****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на проект Постановления администрации Шарыповского района «О внесении изменений и дополнений в Постановление администрации Шарыповского района от 30.10.2013 № 843-п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры Шарыповского района»

 (в ред. от 29.11.2017 № 787-п)

25 июня 2018 год № 79

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно – счетным органом Шарыповского района на основании ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 15 Решения Шарыповского районного Совета депутатов от 20.09.2012 № 31/289р «О внесении изменений и дополнений в Решение Шарыповского районного Совета депутатов от 21.06.2012 № 28/272р «О создании Контрольно – счетного органа Шарыповского района» (в ред. от 20.03.2014 № 46/536р, от 25.09.2014 № 51/573р, от 26.02.2015 № 56/671р) и в соответствии со стандартом организации деятельности Контрольно-счетного органа Шарыповского района СОД 2 «Организация, проведение и оформление результатов финансово-экономической экспертизы проектов Решений Шарыповского районного Совета депутатов и нормативно-правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам и вопросам использования муниципального имущества и проектов муниципальных программ» утвержденного приказом Контрольно-счетного органа Шарыповского района от 16.12.2013 № 29.

Представленный на экспертизу проект Постановления администрации Шарыповского района «О внесении изменений и дополнений в приложение к Постановлению администрации Шарыповского района от 30.10.2013 № 843-п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры Шарыповского района» (в ред. от 29.11.2017 № 787-п) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 22 июня 2018 года. Разработчиком данного проекта муниципальной программы является муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и муниципального архива Шарыповского района».

Основанием для разработки муниципальной программы является:

- статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- постановление администрации Шарыповского района от 30.07.2013 № 540-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Шарыповского района, их формировании и реализации» (в ред. от 29.06.2015 № 407-п, от 05.12.2016 № 535-п);

- распоряжение администрации Шарыповского района от 02.08.2013 № 258-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Шарыповского района» (в ред. от 29.07.2014 № 293а-р, от 17.06.2016 № 235-р, от 01.08.2017 № 283-р, от 08.05.2018 № 171-р).

*Подпрограммами муниципальной программы* являются:

- подпрограмма 1 «Сохранение культурного наследия и поддержка народного творчества»;

- подпрограмма 2 «Обеспечение условий реализации программы».

- подпрограмма 3 «Развитие архивного дела в Шарыповском районе».

*Отдельные мероприятия* муниципальной программы:

1. Проведение культурно – массовых мероприятий на территории Шарыповского района.

*Цель муниципальной программы* - создание условий для развития и реализации культурного и духовного потенциала населения Шарыповского района.

Мероприятие проведено 22-25 июня 2018 года.

В ходе подготовки заключения Контрольно – счетным органом Шарыповского района были проанализированы следующие материалы:

- проект Постановления администрации Шарыповского района «О внесении изменений и дополнений в приложение к Постановлению администрации Шарыповского района от 30.10.2013 № 843-п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры Шарыповского района»;

- паспорт муниципальной программы «Развитие культуры Шарыповского района» (в ред. от 29.11.2017 № 787-п);

- Решение Шарыповского районного Совета депутатов от 26.04.2018 № 24/232р «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2017 год».

Рассмотрев представленные материалы к проекту Постановления муниципальной программы «Развитие культуры Шарыповского района» установлено следующее:

1. В соответствии с проектом паспорта Программы происходит изменение по строке (пункту) «Ресурсное обеспечение муниципальной программы».

После внесения изменений строка будет читаться:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ресурсное обеспечение муниципальной программы  | Предыдущая редакция  | Предлагаемая редакция (проект Постановления) |
| Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы составляет **263 885 222,20 руб.,** в том числе по годам реализации:2014 год – 22 836 350,00 руб.;2015 год – 22 587 251,39 руб.;2016 год – 20 257 134,61 руб.;2017 год – 39 508 326,20 руб.;2018 год – 52 898 720,00 руб.;2019 год – 52 898 720,00 руб.;2020 год – 52 898 720,00 руб.за счет средств:федерального бюджета **978 040,00 руб.,** из них:2014 год – 0,00 руб.;2015 год – 199 200,00 руб.;2016 год – 122 700,00 руб.;2017 год – 656 140,00 руб.;2018 год – 0,00 руб.;2019 год – 0,00 руб.;2020 год – 0,00 руб.краевого бюджета **9 771 815,07 руб.,** из них:2014 год – 367 200,00 руб.;2015 год – 1 070 873,10 руб.;2016 год – 1 188 510,97 руб.;2017 год – 7 049 531,00 руб.;2018 год – 31 900,00 руб.;2019 год – 31 900,00 руб.;2020 год – 31 900,00 руб.районного бюджета **111 041 555,80 руб.,** из них:2014 год – 12 806 900,00 руб.;2015 год – 10 990 367,29 руб.;2016 год – 9 672 868,51 руб.;2017 год – 19 687 500,00 руб.;2018 год – 19 294 640,00 руб.;2019 год – 19 294 640,00 руб.;2020 год – 19 294 640,00 руб. бюджетов поселений **141 237 861,33 руб**., из них:2014 год – 9 644 800,00 руб.;2015 год – 10 323 811,00 руб.;2016 год – 9 270 055,13 руб.;2017 год – 12 112 155,20 руб.;2018 год – 33 295 680,00 руб.;2019 год – 33 295 680,00 руб.;2020 год – 33 295 680,00 руб.внебюджетные источники **855 950,00** **руб.,** из них:2014 год – 17 450,00 руб.;2015 год – 3 000,00 руб.;2016 год – 3 000,00 руб.;2017 год – 3 000,00 руб.;2018 год – 276 500,00 руб.;2019 год – 276 500,00 руб.;2020 год – 276 500,00 руб. | Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы составляет **285 723 476,88 руб.,** в том числе по годам реализации:2014 год – 22 836 350,00 руб.;2015 год – 22 587 251,39 руб.;2016 год – 20 257 134,61 руб.;2017 год – 41 506 800,18 руб.;2018 год – 72 738 500,70 руб.;2019 год – 52 898 720,00 руб.;2020 год – 52 898 720,00 руб.за счет средств:федерального бюджета **2 486 217,20 руб.,** из них:2014 год – 0,00 руб.;2015 год – 199 200,00 руб.;2016 год – 122 700,00 руб.;2017 год – 816 213,80 руб.;2018 год – 1 348 103,40 руб.;2019 год – 0,00 руб.;2020 год – 0,00 руб.краевого бюджета **27 280 166,33 руб.,** из них:2014 год – 367 200,00 руб.;2015 год – 1 070 873,10 руб.;2016 год – 1 188 510,97 руб.;2017 год – 8 336 241,96 руб.;2018 год – 16 253 540,30 руб.;2019 год – 31 900,00 руб.;2020 год – 31 900,00 руб.районного бюджета **104 014 217,88 руб.,** из них:2014 год – 12 806 900,00 руб.;2015 год – 10 990 367,29 руб.;2016 год – 9 672 868,51 руб.;2017 год – 12 660 162,08 руб.;2018 год – 19 294 640,00 руб.;2019 год – 19 294 640,00 руб.;2020 год – 19 294 640,00 руб. бюджетов поселений **150 904 840,47 руб**., из них:2014 год – 9 644 800,00 руб.;2015 год – 10 323 811,00 руб.;2016 год – 9 270 055,13 руб.;2017 год – 19 509 097,34 руб.;2018 год – 35 565 717,00 руб.;2019 год – 33 295 680,00 руб.;2020 год – 33 295 680,00 руб.внебюджетные источники **1 038 035,00** **руб.,** из них:2014 год – 17 450,00 руб.;2015 год – 3 000,00 руб.;2016 год – 3 000,00 руб.;2017 год – 185 085,00 руб.;2018 год – 276 500,00 руб.;2019 год – 276 500,00 руб.;2020 год – 276 500,00 руб. |

 Увеличение бюджетных ассигнований в сумме 21 838 254,68 руб. (8,28%), в том числе:

- увеличение за счет средств федерального бюджета в сумме 1 508 177,20 руб. (154,20%);

- увеличение за счет средств краевого бюджета в сумме 17 508 351,26 руб. (179,17%);

- уменьшение за счет средств районного бюджета в сумме 7 027 337,92 руб. (6,33%);

- увеличение за счет средств бюджета поселения в сумме 9 666 979,14 руб. (6,84%);

- увеличение за счет внебюджетных источников в сумме 182 085,00 руб. (21,28%).

Изменение бюджетных ассигнований в 2017 году в сумме 1 998 473,98 руб. (5,06%) в связи с приведением в соответствии с Решением Шарыповского районного Совета депутатов от 26.04.2018 № 24/232р «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2017 год».

1. Вносятся изменения в *подпрограмму 1 «Сохранение культурного наследия»* по строке (пункту) «Объемы и источники финансирования подпрограммы».

После внесения изменений строка будет читаться:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объемы и источники финансирования подпрограммы | Предыдущая редакция подпрограммы 1  | Предлагаемая редакция подпрограммы 1 (проект Постановления) |
| Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы составляет в сумме **135 888 360,00 руб.,** в том числе по годам реализации:2018 год – 45 296 120,00 руб.;2019 год – 45 296 120,00 руб.;2020 год – 45 296 120,00 руб.за счет средств:федерального бюджета **0,00 руб.,** из них:2018 год – 0,00 руб.;2019 год – 0,00 руб.;2020 год – 0,00 руб.краевого бюджета **0,00 руб.,** из них:2018 год – 0,00 руб.;2019 год – 0,00 руб.;2020 год – 0,00 руб.районного бюджета **35 171 820,00 руб.,** из них:2018 год – 11 723 940,00 руб.;2019 год – 11 723 940,00 руб.;2020 год – 11 723 940,00 руб. бюджетов поселений **99 887 040,00 руб**., из них:2018 год – 33 295 680,00 руб.;2019 год – 33 295 680,00 руб.;2020 год – 33 295 680,00 руб.внебюджетные источники **829 500,00** **руб.,** из них:2018 год – 276 500,00 руб.;2019 год – 276 500,00 руб.;2020 год – 276 500,00 руб. | Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы составляет в сумме **155 562 478,20 руб.,** в том числе по годам реализации:2018 год – 64 970 238,20 руб.;2019 год – 45 296 120,00 руб.;2020 год – 45 296 120,00 руб.за счет средств:федерального бюджета **1 348 103,40 руб.,** из них:2018 год – 1 348 103,40 руб.;2019 год – 0,00 руб.;2020 год – 0,00 руб.краевого бюджета **16 055 977,80 руб.,** из них:2018 год – 16 055 977,80 руб.;2019 год – 0,00 руб.;2020 год – 0,00 руб.районного бюджета **35 171 820,00 руб.,** из них:2018 год – 11 723 940,00 руб.;2019 год – 11 723 940,00 руб.;2020 год – 11 723 940,00 руб. бюджетов поселений **102 157 077,00 руб**., из них:2018 год – 35 565 717,00 руб.;2019 год – 33 295 680,00 руб.;2020 год – 33 295 680,00 руб.внебюджетные источники **829 500,00** **руб.,** из них:2018 год – 276 500,00 руб.;2019 год – 276 500,00 руб.;2020 год – 276 500,00 руб. |

Увеличение бюджетных ассигнований по подпрограмме 1 в сумме 19 674 118,20 руб. (14,48%), в том числе:

* За счет средств федерального бюджета увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 348 103,40 руб. (100,00%), из них:

- в сумме 23 000,00 руб. по мероприятию 2.1.4. «Комплектование книжных фондов библиотек за счет средств федерального бюджета»;

- в сумме 25 433,40 руб. по мероприятию 2.3.1. «Подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учётом задачи расширения информационных технологий и оцифровок»;

- в сумме 1 199 670,00 руб. по мероприятию 3.4.2. «Развитие и укрепление материально – технической базы, осуществление ремонтных работ (текущего ремонта) зданий муниципальных учреждений культуры клубного типа в 2018 году»;

- в сумме 100 000,00 руб. на получение денежного поощрения победителям конкурса на получение денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям культуры и образования в области культуры, находящихся на территории сельских поселений, и их работникам по мероприятию 3.4.1. «Межбюджетные трансферты на государственную поддержку лучших муниципальных учреждений культуры и образования в области культуры, находящихся на территории сельских поселений Красноярского края, и их работников».

* За счет средств краевого бюджета увеличение бюджетных ассигнований в сумме 16 055 977,80 руб. (100,00%), из них:

- в сумме 414 200,00 руб. по мероприятию «Комплектование книжных фондов за счет краевого бюджета»;

- в сумме 320 224,40 руб. по мероприятию 2.1.5. «Средства на повышение размеров оплаты труда работников бюджетной сферы Красноярского края с 01 января 2018 года на 4% за счет средств краевого бюджета»;

- в сумме 1 501 830,00 руб. по мероприятию 2.1.6 «Средства на повышение размеров оплаты труда отдельных категориям работников бюджетной сферы края, в том числе для которых указами Президента РФ предусмотрено повышение оплаты труда за счет средств краевого бюджета»;

- в сумме 1 338,60 руб. по мероприятию 2.3.1. «Подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учётом задачи расширения информационных технологий и оцифровок»;

- в сумме 779 676,80 руб. по мероприятию 3.3.1. «Средства на повышение размеров оплаты труда работников бюджетной сферы Красноярского края с 01 января 2018 года на 4% за счет средств краевого бюджета»;

- в сумме 3 623 870,00 руб. по мероприятию 3.3.2. «Средства на повышение размеров оплаты труда отдельных категориям работников бюджетной сферы края, в том числе для которых указами Президента РФ предусмотрено повышение оплаты труда за счет средств краевого бюджета»;

- в сумме 9 014 948,00 руб. на разработку и корректировку проектно – сметной документации, капитальный ремонт и реконструкцию, устранение и предотвращение аварийного состояния здания, в том числе замену инженерного оборудования и выполнение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности зданий и помещений, в которых размещены учреждения культурно – досугового типа, а также в одном здании с учреждением культурно – досугового типа находится библиотека по мероприятию 3.4.3. «Государственная поддержка комплексного развития муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений в области культуры»;

- в сумме 399 890,00 руб. по мероприятию 3.4.2. «Развитие и укрепление материально – технической базы, осуществление ремонтных работ (текущего ремонта) зданий муниципальных учреждений культуры клубного типа в 2018 году».

* За счет средств бюджета поселения увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 270 037,00 руб. (2,27%), из них:

- в сумме 16 300,00 руб. по мероприятию 3.4.2. «Развитие и укрепление материально – технической базы, осуществление ремонтных работ (текущего ремонта) зданий муниципальных учреждений культуры клубного типа в 2018 году»;

- в сумме 2 253 737,00 руб. по мероприятию 3.4.3. «Государственная поддержка комплексного развития муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений в области культуры».

Перераспределены бюджетные ассигнований по подпрограмме 1:

- в сумме 105 850,00 руб. в связи с необходимостью обеспечения софинансирования расходов на комплектование книжных фондов с мероприятия 2.1.1. «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений за счет средств районного бюджета» на мероприятие 2.1.2. «Комплектование книжных фондов за счет средств районного бюджета»;

 - в сумме 300,00 руб. в связи с необходимостью обеспечения софинансирования расходов на комплектование книжных фондов с мероприятия 2.1.2. «Комплектование книжных фондов за счет средств районного бюджета» на мероприятие 2.1.1. «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений за счет средств районного бюджета»;

- в сумме 828,00 руб. с мероприятия 2.1.1. «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений за счет средств районного бюджета» на мероприятие 2.3.1. «Предоставление субсидии муниципальным библиотекам на иные цели «Подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учётом задачи расширения информационных технологий и оцифровок».

1. Вносятся изменения в *подпрограмму 2 «Обеспечение условий реализации программы»* по строке (пункту) «Объемы и источники финансирования подпрограммы».

После внесения изменений строка будет читаться:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объемы и источники финансирования подпрограммы | Предыдущая редакция подпрограммы 2  | Предлагаемая редакция подпрограммы 2 (проект Постановления) |
| Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы составляет в сумме**15 276 000,00 руб.,** в том числе по годам реализации:2018 год – 5 092 000,00 руб.;2019 год – 5 092 000,00 руб.;2020 год – 5 092 000,00 руб.краевого бюджета **0,00 руб.,** из них:2018 год – 0,00 руб.;2019 год – 0,00 руб.;2020 год – 0,00 руб.районного бюджета **15 276 000,00 руб.,** из них:2018 год – 5 092 000,00 руб.;2019 год – 5 092 000,00 руб.;2020 год – 5 092 000,00 руб. | Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы составляет в сумме**15 364 170,66 руб.,** в том числе по годам реализации:2018 год – 5 180 170,66 руб.;2019 год – 5 092 000,00 руб.;2020 год – 5 092 000,00 руб.краевого бюджета **116 519,10 руб.,** из них:2018 год – 116 519,10 руб.;2019 год – 0,00 руб.;2020 год – 0,00 руб.районного бюджета **15 247 651,56 руб.,** из них:2018 год – 5 063 651,56 руб.;2019 год – 5 092 000,00 руб.;2020 год – 5 092 000,00 руб. |

Увеличение бюджетных ассигнований по подпрограмме 2 в сумме 88 170,66 руб. (0,57%), в том числе:

* за счет средств краевого бюджета в сумме 116 519,10 руб. (100,00%), из них:

- увеличение в сумме 1 656,00 руб. на частичное финансирование (возмещение) расходов на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы;

- увеличение в сумме 114 863,10 руб. по мероприятию 1.2. «Средства на повышение размеров оплаты труда работников бюджетной сферы Красноярского края с 01 января 2018 года на 4%».

* Уменьшение бюджетных ассигнований за счет средств бюджета поселения в сумме 11 210,44 руб. (0,18%) по мероприятию 1.1. «Руководство и управление в сфере установленных функций и полномочий, осуществляемых казенными учреждениями» в связи с перераспределением на отдельное мероприятие «Проведение культурно – массовых мероприятий на территории Шарыповского района» на оплату услуг по перевозке пассажиров.

Перераспределены бюджетные ассигнования в сумме 17 138,00 руб. с мероприятия 1.1. «Руководство и управление в сфере установленных функций и полномочий, осуществляемых казенными учреждениями» на мероприятие 1.1. «Руководство и управление в сфере установленных функций и полномочий» подпрограммы «Развитие архивного дела в Шарыповском районе» для оплаты плановой поверки комплекта учета приборов тепловой энергии.

1. Вносятся изменения в *подпрограмму 3 «Развитие архивного дела в Шарыповском районе»* по строке (пункту) «Объемы и источники финансирования подпрограммы».

После внесения изменений строка будет читаться:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объемы и источники финансирования подпрограммы | Предыдущая редакция подпрограммы 3  | Предлагаемая редакция подпрограммы 3 (проект Постановления) |
| Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы составляет в сумме**5 758 800,00 руб.,** в том числе по годам реализации:2018 год – 1 919 600,00 руб.;2019 год – 1 919 600,00 руб.;2020 год – 1 919 600,00 руб.за счет средств:краевого бюджета **95 700,00 руб.,** из них:2018 год – 31 900,00 руб.;2019 год – 31 900,00 руб.;2020 год – 31 900,00 руб.районного бюджета **5 663 100,00 руб.,** из них:2018 год – 1 887 700,00 руб.;2019 год – 1 887 700,00 руб.;2020 год – 1 887 700,00 руб.  | Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы составляет в сумме**5 825 081,40 руб.,** в том числе по годам реализации:2018 год – 1 985 881,40 руб.;2019 год – 1 919 600,00 руб.;2020 год – 1 919 600,00 руб.за счет средств:краевого бюджета **144 843,40 руб.,** из них:2018 год – 81 043,40 руб.;2019 год – 31 900,00 руб.;2020 год – 31 900,00 руб.районного бюджета **5 680 238,00 руб.,** из них:2018 год – 1 904 838,00 руб.;2019 год – 1 887 700,00 руб.;2020 год – 1 887 700,00 руб. |

Увеличение бюджетных ассигнований по подпрограмме 3 в сумме 66 281,40 руб. (1,15%), в том числе:

* за счет средств краевого бюджета в сумме 49 143,40 руб. (51,35%), из них:

- в сумме 9 855,70 руб. на частичное финансирование (возмещение) расходов на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы;

- в сумме 1 000,00 руб. по мероприятию 1.2. «Осуществление государственных полномочий в области архивного дела за счет средств краевого бюджета» для осуществления индексации заработной платы на 4% с 01 января 2018 года;

- в сумме 38 287,70 руб. по мероприятию 1.3. «Средства на повышение размеров оплаты труда работников бюджетной сферы Красноярского края с 01 января 2018 года на 4% за счет средств краевого бюджета».

* Увеличение бюджетных ассигнований за счет средств районного бюджета в сумме 17 138,00 руб. (0,30%) по мероприятию 1.1. «Руководство и управление в сфере установленных функций и полномочий» для оплаты плановой поверки комплекта учета приборов тепловой энергии.

На основании выше изложенного Контрольно – счетный орган Шарыповского района предлагает Администрации Шарыповского района утвердить изменения, вносимые в проект Постановления администрации Шарыповского района «О внесении изменений в постановление администрации Шарыповского района от 30.10.2013 № 843-п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры Шарыповского района».

Председатель

Контрольно – счетного органа Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт