

**Тульская область**

**Муниципальное образование город Алексин**

**Контрольно-счетная палата**

**Заключение №67**

**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 №2793**

**«Об утверждении муниципальной программы**

 **«Культура в муниципальном образовании город Алексин»**

г. Алексин 28 декабря 2021 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 (в редакции решения от 26 августа 2021 года №6(22).4).

**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 №2793 «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 в 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 предполагается внесение изменений в муниципальную программу «Культура в муниципальном образовании город Алексин» (далее – Программа) в части:

- увеличения срока реализации Программы до 2024 года;

- сокращения бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Программы в текущем финансовом году;

- утверждения новых объемов финансирования мероприятий в 2022 – 2024 годах в связи с принятием решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 23 декабря 2021 года №9(25).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов».

Общий объем финансирования Программы утверждается в размере **709 223 899,74 рубля**, что на **171 165 540,90 рубля** или на 31,8% больше первоначально утвержденного общего объема финансирования (в редакции постановления от 15.12.2021 года №2077).

***2021 год***

Объем финансирования Программы в **2021 году** составит **131 423 338,11 рубля**, в том числе за счет средств федерального бюджета – 167 256,45 рубля; средств бюджета Тульской области – 20 093 381,66 рубля; средств бюджета муниципального образования город Алексин – 111 162 700,00 рублей, что в целом на **692 931,16 рубля** или **на 0,5%** меньше первоначально утвержденного общего объема финансирования.

Проектом постановления предполагаются следующие изменения по реализации Программы в текущем финансовом году:

* **уменьшение** бюджетных ассигнований на реализацию **подпрограммы 1 «Художественное образование»** на **42 931,16 рубля** за счет средств регионального бюджета на предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам МАОУ ДО «Алексинская детская школа искусств им. К.М. Щедрина» (выплату единовременного пособия молодым специалистам);
* **уменьшение** бюджетных ассигнований на реализацию **подпрограммы 2 «Библиотечное дело»** на **600 000,00 рублей** за счет средств бюджета муниципального образования на оплату труда работников МБУК «Алексинская централизованная библиотечная система имени князя Г.Е. Львова» в связи с фактически сложившейся в течение года экономией;
* **сокращение** бюджетных назначений в рамках **подпрограммы 3 «Музейное дело»** на **100 000,00 рублей** за счет средств дотации из бюджета Тульской области на оплату труда работников МБУК «Алексинский художественно-краеведческий музей» также в связи с фактически сложившейся экономией;
* **уменьшение** расходов в рамках **подпрограммы 4 «Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно-досугового центра»** в целом на **50 000,00 рублей** за счет средств местного бюджета на оплату труда работников. При этом общее сокращение расходов сложилось в результате:

- уменьшения ассигнований на оплату труда работников МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина» в связи с фактически сложившейся экономией на 190 000,00 рублей, в том числе на 140 000,00 рублей за счет средств дотации из бюджета Тульской области, на 50 000,00 рублей за счет средств местного бюджета;

- увеличения расходов на оплату труда работников МБУК «Алексинский районный дом культуры» на 140 000,00 рублей за счет средств дотации из бюджета Тульской области по причине первоначального планирования не в полном объеме;

* **увеличение** расходов в рамках **основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы»** на оплату труда работников МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики» в соответствии с основным мероприятием «Обеспечение реализации муниципальной программы» на **100 000,00 рублей**.

***2022 год***

Объем финансирования Программы **в 2022 году** составит **141 364 663,80 рубля**, в том числе за счет средств бюджета Тульской области – 8 897 263,80 рубля, за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин – 132 467 400,00 рублей, что в целом на **3 177 565,25 рубля** или на 2,3% больше утвержденного первоначально (в редакции постановления от 15.12.2021 года №2077).

В рамках ***Подпрограммы 1 «Художественное образование»*** бюджетные ассигнования в сумме **35 422 850,00 рублей** (на 1 729 550,00 рублей или на 5,1% меньше первоначально утвержденных) предусматриваются на предоставление субсидий МАОУ ДО «Алексинская детская школа искусств им. К.М. Щедрина» в целях оказания муниципальных услуг, в том числе на:

- содержание и обеспечение деятельности учреждения в сумме 34 154 700,00 рублей за счет средств местного бюджета. При этом расходы на оплату труда составят 31 357 500,00 рублей;

- укрепление материально-технической базы учреждения в сумме 541 900,00 рублей за счет средств бюджета муниципального образования. Бюджетные ассигнования предусмотрены на:

* *закупку учебной и методической литературы в сумме 50 000,00 рублей;*
* *приобретение духовых музыкальных инструментов в сумме 80 900,00 рублей;*
* *монтаж системы автоматической пожарной сигнализации в филиалах учреждения в сумме 411 000,00 рублей;*

- социальную поддержку педагогических и иных работников учреждения в сумме 726 250,00 рублей за счет средств бюджета Тульской области.

В соответствии с ***Подпрограммой 2 «Библиотечное дело»*** бюджетные ассигнования запланированы в сумме **29 391 094,63 рубля** (на 944 900,00 рублей или на 3,3% больше первоначально утвержденных). Субсидии в целях оказания муниципальных услуг МБУК «Алексинская централизованная библиотечная система имени князя Г.Е. Львова» предусматриваются:

- на содержание и обеспечение деятельности учреждений библиотечной системы в сумме 5 500 900,00 рублей за счет средств бюджета муниципального образования;

- на оплату труда работников в сумме 23 353 700,00 рублей, в том числе:

*- за счет средств местного бюджета в сумме 20 192 900,00 рублей;*

*- за счет средств дотации из областного бюджета на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда в сумме 3 160 800,00 рублей;*

- на комплектование книжных фондов и подписку в сумме 150 000,00 рублей за счет средств местного бюджета;

- на социальную поддержку работников библиотек (выплату пособия на санаторно-курортное лечение при предоставлении ежегодного отпуска) за счет средств бюджета Тульской области в рамках государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области» в сумме 386 494,63 рубля.

В рамках ***Подпрограммы 3 «Музейное дело»*** бюджетные ассигнования в сумме **12 561 919,17 рубля** (на 414 542,20 рубля или на 3,4% меньше первоначально утвержденных) планируются на:

- содержание и обеспечение деятельности учреждения в сумме 2 825 242,20 рубля за счет средств бюджета муниципального образования;

- на оплату труда работников в сумме 9 570 300,00 рублей, в том числе:

*- за счет средств местного бюджета в сумме 8 279 357,80 рубля;*

*- за счет средств дотации из областного бюджета на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда в сумме 1 290 942,20 рубля;*

- на укрепление материально-технической базы учреждения в сумме 27 000,00 рублей. Расходы местного бюджета запланированы на техническое оснащение бюджетного учреждения на условиях дальнейшего софинансирования из вышестоящих бюджетов;

- на социальную поддержку работников (выплату пособия на санаторно-курортное лечение при предоставлении ежегодного отпуска) в сумме 139 376,97 рубля за счет средств бюджета Тульской области в рамках государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области».

В соответствии с ***Подпрограммой 4*** «***Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно-досугового центра»*** бюджетные ассигнования запланированы в сумме **33 003 400,00 рублей** (на 1 016 126,95 рубля или на 3,1% меньше утвержденных первоначально). Субсидии в целях оказания муниципальных услуг МБУК «Алексинский районный дом культуры» и МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина» предусматриваются:

- на содержание и обеспечение деятельности учреждений за счет средств местного бюджета в сумме 9 049 600,00 рублей;

- на оплату труда работников в сумме 23 683 800,00 рублей, в том числе:

*- за счет средств местного бюджета в сумме 20 490 400,00 рублей;*

*- за счет средств дотации из областного бюджета на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда в сумме 3 193 400,00 рублей;*

- на укрепление материально-технической базы за счет средств местного бюджета в сумме 270 000,00 рублей. Расходы запланированы на ремонт и содержание фонтана, расположенного на территории МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина».

В рамках ***Подпрограммы 5*** «***Проведение праздничных, торжественных, юбилейных, культурно-массовых и досуговых мероприятий для населения»*** бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета в сумме **650 000,00 рублей** (на 210 000,00 рублей или на 47,7% больше предусмотренных первоначально) запланированы на мероприятия по проведению праздников, конкурсов и фестивалей.

В соответствии с ***Основным*** ***мероприятием «Обеспечение реализации муниципальной программы»*** расходы за счет средств бюджета муниципального образования в сумме **27 637 100,00** **рублей** (на 804 700,00 рублей или на 3,0% больше первоначально утвержденных) будут направлены на:

- содержание и обеспечение деятельности МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики» в сумме 27 537 100,00 рублей, в том числе расходы на оплату труда сотрудников составят 26 648 500,00 рублей;

- 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 100 000,00 рублей.

В рамках ***Подпрограммы 7 «Развитие архивного дела»*** расходы за счет средств бюджета муниципального образования в сумме **2 698 300,00 рублей** (на 90 000,00 рублей или на 3,4% больше первоначально утвержденных) запланированы на обеспечение выполнения функций МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин, в том числе на:

- оплату труда сотрудников учреждения в сумме 2 237 000,00 рублей;

- содержание и обеспечение деятельности МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин в сумме 461 300,00 рублей.

***2023 - 2024 годы***

Объем финансирования Программы **в 2023 году** составит **152 757 216,70 рубля**, в том числе за счет средств бюджета Тульской области – 9 426 633,80 рубля; за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин – 143 330 582,90 рубля, что в целом на **9 179 725,68 рубля** или на 6,4% больше первоначального объема финансирования (в редакции постановления от 15.12.2021 года №2077).

Общая сумма бюджетных ассигнований на реализацию Программы **в 2024 году** составит **159 501 181,13 рубля**, в том числе за счет средств бюджета Тульской области – 9 965 321,13 рубля; за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин – 149 535 860,00 рублей.

В соответствии с Проектом постановления в рамках ***Подпрограммы 1 «Художественное образование»*** бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме **38 687 840,50 рубля** (на 3 642 740,50 рубля или на 10,4% больше первоначально утвержденного объема финансирования); на 2024 год – в сумме **40 202 051,43 рубля**. Расходы запланировано направить на обеспечение деятельности МАОУ ДО «Алексинская детская школа искусств им. К.М. Щедрина», в том числе:

- содержание и обеспечение деятельности учреждения в сумме 36 750 800,00 рублей в 2023 году, 39 436 400,00 рублей в 2024 году за счет средств местного бюджета, в том числе расходы на оплату труда составят 34 739 300,00 рублей в 2023 году и 36 759 400,00 рублей в 2024 году;

- укрепление материально-технической базы учреждения в сумме 1 175 700,00 рублей в 2023 году за счет средств бюджета муниципального образования. Бюджетные ассигнования предусмотрены на монтаж системы автоматической пожарной сигнализации в филиалах учреждения;

- социальную поддержку педагогических и иных работников учреждения в сумме 761 340,50 рубля в 2023 году, 765 651,43 рубля в 2024 году за счет средств бюджета Тульской области.

Согласно ***Подпрограмме 2 «Библиотечное дело»*** бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме **31 356 394,63 рубля** (на 1 361 500,00 рублей или на 4,5% больше первоначально утвержденных), на 2024 год – в сумме **33 669 892,73 рубля** и запланированы на:

- содержание и обеспечение деятельности учреждений библиотечной системы в сумме 5 345 300,00 рублей в 2023 году, 5 963 298,10 рубля в 2024 году за счет средств бюджета муниципального образования;

- на оплату труда работников в сумме 25 524 600,00 рублей в 2023 году и 27 220 100,00 рублей в 2024 году, в том числе:

*- за счет средств местного бюджета в сумме 22 159 400,00 рублей в 2023 году и в сумме 23 639 701,90 рубля в 2024 году;*

*- за счет средств дотации из областного бюджета на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда в сумме 3 365 200,00 рублей в 2023 году и 3 580 398,10 рубля в 2024году;*

- на комплектование книжных фондов и подписку в сумме 100 000,00 рублей за счет средств местного бюджета ежегодно;

- социальную поддержку работников библиотек (выплату пособия на санаторно-курортное лечение при предоставлении ежегодного отпуска) за счет средств бюджета Тульской области в рамках государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области» в сумме 386 494,63 рубля ежегодно.

В рамках ***Подпрограммы 3 «Музейное дело»*** бюджетные ассигнования планируются на 2023 год в сумме **13 255 381,57 рубля** (на 475 204,60 рублей или на 3,7% больше первоначально утвержденного), на 2024 год – в сумме **14 499 216,97 рублей** и в целях оказания муниципальных услуг МБУК «Алексинский художественно-краеведческий музей» предусматриваются:

- на содержание и обеспечение деятельности учреждения в сумме 2 657 904,60 рубля в 2023 году, 3 213 640,00 рублей в 2024 году за счет средств местного бюджета;

- на оплату труда работников в сумме 10 458 100,00 рублей в 2023 году и 11 146 200,00 рублей в 2024 году, в том числе:

*- за счет средств местного бюджета в сумме 9 083 578,30 рубля в 2023 году и в сумме 9 679 600,00 рублей в 2024 году;*

*- за счет средств дотации из областного бюджета на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда в сумме 1 374 521,70 рубля в 2023 году и в сумме 1 466 600,00 рублей 2024 году;*

- на социальную поддержку работников (выплату пособия на санаторно-курортное лечение при предоставлении ежегодного отпуска) в сумме 139 376,97 рубля ежегодно за счет средств бюджета Тульской области в рамках государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области».

В рамках ***Подпрограммы 4*** «***Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно-досугового центра»*** расходы в сумме **36 727 000,00 рублей** в 2023 году (на 1 978 480,58 рублей или на 5,7% больше первоначально утвержденного) и **36 721 120,00 рублей** в 2024 году предусматриваются:

- на содержание и обеспечение деятельности учреждений за счет средств местного бюджета в сумме 7 704 400,00 рублей в 2023 году, 9 139 320,00 рублей в 2024 году;

- на оплату труда работников в сумме 25 879 900,00 рублей в 2023 году и 27 581 800,00 рублей в 2024 году, в том числе:

*- за счет средств местного бюджета в сумме 22 480 200,00 рублей в 2023 году и в сумме 23 955 000,00 рублей в 2024 году;*

*- за счет средств дотации из областного бюджета на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда в сумме 3 399 700,00 рублей в 2023 году и в сумме 3 626 800,00 рублей 2024 году;*

- на укрепление материально-технической базы за счет средств местного бюджета в сумме 3 142 700,00 рублей в 2023 году. В рамках данного мероприятия расходы запланированы на восстановление противопожарного водопровода в сельских филиалах МБУК «АРДК».

Согласно ***Подпрограмме 5*** «***Проведение праздничных, торжественных, юбилейных, культурно-массовых и досуговых мероприятий для населения»*** бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета в сумме **300 000,00 рублей** ежегодно предусмотрены на проведение праздников, конкурсов и фестивалей.

В соответствии с ***Основным*** ***мероприятием «Обеспечение реализации муниципальной программы»*** расходы за счет средств бюджета муниципального образования в объеме **29 465 800,00** **рублей** в 2023 году (на 1 593 200,00 рублей или на 5,7% больше первоначально утвержденных) и **30 980 400,00 рублей** в 2024 году будут направлены на:

- содержание и обеспечение деятельности МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики» в сумме 29 365 800,00 рублей в 2023 году, 30 880 400,00 рублей в 2024 году, в том числе расходы на оплату труда сотрудников составят 29 023 700,00 рублей в 2023 году и 30 184 500,00 рублей в 2024 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 100 000,00 ежегодно.

В рамках ***подпрограммы 7 «Развитие архивного дела»*** расходы за счет средств бюджета муниципального образования в объеме **2 964 800,00 рублей** в 2023 году (на 268 600,00 рублей или на 10,0% больше первоначально утвержденных) и **3 128 500,00 рублей** в 2024 году запланированы на обеспечение выполнения функций МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин, в том числе на:

- оплату труда сотрудников учреждения в сумме 2 494 200,00 рублей в 2023 году, 2 657 900,00 рублей в 2024 году;

- содержание и обеспечение деятельности МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин в сумме 470 600,00 рублей ежегодно.

Для проведения оценки обоснованности вносимых изменений в расходные обязательства муниципального образования разработчиком и ответственным исполнителем Программы (комитетом по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин) были предоставлены:

- Решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 23 декабря 2021 года №9(25).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов»;

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

- 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;

- 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 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Алексин от 30 декабря 2019 года №2793 «Об утверждении муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин» (Приложение к заключению) контрольно-счетная палата города Алексина делает вывод о том, что изменения расходных обязательств являются обоснованными. Выявленные ошибки устранены разработчиком в процессе подготовки заключения.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**

Приложение к Заключению №67

28 декабря 2021 года

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

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

 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Алексин от 30 декабря 2019 года № 2793

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование критерия оценки** | **Показатели критерия** | **Диапазон измерения критерия в баллах** | **Значи-мость (вес) критерия, %** | **Коэффи-циент значимо-сти** | **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 по Проекту**  | Решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 23 декабря 2021 года №9(25).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 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**  | 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**  | - Решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 23 декабря 2021 года №9(25).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов»;- росписи расходов муниципальных бюджетных учреждений, бюджетные сметы казенных учреждений;- 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;- 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 | 70 | 38,5 |
| **Итоговый результат оценки** | 10,9 (43,5 /4) |