Исх. № 16 от 31.01.2020



**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 01.02.2019 №18 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Фировский район Тверской области «Развитие отрасли культуры» на 2019-2021 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, пункт 2.3. раздела 2 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-ревизионного управления Фировского района на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионного управления Фировского района от 25.12.2019 № 10.

**Цель экспертизы:** выявление или подтверждение отсутствия нарушений и недостатков муниципальной программы муниципального образования Фировский район Тверской области «Муниципальное управление» на 2019-2021 годы (далее – Программа), создающих условия неправомерного и (или) неэффективного использования средств бюджета муниципального образования Фировский район, подтверждение обоснованности размера расходных обязательств Программы.

Проект постановления «О внесении изменений в постановление Администрации Фировского района от 01.02.2019 №18 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Фировский район Тверской области «Развитие отрасли культуры» на 2019-2021 годы» (далее - Проект Постановления) представлен в Контрольно-ревизионное управление Фировского района исполнителем Программы – отделом по делам культуры, молодежи и спорта Администрации Фировского района 30 января 2020 года (сопроводительное письмо от 29.01.2020 № 16).

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

- Решение Собрания депутатов Фировского района Тверской области от 25.12.2019 №18 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов от 25.12.2018 года №178 «О бюджете муниципального образования Фировский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Решение о бюджете №18);

- 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 2019-2021 годы» утвержденная постановлением Администрации Фировского района от 01 февраля 2019 года №18 (далее так же – Программа);

- Проект Постановления;

- Пояснительная записка.

**Результаты экспертизы:**

1. В представленном Паспорте муниципальной программы, утвержденном Приложением 1 к проекту Постановления, определены следующие ожидаемые результаты реализации Программы:

- Увеличение уровня удовлетворенности населения Фировского района культурной жизнью в регионе с 76 % до 80%;

- 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 9,7 %;

- Увеличение доли детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию с 12,9% до 13%.

***Замечание:*** *Ожидаемые результаты реализации Программы, указанные в Паспорте муниципальной программы (Приложение 1 к проекту Постановления), не соответствуют числовым показателям цели Программы (Показатели цели 3 и 4), указанным в Приложения 1 к муниципальной программе.*

2. В части изменения объема финансовых ресурсов, необходимых для реализации программы установлено следующее:

Проектом постановления предлагается внести изменения в Программу, в части увеличения общего объема финансового обеспечения на сумму 4 454,8 тыс. руб. или на 5,5%, в том числе по годам:

- 2019 год объем финансового обеспечения увеличить на 4 454,8 тыс. рублей или на 13,7%;

- 2020 год объем финансирования не менять;

- 2021 год объем финансирования не менять.

Изменение объемов финансирования по годам представлено в Таблице.

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **ВСЕГО** |
| **Программа, в том числе:** | **32 574,3** | **24 638,1** | **24 324,1** | **81 536,5** |
| *местный бюджет* | *25 377,9* | *24 638,1* | *24 324,1* | *74 340,1* |
| *областной бюджет* | *7 196,4* | *0,0* | *0,0* | *7 196,4* |
| **Проект Постановления, в том числе:** | **37 029,1** | **24 638,1** | **24 324,1** | **85 991,3** |
| *местный бюджет* | *25 060,9* | *24 638,1* | *24 324,1* | *74 023,1* |
| *областной бюджет* | *11 968,2* | *0,0* | *0,0* | *11 968,2* |
| **Отклонение, в том числе:** | **4 454,8** | **0,0** | **0,0** | **4 454,8** |
| *местный бюджет* | *-317,0* | *0,0* | *0,0* | *-317,0* |
| *областной бюджет* | *4 771,8* | *0,0* | *0,0* | *4 771,8* |

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

**1) По подпрограмме 1 «Сохранение и приумножение культурного потенциала Фировского района»:**

***- в задаче 1 «Организация библиотечного обслуживания населения»*** общийобъем финансирования на 2019 год предлагается увеличить на **437,3 тыс. рублей** или 8,4%. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением Собрания депутатов №18 по следующим мероприятиям:

- 1.001 «Расходы на комплектование библиотечных фондов за счет средств бюджетов всех уровней» (+50,0 тыс. рублей). Значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество новых экземпляров поступивших в библиотечные фонды» установлено 286 штук.

- 1.002 «Повышение квалификации и профессиональной переподготовки сотрудников казенного учреждения» (-6,8 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Число работников прошедших курсы повышения квалификации» не меняется (6 человек).

- 1.003 «Расходы на обеспечение деятельности РМУК «Фировская МЦБ» (-187,0 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество экземпляров библиотечного фонда» выросло на 66 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» (+15,1 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество филиалов РМУК «Фировская МЦБ», в которых проведен ремонт в текущем году» не меняется (1).

- 1.007 «Организация и проведение литературных гостиных, «круглых столов», семинаров, мероприятий на разные тематические направления» (+0,4 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 43 единицы.

- 1.010 «Субсидия на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области за счет средств областного бюджета» (+559,9 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников списочного состава муниципальных учреждений культуры» выросло на 803,1 тыс. рублей.

- 1.011 «Расходы на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области за счет средств местного бюджета» (+5,7 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников списочного состава муниципальных учреждений культуры» выросло на 803,1 тыс. рублей.

***- в задаче 2 «Предоставление услуг учреждений культуры»*** общийобъем финансирования на 2019 год предлагается увеличить на **3 419,0 тыс. рублей** или 16,7%. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением Собрания депутатов №18 по следующим мероприятиям:

- 2.001 «Повышение квалификации и профессиональной переподготовки работников культуры» (+6,5 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» (-549,1 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Численность участников культурно-массовых мероприятий» выросло на 1245 человека.

- 2.003 «Организация проведения ремонтов зданий и помещений домов культуры, находящихся в муниципальной собственности и приобретение оборудования» (+632,0 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество филиалов учреждений культуры, в которых проведен ремонт в текущем году» выросло на 2 единицы.

- 2.007 «Расходы на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области за счет средств областного бюджета» (3 246,3 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников списочного состава муниципальных учреждений культуры» выросло на 803,1 тыс. рублей.

- 2.008 «Расходы на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области за счет средств местного бюджета» (+32,8 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников списочного состава муниципальных учреждений культуры» выросло на 803,1тыс. рублей.

- 2.009 «Субсидии на государственную поддержку отрасли культура (в части оказания государственной поддержки лучшим работникам сельских учреждений) за счет средств областного бюджета» (+50,0 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество лучших работников сельских учреждений» установлено 1 человек.

- 2.010 «Субсидии на государственную поддержку отрасли культура (в части оказания государственной поддержки лучшим работникам сельских учреждений) за счет средств местного бюджета» (+0,5 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество лучших работников сельских учреждений» установлено 1 человек.

***- в задаче 3 «Организация деятельности муниципального музея»*** общийобъем финансирования на 2019 год предлагается снизить на **165,6 тыс. рублей** или 41,1%. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением Собрания депутатов №18 мероприятию 3.001 «Расходы на обеспечение деятельности МУК «Фировский районный краеведческий музей» (-165,6 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество предметов основного фонда» выросло на 8 единиц.

**2) По подпрограмме 2 «Обеспечение качества условий предоставления образовательных услуг учреждением дополнительного образования детей в сфере культуры»:**

***- в задаче 1 «Организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных казенных учреждениях»*** объем финансирования на 2019 год вырос на **666,2 тыс. рублей** или на 14,5 %. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением о бюджете №18 по мероприятиям:

- 1.001 «Расходы на обеспечение деятельности МКУ ДО Фировская ДШИ» (-311,5 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество учащихся, обучающихся в МКУ ДО «Детская школа искусств» выросло на 7 человек.

- 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» (+56,9 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество проведенных ремонтов» установлено 1 единица.

- 1.004 «Участие в концертах, фестивалях, конкурсах воспитанников школы искусств» (-3,4 тыс. рублей) При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество концертов, фестивалей, конкурсов, участие в которых приняли воспитанники школы искусств» снизилось на 19 единиц.

- 1.007 «Субсидии на повышение заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования» (+630,4 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников списочного состава муниципальных организаций дополнительного образования» выросло на 4 431,2 тыс. рубля.

- 1.008 «Расходы на повышение заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования за счет средств местного бюджета» (+6,3 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников списочного состава муниципальных организаций дополнительного образования» выросло на 4 431,2 тыс. рубля.

- 1.009 «Субсидии на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда» (+285,2 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднесписочная численность получателей доплаты до минимального размера оплаты труда» установлено 4 человека.

- 1.010 «Расходы на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда за счет средств местного бюджета» (+2,3 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Среднесписочная численность получателей доплаты до минимального размера оплаты труда» установлено 4 человека.

***- в задаче 2 «Совершенствование профессиональной компетентности педагогических кадров»*** объем финансирования на 2019 год снижен на **37,2 тыс. рублей** или на 48,1 %. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением о бюджете №18 по мероприятию 2.001 «Повышение квалификации и профессиональной переподготовки сотрудников казенного учреждения» (-37,2 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество преподавателе прошедших квалификации и профессиональную переподготовку» снизилось на 2 человека.

**3) По подпрограмме 4 «Обеспечение развития туризма»:**

***- в задаче 1 «Обеспечение проведения мероприятий по развитию туризма»*** объем финансирования на 2019 год снижен на **5,0 тыс. рублей** или на 100,0 %. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением о бюджете №18 по мероприятию 1.002 «Расчистка рек и восстановление зеленых насаждений» (-5,0 тыс. рублей). Данное мероприятие в 2019 году не состоялось, поэтому предлагается снять все ассигнования, при этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество проведенных мероприятий по расчистке рек» установить 0.

***- в задаче 2 «Развитие событийного туризма»*** объем финансирования на 2019 год снижен на **7,8 тыс. рублей** или на 27,9%. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением о бюджете №18 по мероприятиям:

- 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» не меняется (48 человек).

- 2.004 «Организация туристического маршрута на Валдайскую возвышенность» (-2,8 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество участников маршрута» не меняется (30 человек).

**3) По подпрограмме 5 «Обеспечение развития молодежной политики»**:

***- в задаче 1 «Содействие развитию гражданственности, социальной зрелости молодежи»*** объем финансирования на 2019 год снижен на **4,8 тыс. рублей** или на 60,0 %. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением о бюджете №18 по мероприятию 1.001 «Участие во Всероссийской молодежно-патриотической акции «Георгиевская ленточка» под девизом «Мы помним, мы гордимся» (-4,8 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 862 человека.

***- в задаче 2 «Обеспечение участия молодежи в проведении слетов, фестивалей, конкурсов»*** объем финансирования на 2019 год снижен на **51,6 тыс. рублей** или на 77,0%. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением о бюджете №18 по мероприятиям:

- 2.001 «Участие молодёжи в организации и проведении межрайонных фестивалей и конкурсов «Молодежный фестиваль Содружество» (-4,6 тыс. рублей). При этом значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество участников фестиваля» снизилось на 2 человека.

-2.002 «Участие молодёжи в организации и проведении межрайонного фестиваля «Распахнутые ветра» (-30,0 тыс. рублей). В 2019 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» установлено 0 человек.

- 2.006 «Проведение районных, межрайонных игр КВН среди молодежных команд» (-17,0 тыс. рублей). В 2019 году данное мероприятие не состоялось, поэтому значение целевого показателя эффективности, характеризующее вышеуказанное мероприятие «Количество участников мероприятия» установлено 0 человек.

**4) По обеспечивающей подпрограмме** общий объем финансирования на 2019 год вырос **на 204,3 тыс. рублей** или на 10,2 %. В частности, объем финансового обеспечения подпрограммы приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением о бюджете №18 по обеспечивающим мероприятиям:

- 1.001 «Финансовое обеспечение деятельности Отдела по делам культуры, молодежи и спорта Администрации Фировского района» (+80,4 тыс. рублей);

- 1.003 «Финансовое обеспечение деятельности Теле и радио каналов «Фирово» Отдела культуры, молодежи и спорта Администрации Фировского района (+123,9 тыс. рублей).

**Выводы:**

1. Общий объем финансирования Программы увеличивается на сумму 4 454,8 тыс. руб. или на 5,5%, в том числе по годам:

- ассигнования 2019 года увеличатся на 4 454,8 тыс. рублей или на 13,7%;

- ассигнования 2020 года не меняются;

- ассигнования 2021 года не меняются.

Финансирование из средств областного бюджета вырастет на 4 771,8 тыс. рублей, из местного бюджета снизится на 317,0 тыс. рублей.

2. Предлагаемые внесения изменений в Программу, не создают условий неправомерного и неэффективного использования средств бюджета муниципального образования Фировский район.

Заявленный размер снижения расходных обязательств Программы является обоснованным.

**Предложения:**

1. Привести в соответствие ожидаемые результаты реализации Программы, указанные в Паспорте муниципальной программы (Приложение 1 к проекту Постановления), с числовыми показателями цели Программы (Показатели цели 3 и 4), указанными в Приложении, к муниципальной программе.

2. Администрации Фировского района рассмотреть и принять проект постановления «О внесении изменений в постановление Администрации Фировского района от 01 февраля 2019 года №18 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Фировский район Тверской области «Развитие отрасли культуры» на 2019-2021 годы», с учетом замечаний и предложений, указанных в настоящем Заключении.

Председатель Контрольно-ревизионного

управления Фировского района О.В. Никитина