Исх. № 9 от 30.01.2019



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**ФИРОВСКОГО РАЙОНА**

172721 п. Фирово, ул. Советская, д.21, тел. 3-17-30, факс 3-17-30

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертизы проекта постановления «О внесении изменений в постановление Администрации Фировского района от 01.02.2018 №24 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Фировский район Тверской области «Развитие отрасли культуры» на 2018-2020 годы**

Заключение подготовлено в соответствии со статьей 6 Положения о Контрольно-ревизионном управлении Фировского района, утвержденного решением Собрания депутатов Фировского района от 25.09.2012 №188 «О создании Контрольно-ревизионного управления Фировского района» и стандартом финансового контроля СФК-07 «Требования к проведению экспертизы муниципальных программ муниципального образования Фировский район», утвержденным приказом Контрольно-ревизионного управления Фировского района от 04.09.2018 № 29.

**Основание для проведения мероприятия:** статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 6 Положения о Контрольно-ревизионном управлении Фировского района, утвержденного решением Собрания депутатов Фировского района от 25.09.2012 №188 «О создании Контрольно-ревизионного управления Фировского района», пункт 2.3 плана работы Контрольно-ревизионного управления Фировского района на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионного управления Фировского района от 29.12.2018 № 42.

**Цель экспертизы:** выявление или подтверждение отсутствия замечаний и недостатков по проекту постановления «О внесении изменений и дополнений в Постановление Администрации Фировского района от 01.02.2018 №24 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Фировский район Тверской области «Развитие отрасли культуры» на 2018-2020 годы» (далее - проект Программы).

**Вопросы экспертизы:**

- соответствие положений проекта Программы ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

- соответствие положений проекта Программы требованиям Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Фировский район Тверской области;

- соответствие предусмотренных в проекте Программы расходов бюджета бюджетным ассигнованиям по источникам финансирования, утвержденным в бюджете муниципального образования Фировский район;

- обоснованность внесения изменений в размер расходных обязательств и целевых показателей проекта Программы.

Проект Программы представлен в Контрольно-ревизионное управление Фировского района исполнителем муниципальной программы – отделом по делам культуры, молодежи и спорта администрации Фировского района 29 января 2019 года (сопроводительное письмо от 29.01.2019 № 2).

**При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы следующие документы:**

- Решение Собрания депутатов Фировского района Тверской области от 25.12.2018 №179 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов от 25.12.2017 года №143 «О бюджете муниципального образования Фировский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете №179);

- Постановление Администрации Фировского района от 28.09.2013 года № 100 «О Порядке принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Фировский район» Тверской области» (в редакции постановлений от 05.02.2015 №19, от 24.11.2015 №97) (далее – Порядок №100);

- Муниципальная программа муниципального образования Фировский район Тверской области «Развитие отрасли культуры» на 2018-2020 годы» (в редакции постановления от 18.09.2018 №106) (далее – Программа);

- Проект Программы;

- Пояснительная записка.

**Результаты экспертизы:**

1. В представленном Паспорте проекта Программы определены следующие ожидаемые результаты реализации Программы:

- Увеличение уровня удовлетворенности населения Фировского района культурной жизнью в регионе с 70 % до 75%;

- Сохранение количества муниципальных услуг в сфере культуры, предоставляемых муниципальными учреждениями культуры Фировского района на уровне 4 единиц;

- Снижение доли учреждений культуры, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют ремонта, в общем количестве муниципальных учреждений культуры с 12,9% до 12,3 %;

- Увеличение доли детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию с 12,4% до 13%.

***Замечание:*** *Ожидаемые результаты реализации Программы, указанные в проекте Паспорта Программы, не соответствуют числовым показателям цели Программы (Показатели цели 1 и 4), указанным в Приложения 1 к проекту Программы.*

2. В представленном Паспорте проекта Программы в строке «Объемы и источники финансирования муниципальной программы по годам ее реализации в разрезе подпрограмм» **не указаны** источники финансирования муниципальной программы.

3. Общий объем бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию подпрограммы 1 «Сохранение и приумножение культурного потенциала Фировского района» составляет 65212,3 тыс. рублей, что **не соответствует** указанному объему в п.1, Главы 3, Приложения 2.

4. Общий объем бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию подпрограммы 2 «Обеспечение качества условий предоставления образовательных услуг учреждением дополнительного образования детей в сфере культуры» составляет 11528,9 тыс. рублей, что **не соответствует** указанному объему в п.1, Главы 3, Приложения 3.

4. Проектом постановления предлагается внести изменения в Программу, в части увеличения общего объема финансового обеспечения на сумму 213,6 тыс. руб. или на 0,3 %.

Изменение объемов финансирования по годам в разрезе источников финансирования представлено в Таблице.

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **ВСЕГО** |
| **Программа, в том числе:** | **35049,5** | **24898,1** | **24888,5** | **84836,1** |
| *местный бюджет* | *26147,7* | *24898,1* | *24888,5* | *75934,3* |
| *областной бюджет* | *8650,7* | *0,0* | *0,0* | *8650,7* |
| *федеральный бюджет* | *251,1* | *0,0* | *0,0* | *251,1* |
| **Проект Постановления, в том числе:** | **35263,1** | **24898,1** | **24888,5** | **85049,7** |
| *местный бюджет* | *25070,8* | *24898,1* | *24888,5* | *74857,4* |
| *областной бюджет* | *9941,2* | *0,0* | *0,0* | *9941,2* |
| *федеральный бюджет* | *251,1* | *0,0* | *0,0* | *251,1* |
| **Отклонение, в том числе:** | **+213,6** | **0,0** | **0,0** | **+213,6** |
| *местный бюджет* | *-1076,9* | *0,0* | *0,0* | *-1076,9* |
| *областной бюджет* | *+1290,5* | *0,0* | *0,0* | *+1290,5* |
| *Федеральный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |

Данные изменения финансового обеспечения предусмотрены по 5 из 6 подпрограмм Программы, в том числе обеспечивающей подпрограммы:

**1) По подпрограмме 1** «Сохранение и приумножение культурного потенциала Фировского района» общий объем финансирования увеличен **на 71,5 тыс. рублей** или на 0,1 %. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением о бюджете №179 по следующим мероприятиям:

- 1.001 «Расходы на комплектование библиотечных фондов за счет средств бюджетов всех уровней» (-39,2 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество новых экземпляров поступивших в библиотечные фонды» снизилось на 214 штук.

- 1.002 «Повышение квалификации и профессиональной переподготовки сотрудников казенного учреждения» (-5,4 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Число работников прошедших курсы повышения квалификации» выросло на 1 человека.

- 1.003 «Расходы на обеспечение деятельности РМУК «Фировская МЦБ» (-602,6 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество экземпляров библиотечного фонда» выросло на 187 экземпляров.

- 1.004 «Расходы местного бюджета Фировского района, направляемые на проведение ремонтов зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и приобретение оборудования для нужд казенного учреждения» (+110,5 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество филиалов РМУК "Фировская МЦБ", в которых проведен ремонт в текущем году» выросло на 1 штуку.

- 1.007 «Организация и проведение литературных гостиных, «круглых столов», семинаров, мероприятий на разные тематические направления» (-0,9 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество проведенных литературных гостиных, «круглых столов», семинаров, мероприятий», в которых проведен ремонт в текущем году» выросло на 27 штук.

- 1.010 «Субсидия на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области за счет средств областного бюджета» (+250,0 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников списочного состава муниципальных учреждений культуры» выросло на 323,7 тыс. рублей.

- 1.011 «Расходы на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области за счет средств местного бюджета» (+2,7 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников списочного состава муниципальных учреждений культуры» выросло на 323,7 тыс. рублей.

- 2.001 «Повышение квалификации и профессиональной переподготовки работников культуры» (+2,2 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Число работников культуры, прошедших курсы повышения квалификации» выросло на 1 человека.

- 2.002 «Субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на оказание муниципальных услуг, выполнение работ в рамках муниципального задания» (-413,2 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Численность участников культурно-массовых мероприятий» выросло на 2055 человека.

- 2.003 «Организация проведения ремонтов зданий и помещений домов культуры, находящихся в муниципальной собственности и приобретение оборудования» (+161,7 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество филиалов учреждений культуры, в которых проведен ремонт в текущем году» составило 8 штук.

- 2.012 «Расходы на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области за счет средств областного бюджета» (758,1 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников списочного состава муниципальных учреждений культуры» выросло на 323,7 тыс. рублей.

- 2.013 «Расходы на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области за счет средств местного бюджета» (+8,2 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников списочного состава муниципальных учреждений культуры» выросло на 323,7 тыс. рублей.

- 3.001 «Расходы на обеспечение деятельности МУК «Фировский районный краеведческий музей» (-160,6 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество предметов основного фонда» выросло на 7 единиц.

**2) По подпрограмме 2** «Обеспечение качества условий предоставления образовательных услуг учреждением дополнительного образования детей в сфере культуры» общий объем финансирования вырос **на 138,8 тыс. рублей** или на 3,2 %. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением о бюджете №179 по мероприятиям:

- 1.001 «Расходы на обеспечение деятельности МКУ ДО Фировская ДШИ» (-231,8 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество учащихся, обучающихся в МКУ ДО «Детская школа искусств» выросло на 2 человека.

- 1.002 «Расходы местного бюджета Фировского района, направляемые на проведение ремонтов зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и приобретение оборудования для нужд казенного учреждения» (+108,4 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество проведенных ремонтов» выросло на 1 единицу.

- 1.004 «Участие в концертах, фестивалях, конкурсах воспитанников школы искусств» (-38,6 тыс. рублей) При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество концертов, фестивалей, конкурсов, участие в которых приняли воспитаники школы искусств» не изменяется 48 штук.

- 1.007 «Субсидии на повышение заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования» (+275,4 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников списочного состава муниципальных организаций дополнительного образования» выросло 1037,3 тыс. рублей.

- 1.008 «Расходы на повышение заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования за счет средств местного бюджета» (+28,8 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников списочного состава муниципальных организаций дополнительного образования» выросло 1037,3 тыс. рублей.

- 1.009 «Субсидии на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда» (+7,0 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднесписочная численность получателей доплаты до минимального размера оплаты труда» снизилась на 3,65 человека и составила 4,4 человека.

*По мнению Контрольно-ревизионного управления Фировского района, данный показатель указан некорректно. Требуют уточнения единицы измерения данного показателя.*

*Уточнения требует так же единицы измерения показателя «Среднесписочная численность получателей доплаты до минимального размера оплаты труда»* *4,4 человека, мероприятия 1.007 «Расходы на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда».*

- 2.001 «Повышение квалификации и профессиональной переподготовки сотрудников казенного учреждения» (-10,4 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество преподавателе прошедших квалификации и профессиональную переподготовку» снизилось на 1 человека.

**2) По подпрограмме 4** «Обеспечение развития туризма» общий объем финансирования снижен **на 1,3 тыс. рублей** или на 1,2 %. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением о бюджете №179 по мероприятиям:

- 1.001 «Изготовление рекламных щитов» (+16,7 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество изготовленных рекламных щитов» выросло на 1 штуку.

- 1.002 «Расчистка рек и восстановление зеленых насаждений» (-5,0 тыс. рублей). Данное мероприятие в 2018 году не состоялось, поэтому предлагается снять все ассигнования, при этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество проведенных мероприятий по расчистке рек» составило 0 штук.

- 2.001 «Организация и проведение межрайонного мероприятия «Ловись рыбка» (-5,0 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество участников мероприятия» снизилось на 5 человек и составило 45 человек.

- 2.004 «Организация туристического маршрута на Валдайскую возвышенность» (-8,0 тыс. рублей). Данное мероприятие в 2018 году не состоялось, поэтому предлагается снять все ассигнования, при этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество участников маршрута» составило 0 человек.

**3) По подпрограмме 5** «Обеспечение развития молодежной политики» общий объем финансирования снижен **на 49,7 тыс. рублей** или на 22,1 %. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением о бюджете №179 по мероприятиям:

- 1.001 «Участие во Всероссийской молодежно-патриотической акции «Георгиевская ленточка» под девизом «Мы помним, мы гордимся» (-3,5 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество граждан молодого поколения, принимающих участие во Всероссийской молодежно-патриотической акции «Георгиевская ленточка» под девизом «Мы помним, мы гордимся» не изменилось 860 человек.

- 2.001 «Участие молодёжи в организации и проведении межрайонных фестивалей и конкурсов «Молодежный фестиваль Содружество» (-6,8 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество участников фестиваля» не изменилось 17 человек.

-2.002 «Участие молодёжи в организации и проведении межрайонного фестиваля «Распахнутые ветра» (-30,0 тыс. рублей). В 2018 году представители молодежи Фировского района в фестивале не участвовали, в связи с этим ассигнования предлагается снять, при этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество участников фестиваля» снижено на 15 человек и составило 0 человек.

- 2.006 «Проведение районных, межрайонных игр КВН среди молодежных команд» (-9,4 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество участников мероприятия» не изменилось 50 человек.

**4) По обеспечивающей подпрограмме** общий объем финансирования вырос **на 54,3 тыс. рублей** или на 0,7 %. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением о бюджете №179 по обеспечивающим мероприятиям:

- 1.001 «Финансовое обеспечение деятельности Отдела по делам культуры, молодежи и спорта Администрации Фировского района» (+85,7 тыс. рублей);

- 1.003 «Финансовое обеспечение деятельности Теле и радио каналов «Фирово» Отдела культуры, молодежи и спорта Администрации Фировского района (-31,4 тыс. рублей).

**Выводы:**

1. В результате финансово-экономической экспертизы проекта постановления «О внесении изменений в Постановление Администрации Фировского района от 01.02.2018 №24 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Фировский район Тверской области «Развитие отрасли культуры» на 2018-2020 годы» имеются замечания и недостатки.

**Предложения:**

1. Доработать Проект Программы с учетом имеющихся замечаний и недостатков.

Председатель Контрольно-ревизионного

управления Фировского района О.В. Никитина