**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 92**

**Контрольного органа на проект постановления администрации городского округа Красноуральск «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы»**

городской округ Красноуральск 07 декабря 2015 года

26.11.2015 в Контрольный орган городского округа Красноуральск для проведения финансово-экономической экспертизы поступили следующие документы:

1. Письмо отдела экономики администрации городского округа Красноуральск от 26.11.2015 № 264 – на 1 листе.

2. Проект постановления администрации городского округа Красноу-ральск «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы» (далее – Проект) – на 9 листах.

3. Пояснительная записка – на 5 листах.

4. Справочный материал – на 81 листе.

Настоящее заключение составлено по итогам финансово-экономической экспертизы (далее – экспертиза) Проекта в целях подтверждения обоснованности заявленных финансовых потребностей муниципальной программы на 2016 год и корректности определения ожидаемых результатов, целевых показателей (индикаторов), с учетом требований Стандарта внешнего муниципального контроля «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ», утвержденного распоряжением Контрольного органа от 09.11.2015 № 38 в соответствии с нормами:

- пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- подпункта 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями);

- Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 29.08.2014 № 302 (с изменениями, далее – Положение о бюджетном процессе);

- подпункта 7 пункта 8.1 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 04.12.2014 № 335;

- Порядка формирования и реализации муниципальных программ городского округа Красноуральск, утвержденного постановлением администрации городского округа Красноуральск от 27.03.2015 № 447 (далее – Порядок № 447).

Рассмотрев Проект, **Контрольный орган отмечает:**

В соответствии со статьей 16 Положения о бюджетном процессе составление проекта местного бюджета основывается, в том числе, на муниципальных программах.

На этом основании, в целях обеспечения своевременной и качественной подготовки проекта бюджета городского округа Красноуральск на 2016 год Проект был представлен в Контрольный орган для проведения экспертизы.

***В ходе проведения экспертизы было установлено следующее:***

1. Проектом предлагается установить общий объем финансирования расходов 2016 года на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы», утвержденной постановлением администрации городского округа Красноуральск от 30.09.2014 № 1593 (с изменениями, далее – Программа), в размере **70 676,0** тыс. рублей (за счет средств местного бюджета – 68 576,0 тыс. руб., за счет внебюджетных источников – 2 100,0 тыс. руб.).

Распределение названных объемов финансирования Программы отражено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **Объемы финансирования 2016 года в соответствии с представленным Проектом,**  **тыс. руб.** | **Объемы финансирования 2016 года в соответствии с Программой**  **(в ред. от 11.11.2015),**  **тыс. руб.** | **Отклонения** | |
| **гр.2 – гр.3,**  **тыс. руб.** | **(гр.4/гр.3)\*100,**  **%** |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Подпрограмма 1**  «Развитие культуры и искусства» | **38 812,7** | **46 178,60** | -7 365,9 | -16,0 |
| **Подпрограмма 2**  «Развитие образования в сфере культуры и искусства» | **13 015,9** | **14 745,20** | -1 729,3 | -11,7 |
| **Подпрограмма 3**  «Развитие потенциала молодежи городского округа Красноуральск» | **5 762,1** | **6 621,50** | -859,4 | -13,0 |
| **Подпрограмма 4**  «Патриотическое воспитание молодежи городского округа Красноуральск» | **178,3** | **356,60** | -178,3 | -50,0 |
| **Подпрограмма 5**  «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа Красноуральск», в том числе: | **2 450,0** | **14 595,60** | -12 145,6 | -83,2 |
| **местный бюджет** | 350,0 | 210,00 | +140,0 | +66,7 |
| **внебюджетные источники** | 2 100,0 | 14 385,60 | -12 285,6 | -85,4 |
| **Подпрограмма 6**  «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2015-2020 годы» | **10 374,4** | **9 720,40** | +654,0 | +6,7 |
| **Подпрограмма 7**  «Профилактика терроризма и экстремизма в городском округе Красноуральск» | **57,6** | **167,70** | -110,1 | -65,7 |
| **Подпрограмма 9**  «Гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений в городском округе Красноуральск» | **25,0** | **0,0** | +25,0 | - |
| **ВСЕГО** | **70 676,0** | **92 385,6** | **-21 709,6** | **-23,5** |

1. Для подтверждения обоснованности заявленных финансовых потребностей Программы на 2016 год был проведен анализ представленных бюджетной сметы, планов финансово-хозяйственной деятельности и проектов муниципальных заданий исполнителей (соисполнителей) мероприятий Программы.

В ходе анализа было установлено соответствие объемов лимитов бюджетных обязательств, отраженных в проекте сметы МКУ «Управление культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2016 год; показателей по поступлениям и выплатам бюджетных и автономных учреждений, отраженных в проектах планов финансово-хозяйственной деятельности; объемов финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий исполнителей (соисполнителей) Программы, отраженных в проектах муниципальных заданий заявленным финансовым потребностям Программы на 2016 год.

Однако, на основании представленного расчета необходимости средств на оплату труда сотрудников учреждений культуры, искусства и молодежной политики в соответствии со штатными расписаниями на 2016 год, были установлены расхождения между объемами необходимых средств и средств местного бюджета, запланированных на эти цели в соответствии с Проектом, а именно:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование учреждения** | **Размер средств, необходимых для оплаты труда в 2016 году, тыс. руб.** | | **Размер средств, запланированных Проектом на оплату труда в 2016 году, тыс. руб.** | | **Отклонения в части средств местного бюджета** | |
| **всего** | **в том числе за счет средств местного бюджета** | **всего** | **в том числе за счет средств местного бюджета** | **гр.5 – гр.3,**  **тыс. руб.** | **(гр.6/гр.3)\*100,**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| МАУ ДО ДШИ | 15 872,4 | 14 108,2 | 14 408,2 | 12 644,0 | -1 464,2 | -10,4 |
| МБУ ЦБС | 17 992,3 | 17 992,3 | 16 644,2 | 16 644,2 | -1 348,1 | -7,5 |
| МБУ ОДПМК «Молодежная галактика» | 5 865,5 | 5 865,5 | 5 358,1 | 5 358,1 | -507,4 | -8,7 |
| МАУ ДК «Металлург» | 28 906,4 | 22 306,4 | 24 500,0 | 17 900,0 | -4 406,4 | -19,8 |
| МКУ УК (отражены суммы за исключением расходов, предусмотренных на выплаты компенсаций матерям по уходу за детьми до 1,5 лет) | 10 907,8 | 10 907,8 | 9 969,0 | 9 969,0 | -938,8 | -8,8 |
| **ИТОГО** | **79 544,4** | **71 180,2** | **70 879,5** | **62 515,3** | **-8 664,9** | **-12,2** |

Таким образом, общий объем недостающих средств (в части местного бюджета) на оплату труда сотрудников учреждений культуры, искусства и молодежной политики составляет в 2016 году 8 664,9 тыс. рублей или 12,2%.

1. Так как объемы расходов на выполнение мероприятий Программы в 2016 году сокращаются по сравнению с объемами отраженными в редакции постановления администрации городского округа Красноуральск от 11.11.2015 № 1435 на 21 709,6 тыс. рублей, Проектом вносятся изменения в приложение «Цели, задачи и целевые показатели реализации Программы» в части сокращения значений целевых показателей реализации Программы, а именно:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование целевых показателей**  **(единицы измерения)** | **Значение целевого показателя**  **на 2016 год**  **в соответствии с представленным Проектом** | **Значение целевого показателя**  **на 2016 год**  **в соответствии с Программой**  **(в ред. от 13.04.2015)** | **Отклонения** | |
| **гр.2 – гр.3** | **(гр.4/гр.3)\*100,**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Цель 5. «Решение жилищной проблемы молодых семей, проживающих на территории городского округа Красноуральск, признанных в установленном действующим законодательством порядке нуждающимися в улучшении жилищных условий» | | | | |
| Задача 12 «Обеспечение предоставления молодым семьям - участникам Подпрограммы социальных выплат для приобретения жилого помещения, или строительство индивидуального жилого дома, приобретение жилья экономического класса» | | | | |
| **Целевой показатель 27.** Количество молодых семей, получивших социальную выплату (семей) | 1 | 5 | -4 | -80,0 |
| Задача 13 «Создание условий для привлечения молодыми семьями собственных средств, дополнительных финансовых средств кредитных и других организаций, предоставляющих кредиты и займы, в том числе ипотечные жилищные кредиты (займы) для приобретения жилого помещения или строительства индивидуального жилого дома» | | | | |
| **Целевой показатель 28.** Доля молодых семей, получивших социальную выплату из общего числа семей, участвующих в подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа Красноуральск» (процентов) | 3 | 11 | -8 | -72,7 |
| Цель 7 «Поддержание на должном уровне политических, социально-экономических и иных процессов в городском округе Красноуральск, оказывающих влияние на ситуацию в области противодействия экстремизму, терроризму» | | | | |
| Задача 15 «Проведение воспитательной, пропагандистской работы с населением, направленной на предупреждение террористической, экстремистской деятельности, повышение бдительности» | | | | |
| **Целевой показатель 32.** Проведение программных мероприятий, способствующих пресечению экстремизма и терроризма (фестивалей, праздников, конкурсов, выставок)  (единиц) | 15 | 35 | -20 | -57,1 |
| Цель 9 «Обеспечение позитивного социального самочувствия граждан, основанного на ценностях общегражданского патриотизма и солидарности, через создание условий для реализации этнокультурных и языковых потребностей каждого и поддержание межнациональной стабильности в городском округе Красноуральск» | | | | |
| Задача 17 «Содействие укреплению гражданского единства и гармонизации межэтнических, межконфессиональных отношений в городском округе Красноуральск» | | | | |
| **Целевой показатель 34.** Количество мероприятий, направленных на гармонизацию межэтнических отношений  (единиц) | 7 | 0 | +7 | - |
| **Целевой показатель 35.** Количество публикаций в СМИ, направленных на формирование этнокультурной компетентности граждан и пропаганду ценностей добрососедства и толерантности  (единиц) | 25 | 0 | +25 | - |

1. Мероприятия и целевые показатели Программы, отраженные в Проекте взаимоувязаны между собой по срокам реализации и объемам финансирования.

Однако, в связи с тем, что предлагаемых к утверждению Проектом объемов денежных средств не достаточно для реализации ранее планируемых мероприятий Программы в полном объеме, происходит снижение ожидаемых результатов и существенное сокращение трех значений целевых показателей Программы, в нарушение последнего абзаца подпункта 3 пункта 8 главы 2 Порядка № 447.

Также объем предусматриваемых Проектом бюджетных ассигнований не позволит достичь в 2016 году значения целевого показателя 12 «Соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры к средней заработной плате по экономике Свердловской области», в то же время снизить значение показателя не представляется возможным ввиду следующих причин:

- названный показатель определен в соответствии с Постановлением Правительства Свердловской области от 26.02.2013 № 224-ПП «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры в Свердловской области», на основании постановления администрации городского округа Красноуральск от 10.09.2015 № 1167 в План мероприятий («дорожную карту») «Повышение эффективности сферы культуры и совершенствования оплаты труда работников учреждений культуры и искусства городского округа Красноуральск», утвержденный постановлением администрации от 05.06.2014 № 930 в целях реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- внесение изменений в показатели Плана мероприятий («Дорожную карту») может производиться только при условии согласования с Министерством культуры Свердловской области;

- снижение значения целевого показателя без внесения изменений в подзаконные акты (Указы Президента РФ, постановления Правительства Свердловской области) недопустимо.

Таким образом, существует риск утраты Программой своего значения как программно-целевого комплекса, направленного на достижение конкретных целей и решение задач в сфере социально-экономического развития городского округа Красноуральск, в нарушение пункта 2 главы 1 Порядка № 447.

**Контрольный орган рекомендует:**

**1.** Учесть замечания Контрольного органа городского округа Красноуральск, изложенные в заключении, при утверждении объемов расходов на выполнение мероприятий Программы в 2016 году.

**2.** Информацию о решении, принятом по результатам настоящей экспертизы, направить в адрес Контрольного органа в срок, не позднее 30.12.2015.

Председатель Контрольного органа

городского округа Красноуральск О.А.Берстенева

Исполнитель:

инспектор Контрольного органа Е.В.Прозорова