



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Петропавловск-Камчатского городского округа

Карла Маркса пр., д.29/1, офис 404, г. Петропавловск-Камчатский, 683031
тел./факс (4152) 302-515 доб.3400/ 302-516

Экспертное заключение № 01-07/157-04/э на проект постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 12.10.2016 № 1981 «Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе»

«21» мая 2019 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее экспертное заключение подготовлено инспектором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ Лазовской О. Н. на основании статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 10 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе», статьи 2 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа».

Представленный на экспертизу проект постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа² «О внесении изменений в постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа³ от 12.10.2016 № 1981 «Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе»⁴ разработан Управлением культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа⁵.

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – проект постановления, проект.

³ Далее – городской округ.

⁴ Далее – муниципальная программа, программа.

⁵ Далее – разработчик проекта постановления, разработчик, УКСиМП, Управление.

Одновременно с проектом разработчиком направлены:

- финансово-экономическое обоснование⁶;
- пояснительная записка.

При этом в нарушение п. 3.57 постановления администрации городского округа от 27.06.2013 № 1840 «О разработке и реализации муниципальных программ городского округа»⁷, разработчиком не представлены:

- расчет затрат;
- методика расчета и перечень целевых показателей (индикаторов) эффективности реализации мероприятий программы.

По результатам финансово-экономической экспертизы проекта установлено следующее.

Согласно проекту постановления, изменения в муниципальную программу внесены в части приведения финансового обеспечения отдельных мероприятий муниципальной программы 2019 года в соответствие с Решением Городской Думы городского округа от 25.04.2019 № 161-нд «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Действующей редакцией муниципальной программы⁸ предусмотрен общий объем финансирования в сумме 2 724 748,6 тыс. рублей.

Изменения, вносимые в объем финансового обеспечения муниципальной программы в сравнении с последней редакцией, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Нормативный правовой акт	Срок реализации программы	Объем финансирования, тыс. рублей				
		ВСЕГО	в том числе по источникам финансирования			
			Федеральный бюджет	Краевой бюджет	Бюджет городского округа	Внебюджетные источники
Постановление от 25.04.2019 № 851	2019-2024	2 724 748,6	0,0	1 000 865,7	1 723 882,9	0,0
	2019	602 673,6	0,0	196 457,4	406 216,2	0,0
	2020	512 438,2	0,0	143 692,0	368 746,1	0,0
	2021	516 938,2	0,0	143 692,0	373 246,1	0,0
	2022	364 232,9	0,0	172 341,4	191 891,5	0,0
	2023	364 232,9	0,0	172 341,4	191 891,5	0,0
	2024	364 232,9	0,0	172 341,4	191 891,5	0,0
Проект постановления	2019-2024	2 730 811,8	2 701,5	1 000 892,9	1 727 217,4	0,0
	2019	608 736,8	2 701,5	196 484,6	409 550,7	0,0
	2020	512 438,2	0,0	143 692,0	368 746,1	0,0
	2021	516 938,2	0,0	143 692,0	373 246,1	0,0
	2022	364 232,9	0,0	172 341,4	191 891,5	0,0
	2023	364 232,9	0,0	172 341,4	191 891,5	0,0
	2024	364 232,9	0,0	172 341,4	191 891,5	0,0
Отклонение	2019-2024	6 063,2	2 701,5	27,2	3 334,5	0,0
	2019	6 063,2	2 701,5	27,2	3 334,5	0,0
	2020	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2021	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2022	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2023	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2024	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

⁶ Далее – ФЭО.

⁷ Далее – Постановление № 1840.

⁸ Постановление администрации городского округа от 25.04.2019 № 851 (далее – Постановление от 25.04.2019 № 851).

Общий объем финансирования муниципальной программы увеличивается с 2 724 748,6 тыс. рублей до 2 730 811,8 тыс. рублей или на 6 063,2 тыс. рублей (0,2 %), за счет изменения объема финансирования, предусмотренного на реализацию программных мероприятий в 2019 году.

Объем финансирования программы в 2019 году за счет межбюджетных трансфертов увеличивается с 196 457,4 тыс. рублей до 199 186,1 тыс. рублей или на 2 728,7 тыс. рублей (1,4 %) за счет планирования средств федерального бюджета в сумме 2 701,5 тыс. рублей и увеличения средств краевого бюджета с 196 457,4 тыс. рублей до 196 484,6 тыс. рублей или на 27,2 тыс. рублей (менее 0,1 %).

Увеличение межбюджетных трансфертов в 2019 году на 2 728,7 тыс. рублей обусловлено включением в программу нового мероприятия «Региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры («Культурная среда»)», в том числе подмероприятия «Оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детские школы искусств по видам искусств) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами».

С учетом вносимых изменений процентное соотношение по источникам финансирования программы распределилось следующим образом:

- межбюджетные трансферты – 32,7 %;
- бюджет городского округа – 67,3 %;

Изменение объема финансирования, предусмотренного в 2019 году, производится по двум подпрограммам, а именно, подпрограмме 1 «Сохранение и развитие культуры в городском округе» и подпрограмме 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы».

Финансирование подпрограммы 2 «Молодежь городского округа» и подпрограммы 3 «Развитие физической культуры и спорта в городском округе» не изменяется.

Анализ вносимых изменений в 2019 году по подпрограммам, основным мероприятиям, подмероприятиям и целевым показателям приведен в Приложении № 1 к экспертному заключению.

Таким образом, проектом постановления предусмотрено:

- увеличение финансирования пяти подмероприятий программы;
- введение нового подмероприятия в рамках реализации Регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры («Культурная среда»).

При проведении экспертизы ФЭО установлено, что в соответствии с постановлением администрации городского округа от 27.06.2011 № 1694 «О порядке внесения проектов правовых актов администрации городского округа и Главы городского округа», к форме ФЭО приложены дополнительные материалы, раскрывающие информацию, приведенную в ФЭО.

При этом осуществить полноценную финансово-экономическую экспертизу обоснованности вносимых изменений в муниципальную программу не представляется возможным, ввиду отсутствия расчета затрат на выполнение отдельных мероприятий.

С учетом увеличения (в 2,9 раза) финансового обеспечения подмероприятия «Организация участия самодеятельных коллективов муниципальных учреждений культуры и учащихся муниципальных учреждений дополнительного образования детей городского округа, в региональных, российских, международных смотрах, конкурсах, фестивалях, выставках, соревнованиях» разработчик вносит изменения в целевые показатели эффективности его выполнения:

1) количество человек, учащихся КДУ, ДО, МБУК «ЦГБ» принявших участие в международных, российских, региональных мероприятиях (смотрах, конкурсах, конференциях, фестивалях, выставках, соревнованиях и т.п.) с «33» до «75» человек;

2) количество самодеятельных коллективов КДУ, коллективов учащихся ДО, коллективов МБУК «ЦГБ» принявших участие в международных, российских, региональных мероприятиях (смотрах, конкурсах, конференциях, фестивалях, выставках, соревнованиях и т.п.) с «3» до «5» единиц.

В связи с включением нового подмероприятия «Оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детские школы искусств по видам искусств) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами» разработчиком запланирован целевой индикатор эффективности выполнения данного подмероприятия, а именно:

➤ количество оснащенных образовательных учреждений в сфере культуры (детские школы искусств по видам искусств) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами – 1 (единица).

Определить, какое образовательное учреждение в сфере культуры, планируется оснастить необходимыми материалами, и в каком количестве, не представляется возможным, ввиду отсутствия поясняющей информации и расчета затрат.

По результатам рассмотрения целевых показателей эффективности реализации мероприятий программы, обращаем внимание, что в нарушение п. 3.47 Постановления № 1840 по нововведенному мероприятию установлен один целевой показатель (индикатор). Согласно п. 3.47 каждое мероприятие программы должны характеризовать не менее чем два конкретных целевых показателя, плановые значения которых в натуральном выражении показывают, на что будет направлен предусмотренный по мероприятию объем финансирования.

Контрольно-счетной палатой в экспертном заключении от 17.09.2019 № 01-07/106-04/э отмечались недочеты при формировании Методики расчета и перечне целевых показателей (индикаторах) эффективности реализации мероприятий муниципальной программы⁹ в части:

➤ добавления в нее графы «Базовое значение», значения которой соответствуют фактическим значениям целевых показателей, достигнутым в результате реализации муниципальной программы за 2014-2018 годы и указанным

⁹ Приказ УКСиМП от 26.12.2018 № 487 «Об утверждении Методики расчета и перечня целевых показателей (индикаторов) эффективности реализации мероприятий муниципальной программы «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе», далее – Методика.

в Отчете о реализации муниципальной программы «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе», утвержденной постановлением администрации городского округа от 01.11.2013 № 3187¹⁰;

➤ дополнения индикаторами, запланированными для характеристики эффективности реализации основного мероприятия «Осуществление капитальных вложений в объекты нежилого фонда (в том числе муниципальной и иных форм собственности)».

Осуществить анализ учтенных замечаний и принятых мер по Методике, не представляется возможным ввиду ее непредоставления.

Помимо вышеуказанных замечаний, в Методике необходимо предусмотреть индикаторы, запланированные для нового мероприятия программы.

Также в экспертном заключении КСП от 17.09.2019 № 01-07/106-04/э, указывалось, что в нарушение п. 4.3, 4.4 Приложения 2 Постановления № 1840 в текстовой части муниципальной программы не отражено развернутое описание инвестиционного мероприятия «Осуществление капитальных вложений в объекты нежилого фонда (в том числе муниципальной и иных форм собственности)», описание ожидаемых результатов реализации данного мероприятия. Данное замечание разработчиком проекта не устранено.

При анализе последней редакции и проекта муниципальной программы выявлены следующие недочеты:

➤ базовые значения целевых показателей не приведены в соответствие с Отчетом;

➤ в текстовой части программы не отражена характеристика нового мероприятия – Регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры («Культурная среда»)»;

➤ п. 3.2 необходимо актуализировать в соответствии с внесенными изменениями;

➤ п. 3.3 дополнить описанием привлечения средств федерального бюджета;

➤ в п. 3.5. «Ресурсное обеспечение программы» графа 9 не заполнена конкретными ссылками на соглашения / подтверждающие документы (с указанием реквизитов);

➤ в п. 5.1 не указаны такие исполнители как: МКУ «Служба благоустройства администрации городского округа», МКУ «Управление капитального строительства и ремонта». Также в графе 3 в отношении УКСиМП отражена характеристика функций муниципального заказчика, при этом не раскрыты функции Управления как исполнителя программных мероприятий.

По итогам финансово-экономической экспертизы, разработчику проекта необходимо:

1) предоставить расчет затрат, Методику во исполнение п. 3.57 постановления от 27.06.2013 № 1840;

¹⁰ Далее – Отчет.

2) направить информацию о принятых мерах и учтенных замечаниях настоящего заключения.

**Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

Лазовская О. Н.

Анализ вносимых изменений в 2019 году по подпрограммам, основным мероприятиям, подмероприятиям и целевым показателям программы «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе»»

№ мероприятий/ подмероприятий	Наименование мероприятий/ подмероприятий	Объем финансирования (тыс. рублей) в 2019 году			Наименование целевых показателей эффективности реализации мероприятий	Единица измерения	Значения целевых показателей в 2019 году		
		Постановление от 25.04.2019 № 851	Проект	Отклонение			Постановление от 25.04.2019 № 851	Проект	Изменения показателей
ПОДПРОГРАММА 1 «СОХРАНЕНИЕ И РАЗВИТИЕ КУЛЬТУРЫ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»									
Задача 1 подпрограммы 1: создание условий для развития духовного потенциала, самодеятельного творчества населения городского округа, в том числе системы художественно-эстетического образования детей и библиотечного обслуживания в городском округе									
1.1	ОСНОВНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: Участие в международных, российских, региональных мероприятиях (смотре, конкурсах, конференциях, фестивалях, выставках, соревнованиях и т.п.)								
1.1.1	ПОДМЕРОПРИЯТИЕ: Организация участия самодеятельных коллективов муниципальных учреждений культуры и учащихся муниципальных учреждений дополнительного образования детей городского округа, в региональных, российских, международных смотрах, конкурсах, фестивалях, выставках, соревнованиях	969,0	2 848,5	+1 879,5	количество человек, учащихся КДУ, ДО, МБУК «ЦГБ» принявших участие в международных, российских, региональных мероприятиях (смотре, конкурсах, конференциях, фестивалях, выставках, соревнованиях и т.п.)	человек	33	75	+42
					количество самодеятельных коллективов КДУ, коллективов учащихся ДО, коллективов МБУК «ЦГБ» принявших участие в международных, российских, региональных мероприятиях (смотре, конкурсах, конференциях, фестивалях, выставках, соревнованиях и т.п.)	единиц	3	5	+2
1.3	ОСНОВНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: Приобретение в муниципальную собственность и установка объектов движимого имущества								
1.3.1	Оснащение муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования детей городского округа сценическим и	4 166,2	4 191,2	+25,0	количество КДУ, ДО, МБУК «ЦГБ» в которых приобретено: сценическое, специализированное оборудование, мебель, аппаратура, оргтехника, расходные материалы, музыкальные инструменты	единиц	2	2	Без изменений

	специализированным оборудованием, мебелью, аппаратурой, оргтехниккой, расходными материалами, музыкальными инструментами				доля КДУ, ДО, МБУК «ЦГБ» в которых приобретено: сценическое, специализированное оборудование, мебель, аппаратура, оргтехника, расходные материалы, музыкальные инструменты	процент	18,18	18,18	
1.4	ОСНОВНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: Содержание, капитальный, текущий ремонт объектов нежилого фонда муниципальной собственности								
1.4.1	ПОДМЕРОПРИЯТИЕ: Проведение работ по укреплению материально-технической базы муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования детей городского округа (ремонт внутренних помещений, фасадов, залов)	16 109,0	16 959,1	+850,1	количество КДУ, ДО, МБУК «ЦГБ», в которых проведены ремонтные работы	единиц	7	7	Без изменений
					доля КДУ, ДО, МБУК «ЦГБ», в которых проведены ремонтные работы	процент	63,64	63,64	
1.5	ОСНОВНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: Региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры («Культурная среда»)								
1.5.1	ПОДМЕРОПРИЯТИЕ: Оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детские школы искусств по видам искусств) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами	Не запланировано	2 756,3	+2 756,3	Количество оснащенных образовательных учреждений в сфере культуры (детские школы искусств по видам искусств) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами	единиц	-	1	Планирование целевого показателя эффективности реализации нового мероприятия
Задача 2 подпрограммы 1: организация городских культурно-массовых мероприятий, в том числе участие в организации и проведении всероссийских и краевых мероприятий, в том числе мероприятий по укреплению межнационального и межконфессионального согласия народов Российской Федерации, проживающих на территории городского округа									
2.1	ОСНОВНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: Организация муниципальных мероприятий (смотри, конкурсы, фестивали, выставки, ярмарки, семинары, круглые столы, соревнования, праздничные мероприятия, гуляния, субботники и т.п.)								
2.1.1	ПОДМЕРОПРИЯТИЕ: Проведение городских культурно-массовых мероприятий, участие в организации и проведении всероссийских и краевых мероприятий, в том числе мероприятий по	22 180,2	22 630,2	+450,0	количество проведенных общегородских культурно-массовых мероприятий	единиц	99	99	Без изменений
					в том числе, количество мероприятий, проведенных совместно с общественными религиозными, профсоюзными организациями; государственными, военными и другими ведомствами	единиц	38	38	

	укреплению межнационального и межконфессионального согласия народов Российской Федерации, проживающих на территории городского округа								
ИТОГО ПО ПОДПРОГРАММЕ 1:				5 960,9					
ПОДПРОГРАММА 4 «ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ»									
Задача 1 подпрограммы 4: обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы									
1.1	ОСНОВНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: Обеспечение исполнения мероприятий программ и полномочий органов администрации городского округа, в том числе выполнение государственных полномочий Камчатского края (содержание органов администрации городского округа)								
1.1.1	ПОДМЕРОПРИЯТИЕ: Обеспечение деятельности органов администрации городского округа в части исполнения функций муниципальной службы	22 363,3	22 465,6	102,3	уровень исполнения мероприятий программы	процент	100	100	Без изменений
					уровень исполнения полномочий УКСиМП	процент	100	100	
ИТОГО ПО ПОДПРОГРАММЕ 4				+102,3					
ВСЕГО ПО ПРОГРАММЕ:				+6 063,2					