

**Тульская область**

**Муниципальное образование город Алексин**

**Контрольно-счетная палата**

**Заключение №64**

**по результатам финансово-экономической экспертизы проекта постановления администрации муниципального образования город Алексин «Об утверждении муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин»**

г. Алексин 20 декабря 2019 года

**Основание для проведения экспертизы:** Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о контрольно-счетной палате муниципального образования город Алексин, утвержденное решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 27 октября 2014 года № 3(3).9.

**Цель экспертизы:** оценка обоснованности расходных обязательств муниципального образования город Алексин, утверждаемых проектом постановления администрации муниципального образования город Алексин «Об утверждении муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин» (далее – Проект постановления).

**Предмет экспертизы:** Проект постановления, материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования город Алексин.

Финансово-экономическая экспертиза Проекта постановления осуществлялась на основании Методики проведения контрольно-счетной палатой муниципального образования город Алексин финансово-экономической экспертизы муниципальных программ, других проектов правовых актов муниципального образования город Алексин в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования город Алексин, утвержденной распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин от 11 ноября 2014 года № 46-р/КСП, в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ муниципального образования город Алексин», утвержденным распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин от 11.01.2018 года №1-р/КСП.

Контрольно-счетная палата города Алексина, рассмотрев представленный Проект постановления, отмечает следующее.

Проектом постановления предлагается утвердить муниципальную программу «Культура в муниципальном образовании город Алексин» (далее – Программа).

Срок реализации Программы: 2020 – 2022 годы.

**Общий объем средств**, необходимый для реализации мероприятий Программы, составит **390 716,6 тыс. рублей**, в том числе:

- за счет средств бюджета Тульской области – 24 182,1 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин – 366 534,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования запланированы:

***- в 2020 году*** в объеме ***125 457,8 тыс. рублей***, в том числе за счет средств бюджета Тульской области – 7 793,7 тыс. рублей; за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин – 117 664,1 тыс. рублей;

***- в 2021 году*** в сумме ***126 231,8 тыс. рублей***, в том числе за счет средств областного бюджета – 8 057,1 тыс. рублей; за счет средств бюджета муниципального образования – 118 174,7 тыс. рублей;

***- в 2022 году*** в объеме ***139 027,0 тыс. рублей***, в том числе за счет средств бюджета Тульской области – 8 331,3 тыс. рублей; за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин – 130 695,7 тыс. рублей.

Программа включает в себя одно основное мероприятие «Обеспечение реализации муниципальной программы» и шесть подпрограмм:

1. Художественное образование.

2. Библиотечное дело.

3. Музейное дело.

4. Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно - досугового центра.

5. Проведение праздничных, торжественных, юбилейных, культурно-массовых и досуговых мероприятий для населения.

6. Развитие архивного дела.

***Подпрограмма 1* «*Художественное образование»***.

Общий объем средств, необходимый для реализации мероприятий подпрограммы, составит ***93 857,2 тыс. рублей***, в том числе: за счет средств областного бюджета – 2 464,8 тыс. рублей, за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин – 91 392,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования запланированы:

- в 2020 году в объеме 29 349,8 тыс. рублей, в том числе 816,1 тыс. рублей – средства областного бюджета; 28 533,7 тыс. рублей – бюджет городского округа;

- в 2021 году в объеме 30 620,7 тыс. рублей, в том числе 821,5 тыс. рублей – средства областного бюджета; 29 799,2 тыс. рублей – бюджет городского округа;

- в 2022 году в объеме 33 886,7 тыс. рублей, в том числе 827,2 тыс. рублей – средства областного бюджета; 33 059,5 тыс. рублей – бюджет городского округа.

Расходы предусматриваются на обеспечение деятельности МАУ ДО «Алексинская детская школа искусств им. К.М. Щедрина», в том числе на:

- содержание учреждения в сумме 28 483,7 тыс. рублей в 2020 году, 29 749,2 тыс. рублей в 2021 году, 33 009,5 тыс. рублей в 2022 году за счет средств местного бюджета;

- укрепление материально-технической базы (приобретение учебной и методической литературы) в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно в 2020 – 2022 годах за счет средств бюджета муниципального образования;

- предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам учреждения в сумме 816,1 тыс. рублей в 2020 году, 821,5 тыс. рублей в 2021 году, 827,2 тыс. рублей в 2022 году за счет средств бюджета Тульской области.

***Подпрограмма 2 «Библиотечное дело»***.

Общий объем средств, необходимый для реализации мероприятий подпрограммы, составит ***82 263,0 тыс. рублей***, в том числе: 11 426,4 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 70 836,6 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа.

Бюджетные ассигнования запланированы:

- в 2020 году в объеме 25 984,5 тыс. рублей, в том числе 3 675,5 тыс. рублей – средства областного бюджета; 22 309,0 тыс. рублей – бюджет городского округа;

- в 2021 году в объеме 26 726,0 тыс. рублей, в том числе 3 807,0 тыс. рублей – средства областного бюджета; 22 919,0 тыс. рублей – бюджет городского округа;

- в 2022 году в объеме 29 552,5 тыс. рублей, в том числе 3 943,9 тыс. рублей – средства областного бюджета; 25 608,6 тыс. рублей – бюджет городского округа.

Расходы будут направлены на обеспечение деятельностиМБУК «Алексинская централизованная библиотечная система имени князя Г.Е. Львова», в том числе на:

- содержание учреждений библиотечной системы в сумме 21 567,6 тыс. рублей в 2020 году, 22 769,0 тыс. рублей в 2021 году, 25 458,6 тыс. рублей в 2022 году за счет средств бюджета муниципального образования;

- укрепление материально-технической базы муниципальных библиотек в сумме 741,4 тыс. рублей в 2020 году, по 150,0 тыс. рублей ежегодно в плановом периоде за счет средств местного бюджета, в том числе на:

* *ремонт фасада и крыльца филиала МБУК «Алексинская централизованная библиотечная система имени князя Г.Е. Львова»* *в н.п. Мичурина в сумме 543,4 тыс. рублей в 2020 году;*
* *ремонт крыльца центральной районной библиотеки в сумме 48,0 тыс. рублей в 2020 году;*
* *комплектование книжных фондов в сумме 150,0 тыс. рублей ежегодно в 2020 – 2022 годах;*

- предоставление мер социальной поддержки работникам библиотек (выплату 50%-ной надбавки к окладам) за счет средств бюджета Тульской области в сумме 3 675,5 тыс. рублей в 2020 году, 3 807,0 тыс. рублей в 2021 году, 3 943,9 тыс. рублей в 2022 году.

***Подпрограмма 3 «Музейное дело»***.

Общий объем средств, необходимый для реализации подпрограммы, составит ***36 841,4 тыс. рублей***, в том числе: за счет средств бюджета Тульской области – 4 070,8 тыс. рублей; за счет средств местного бюджета – 32 770,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования запланированы:

- в 2020 году в объеме 13 031,1 тыс. рублей, в том числе 1 309,5 тыс. рублей – средства областного бюджета; 11 721,6 тыс. рублей – бюджет городского округа;

- в 2021 году в объеме 11 317,3 тыс. рублей, в том числе 1 356,3 тыс. рублей – средства бюджета Тульской области, 9 961,0 тыс. рублей – бюджет муниципального образования;

- в 2022 году в объеме 12 493,0 тыс. рублей, в том числе 1 405,0 тыс. рублей – региональный бюджет, 11 088,0 тыс. рублей - местный бюджет.

Расходы предусматриваются на обеспечение деятельности МБУК «Алексинский художественно-краеведческий музей», в том числе на:

- содержание учреждения в сумме 9 393,6 тыс. рублей в 2020 году, 9 961,0 тыс. рублей в 2021 году, 11 088,0 тыс. рублей в 2022 году за счет средств местного бюджета;

- выполнение работ по капитальному ремонту кровли в 2020 году в сумме 2 328,0 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования;

- предоставление мер социальной поддержки работникам музея (выплату 50%-ной надбавки к окладам) в сумме 1 309,5 тыс. рублей в 2020 году, 1 356,3 тыс. рублей в 2021 году, 1 405,0 тыс. рублей в 2022 году за счет средств бюджета Тульской области.

***Подпрограмма 4 «Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно - досугового центра»***.

Общий объем средств, необходимый для реализации мероприятий подпрограммы, составит ***88 261,7 тыс. рублей***, в том числе: за счет средств бюджета Тульской области – 6 220,1 тыс. рублей, за счет средств муниципального образования город Алексин 82 041,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования запланированы:

- в 2020 году в объеме 29 103,3 тыс. рублей, в том числе 1 992,6 тыс. рублей – средства областного бюджета; 27 110,7 тыс. рублей – бюджет городского округа;

- в 2021 году в объеме 28 184,6 тыс. рублей, в том числе 2 072,3 тыс. рублей – средства бюджета Тульской области, 26 112,3 тыс. рублей – бюджет муниципального образования;

- в 2022 году в объеме 30 973,8 тыс. рублей, в том числе 2 155,2 тыс. рублей – региональный бюджет, 28 818,6 тыс. рублей – местный бюджет.

Расходы в рамках подпрограммы будут направлены на обеспечение деятельности МБУК «Алексинский районный дом культуры» и МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина», в том числе на:

- содержание учреждений за счет средств местного бюджета в сумме 5 381,6 тыс. рублей в 2020 году, 5 448,5 тыс. рублей в 2021 году, 5 575,4 тыс. рублей в 2022 году;

- оплату труда работников в сумме 21 120,9 тыс. рублей в 2020 году (в том числе 19 128,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, 1 992,6 тыс. рублей – за счет средств бюджета Тульской области в рамках государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области» на выплату 25%-ной надбавки к окладам), 22 436,1 тыс. рублей в 2021 году (20 363,8 тыс. рублей – средства местного бюджета, 2 072,3 тыс. рублей – средства бюджета Тульской области), 25 098,4 тыс. рублей в 2022 году (22 943,2 тыс. рублей – средства местного бюджета, 2 155,2 тыс. рублей – средства бюджета Тульской области);

- укрепление материально-технической базы за счет средств местного бюджета в сумме 2 590,8 тыс. рублей в 2020 году, по 290,0 тыс. рублей ежегодно в 2021 – 2022 годах. В рамках данного мероприятия Проектом постановления расходы запланированы на:

* *капитальный ремонт зданий сельских домов культуры – филиалов МБУК «Алексинский районный дом культуры» на условиях софинансирования из бюджета Тульской области в 2020 году: в н.п. Сенево в сумме 86,1 тыс. рублей, в н.п. Авангард в сумме 1 046,9 тыс. рублей, в н.п. Хатманово в сумме 167,7 тыс. рублей;*
* *замену дверных блоков в сельском доме культуры в н.п. Сенево в сумме 106,8 тыс. рублей в 2020 году;*
* *замену дверных блоков и установку потолочных светильников в сельском доме культуры в н.п. Хатманово в сумме 185,7 тыс. рублей в 2020 году;*
* *разработку проектно-сметной документации на строительство сельского дома культуры в н.п. Поповка в сумме 300,0 тыс. рублей в 2020 году;*
  + *ремонт и содержание фонтана, расположенного на территории МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина», в сумме 270,0 тыс. рублей в 2020 году и в сумме 290,0 тыс. рублей ежегодно в 2021 – 2022 годах;*
  + *проверку работоспособности противопожарного водопровода в МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина» в сумме 20,0 тыс. рублей в 2020 году;*
  + *приобретение занавеса для сцены МБУК «Алексинский районный дом культуры» в сумме 108,5 тыс. рублей в 2020 году;*
* *приобретение экранов, проекторов и звукового оборудования для сельских домов культуры в н.п. Авангард, Сенево, Бунырево и Мичурина в сумме 299,1 тыс. рублей;*

- реализацию мероприятий по сохранению и развитию традиций народного творчества в сумме 10,0 тыс. рублей ежегодно в 2020 – 2022 годах за счет средств бюджета муниципального образования.

***Подпрограмма 5 «Проведение праздничных, торжественных, юбилейных, культурно-массовых и досуговых мероприятий для населения»***.

Общий объем расходов в рамках реализации мероприятий подпрограммы составит ***1 920,0 тыс. рублей***. Источник финансирования – средства бюджетамуниципального образования город Алексин. Бюджетные ассигнования в сумме 640,0 тыс. рублей ежегодно будут направляться на организацию и проведение праздников, конкурсов и фестивалей для населения муниципального образования.

***Основное мероприятие «Обеспечение реализации муниципальной программы»***.

Общий объем средств, необходимый для реализации Основного мероприятия, составит ***79 450,7 тыс. рублей*** за счет средств местного бюджета. В 2020 году бюджетные ассигнования планируются в объеме 24 780,7 тыс. рублей, в 2021 году – в объеме 26 094,4 тыс. рублей, в 2021 году – в объеме 28 575,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в рамках Основного мероприятия планируется направить на:

- содержание и обеспечение деятельности МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики» в сумме 24 680,7 тыс. рублей в 2020 году, 25 994,4 тыс. рублей в 2021 году, 28 475,6 тыс. рублей в 2022 году;

- проведение аварийно-восстановительных работ в учреждениях культуры (создание аварийно-восстановительного фонда в целях дальнейшего распределения бюджетных ассигнований на финансирование аварийно-ремонтных работ в учреждениях) в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно в 2020 – 2022 годах.

***Подпрограмма 7 «Развитие архивного дела»***.

Общий объем средств, необходимый для реализации подпрограммы, составит ***8 122,6 тыс. рублей*** за счет средств местного бюджета. В 2020 году бюджетные ассигнования планируются в объеме 2 568,4 тыс. рублей, в 2021 году – в объеме 2 648,8 тыс. рублей, в 2021 году – в объеме 2 905,4 тыс. рублей.

Расходы в рамках подпрограммы планируется направить на осуществление деятельности МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин, в том числе на:

- оплату труда сотрудников в сумме 1 906,9 тыс. рублей в 2020 году, 2 034,0 тыс. рублей в 2021 году, 2 287,5 тыс. рублей в 2022 году;

- содержание учреждения в сумме 506,9 тыс. рублей в 2020 году, 469,8 тыс. рублей 2021 году, 489,9 тыс. рублей в 2022 году;

- укрепление материально-технической базы в сумме 154,6 тыс. рублей в 2020 году, которые будут направлены на ремонт крыльца и приобретение основных средств, в сумме 145,0 тыс. рублей в 2021 году и в сумме 128,0 тыс. рублей в 2022 году, которые также будут направлены на закупку основных средств.

Для проведения оценки обоснованности расходных обязательств муниципального образования, утверждаемых Проектом постановления, разработчиком Программы (комитетом по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин) были предоставлены:

- Решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 18 декабря 2019 года №5(5).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов»;

- расчеты бюджетных ассигнований на основе штатных расписаний подведомственных учреждений, необходимые для осуществления выплат в рамках оказания социальной поддержки работникам в соответствии с законами Тульской области;

- росписи расходов муниципальных бюджетных учреждений, бюджетные сметы казенных учреждений;

- локальные сметные расчеты на планируемые ремонтные работы, коммерческие предложения потенциальных поставщиков и исполнителей;

- мониторинг цен товаров, предполагаемых к поставке в рамках Программы.

В результате проведенной оценки финансово-экономических обоснований проекта постановления администрации муниципального образования город Алексин «Об утверждении муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин» (Приложение к заключению)контрольно-счетная палата делает вывод о том, что принимаемые расходные обязательства являются обоснованными частично в связи с отсутствием полного объема коммерческих предложений на запланированные к приобретению товары и услуги, а также локальных сметных расчетов на выполнение ремонтных работ.

Нарушения и замечания, требующие устранения, отсутствуют.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**

Приложение к Заключению №64

от 20 декабря 2019 года

**Оценка финансово-экономических обоснований на предмет обоснованности расходных обязательств**

муниципального образования город Алексин, утверждаемых проектом постановления администрации муниципального образования город Алексин

«Об утверждении муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование критерия оценки** | **Показатели критерия** | **Диапазон измере-ния критерия в баллах** | **Значимость (вес) критерия, %** | **Коэффи-циент значимости** | **Решение в баллах по каждому критерию** | **Оценка по каждому критерию** |
| **Критерий концептуального единства** | Соответствие целей Программы по Проекту постановления целям и задачам решения вопросов местного значения и определённым полномочиям, установленными Федеральным законом от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования город Алексин | от 0 до 5 | 10,0 | 0,1 | 5 | 0,5 |
| **Критерий обусловленности предоставления средств бюджета муниципального образования в соответствующем финансовом году** | Решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 18 декабря 2019 года №5(5).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов» | от 0 до 15 | 20,0 | 0,2 | 15 | 3,0 |
| **Критерий корректности определения мероприятий и ожидаемых результатов, показателей, индикаторов целям, задачам** | Соответствие мероприятий, ожидаемых результатов, показателей, индикаторов целям и задачам Программы по Проекту постановления. | от 0 до 10 | 15,0 | 0,15 | 10 | 1,5 |
| **Критерий обоснованности расходов по объемам финансирования каждого мероприятия** | - Решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 18 декабря 2019 года №5(5).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов»;  - расчеты бюджетных ассигнований на основе штатных расписаний подведомственных учреждений, необходимые для осуществления выплат в рамках оказания социальной поддержки работникам в соответствии с законами Тульской области;  - росписи расходов муниципальных бюджетных учреждений, бюджетные сметы казенных учреждений;  - локальные сметные расчеты на планируемые ремонтные работы, коммерческие предложения потенциальных поставщиков и исполнителей;  - мониторинг цен товаров, предполагаемых к поставке в рамках Программы. | от 0 до 70 | 55,0 | 0,55 | 60 | 33,0 |
| **Итоговый результат оценки** | | | | | | 9,5 (38,0/4) |