

**СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА НЕФТЕЮГАНСКА**

16 мкрн., д. 23, помещение № 97, г. Нефтеюганск, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра

(Тюменская область), 628310, телефон: 20-30-54, факс: 20-30-63 е-mail: sp-ugansk@mail.ru

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| Исх. СП-728-2 от 31.10.2022  |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект изменений в муниципальную программу
города Нефтеюганска «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске»

Счётная палата города Нефтеюганска на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Счётной палате города Нефтеюганска, утверждённого решением Думы города Нефтеюганска от 22.12.2021 № 56-VII, рассмотрев проект изменений в муниципальную программу города Нефтеюганска «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» (далее по тексту – проект изменений), сообщает следующее:

Проектом изменений планируется:

1. Муниципальную программу дополнить соисполнителем департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска.

2. Целевые показатели муниципальной программы дополнить новым показателем «Повышение уровня информированности населения
о реализации национального проекта «Культура» на территории города Нефтеюганска (% от числа опрошенных) с целью определения доверия к органам власти, 75%».

В соответствии с пунктом 1.2 Порядка муниципальной программой является документ стратегического планирования, содержащий комплекс мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач в конкретной области или сфере социально-экономического развития города Нефтеюганска.

Задачи муниципальной программы обеспечивают достижение целей социально-экономического развития города.

Принципы реализации муниципальной программы - система инструментов и методов, с помощью которых выполняются планируемые мероприятия для достижения поставленных целей социально-экономического развития города.

Ожидаемый результат (показатель) муниципальной программы количественно выражает характеристику состояния (изменение состояния) социально-экономического развития города, отражает результаты реализации программы (достижения цели или решения задачи).

В соответствии с решением Думы города Нефтеюганска от 31.10.2018
№ 483-VI «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Нефтеюганск на период до 2030 года» (далее по тексту - Стратегия) единую базу для разработки документов стратегического планирования формирует Стратегия города.

В соответствии со Стратегией основным инструментом, обеспечивающим реализацию муниципальной политики в области социально-экономического развития, являются муниципальные программы. Муниципальные программы реализуются в соответствии с приоритетными направлениями социально-экономического развития города Нефтеюганска.

Таблицей 2 Стратегии определены целевые показатели социально-экономического развития муниципального образования город Нефтеюганск до 2030 года.

Стратегия не содержит целевые показатели, характеризующие реализацию сферы культуры и туризма.

Таким образом, целевые показатели Муниципальной программы не согласованы с целевыми показателями Стратегии.

***3. Уменьшение объёма финансирования муниципальной программы
в 2022 году на сумму 114,972 тыс. рублей, в том числе:***

3.1. По программному мероприятию 1.1 «Развитие библиотечного и музейного дела, профессионального искусства, художественно-творческой деятельности; сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов и ремесел» ответственному исполнителю комитету культуры и туризма администрации города Нефтеюганска, уменьшение на сумму 300,699 тыс. рублей, в том числе:

- уменьшены средства местного бюджета на 386,893 тыс. рублей, в связи со сложившейся экономией при проведении закупки;

- увеличены средства внебюджетных источников на сумму 86,194 тыс. рублей.

3.2. По программному мероприятию 1.2 «Развитие дополнительного образования в сфере культуры» уменьшены средства внебюджетных источников на сумму 2 037,061 тыс. рублей.

3.3. По программному мероприятию 1.3 «Организация культурно-массовых мероприятий соисполнителю департаменту жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска увеличены средства местного бюджета на сумму 1 100,000 тыс. рублей, на выполнение работ по обустройству Крещенской купели в рамках религиозного праздника «Крещение Господне».

3.4. По программному мероприятию 1.5 «Техническое обследование, реконструкция, капитальный ремонт, строительство объектов культуры», соисполнителю департаменту градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска, увеличены средства местного бюджета на 1 122,788 тыс. рублей, на выполнение дополнительных работ по капитальному ремонту объекта ДК «Юность».

***4. Финансовое обеспечение муниципальной программы на 2023 год и плановый период:***

4.1. В рамках подпрограммы 1 «Модернизация и развитие учреждений культуры и организация обустройства мест массового отдыха населения»» по основным мероприятиям:

1) «Развитие библиотечного и музейного дела, профессионального искусства, художественно-творческой деятельности; сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов и ремёсел» ответственному исполнителю комитету культуры и туризма администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – комитет культуры) запланированы средства:

- 2023 год в размере 478 488,240 тыс. рублей, из них средства бюджета округа 663,000 тыс. рублей, средства местного бюджета в размере 470 176,690 тыс. рублей, иные внебюджетные источники в размере 7 648,550 тыс. рублей;

- 2024 год в размере 477 429,215 тыс. рублей, из них средства бюджета округа 658,100 тыс. рублей, средства местного бюджета в размере 468 909,865 тыс. рублей, иные внебюджетные источники в размере 7 861,250 тыс. рублей;

- 2025 год в размере 478 597,240 тыс. рублей, из средства бюджета округа 656,400 тыс. рублей, средства местного бюджета в размере 469 907,540 тыс. рублей, иные внебюджетные источники в размере 8 033,300 тыс. рублей;

2) «Развитие дополнительного образования в сфере культуры» ответственному исполнителю комитету культуры запланировано финансовое обеспечение:

- 2023 год в размере 237 321,000 тыс. рублей, из них средства местного бюджета в размере 231 391,000 тыс. рублей, иные внебюджетные источники в размере 5 930,000 тыс. рублей;

- 2024 год в размере 238 120,800 тыс. рублей, из них средства местного бюджета в размере 232 190,800 тыс. рублей, иные внебюджетные источники в размере 5 930,000 тыс. рублей;

- 2025 год в размере 239 342,300 тыс. рублей, из них средства местного бюджета в размере 233 412,300 тыс. рублей, иные внебюджетные источники в размере 5 930,000 тыс. рублей.

На 2026-2030 годы по вышеуказанному мероприятию запланировано финансовое обеспечение на уровне 2025 года.

3) «Организация культурно-массовых мероприятий, организация отдыха и оздоровления детей» запланировано финансовое обеспечение комитету культуры за счёт средств местного бюджета на 2023 год в размере 2 627,500 тыс. рублей, на 2024-2030 годы по вышеуказанному мероприятию финансовое обеспечение запланировано на уровне 2023 года.

4) Региональный проект «Культурная среда» запланировано финансовое обеспечение в 2023 году соисполнителю департаменту градостроительства администрации города Нефтеюганска в общей сумме 71 700,000 тыс. рублей, за счёт средств федерального бюджета – 30 651,700 тыс. рублей, окружного бюджета – 37 463,300 тыс. рублей, местного бюджета 3 585 тыс. рублей.

Ответственный исполнитель комитет культуры из мероприятия исключён;

5) «Техническое обследование, реконструкция, капитальный ремонт, строительство объектов культуры» денежные средства, на 2023-2025 и на период до 2030 года, не предусмотрены.

4.2. В рамках подпрограммы 3 «Организационные, экономические механизмы развития культуры» по основным мероприятиям:

1) «Обеспечение деятельности комитета культуры и туризма» комитету культуры за счёт средств местного бюджета:

- 2022 год в сумме 27 396,100 тыс. рублей;

- 2023 год в сумме 28 829,600 тыс. рублей;

- 2024 год в сумме 28 417,100 тыс. рублей;

2) «Усиление социальной направленности культурной политики» комитету культуры запланировано финансовое обеспечение за счёт средств местного бюджета на 2023 – 2025 годы в сумме 2 089,04900 тыс. рублей на каждый год соответственно. На 2026-2030 годы по вышеуказанному мероприятию финансовое обеспечение запланировано на уровне 2025 года.

3.4.3. В рамках программных мероприятий «Развитие библиотечного и музейного дела, профессионального искусства, художественно-творческой деятельности; сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов и ремёсел», «Развитие дополнительного образования в сфере культуры» подпрограммы 1 «Модернизация и развитие учреждений культуры и организация обустройства мест массового отдыха населения» запланированы расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений, подведомственных комитету культуры.

В соответствии с пунктом 2 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также для определения объёма субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением.

В связи с тем, что соблюдение требований по формированию муниципального задания, анализ расчётно-нормативных расходов, направляемых на финансовое обеспечение муниципальных заданий по оказанию услуг бюджетными и автономными учреждениями рассматривается в составе экспертизы проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период, расчёт субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) будет выборочно проанализирован в рамках экспертизы проекта решенияо бюджете города на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Кроме того, экспертиза расходов учреждений, осуществление которых предполагается за счёт доходов, получаемых учреждениями от приносящей доход деятельности, не производится, в связи с тем, что поступления от приносящей доход деятельности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации не относятся к доходам местного бюджета. В связи с этим данные расходы приводятся в настоящем заключении в качестве справочной информации, в целях отражения всех источников финансирования муниципальной программы.

5. Финансирование программных мероприятий подпрограммы 1, мероприятия 3.1 подпрограммы 3 муниципальной программы запланировано, в соответствии с Методическими указаниями по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, направленных ответственному исполнителю муниципальной программы департаментом финансов администрации города Нефтеюганска, на уровне 2022 года.

В ходе проведения экспертизы проекта изменений, зафиксирована потребность финансирования муниципальной программы в части затрат насодержание и техническое обслуживание помещений, зданий, дворов и сооружений,техническое обслуживание и ремонт недвижимого имущества,услуги по охране,услуги в области информационных технологий,медицинский осмотр,техническое обслуживание и ремонт движимого имущества и др.Таким образом, в условиях роста цен на товары и услуги имеется риск невыполнения программных мероприятий, а следовательно, не достижения целевых показателей муниципальной программы на которые они направлены.

Проектом изменений в рамках реализации Регионального проекта «Культурная среда» на 2023 год запланированы расходы в сумме 71 700,000 тыс. рублей на выполнение ремонтных работ строения школы искусств № 2, расположенного по адресу город Нефтеюганск, микрорайон 11, дом 115.

В качестве финансово-экономического обоснования представлен сводный сметный расчёт на сумму 90 807,954 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что расчёт содержит работы на общую сумму 3 350,35 тыс. рублей, которые необходимо исключить, поскольку данные затраты учитываются на стадии проектно-изыскательских работ, а именно:

- строительный надзор – 1 291,7 тыс. рублей;

- изыскательские работы – 188,48

- проектная и рабочая документация – 947,44

- государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий – 309,6 тыс. рублей;

- непредвиденные затраты для объектов социальной сферы – 2 %;

- НДС – 20 %.

 Необходимо отметить, что даже при исключении указанных расходов, планируемых финансовых средств для реализации мероприятия недостаточно. Рекомендуем оценить реалистичность исполнения мероприятия.

5. Объём финансовых средств, планируемый проектом изменений, соответствует финансовым обоснованиям, представленным с проектом изменений.

По итогам проведения экспертизы, необходимо рассмотреть рекомендацию, изложенную в заключении. Информацию о принятом решении направить в адрес Счётной палаты до 07.11.2022 года.

Председатель С.А. Гичкина

Исполнитель:

инспектор инспекторского отдела № 3

Татаринова Ольга Анатольевна

тел. 8 (3463) 20-30-54