6 до 17 лет (включительно) в лагерях с дневным пребыванием детей, в возрасте от 8 до 17 лет (включительно) – в палаточных лагерях, в возрасте от 14 до 17 лет (включительно) – в лагерях труда и отдыха с дневным пребыванием детей. Средства, по данному виду расходов запланированы в сумме 2 757 000 рублей. Объем бюджетных обязательств соответствует объему субвенции, предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры (80%).

РЗ 07 ПР 07 02Я02S2050 по данному виду запланированы расходы на софинансирование субсидии на организацию питания детей в возрасте от 6 до 17 лет (включительно) в лагерях с дневным пребыванием детей, в возрасте от 8 до 17 лет (включительно) – в палаточных лагерях, в возрасте от 14 до 17 лет (включительно) – в лагерях труда и отдыха с дневным пребыванием детей в 689 300 рублей (20%).

РЗ 07 ПР 07 ЦСР 02Я0384080 ВР 240 по данному виду запланированы расходы на реализацию основного мероприятия «Организация отдыха, оздоровления детей города Покачи за

пределами» в рамках муниципальной программы «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время на 2019-2025 и на период до 2030 года».

Средства, по данному виду расходов запланированы в сумме 3 528 500 рублей.

Объем бюджетных обязательств соответствует объему субвенции, предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

РЗ 07 ПР 07 ЦСР02Я0399990 ВР 240 по данному виду запланированы расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в рамках муниципальной программы «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время на 2019-2025 и на период до 2030 года» (наем транспорта для доставки детей к поезду) в сумме 152 355,60 рублей. Плановый объем расходных обязательств по оценке субъекта бюджетного планирования составляет 152 355,60 рублей. Средства, по данному виду расходов запланированы в полном объеме.

РЗ 07 ПР 09 «Другие вопросы в области образования»

РЗ 07 ПР 09 ЦСР 1410202040 ВР 120 по данному виду запланированы расходы на выплаты персоналу Управления образования администрации города Покачи.

Плановый объем расходных обязательств по оценке субъекта бюджетного планирования составляет 9 962 859,63 рублей. Средства, по данному виду расходов запланированы в объеме 9 767 002 рубля, что составляет 98,03% объема действующих расходных обязательств.

РЗ 07 ПР 09 ЦСР 2810184050 ВР 110 по данному виду запланированы расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в рамках реализации основного мероприятия "Обеспечение реализации основных общеобразовательных программ в образовательных организациях, расположенных на территории города Покачи" муниципальной программы "Развитие образования в городе Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года" в размере 725 533 рублей.

Средства, по данному виду расходов запланированы в объеме субвенции, предоставляемой из бюджета ХМАО-Югры.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Состоит из подразделов
01 Культура;
04 Другие вопросы в области культуры и кинематографии

По РЗ 08 ПР 01 ЦСР 0410199990 ВР 620 - 300 000,00 рублей, предусмотрена субсидия автономным учреждениям для реализации мероприятий «развитие библиотечного дела»: расходы на приобретение ПО, подписку периодических изданий, комплектование библиотечных фондов, проведение культурно-массовых мероприятий, расходы на обновление компьютерного парка. Документы (расчет), подтверждающие обоснованность расходов предоставлены.

По РЗ 08 ПР 01 ЦСР 0410200590 ВР 620 – 15 199 804,18 рубля. Расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «Городская библиотека имени А.А. Филатова» по проекту бюджета составляют 15 199 804,18 рублей. По данному виду запланированы расходы на обеспечение расходных обязательств на субсидии автономным учреждениям для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, иные цели. Объем бюджетных ассигнований для библиотеки доведен в размере позволяющем обеспечить первоочередные расходы, а также содержание учреждения. Документы (расчеты), подтверждающие обоснованность расходов предоставлены.

По РЗ 08 ПР 01 ЦСР 0430199990 ВР 620 – 2 750 000,00 рублей, предусмотрена субсидия учреждению МАУ ДК «Октябрь» на реализацию мероприятий «Проведение различных мероприятий, реализация творческих проектов, демонстрация творческих достижений в различных мероприятиях», в том числе: проведение традиционных мероприятий: организация и проведение праздничных концертов, фестивалей, новогодние мероприятия. Документы (расчеты), подтверждающие обоснованность расходов предоставлены.

По РЗ 08 ПР 01 ЦСР 0430200590 ВР 620 – 30 226 000,00 рублей. По данному виду запланированы расходы на обеспечение расходных обязательств на субсидии автономным учреждениям для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, иные цели. Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ ДК «Октябрь» по проекту бюджета составляет 30 226 000,00 рублей в соответствии с расчетом годового фонда оплаты труда.

При проверке объема субсидии предоставляемой МАУ ДК «Октябрь» установлено, что для выполнения основных направлений бюджетной политики, в соответствии с которыми должна обеспечиваться заработная плата работников культуры (объем заработной платы работников на 2020 год должен составлять 26 762 896,13 рублей), объём бюджетных ассигнований доведен в размере, позволяющем обеспечить выполнение «дорожных карт». При этом другие расходы, необходимые для выполнения муниципального задания частично обеспечены, но достаточны для первоочередных социально-значимых расходов. Документы (расчеты), подтверждающие обоснованность расходов предоставлены.

По РЗ 08 ПР 01 ЦСР 0440182520 ВР 620 – 315 900,00 рублей, предусмотрена субсидия автономным учреждениям на реализацию основного мероприятия «Создание свободных библиотечно-информационных ресурсов» из бюджета ХМАО –Югры. Доля софинансирования из бюджета автономного округа составляет 95% в соответствии с уровнем бюджетной обеспеченности муниципального образования.

По РЗ 08 ПР 01 ЦСР 04401S2520 ВР 620 – 16 626,32 рублей. Доля софинансирования из бюджета муниципального образования автономного округа составляет 5%в соответствии с уровнем бюджетной обеспеченности муниципального образования.

По РЗ 08 ПР 01 ЦСР 0450199990 ВР 620 - 300 000,00 рублей, предусмотрена субсидия автономному учреждению на реализацию мероприятия «Развитие музейного дела» муниципальному автономному учреждению «Краеведческий музей» (далее «Музей»): расходы на комплектование музейных фондов, на оформление выставок, информационное и рекламное сопровождение). Со слов представителя главного распорядителя при планировании расходов использовались затраты прошлого года. Документы (расчеты), подтверждающие обоснованность расходов предоставлены.

ПоРЗ 08 ПР 01 ЦСР 0450200590 ВР 620 – 7 825 694,10 рублей, расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждением «Краеведческий музей». По данному виду запланированы расходы на обеспечение расходных обязательств на субсидии автономным учреждениям для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, иные цели. При проверке объема субсидии установлено, что объём бюджетных ассигнований доведен в размере, позволяющем обеспечить выполнение основных направлений бюджетной политики: первоочередные расходы и частично расходы по содержанию учреждения. Документы (расчеты), подтверждающие обоснованность расходов предоставлены.

По РЗ 08 ПР 04 ЦСР 1410202040 ВР 120 – 9 032 350,00 рублей, на реализацию мероприятий муниципальной программ «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи. В целях выполнения функций органами местного самоуправления, в соответствии с расчетом расходов на содержание органа местного самоуправления по субъекту бюджетного планирования управлению культуры спорта и молодежной политики администрации города Покачи необходимо 7 285 640,72 рублей. Расходы запланированы в объеме 123,97% от действующих расходных обязательств по данному виду расходов.

По РЗ 08 ПР 04 ЦСР 1410384100 ВР 240 – 253 300,00 рублей, предусмотрена субвенция на осуществление полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности ХМАО-Югры на закупку товаров (услуг): приобретение мебели, оборудования, канцелярских принадлежностей, запасных частей к оргтехнике (архивного отдела).Документы (расчеты), подтверждающие обоснованность расходов предоставлены.

Раздел 09 – Здравоохранение

Состоит из одного подраздела 09 - Другие вопросы в области здравоохранения

РЗ 09 ПРЗ 09 ЦСР 2440184280 КВР 120 и 240 по данным видам расходов осуществляется финансовое обеспечение выполнения переданного в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 23.12.2016 N 102-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями по организации осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» бюджетные обязательства на выполнение полномочия приняты (в размере 31 464,00 рублей и 420 336,00 рублей соответственно) в объеме субвенции предоставленной из бюджета ХМАО.

Раздел 10 – Социальная политика

В *рамках проведения экспертизы проекта бюджета города Покачи на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов были рассмотрены расходы по разделу 10, который состоит из подразделов:*

01 – Пенсионное обеспечение;

03 – Социальное обеспечение населения;

04 – Охрана семьи и детства;

06 – Другие вопросы в области социальной политики.

РЗ 10 ПР 01 ЦСР 05Я0420606 ВР 320 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Повышение социального уровня лиц, замещавших должности муниципальной службы и муниципальные должности в органах местного самоуправления» в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в городе Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №998. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 1 853 376,00 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 897 828,00 рублей, или 48,4% от объема действующих расходных обязательств.

РЗ 10 ПР 03 ЦСР 12Я0220606 ВР 320 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Реализация мер поддержки лиц, внесших выдающийся вклад в развитие города Покачи» в рамках муниципальной программы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления, поддержка лиц, внесших выдающийся вклад в развитие города Покачи на 2019-2022 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1014. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 150 000,00 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в полном объеме.

РЗ 10 ПР 03 ЦСР4000020606 ВР 310 – по данному виду запланированы расходы в сумме на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение решения Думы города от 30.04.2014 №36 «Об установлении меры социальной поддержки, предоставляемой гражданам, проживающим на территории города Покачи, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа» в сумме 777 900,00 рублей.

РЗ 10 ПР 03 ЦСР 12Я0220606 ВР 320 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Предоставление молодым семьям субсидий в виде социальных выплат на приобретение (строительство) жилых помещений в собственность» в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в 2019-2025 годах и на период до 2030 года на территории города Покачи», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1003 в сумме 4 300 842,11 рубля. Объем бюджетных обязательств соответствует объему субсидии, предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. Доля софинансирования за счет средств местного бюджета обеспечена в соответствии с условиями предоставления соответствующих субсидий.

РЗ 10 ПР 04 ЦСР 18Я0284060 ВР 320 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Предоставление дополнительных гарантий и мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям» в рамках муниципальной программы «Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства в городе Покачи на 2019-2025 и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1010 в сумме 13 142 300,00 рублей. Объем бюджетных обязательств соответствует объему субсидии, предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

РЗ 10 ПР 04 ЦСР 18Я0284310 ВР 410 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Предоставление дополнительных гарантий и мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям» в рамках муниципальной программы

«Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства в городе Покачи на 2019-2025 и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1010 в сумме 8 056 300,00 рублей. Объем бюджетных обязательств соответствует объему субвенции, предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

РЗ 10 ПР 04 ЦСР 2810184050 ВР 310 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Обеспечение реализации основных общеобразовательных программ в образовательных организациях, расположенных на территории города Покачи» в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1006 в сумме 18 424 467,00 рублей. Объем бюджетных обязательств соответствует объему субвенции, предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

РЗ 10 ПР 04 ЦСР 2810184050 ВР 310 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств на выполнение основного мероприятия «Обеспечение реализации основных общеобразовательных программ в образовательных организациях, расположенных на территории города Покачи» в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1006 в сумме 18 424 467,00 рублей. Объем бюджетных обязательств соответствует объему субвенции, предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Рз 10 ПР 06 ЦСР 4000002040 ВР 120 – по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда, командировочные расходы отдела по социальным вопросам и связям с общественностью администрации города Покачи) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 4 537 388,33 рублей. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 4 333 185,00 рублей, или 95,5% от объема действующих расходных обязательств.

Рз 10 ПР 06 ЦСР 4000002040 ВР 240 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (оплата курсов повышения квалификации, расходы на обязательные медосмотры, диспансеризация муниципальных служащих) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. По оценке субъекта бюджетного планирования объем действующих расходных обязательств составляет 680 692,00 рубля. Бюджетные обязательства запланированы в объеме 5 000,00 рублей, или 0,73% от объема действующих расходных обязательств.

Рз 10 ПР 06 ЦСР 1410384320 ВР 120, 240 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (единая субвенция на осуществление деятельности по опеке и попечительству) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления осуществляющие отдельные переданные государственные полномочия» подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008 в сумме 6 955 300,00 рублей. Объем бюджетных обязательств соответствует объему субвенции, предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Рз 10 ПР 06 ЦСР 18Я0184320 ВР 630 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (единая субвенция на осуществление деятельности по опеке и попечительству) на выполнение основного мероприятия «Предоставление государственных услуг в сфере опеки и попечительства и исполнение переданных отдельных

государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству» в рамках муниципальной программы «Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства в городе Покачи на 2019-2025 и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1010 в сумме 217 000,00 рублей. Объем бюджетных обязательств соответствует объему субвенции, предоставляемой из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Раздел 11 Физическая культура и спорт

Раздел 11 Физическая культура и спорт состоит из подразделов:

01- Массовый спорт;

05- Другие вопросы в области физической культуры и спорта

РЗ 11 ПР 02 ЦСР 17Я0100590 ВР 620 – 113 324 000,00 рублей, на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение условий для развития физической культуры, школьного спорта и массового спорта в городе Покачи на 2019 - 2025 годы на период 2030 годы». Расходы на обеспечение расходных обязательств на субсидию автономным учреждениям для финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Расходы на реализацию основного мероприятия «Содержание учреждений спорта» в данном подразделе запланированы в размере 113 324 000,00 рублей. Планируемые расходы на оплату труда и начисления на оплату труда, коммунальные услуги в соответствии с методикой расчета плановых бюджетных ассигнований на очередной финансовый год составляют 106 867 885,34 рублей. При проверке объема выделяемой субсидии установлено, объем бюджетных ассигнований доведен в размере, позволяющем обеспечить выполнение основных направлений бюджетной политики (первоочередные расходы);

РЗ 11 ПР 02 ЦСР 17Я0161800 ВР 630 – 50 000,00 рублей, выделена субсидия социально-ориентированным некоммерческим организациям для реализации мероприятий муниципальной программы «Обеспечение условий для развития физической культуры, школьного спорта и массового спорта в городе Покачи на 2019 - 2025 годы на период 2030 годы». Запланированы расходы на финансовое обеспечение мероприятия по предоставлению субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений).

РЗ 11 ПР 02 ЦСР 17Я0382110 ВР 620 – 454 210,53 рублей, субсидия автономным учреждениям на реализацию основного мероприятия муниципальной программы «развитие материально-технической базы учреждений физической культуры и спорта» в соответствии с уровнем бюджетной обеспеченности муниципального образования в том числе:

- 431 500,00 рублей - субсидии на софинансирование расходов муниципальных образований по обеспечению физкультурно-спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва, спортивным оборудованием, экипировкой и инвентарем, медицинского сопровождения тренировочного процесса, проведения тренировочных сборов и участия в соревнованиях.

- 22 710,53 рублей – субсидии автономным учреждениям. Софинансирование субсидии на софинансирование расходов на реализацию основного мероприятия муниципальной программы «развитие материально-технической базы учреждений физической культуры и спорта», в соответствии с уровнем бюджетной обеспеченности муниципального образования.

РЗ 11 ПР 05 ЦСР 1410202040 ВР 120 – 3 392 441,00 рубль, на реализацию мероприятий муниципальной программ «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 год», на расходы по обеспечению функций органов местного самоуправления: оплата труда, начисления на оплату труда, командировочные расходы работникам. В соответствии с расчетом расходов на содержание субъекта бюджетного планирования (управления культуры спорта и молодежной политики администрации города Покачи) на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда необходимо 4 076 808,13 рублей.

Объем бюджетных ассигнований доведен в размере, не позволяющем обеспечить первоочередные расходы.

Раздел 12 Средства массовой информации

Состоит из подраздела 02 Периодическая печать и издательства

По разделу планируется объем финансирования в размере 9 816 624,31 рублей, в том числе:

РЗ 12 ПР 02 ЦСР 12Я0100590 ВР 620 выделено на реализацию мероприятий муниципальной программы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления». Основным мероприятием является выполнение муниципального задания МАУ «Редакция газеты «Покачевский вестник». По данному виду запланированы расходы на обеспечение расходных обязательств на субсидии автономным учреждениям для финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Учреждению в соответствии с методикой расчета плановых бюджетных ассигнований на очередной финансовый год запланированы на сумму 10 452 200,77 рублей, по проекту бюджета составляют – 9 816 624,31 рублей, что составляет 93% от потребности. При проверке объема выделяемой субсидии установлено, объем бюджетных ассигнований доведен в размере, позволяющем обеспечить выполнение основных направлений бюджетной политики (первоочередных расходов). На выплату заработной платы и начисления на выплаты выделено 9 320 034,37 рублей, на коммунальные услуги 96 845,39 рублей.

Раздел 13 - Обслуживание государственного и муниципального долга

РЗ 13 ПР 01 ЦСР 1420120602 ВР 730 - по данному виду запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (обслуживание муниципального долга) на выполнение основного мероприятия «Обслуживание муниципального долга города Покачи» подпрограммы «Управление муниципальным долгом города Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2019-2030 годы», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008. Средства запланированы в объеме 2 927 220,00 рублей.

VII. Текстовые статьи проекта решения Думы города о бюджете

Экспертизой текстовой части проекта Решения о бюджете города на соответствие нормам бюджетного законодательства Российской Федерации нарушений не выявлено. Таким образом:

-текстовая часть составлена в соответствии с общими положениями статей 184.1, 110.1, 111, 107, 81, 92.1, 78, 78.1, 79, 179.4 БК РФ;

-в текстовой части проекта не допущено применение понятий и терминов, не имеющих нормативного определения, либо несущих неоднозначную смысловую нагрузку;

-значения основных характеристик бюджета, указанные в текстовой части проекта Решения о бюджете города, соответствуют значениям этих показателей, указанных в приложениях к проекту Решения о бюджете города;

-значения условно утвержденных расходов на 2021 и 2022 годы составляют 2,51 и 5,01 соответственно, что соответствует требованиям части 3 статьи 184.1 БК РФ;

- в текстовой части допущена опечатка в подпункте д пункта 2 части 11 статьи 3 проекта бюджета города Покачи указана сумма «11 миллионов 881 тысяча 222 рубля 22 копейки», которая не указана ни в 2021, ни в 2022 году.

Выводы:

1. Бюджет города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021и2022 годов внесен в установленные Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи сроки.

2. Перечень характеристик и показателей бюджета города Покачи соответствует требованиям части 2 статьи 2 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи.

3. Одновременно с проектом бюджета города Покачи представлены все необходимые документы в соответствии с частью 3 статьи 2 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи.

4. Основные характеристики проекта бюджета, содержащиеся в текстовой части проекта бюджета, соответствуют требованиям и ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и внутренне согласованы между собой.

5.Показатели бюджета, содержащиеся в приложениях к проекту бюджета города Покачи на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соответствуют показателям, содержащимся в текстовой части бюджета, внутренне согласованы во всех приложениях к проекту бюджета.

6. Показатели доходной части бюджета спланированы на основании данных главных администраторов доходов с учетом динамики поступления доходов в 2019 году и за предшествующий трехлетний период и с учетом изменения действующего законодательства в

период, используемый при анализе поступлений в бюджет города Покачи. При планировании доходов, получаемых из бюджетов других уровней, использованы данные проекта бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. Планируемые показатели доходов основаны на прогнозе социально-экономического развития города Покачи с учетом сценарного развития социально-экономического развития города в период 2020-2024 годы.

7. При планировании расходов действующие расходные обязательства обеспечены не в полном объеме. Обязательства по виду расходов РЗ 02 ПР 03 ЦСР 14103G2040 ВР 120 приняты с превышением пределов установленных частью 3 статьи 136 БК РФ.

8. Предельные нормативы расходов на содержание органов местного самоуправления, установленные Приказом Департамента Финансов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 29.07.2019 №88-о в соответствии с частью 2 статьи 136 БК РФ не превышены (норматив 229 734, 8 тыс. рублей - фактически 166 310,9 тыс. рублей).

9. По некоторым видам расходов бюджетные обязательства не предусмотрены проектом бюджета:

- РЗ 01 ПР13ЦСР 03Я0200591 ВР850 -на уплату налогов и различного рода платежей 3 207 800,00 рублей;

- на реализацию основного мероприятия «Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций города Покачи» муниципальной программы «Развитие образования в городе Покачи на 2019-2025» составляет 32 276 288 рублей.

10. Расходы на оплату труда муниципальных служащих запланированы с учетом снижения объема стимулирующих выплат по сравнению с объемом предусмотренным положением об оплате труда. Расходы на оплату труда работников муниципальных учреждений запланированы исходя из среднего показателя фактически занятых ставок за 9 месяцев 2019 года, кроме работников, попадающих по действие указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», ФОТ которых рассчитывается исходя из среднесписочной численности.

11. В полном объеме или в объеме, превышающем денежную оценку расходных обязательств, принимаются расходные обязательства по следующим видам расходов:

РЗ 01 ПР 04 ЦСР 1410202040 ВР 240;
РЗ 01 ПР 04 ЦСР 1410202110ВР 850;
РЗ 01ПР 13 ЦСР 13Я0199990 ВР 240;
РЗ 01 ПР 13 ЦСР 13Я0399990 ВР 240;
РЗ 01 ПР 13 ЦСР 1410400591 ВР 850;
РЗ 04 ПР 12 ЦСР 10Я0200591 ВР 850;
РЗ 05 ПР 02 ЦСР13Я0299990 ВР 240;
РЗ 05 ПР 03 ЦСР 1530199990 ВР 240;
РЗ 05 ПР 03 ЦСР 2050199990 ВР 240;
РЗ 05 ПР 03 ЦСР 2050299990 ВР 240;
РЗ 05 ПР 03 ЦСР 2050599990 ВР 240;
РЗ 05 ПР 03 ЦСР 2430299990 ВР 240;
РЗ 03 ПР 14 ЦСР 0810199990 ВР 240;
РЗ 03 ПР 14 ЦСР 0820199990 ВР 620;
РЗ 07 ПР 07 ЦСР 02Я0399990 ВР 240;

12. По некоторым видам расходов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджетов разных уровней и предусматривающих выполнение работ, обоснование денежной оценки принимаемых обязательств представлены в такой форме, которая не позволяет определить объем работ, которые планируется выполнить в рамках данных видов расходов и обоснованность денежной оценки данных видов работ:

1)РЗ 04 ПР 09 ЦСР 1520299990 ВР 240;
2) РЗ 04 ПР 09 ЦСР 29Я0299990 ВР 240;
3) РЗ 04 ПР 09 ЦСР 29ЯF255550 ВР 240;
4) РЗ 04 ПР 12 ЦСР 10Я0182671 ВР 240;
5) РЗ 04 ПР 12 ЦСР 10Я01S2671 ВР 240;
6) РЗ 05 ПР 02 ЦСР 2030182592 ВР 810;
7) РЗ 05 ПР 02 ЦСР 20301S2592 ВР 810;
8) РЗ 05 ПР 03 ЦСР 29Я0199990 ВР 240.

13. По виду расходов РЗ 11 ПР 05 ЦСР 1410202040 ВР 120 бюджетные ассигнования запланированы в объеме не позволяющем обеспечить приоритетные (социально значимые) расходы.

Предложения:

1. По виду расходов РЗ 01 ПР04 ЦСР 1410202110 ВР 850 *бюджетные ассигнования в размере 585 416,00 рублей перераспределить на другие виды расходов.*

2. По виду расходов РЗ 04 ПР 12 ЦСР 10Я0200591 ВР 240 бюджетные ассигнования в размере в размере 403 563,20 рубля переместить на другие виды расходов.

3. По виду расходов РЗ 03 ПР 09 ЦСР 2210100591 ВР 240 в части бюджетных ассигнований на сумму 726 578,47 руб. на техническое обслуживание системы ТАСЦО целевую статью привести в соотвествие с основным мероприятияем «Обеспечение мероприятий по обслуживанию и модернизации системы оповещения населения города Покачи об опасностях ТАСЦО» подпрограммы «Защита населения и территории города Покачи от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи в 2019 - 2025 годах и на период до 2030 года»

4. До заключения договоров, контрактов и соглашений по видам расходов, указанным в части 12 выводов перед утверждением аукционной или конкурсной документации направлять в контрольно-счетную палату города Покачи сведения с обоснованием начальной максимальной цены контрактов или суммы договоров и соглашений для проведения анализа сметной стоимости и объемов работ.

5. При обсуждении проекта бюджета обсудить мероприятия, планируемые по видам расходов указанным в части 12 выводов.

Председатель
контрольно – счетной палаты города Покачи В. А. Шкурихин

исполнители:
Председатель КСП г. Покачи Шкурихин В.А,
заместитель председателя Михайлюк Н. К.
аудитор КСП Кравец Е. В.
инспектор КСП г. Покачи Карпова С. А.
инспектор КСП г. Покачи Потапова С.А.
тел.: 8 (34669) 7-34-39, 7-04-08.