****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на проект Постановления администрации Шарыповского муниципального округа «О внесении изменений в Постановление администрации Шарыповского муниципального округа от 17.06.2021 № 457-п «Об утверждении муниципальной программы Шарыповского муниципального округа «Развитие культуры»

(в ред. от 17.06.2021, от 29.11.2021, от 31.03.2022, от 28.07.2022, от 28.11.2022)

04 мая 2023 год № 23

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно – счетным органом Шарыповского муниципального округа Красноярского края 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 окружного Совета депутатов от 29.09.2021 № 17-136р «Об утверждении Положения о Контрольно – счетном органе Шарыповского муниципального округа Красноярского края» и в соответствии со стандартом организации деятельности Контрольно-счетного органа Шарыповского муниципального округа Красноярского края СОД 2 «Организация, проведение и оформление результатов финансово-экономической экспертизы проектов Решений Шарыповского окружного 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 муниципального округа Красноярского края от 25.01.2021 № 03.

Представленный на экспертизу проект Постановления администрации Шарыповского муниципального округа «О внесении изменений в Постановление администрации Шарыповского муниципального округа от 17.06.2021 № 457-п «Об утверждении муниципальной программы Шарыповского муниципального округа «Развитие культуры» (в ред. от 17.06.2021, от 29.11.2021, от 31.03.2022, от 28.07.2022, от 28.11.2022) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа Красноярского края 03 мая 2023 года. Разработчиком данного проекта муниципальной программы является муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и муниципального архива» Шарыповского муниципального округа.

Основанием для разработки муниципальной программы является:

- статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- постановление администрации Шарыповского муниципального округа от 13.04.2021 № 288-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Шарыповского муниципального округа, их формирования и реализации» (в ред. от 22.07.2022);

- распоряжение администрации Шарыповского муниципального округа от 21.07.2021 № 374-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Шарыповского муниципального округа» (в ред. от 03.08.2022).

Исполнитель муниципальной программы муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и муниципального архива» Шарыповского муниципального округа.

Соисполнители муниципальной программы отсутствуют.

Подпрограммами муниципальной программы являются:

- подпрограмма 1 «Сохранение культурного наследия»;

- подпрограмма 2 «Поддержка народного творчества»;

- подпрограмма 3 «Развитие архивного дела»;

-подпрограмма 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия».

Цель муниципальной программы - создание условий для реализации стратегической роли культуры как фактора формирования духовно-нравственной, творческой, гармонично развитой личности, повышение востребованности услуг организаций культуры.

Мероприятие проведено 03 - 04 мая 2023 года.

В ходе подготовки заключения Контрольно – счетным органом Шарыповского муниципального округа Красноярского края были проанализированы следующие материалы:

- проект Постановления администрации Шарыповского муниципального округа «О внесении изменений в Постановление администрации Шарыповского муниципального округа от 17.06.2021 № 457-п «Об утверждении муниципальной программы Шарыповского муниципального округа «Развитие культуры» (в ред. от 17.06.2021, от 29.11.2021, от 31.03.2022, от 28.07.2022, от 28.11.2022);

- паспорт муниципальной программы Шарыповского муниципального округа «Развитие культуры».

Рассмотрев представленные материалы к проекту Постановления муниципальной программы Шарыповского муниципального округа «Развитие культуры» 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 **485 365 530,28 руб.,** в том числе по годам реализации:2021 год – 87 134 777,27 руб.;2022 год – 105 849 100,01 руб.;2023 год – 99 527 651,00 руб.;2024 год – 96 566 851,00 руб.2025 год – 96 287 151,00 руб.за счет средств:федерального бюджета **3 151 771,81 руб.,** из них:2021 год – 2 380 648,69 руб.;2022 год – 771 123,12 руб.;2023 год – 0,00 руб.;2024 год – 0,00 руб.;2025 год – 0,00 руб.краевого бюджета **19 051 552,19 руб.,** из них:2021 год – 1 253 751,31 руб.;2022 год – 15 536 200,88 руб.;2023 год – 847 100,00 руб.;2024 год – 847 100,00 руб.;2025 год – 567 400,00 руб.бюджет округа **460 712 770,04 руб.,** из них:2021 год – 83 063 627,27 руб.;2022 год – 88 846 389,77 руб.; 2023 год – 98 241 451,00 руб.; 2024 год – 95 280 651,00 руб.; 2025 год – 95 280 651,00 руб. внебюджетные источники **2 449 436,24** **руб.,** из них:2021 год – 436 750,00 руб.;2022 год – 695 386,24 руб.;2023 год – 439 100,00 руб.;2024 год – 439 100,00 руб.;2025 год – 439 100,00 руб. | Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы составляет **515 881 764,55 руб.,** в том числе по годам реализации:2021 год – 87 134 777,27 руб.;2022 год – 109 929 496,60 руб.;2023 год – 126 029 388,68 руб.;2024 год – 96 393 851,00 руб.2025 год – 96 394 251,00 руб.за счет средств:федерального бюджета **3 901 076,72 руб.,** из них:2021 год – 2 380 648,69 руб.;2022 год – 771 123,12 руб.;2023 год – 252 040,09 руб.;2024 год – 252 040,09 руб.;2025 год – 245 224,73 руб.краевого бюджета **25 797 780,71 руб.,** из них:2021 год – 1 253 751,31 руб.;2022 год – 15 443 634,31 руб.;2023 год – 7 980 859,91 руб.;2024 год – 556 159,91 руб.;2025 год – 563 375,27 руб.бюджет округа **473 906 570,88 руб.,** из них:2021 год – 83 063 627,27 руб.;2022 год – 92 952 752,93 руб.; 2023 год – 107 328 888,68 руб.; 2024 год – 95 280 651,00 руб.; 2025 год – 95 280 651,00 руб. внебюджетные источники **11 953 450,00** **руб.,** из них:2021 год – 436 750,00 руб.;2022 год – 439 100,00 руб.;2023 год – 10 467 600,00 руб.;2024 год – 305 000,00 руб.;2025 год – 305 000,00 руб.средства физических и юридических лиц **322 886,24** **руб.,** из них:2021 год – 0,00 руб.;2022 год – 322 886,24 руб.;2023 год – 0,00 руб.;2024 год – 0,00 руб.;2025 год – 0,00 руб. |

Увеличение бюджетных ассигнований по муниципальной программе в сумме 30 516 234,27 руб. (6,29%) из них: в 2022 году в сумме 4 080 396,59 руб., в 2023 году в сумме 26 501 737,68 руб., в 2025 году в сумме 107 100,00 руб., и уменьшение в 2024 году в сумме 173 000,00 руб., в том числе :

- за счет средств федерального бюджета в сумме 749 304,91 руб. (23,77%);

- за счет средств краевого бюджета в сумме 6 746 228,52 руб. (35,41%);

- за счет средств бюджета округа в сумме 13 193 800,84 руб. (2,86%);

- за счет средств внебюджетного источника в сумме 9 504 013,76 руб. (388,01%);

- за счет средств физических и юридических лиц 322 886,24 руб. (100,00%).

 В соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Шарыповского муниципального округа, их формирования и реализации плановые значения ресурсного обеспечения муниципальной программы 2022 года приведены в соответствие с фактическими значениями.

 Цели и задачи муниципальной программы остались без изменения.

 В перечень по целевым показателям муниципальной программы за 2022 год внесены изменения.

За 2022 год по целевым показателям муниципальной программы отражены фактические значения. Из 3 целевых показателей, отраженных в программе, по 3 показателям достигнуты и перевыполнены плановые значения. Добавлены плановые значения по целевым показателям на 2025 год.

1. Вносятся изменения в подпрограмму «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   | Предлагаемая редакция подпрограммы  (проект Постановления) |
| Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы составляет **67 060 749,00 руб.,** в том числе по годам реализации:2023 год – 22 987 377,00 руб.;2024 год – 22 176 536,00 руб.;2025 год – 21 896 836,00 руб.за счет средств: федерального бюджета **0,00 руб.,** из них:2023 год – 0,00 руб.;2024 год – 0,00 руб.;2025 год – 0,00 руб.краевого бюджета **2 125 700,00 руб.,** из них:2023 год – 801 800,00 руб.;2024 год – 801 000,00 руб.;2025 год – 522 100,00 руб.бюджет округа **64 926 049,00 руб.,** из них:2023 год – 22 182 577,00 руб.;2024 год – 21 371 736,00 руб.; 2025 год – 21 371 736,00 руб.  внебюджетные источники **9 000,00** **руб.,** из них:2023 год – 3 000,00 руб.;2024 год – 3 000,00 руб.;2025 год – 3 000,00 руб. | Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы составляет **67 821 149,00 руб.,** в том числе по годам реализации:2023 год – 23 545 477,00 руб.;2024 год – 22 137 636,00 руб.;2025 год – 22 138 036,00 руб.за счет средств: федерального бюджета **749 304,91 руб.,** из них:2023 год – 252 040,09 руб.;2024 год – 252 040,09 руб.;2025 год – 245 224,73 руб.краевого бюджета **1 539 795,09 руб.,** из них:2023 год – 510 859,91 руб.;2024 год – 510 859,91 руб.;2025 год – 518 075,27 руб.бюджет округа **66 523 049,00 руб.,** из них:2023 год – 22 779 577,00 руб.;2024 год – 21 371 736,00 руб.; 2025 год – 21 371 736,00 руб.  внебюджетные источники **9 000,00** **руб.,** из них:2023 год – 3 000,00 руб.;2024 год – 3 000,00 руб.;2025 год – 3 000,00 руб. |

Увеличение бюджетных ассигнований по подпрограмме в сумме 760 400,00 руб. (1,13%) из них: увеличение в 2023 году в сумме 558 100,00 руб. и в 2025 году в сумме 241 200,00 руб., и уменьшение в 2024 году в сумме 38 900,00 руб., в том числе :

- увеличение за счет средств федерального бюджета в сумме 749 304,91 руб. (100,00%) из них: в 2023 году в сумме 252 040,09 руб., в 2024 году в сумме 252 040,09 руб. и в 2025 году в сумме 245 224,73 руб. на новое мероприятие 2.1.3.3. «Государственная поддержка отрасли культуры (модернизация муниципальных библиотек в части комплектования книжных фондов) за счет средств федерального бюджета»;

- уменьшение за счет средств краевого бюджета в сумме 585 904,91 руб. (27,56%) из них: в 2023 году в сумме 290 940,09 руб., в 2024 году в сумме 290 940,09 руб. и в 2025 году в сумме 4 024,73 руб. по мероприятию 2.1.3.1. «Государственная поддержка отрасли культуры (модернизация муниципальных библиотек в части комплектования книжных фондов) за счет средств краевого бюджета»;

- увеличение за счет средств бюджета округа в 2023 году в сумме 597 000,00 руб. (2,69%) по мероприятию 2.1.1 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений» на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников МБУК «МБ «ШМО».

 Цели и задачи подпрограммы остались без изменения.

 В перечень и значения ожидаемых результатов от реализации подпрограммных мероприятий на период 2022 - 2025 годы по целевым показателям внесены изменения.

За 2022 год по показателям результативности отражены фактические показатели. Из 2 показателей результативности, отраженных в подпрограмме, по 2 показателям достигнуты и перевыполнены плановые значения. Добавлены плановые значения по показателям результативности на 2025 год.

1. Вносятся изменения в подпрограмму «Поддержка народного творчества» по строке (пункту) «Объемы и источники финансирования подпрограммы».

После внесения изменений строка будет читаться:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объемы и источники финансирования подпрограммы | Предыдущая редакция подпрограммы   | Предлагаемая редакция подпрограммы  (проект Постановления) |
| Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы составляет **190 604 127,00 руб.,** в том числе по годам реализации:2023 год – 64 362 909,00 руб.;2024 год – 63 120 609,00 руб.;2025 год – 63 120 609,00 руб.за счет средств:бюджет округа **189 295 827,00 руб.,** из них:2023 год – 63 926 809,00 руб.;2024 год – 62 684 509,00 руб.; 2025 год – 62 684 509,00 руб.  внебюджетные источники **1 308 300,00** **руб.,** из них:2023 год – 436 100,00 руб.;2024 год – 436 100,00 руб.;2025 год – 436 100,00 руб. | Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы составляет **216 196 806,68 руб.,** в том числе по годам реализации:2023 год – 90 223 788,68 руб.;2024 год – 62 986 509,00 руб.;2025 год – 62 986 509,00 руб.за счет средств:краевого бюджета **7 424 700,00 руб.,** из них:2023 год – 7 424 700,00 руб.;2024 год – 0,00 руб.;2025 год – 0,00 руб.бюджет округа **197 703 506,68 руб.,** из них:2023 год – 72 334 488,68 руб.;2024 год – 62 684 509,00 руб.; 2025 год – 62 684 509,00 руб.  внебюджетные источники **11 068 600,00** **руб.,** из них:2023 год – 10 464 600,00 руб.;2024 год – 302 000,00 руб.;2025 год – 302 000,00 руб. |

Увеличение бюджетных ассигнований по подпрограмме в сумме 25 592 679,68 руб. (13,43%) из них: увеличение в 2023 году в сумме 25 860 879,68 руб., уменьшение в 2024 году в сумме 134 100,00 руб. и в 2025 году в сумме 134 100,00 руб. в том числе :

 - увеличение за счет средств краевого бюджета в 2023 году в сумме 7 424 700,00 руб. (100,00%) на новое мероприятие 1.3.7. «Осуществление (возмещение) расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества» на капитальный ремонт зрительного зала, фойе и холла окружного дома культуры с. Холмогорское;

 - увеличение за счет средств бюджета округа в 2023 году в сумме 8 407 679,68 руб. (13,15%) из них: в сумме 1 137 600,00 руб. по мероприятию 1.1.1 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений» на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников МБУК «ЦКС «ШМО», в сумме 7 195 057,98 руб. по мероприятию 1.3.6. «Резерв на осуществление расходов капитального характера, на проведение работ с целью приведения в соответствие требованиям надзорных органов, для решения социально-значимых вопросов муниципальными учреждениями» на проведение ремонтов зданий сельских клубов и домов культуры Шарыповского муниципального округа, в сумме 75 021,70 руб. по мероприятию 1.3.7. «Осуществление (возмещение) расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества» на капитальный ремонт зрительного зала, фойе и холла окружного дома культуры с. Холмогорское;

 - увеличение за счет средств из внебюджетных источников в сумме 9 760 300,00 руб. (746,03%) в том числе: увеличение в 2023 году в сумме 10 028 500,00 руб. по мероприятию 1.2 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений» из них: в связи с поступлением целевого благотворительного пожертвования на капитальный ремонт СДК с. Родники в сумме 10 000 000,00 руб., в связи с корректировкой плана по доходам по оказанию учреждением платных услуг в сумме 28 500,00 руб., уменьшение в 2024 и 2025 годах в сумме 134 100,00 руб. ежегодно по мероприятию 1.2 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений» в связи с корректировкой плана по доходам по оказанию учреждением платных услуг.

 Цели и задачи подпрограммы остались без изменения.

 В перечень и значения ожидаемых результатов от реализации подпрограммных мероприятий на период 2022 - 2025 годы по целевым показателям внесены изменения.

За 2022 год по показателям результативности отражены фактические значения. Из 4 показателей результативности, отраженных в подпрограмме, по 4 показателям достигнуты и перевыполнены плановые значения. Добавлены плановые значения по показателям результативности на 2025 год.

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

После внесения изменений строка будет читаться:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объемы и источники финансирования подпрограммы | Предыдущая редакция подпрограммы   | Предлагаемая редакция подпрограммы  (проект Постановления) |
| Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы составляет в сумме **4 929 297,00 руб.,** в том числе по годам реализации:2023 год – 1 643 099,00 руб.;2024 год – 1 643 099,00 руб.;2025 год – 1 643 099,00 руб.за счет средств:краевого бюджета **135 900,00 руб.,** из них:2023 год – 45 300,00 руб.;2024 год – 45 300,00 руб.;2025 год – 45 300,00 руб.бюджета округа **4 793 397,00 руб.,** из них:2023 год – 1 597 799,00 руб.;2024 год – 1 597 799,00 руб.;2025 год – 1 597 799,00 руб.  | Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы составляет в сумме **4 938 327,00 руб.,** в том числе по годам реализации:2023 год – 1 652 129,00 руб.;2024 год – 1 643 099,00 руб.;2025 год – 1 643 099,00 руб.за счет средств:краевого бюджета **135 900,00 руб.,** из них:2023 год – 45 300,00 руб.;2024 год – 45 300,00 руб.;2025 год – 45 300,00 руб.бюджета округа **4 802 427,00 руб.,** из них:2023 год – 1 606 829,00 руб.;2024 год – 1 597 799,00 руб.;2025 год – 1 597 799,00 руб.  |

Увеличение бюджетных ассигнований по подпрограмме за счет средств бюджета округа в 2023 году в сумме 9 030,00 руб. (0,57%) по мероприятию 1.1. «Руководство и управление в сфере установленных функций и полномочий, осуществляемых казенными учреждениями» на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников архива не ниже размера минимальной заработной платы.

 Цели и задачи подпрограммы остались без изменения.

 В перечень и значения ожидаемых результатов от реализации подпрограммных мероприятий на период 2022 - 2025 годы по целевым показателям внесены изменения.

За 2022 год по показателям результативности отражены фактические значения. Из 2 показателей результативности, отраженных в подпрограмме, по 2 показателям достигнуты и перевыполнены плановые значения. Добавлены плановые значения по показателям результативности на 2025 год.

1. Вносятся изменения в подпрограмму «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия» по строке (пункту) «Объемы и источники финансирования подпрограммы».

После внесения изменений строка будет читаться:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объемы и источники финансирования подпрограммы | Предыдущая редакция подпрограммы   | Предлагаемая редакция подпрограммы  (проект Постановления) |
| Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы составляет в сумме **29 787 480,00 руб.,** в том числе по годам реализации:2023 год – 10 534 266,00 руб.;2024 год – 9 626 607,00 руб.;2025 год – 9 626 607,00 руб.за счет средств:бюджета округа **29 787 480,00 руб.,** из них:2023 год – 10 534 266,00 руб.;2024 год – 9 626 607,00 руб.;2025 год – 9 626 607,00 руб. | Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы составляет в сумме **29 861 208,00 руб.,** в том числе по годам реализации:2023 год – 10 607 994,00 руб.;2024 год – 9 626 607,00 руб.;2025 год – 9 626 607,00 руб.за счет средств:бюджета округа **29 861 208,00 руб.,** из них:2023 год – 10 607 994,00 руб.;2024 год – 9 626 607,00 руб.;2025 год – 9 626 607,00 руб. |

Увеличение бюджетных ассигнований по подпрограмме за счет средств бюджета округа в 2023 году в сумме 73 728,00 руб. (0,70%) по мероприятию 1.1. «Руководство и управление в сфере установленных функций и полномочий, осуществляемых казенными учреждениям» на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников управления не ниже размера минимальной заработной платы.

 Цели и задачи подпрограммы остались без изменения.

 В перечень и значения ожидаемых результатов от реализации подпрограммных мероприятий на период 2022 - 2025 годы по целевым показателям внесены изменения.

За 2022 год по показателям результативности отражены фактические значения. Из 6 показателей результативности, отраженных в подпрограмме, по 6 показателям достигнуты плановые значения.

При проверке правильности планирования и составления муниципальной программы нарушений не установлено.

На основании выше изложенного Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа Красноярского края предлагает администрации Шарыповского муниципального округа принять проект Постановления администрации Шарыповского муниципального округа «О внесении изменений в Постановление администрации Шарыповского муниципального округа от 17.06.2021 № 457-п «Об утверждении муниципальной программы Шарыповского муниципального округа «Развитие культуры» (в ред. от 17.06.2021, от 29.11.2021, от 31.03.2022, от 28.07.2022, от 28.11.2022).

Председатель

КСО Шарыповского муниципального округа Г.В. Савчук