

**Тульская область**

**Муниципальное образование город Алексин**

**Контрольно-счетная палата**

**Заключение №69**

**по результатам финансово-экономической экспертизы**

**проекта постановления администрации муниципального образования**

**город Алексин «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Алексин от 30 декабря 2019 года №2794**

**«Об утверждении муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин»**

г. Алексин 30 декабря 2020 года

**Основание для проведения экспертизы:**Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 07 февраля 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 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Алексин от 30 декабря 2019 года №2794«Об утверждении муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки 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 11.11.2014 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 внесение изменений в муниципальную программу «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» (далее – Программа) в части:

- увеличения срока ее реализации до 2023 года;

- сокращения объема финансирования в 2020 году;

- утверждения новых объемов финансирования мероприятий в 2021 – 2023 годах в связи с принятием решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 22 декабря 2020 года №9(15).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2020 год и на плановый период 2021 – 2023 годов».

Общий объем финансирования Программы утверждается в размере **286 090,9 тыс. рублей**, что на **140 950,3 тыс. рублей** или в 2 раза больше первоначально утвержденного общего объема финансирования (в редакции постановления от 04.12.2020 года №1912).

***2020 год***

Общий объем финансирования Программы в **2020 году** составит **50 540,2 тыс. рублей**, в том числе за средств бюджета Тульской области – 9 681,6 тыс. рублей; за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин – 40 858,6 тыс. рублей, что в целом на **4 835,2 тыс. рублей** или **на 8,7%** меньше первоначально утвержденного общего объема финансирования. Изменение расходных обязательств предполагается в рамках:

* подпрограммы 1 ***«Развитие физической культуры и спорта, приобщение к здоровому образу жизни»***, объем финансирования которой в 2020 году составит **20 267,4 тыс. рублей**, что на **473,9 тыс. рублей** или на 2,3% меньше утвержденного ранее. Общее сокращение расходов за счет средств местного бюджета сложилось в результате:

*-* уменьшения расходов на оплату труда и содержаниеструктурного подразделения МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка» *-* физкультурно-оздоровительного комплекса в связи с фактической экономией на 497,0 тыс. рублей;

- увеличения бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности МБУ «СЦ «Возрождение» на 425,9 тыс. рублей;

- увеличения расходов на 0,1 тыс. рублей на проведение мероприятий по подготовке к работе МБУ «СЦ «Возрождение» в целях приведения плановых назначений в соответствие со сводной бюджетной росписью расходов;

- уменьшения расходов на проведение спортивных мероприятий в МБУ «СЦ «Возрождение» на 2,9 тыс. рублей;

- сокращения расходов на строительство физкультурно-оздоровительного комплексав мкр. Бор в связи со сложившейся экономией по результатам проведения электронного аукциона на 400,0 тыс. рублей;

* подпрограммы 2 ***«Молодежь будущее Алексина»***, объем финансирования которой в 2020 году составит **8 787,7 тыс. рублей**, что на **674,9 тыс. рублей** или на 7,1% меньше утвержденного ранее. Проектом постановления предусматривается сокращение бюджетных ассигнований на содержание и оплату труда работников МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка», а также проведение учреждением мероприятий для молодежи за счет средств местного бюджета в связи со сложившейся потребностью в текущем году;
* подпрограммы 3 **«Организация отдыха, оздоровления и временной занятости детей»**, объем финансирования которой в 2020 году составит **16 630,0 тыс. рублей**, что на **3 410,0 тыс. рублей** или на 17,0% меньше утвержденного ранее. Общее сокращение расходов сложилось в результате:

- увеличения расходов на 5,3 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин на содержание и обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения оздоровительного лагеря «Солнечный»;

- сокращения расходов на организацию и проведение оздоровительной кампании на 3 415,3 тыс. рублей (в том числе 3 410,0 тыс. рублей за счет средств регионального бюджета и 5,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета) в связи с фактической потребностью;

* подпрограммы 4 ***«Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»***, объем финансирования которой в 2020 году составит **4 855,1 тыс. рублей**, что на **276,4 тыс. рублей** или на 5,4% меньше утвержденного ранее. Общее сокращение расходных обязательств за счет средств местного бюджета сложилось в результате:

- уменьшения расходов на проведение культурно-массовых мероприятий с учетом потребностей граждан пожилого возраста и инвалидов на 21,4 тыс. рублей;

- сокращения расходов на 20,0 тыс. рублей в связи с фактической экономией при осуществлении единовременных выплат при рождении первого ребенка у женщин, не достигших 25 лет на день рождения ребенка;

- уменьшения бюджетных ассигнований на 247,6 тыс. рублей, направляемых на доплаты к пенсиям лиц, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления связи с фактической потребностью до конца 2020 года;

- дополнительных расходов в сумме 12,6 тыс. рублей на ежемесячную надбавку к трудовой пенсии за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления в связи с фактической потребностью до конца 2020 года (первоначально расходы на данные цели были предусмотрены не в полном объеме).

***2021 год***

Объем финансирования Программы **в 2021 году** составит **73 489,7 тыс. рублей**, в том числе за счет средств бюджета Тульской области – 25 536,6 тыс. рублей, за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин – 46 465,7 тыс. рублей, за счет целевых средств (родительская плата) – 1 487,4 тыс. рублей, что в целом на **29 655,0 тыс. рублей** или на 67,7% больше утвержденного первоначально (в редакции постановления от 04.12.2020 года №1912).

В рамках ***Подпрограммы 1 «Развитие физической культуры и спорта, приобщение к здоровому образу жизни»*** бюджетные ассигнования в сумме **25 377,6 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета(на 2 583,5 тыс. рублей или на 11,3% больше первоначально утвержденных) предусматриваются на:

- содержание и обеспечение деятельности структурного подразделения МКУ КЦМ «Чайка» - физкультурно-оздоровительного комплекса в сумме 3 999,4 тыс. рублей, в том числе на оплату труда сотрудников в сумме 1 877,4 тыс. рублей;

- организацию и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий в сумме 570,0 тыс. рублей;

- содержание и обеспечение деятельности МБУ «Спортивный центр «Возрождение»в сумме20 808,2 тыс. рублей, в том числе на оплату труда сотрудников в сумме 8 323,4 тыс. рублей.

В соответствии с ***Подпрограммой 2 «Молодежь - будущее Алексина»*** бюджетные ассигнования в сумме **10 637,2 тыс. рублей** (на 1 016,0 тыс. рублей или на 10,6% больше первоначально утвержденных) предусматриваются на:

- проведение работ по ремонту технических помещений, системы водоснабжения и водоотведения в подростковом клубе «Современник» (структурном подразделении МКУ КЦМ «Чайка») в общей сумме 1 231,4 тыс. рублей в рамках регионального проекта «Народный бюджет» (786,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 322,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, 123,1 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

*за счет средств местного бюджета на:*

- содержание и обеспечение деятельности МКУ КЦМ «Чайка» в целях организации досуга детей, подростков, молодежи по месту жительства в сумме 9 093,2 тыс. рублей, в том числе 6 983,5 тыс. рублей на оплату труда работников учреждения;

- проведение мероприятий для молодежи в сумме 168,6 тыс. рублей;

- выплату стипендий лучшим представителям молодежи в сумме 144,0 тыс. рублей.

В рамках ***Подпрограммы 3 «Организация отдыха, оздоровления и временной занятости детей»*** бюджетные ассигнования в сумме **32 671,7 тыс. рублей** (на 25 498,3 тыс. рублей или в 3,5 раза больше первоначально утвержденных) будут направлены на:

- проведение оздоровительной кампании школьников в загородных оздоровительных лагерях в сумме 9 066,5 тыс. рублей (в том числе 7 541,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 1 525,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета);

- организацию лагерей дневного пребывания при муниципальных образовательных учреждениях в период летних каникул в сумме 3 415,5 тыс. рублей (в том числе 2 841,0 тыс. рублей – средства бюджета Тульской области, 574,5 тыс. рублей – средства бюджета городского округа);

- содержание и обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения оздоровительный лагерь «Солнечный» в сумме 2 916,2 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования. Расходы на оплату труда работников учреждения составят 1 557,1 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы МБУ оздоровительный лагерь «Солнечный» в сумме 17 273,5 тыс. рублей (в том числе 14 368,1 тыс. рублей – средства бюджета Тульской области, 2 905,4 тыс. рублей – средства местного бюджета), а именно на строительство спального корпуса, оснащение учреждения, проведение ремонтных работ и благоустройство территории лагеря.

В соответствии с ***Подпрограммой 4*** «***Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций»*** бюджетные ассигнования в сумме **4 803,2 тыс. рублей** (на 592,2 тыс. рублей или на 14,1% больше утвержденных первоначально) за счет средств местного бюджета предусматриваются:

- в сумме 40,0 тыс. рублей на проведение культурно-массовых мероприятий с учетом потребностей граждан пожилого возраста и мероприятий для инвалидов;

- в сумме 40,0 тыс. рублей на активизацию деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций;

- в сумме 4 723,2 тыс. рублей на меры дополнительной социальной поддержки отдельных категорий граждан, в том числе на:

*- единовременную выплату материальной помощи семьям при рождении третьего и последующих детей - 960,0 тыс. рублей;*

*- выплату социальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации – 57,0 тыс. рублей;*

*- социальную поддержку отдельных категорий инвалидов в виде оплаты доступа в сеть Интернет – 40,0 тыс. рублей;*

*- осуществление ежемесячной денежной выплаты почетным гражданам – 540,0 тыс. рублей;*

*- доплату к пенсиям лиц, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления, и за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления – 2 861,2 тыс. рублей;*

*- социальное пособие при погребении – 15,0 тыс. рублей;*

*- единовременную выплату при рождении первого ребенка у женщин, не достигших возраста 25 лет на день рождения ребенка – 250,0 тыс. рублей.*

***2022 – 2023 годы***

Объем финансирования Программы **в 2022 году** составит **74 774,7 тыс. рублей**,в том числе за счет средств регионального бюджета – 24 435,8 тыс. рублей, за счет средств бюджета муниципального образования – 48 851,5 тыс. рублей, за счет целевых средств (родительская плата) – 1 487,4 тыс. рублей, что в целом на **28 844,2 тыс. рублей** или на 62,8% больше первоначального объема финансирования (в редакции постановления от 04.12.2020 года №1912).

Ассигнования на реализацию мероприятий Программы **в 2023 году** составят **87 286,3 тыс. рублей**, в том числе за счет средств областного бюджета – 34 081,4 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 51 717,5 тыс. рублей, за счет целевых средств (родительская плата) – 1 487,4 тыс. рублей.

В рамках ***Подпрограммы 1 «Развитие физической культуры и спорта, приобщение к здоровому образу жизни»*** бюджетные ассигнования за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин на 2022 год предусмотрены в сумме **27 061,1 тыс. рублей** (на 2 919,8 тыс. рублей или на 12,1% больше первоначально утвержденных), на 2023 год – в сумме **27 558,9 тыс. рублей** и будут направлены на:

- содержание и обеспечение деятельности структурного подразделения МКУ КЦМ «Чайка» - физкультурно-оздоровительного комплекса в сумме 4 360,6 тыс. рублей в 2022 году и в сумме 4 451,3 тыс. рублей в 2023 году, в том числе на оплату труда сотрудников в сумме 2 265,8 тыс. рублей в 2022 году и 2 356,5 тыс. рублей в 2023 году;

- организацию и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно в 2022 – 2023 годах;

- содержание и обеспечение деятельности МБУ «Спортивный центр «Возрождение»в сумме22 200,5 тыс. рублей в 2022 году, 22 607,6 тыс. рублей в 2023 году, в том числе на оплату труда сотрудников в сумме 10 176,6 тыс. рублей и 10 583,7 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с ***Подпрограммой 2 «Молодежь - будущее Алексина»*** бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета на 2022 год предусмотрены в сумме **10 851,9 тыс. рублей** (на 483,3 тыс. рублей или на 4,7% больше первоначально утвержденных), на 2023 год – в сумме **11 193,5 тыс. рублей** и будут направлены на обеспечение выполнения функций МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка», а также на проведение мероприятий в области молодежной политики, в том числе:

- в сумме 10 592,9 тыс. рублей в 2022 году, 10 934,5 тыс. рублей в 2023 году на содержание и обеспечение деятельности учреждения в целях организации досуга детей, подростков, молодежи по месту жительства. При этом расходы на оплату труда работников учреждения составят 8 538,2 тыс. рублей в 2022 году и 8 879,8 тыс. рублей в 2023 году;

- в сумме 115,0 тыс. рублей ежегодно на проведение мероприятий для молодежи;

- в сумме 144,0 тыс. рублей ежегодно на выплату стипендий лучшим представителям молодежи.

В рамках ***Подпрограммы 3 «Организация отдыха, оздоровления и временной занятости детей»*** бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме **32 058,5 тыс. рублей**, в том числе за счет средств регионального бюджета – 24 435,8 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 7 622,7 тыс. рублей, что в целом на 24 878,9 тыс. рублей или в 3,5 раза больше первоначально утвержденных; на 2023 год – в сумме **43 730,7 тыс. рублей**, в том числе за счет средств областного бюджета – 34 081,4 тыс. рублей, за счет средств бюджета муниципального образования – 9 649,3 тыс. рублей, которые будут направлены на:

- проведение оздоровительной кампании школьников в загородных оздоровительных лагерях в сумме 9 066,5 тыс. рублей ежегодно в 2022 – 2023 годах (в том числе 7 541,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 1 525,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета);

- организацию лагерей дневного пребывания при муниципальных образовательных учреждениях в период летних каникул ежегодно в общей сумме 3 415,5 тыс. рублей (в том числе 2 841,0 тыс. рублей – средства бюджета Тульской области, 574,5 тыс. рублей – средства бюджета городского округа);

- содержание и обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения оздоровительный лагерь «Солнечный» в 2022 году в сумме 2 681,4 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 2 757,6 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования. Расходы на оплату труда работников учреждения составят 1 903,8 тыс. рублей в 2022 году и 1 980,0 тыс. рублей в 2023 году;

- укрепление материально-технической базы МБУ оздоровительный лагерь «Солнечный»: в 2022 году – в сумме 16 895,1 тыс. рублей (в том числе 14 053,3 тыс. рублей – средства бюджета Тульской области, 2 841,8 тыс. рублей – средства местного бюджета), в 2023 году в сумме 28 491,1 тыс. рублей (в том числе 23 698,9 тыс. рублей – средства бюджета Тульской области, 4 792,2 тыс. рублей – средства местного бюджета).

В соответствии с ***Подпрограммой 4*** «***Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций»*** ассигнования за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин предусмотрены в 2022 году в сумме **4 803,2 тыс. рублей**, что на 562,2 тыс. рублей или на 13,3% больше утвержденных первоначально, в 2023 году – также в сумме **4 803,2 тыс. рублей**. Проектом постановления расходы планируется направлять ежегодно:

- в сумме 40,0 тыс. рублей на проведение культурно-массовых мероприятий с учетом потребностей граждан пожилого возраста и мероприятий для инвалидов;

- в сумме 40,0 тыс. рублей на активизацию деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций;

- в сумме 4 723,2 тыс. рублей на меры дополнительной социальной поддержки отдельных категорий граждан, в том числе на:

*- единовременную выплату материальной помощи семьям при рождении третьего и последующих детей - 960,0 тыс. рублей;*

*- выплату социальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации – 57,0 тыс. рублей;*

*- социальную поддержку отдельных категорий инвалидов в виде оплаты доступа в сеть Интернет – 40,0 тыс. рублей;*

*- осуществление ежемесячной денежной выплаты почетным гражданам – 540,0 тыс. рублей;*

*- доплату к пенсиям лиц, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления, и за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления – 2 861,2 тыс. рублей;*

*- социальное пособие при погребении – 15,0 тыс. рублей;*

*- единовременную выплату при рождении первого ребенка у женщин, не достигших возраста 25 лет на день рождения ребенка – 250,0 тыс. рублей.*

Для проведения оценки обоснованности вносимых изменений в расходные обязательства муниципального образования город Алексин, устанавливаемые Программой, разработчиком Программы - комитетом по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин было предоставлено:

- Решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 22 декабря 2020 года №9(15).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов»;

- расчет потребности в социальных выплатах из бюджета муниципального образования до конца текущего года;

- роспись расходов, необходимых на обеспечение деятельности МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка»;

- планы проведения спортивных, культурно-массовых, молодежных мероприятий на 2021 год;

- локальные сметные расчеты на проведение ремонтных работ.

Другие документы, подтверждающие обоснованность расходов бюджетных средств в сумме 17 273,5 тыс. рублей на укрепление материально-технической базы МБУ оздоровительный лагерь «Солнечный», а именно на строительство спального корпуса, оснащение учреждения, проведение ремонтных работ и благоустройство территории лагеря в 2021 году (локальные сметные расчеты на проведение ремонтных работ), предоставлены не были.

В связи с вышеизложенным, в результате проведенной оценки финансово-экономических обоснований проекта постановления администрации муниципального образования город Алексин «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Алексин от 30 декабря 2019 года №2794«Об утверждении муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» (Приложение к заключению) контрольно-счетная палата города Алексина делает вывод о том, что принимаемые расходные обязательства являются **частично обоснованными**. Замечания и ошибки, требующие устранения, отсутствуют.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**

Приложение к Заключению №69

от 30 декабря 2020 года

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

муниципального образования город Алексин, утверждаемых проектом постановления администрации муниципального образования город Алексин «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Алексин от 30 декабря 2019 года №2794

«Об утверждении муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки

в муниципальном образовании город Алексин»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование критерия оценки** | **Показатели критерия** | **Диапазон измерения критерия в баллах** | **Значи-мость (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 определенным 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 по Проекту постановления** | Решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 22 декабря 2020 года №9(15).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов» | от 0 до 15 | 20,0 | 0,2 | 15 | 3,0 |
| **Критерий корректности определения мероприятий и ожидаемых результатов, показателей, индикаторов целям, задачам по Проекту постановления** | 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 Проекта постановления** | - Решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 22 декабря 2020 года №9(15).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов»;  - расчет потребности в социальных выплатах из бюджета муниципального образования до конца текущего года;  - роспись расходов, необходимых на обеспечение деятельности МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка»;  - планы проведения спортивных, культурно-массовых, молодежных мероприятий на 2021 год;  - локальные сметные расчеты на проведение ремонтных работ. | от 0 до 70 | 55,0 | 0,55 | 45 | 24,75 |
| **Итоговый результат оценки** | | | | | | 7,4  (29,75/ 4) |