****

**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, от 11.05.2023)

19 июня 2023 год № 31

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, от 11.05.2023) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа Красноярского края 15 июня 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, от 04.04.2023);

- 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 16 - 19 июня 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, от 11.05.2023);

- 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 **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. | Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы составляет **547 768 328,55 руб.,** в том числе по годам реализации:  2021 год – 87 134 777,27 руб.;  2022 год – 109 929 496,60 руб.;  2023 год – 137 015 952,68 руб.;  2024 год – 117 293 851,00 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 **56 323 415,71 руб.,** из них:  2021 год – 1 253 751,31 руб.;  2022 год – 15 443 634,31 руб.;  2023 год – 17 606 494,91 руб.;  2024 год – 21 456 159,91 руб.;  2025 год – 563 375,27 руб.  бюджет округа **475 267 499,88 руб.,** из них:  2021 год – 83 063 627,27 руб.;  2022 год – 92 952 752,93 руб.;  2023 год – 108 689 817,68 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 31 886 564,00 руб. (6,18%) из них: в 2023 году в сумме 10 986 564,00 руб., в 2024 году в сумме 20 900 000,00 руб., в том числе :

- за счет средств краевого бюджета в сумме 30 525 635,00 руб. (118,33%);

- за счет средств бюджета округа в сумме 1 360 929,00 руб. (0,29%).

Цели и задачи муниципальной программы остались без изменения.

В перечень целевых показателей муниципальной программы на период 2023 - 2030 годы внесены изменения. Добавлены два целевых показателя муниципальной программы с указанием планируемых к достижению значений в результате реализации программы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели результативности | Ед.  изм. | Предлагаемая редакция | | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2030 год |
| План | План | План | План |
| Цель: Создание условий для реализации стратегической роли культуры как фактора формирования духовно-нравственной, творческой, гармонично развитой личности, повышение востребованности услуг организаций культуры | | | | | |
| Задача программы: Сохранение культурного наследия | | | | | |
| Количество посещений библиотек | тыс. чел. | 119,39 | 139,29 | 179,08 | 298,47 |
| Задача программы: Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия | | | | | |
| Суммарная оценка показателей качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств, не менее | балл | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Целевой показатель муниципальной программы «Число посещений учреждений культуры» исключен из перечня целевых показателей результативности программы «Развитие культуры».

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 **67 821 149,00 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 **65 523 049,00 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. | Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы составляет **68 204 092,00 руб.,** в том числе по годам реализации:  2023 год – 23 928 420,00 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 **65 905 992,00 руб.,** из них:  2023 год – 23 162 520,00 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 за счет средств бюджета округа в 2023 году в сумме 382 943,00 руб. (0,58%) по мероприятию 2.1.1 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений» на увеличение (индексацию) оплаты труда отдельным категориям работников МБУК «МБ» ШМО на 6,3% с 01.07.2023г.

В перечне мероприятий подпрограммы по мероприятию 2.1.3 «Государственная поддержка отрасли культуры (модернизация муниципальных библиотек в части комплектования книжных фондов» внесены изменения по коду целевой статьи расходов (КЦСР) с 01100L5191 на 01100L5190 с целью приведения в соответствие Закону края от 20.04.2023 № 5-1744 «О внесении изменений в Закон края «О краевом бюджете на 2023 и плановый период 2024-2025 годов», на основании уведомления министерства культуры Красноярского края от 04.05.2023 № 14238.

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.

Добавлен показатель результативности подпрограммы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели результативности | Ед.  изм. | Предлагаемая редакция | | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Факт | План | План | План |
| Цель: Сохранение исторического и культурного наследия округа как основы культурной и гражданской идентичности, фактора укрепления национального единства | | | | | |
| Задача: Развитие библиотечного дела | | | | | |
| Доля библиотек, подключенных к сети Интернет, в общем количестве общедоступных библиотек | %. | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Показатель результативности подпрограммы «Количество посещений библиотек» исключен из перечня показателей результативности подпрограммы.

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 **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. | Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы составляет **247 496 214,68 руб.,** в том числе по годам реализации:  2023 год – 100 623 196,68 руб.;  2024 год – 83 886 509,00 руб.;  2025 год – 62 986 509,00 руб.  за счет средств:  краевого бюджета **37 950 335,00 руб.,** из них:  2023 год – 17 050 335,00 руб.;  2024 год – 20 900 000,00,00 руб.;  2025 год – 0,00 руб.  бюджет округа **198 477 279,68 руб.,** из них:  2023 год – 73 108 261,68 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 31 299 408,00 руб. (14,48%) в 2023 году в сумме 10 399 408,00 руб., в 2024 году в сумме 20 900 000,00 руб., в том числе:

- за счет средств краевого бюджета в сумме 30 525 635,00 руб., из них: в 2023 году в сумме 9 625 635,00 руб., в 2024 году в сумме 20 900 000,00 руб. на мероприятие 1.3.3. «Создание (реконструкция) и капитальный ремонт культурно-досуговых учреждений в сельской местности»;

- за счет средств бюджета округа в 2023 году в сумме 773 773,00 руб. по мероприятию 2.1.1 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений» на увеличение (индексацию) оплаты труда отдельным категориям работников МБУК «ЦКС» ШМО на 6,3% с 01.07.2023г.

Перераспределены бюджетные ассигнования по подпрограмме за счет средств бюджета округа:

- в 2023 году в сумме 6 382 551,80 руб. с мероприятия 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 новое мероприятие 1.3.8. «Проведение ремонта здания сельского дома культуры с. Родники» на разработку дизайн-проекта и проведение электромонтажных работ в здании СДК с. Родники в сумме 679 735,50 руб., на новое мероприятие 1.3.9. «Ремонт кровель в зданиях МБУК "ЦКС"» на ремонт кровель в 8-ми клубах в сумме 4 869 486,20 руб., на новое мероприятие 1.3.10. «Замена окон в зданиях МБУК "ЦКС"» на замену окон в СДК с. Ивановка в сумме 752 200,00 руб., на новое мероприятие 1.3.11. «Утепление фасада в здании МБУК "ЦКС"» на утепление фасада СК с. Ажинское в сумме 81 130,10 руб.;

- в 2024 году в сумме 211 111,00 руб. с мероприятия 1.1.1. «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений» на мероприятие 1.3.3. «Создание (реконструкция) и капитальный ремонт культурно-досуговых учреждений в сельской местности» для обеспечения муниципальной доли финансирования мероприятия.

Цели и задачи подпрограммы остались без изменения.

Перечень и значения ожидаемых результатов от реализации подпрограммных мероприятий на период 2023 - 2025 годы по показателям результативности остались без изменения.

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 **4 938 327,00 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. | Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы составляет в сумме **4 968 036,00 руб.,** в том числе по годам реализации:  2023 год – 1 681 838,00 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 **4 832 136,00 руб.,** из них:  2023 год – 1 636 538,00 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 29 709,00 руб. (1,85%) по мероприятию 1.1. «Руководство и управление в сфере установленных функций и полномочий, осуществляемых казенными учреждениями» на увеличение (индексацию) оплаты труда работникам архива на 6,3% с 01.07.2023 года.

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. Добавлен показатель результативности подпрограммы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели результативности | Ед.  изм. | Предлагаемая редакция | | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Факт | План | План | План |
| Цель: Обеспечение сохранности документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов, хранящихся в муниципальном архиве округа | | | | | |
| Задача: Сохранение, пополнение и эффективное использование архивных документов | | | | | |
| Количество включенных документов в состав Архивного фонда РФ | Ед. | 651,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 |

Показатель результативности подпрограммы «Доля оцифрованных заголовков единиц хранения, переведенных в электронный формат программного комплекса «Архивный фонд» (создание электронных описей), в общем количестве единиц хранения, хранящихся в муниципальном архиве округа» исключен из перечня показателей результативности подпрограммы.

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 **29 861 208,00 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. | Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы составляет в сумме **30 035 712,00 руб.,** в том числе по годам реализации:  2023 год – 10 782 498,00 руб.;  2024 год – 9 626 607,00 руб.;  2025 год – 9 626 607,00 руб.  за счет средств:  бюджета округа **30 035 712,00 руб.,** из них:  2023 год – 10 782 498,00 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 174 504,00 руб. (1,65%) по мероприятию 1.1. «Руководство и управление в сфере установленных функций и полномочий, осуществляемых казенными учреждениям» на увеличение (индексацию) оплаты труда работникам архива на 6,3% с 01.07.2023 года.

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.

Исключены из перечня показателей результативности подпрограммы два показателя:

- «Суммарная оценка показателей качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств»;

- «Доля библиотек подключенных к сети Интернет, в общем количестве общедоступных библиотек».

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, от 11.05.2023).

Председатель

КСО Шарыповского муниципального округа Г.В. Савчук