

**СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА НЕФТЕЮГАНСКА**

**16 микрорайон, 23 дом, помещение 97, г. Нефтеюганск,
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра (Тюменская область), 628310**

**тел./факс (3463) 20-30-55, 20-30-63 E-mail:** **sp-ugansk@mail.ru**[**www.admugansk.ru**](http://www.admugansk.ru)

|  |  |
| --- | --- |
| Исх. от 31.10.2018 № 467 |  |

**Заключение на проект муниципальной программы
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, рассмотрев проект муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» (далее по тексту – проект муниципальной программы), сообщает следующее:

1. При проведении экспертно-аналитического мероприятия учитывалось наличие экспертизы проекта муниципальной программы:

1.1. Департамента финансов администрации города Нефтеюганска на предмет соответствия проекта муниципальной программы бюджетному законодательству Российской Федерации и возможности финансового обеспечения её реализации из бюджета города Нефтеюганска.

1.2. Департамента экономического развития администрации города Нефтеюганска на предмет соответствия проекта муниципальной программы Порядку от 28.08.2018 № 135-нп «О модельной муниципальной программе города Нефтеюганска, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ города Нефтеюганска, их формирования, утверждения и реализации» (далее по тексту – Порядок от 28.08.2018 № 135-нп), программных мероприятий целям муниципальной программы, сроков её реализации задачам, целевых показателей, характеризующих результаты реализации муниципальной программы, показателям экономической, бюджетной и социальной эффективности, соответствия требованиям, установленным нормативными правовыми актами в сфере управления проектной деятельностью.

2. Проектом муниципальной программы планируется:

2.1. В паспорте муниципальной программы:

2.1.1. В строке «Параметры финансового обеспечения муниципальной программы» общий объём финансирования муниципальной программы на 2019-2021 годы и на период до 2030 года в общей сумме составляет 7 269 441,834 тыс. рублей, в том числе:

1) средства федерального бюджета на 2019 год в сумме 257,000 тыс. рублей.

2) средства бюджета автономного округа в общей сумме 16 737,088 тыс. рублей, из них на:

- 2019 год – 3 801,799 тыс. рублей;

- 2020 год – 3 666,799 тыс. рублей;

- 2021 год – 3 796,499 тыс. рублей;

- 2022-2030 годы – 5 471,991 тыс. рублей.

3) средства бюджета муниципального образования в общей сумме 6 990 315,786 тыс. рублей, из них на:

- 2019 год – 583 205,086 тыс. рублей;

- 2020 год – 582 865,835 тыс. рублей;

- 2021 год – 582 864,024 тыс. рублей;

- 2022-2030 годы – 5 241 380,841 тыс. рублей.

4) внебюджетные источники в общей сумме 262 131,960 тыс. рублей,
из них на:

- 2019 год – 21 613,580 тыс. рублей;

- 2020 год – 21 762,580 тыс. рублей;

- 2021 год – 21 875,580 тыс. рублей;

- 2022-2030 годы – 196 880,220 тыс. рублей.

2.1.2. В строке «Параметры финансового обеспечения портфеля проектов, проекта, направленных, в том числе на реализацию в городе национальных проектов (программ) Российской Федерации, реализуемых в составе муниципальной программы» объём финансирования портфеля проектов на 2019-2021 годы в общей сумме составляет 8 989,534 тыс. рублей, в том числе:

1) средства бюджета автономного округа в общей сумме 7 641,100 тыс. рублей, из них на:

- 2019 год – 2 593,800 тыс. рублей;

- 2020 год – 2 458,800 тыс. рублей;

- 2021 год – 2 588,500 тыс. рублей.

2) средства бюджета муниципального образования в общей сумме 1 348,434 тыс. рублей, из них на:

- 2019 год – 457,731 тыс. рублей;

- 2020 год – 433,907 тыс. рублей;

- 2021 год – 456,796 тыс. рублей.

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, правильность расчёта субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также отражение возможных нарушений и замечаний (при их наличии) будет представлено в заключении Счётной палаты на проект решения о бюджете города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Обращаем Ваше внимание, что 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.

2.1.3. Ответственным исполнителем муниципальной программы является комитет культуры и туризма администрации города Нефтеюганска.

2.2. В таблице 2 «Перечень основных мероприятий муниципальной программы» к проекту муниципальной программы планируется:

2.2.1. На реализацию мероприятий подпрограммы I «Модернизация и развитие учреждений культуры» следующее:

1) в рамках основного мероприятия 1.1 «Развитие библиотечного и музейного дела, профессионального искусства, художественно-творческой деятельности, сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов и ремёсел» в 2019 – 2021 годы и на период с 2022 по 2030 годы средств на общую сумму 4 573 117,676 тыс. рублей, в том числе:

- в 2019 году за счёт средств федерального бюджета в сумме 257,000 тыс. рублей;

- в 2019 – 2021 годах за счёт средств бюджета автономного округа в общей сумме 1 800,000 тыс. рублей, по 600,000 тыс. рублей на каждый год соответственно;

- в 2019 – 2021 годах и на период 2022 – 2030 годах за счёт средств бюджета муниципального образования в общей сумме 4 471 763,676 тыс. рублей, из них: в 2019 году в сумме 372 683,057 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 372 669,530 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 372 669,530 тыс. рублей, на период с 2022 по 2030 годы 3 353 741,559 тыс. рублей;

- в 2019 – 2021 годах и на период 2022 – 2030 годах за счёт средств иных внебюджетных источников в общей сумме 99 297,000 тыс. рублей, из них: в 2019 году в сумме 8 044,000 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 8 193,000 тыс. рублей,
в 2021 году в сумме 8 306,000 тыс. рублей, на период с 2022 по 2030 годы 74 754,000 тыс. рублей.

2) в рамках основного мероприятия 1.2 «Развитие дополнительного образования в сфере культуры» в 2019 – 2021 годы и на период с 2022 по 2030 годы средства на общую сумму 2 327 295,440 тыс. рублей, в том числе:

- в 2019 – 2021 годах и на период 2022 – 2030 годах за счёт средств бюджета муниципального образования в общей сумме 2 164 460,480 тыс. рублей, из них: в 2019 году в сумме 180 539,740 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 180 455,340 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 180 346,540 тыс. рублей, на период с 2022 по 2030 годы 1 623 118,860 тыс. рублей;

- в 2019 – 2021 годах и на период 2022 – 2030 годах средства иных внебюджетных источников в общей сумме 162 834,960 тыс. рублей, из них:
в 2019 – 2021 годы в сумме 40 708,74 тыс. рублей, по 13 569,580 тыс. рублей на каждый год соответственно. На период с 2022 по 2030 годы 122 126,220 тыс. рублей;

3) в рамках основного мероприятия «Организация культурно-массовых мероприятий, организация отдыха и оздоровления детей» в 2019 – 2021 годы и на период с 2022 по 2030 годы средства в общей сумме 38 902,896 тыс. рублей, в том числе:

- в 2019 – 2021 годы за счёт средств бюджета автономного округа в общей сумме 1 823,997 тыс. рублей, а именно по 607,999 тыс. рублей на каждый год соответственно, на период с 2022 по 2030 годы 5 471,991 тыс. рублей;

- в 2019 – 2021 годах за счёт средств бюджета муниципального образования в общей сумме 7 901,727 тыс. рублей, по 2 633,909 тыс. рублей на каждый год соответственно на период с 2022 по 2030 годы 23 705,181 тыс. рублей.

В рамках данного мероприятия планируются средства на страхование детей в лагерях с дневным пребыванием детей за счёт средств местного бюджета в общей сумме 8,847 тыс. рублей.

 В соответствии пунктом 7.4. Порядка организации отдыха детей в каникулярное время в лагерях, организованных муниципальными учреждениями города Нефтеюганска, утверждённого постановлением администрации города Нефтеюганска от 15.09.2017 № 155-нп, оплата страхования жизни и здоровья детей в возрасте от 6 до 17 лет (включительно) от несчастных случаев и болезней на период пребывания в лагерях осуществляется за счёт средств местного бюджета в пределах утверждённых бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

Вместе с тем, виды услуг детям в организациях и учреждениях отдыха и оздоровления их состав, формы, порядок и условия предоставления установлены Национальным стандартом Российской Федерации «Услуги детям в учреждениях отдыха и оздоровления» ГОСТ Р 52887-2007, утверждённым приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 27.12.2007 № 565-ст (далее по тексту - ГОСТ Р 52887-2007).

ГОСТ Р 52887-2007 распространяется на услуги детям в организациях и учреждениях отдыха и оздоровления, устанавливает виды этих услуг, их состав, формы, порядок и условия предоставления.

Согласно пункту 4.6 ГОСТ Р 52887-2007 для обеспечения необходимого качества услуг, предоставляемых детям учреждением отдыха и оздоровления, должны соблюдать следующие основные условия:

а) наличие и состояние документации, в соответствии с которой работает учреждение;

б) условия размещения учреждения;

в) укомплектованность учреждения необходимыми специалистами и уровень их квалификации;

г) техническое оснащение учреждения (оборудование, приборы, аппаратура, спортивное и туристское снаряжение, транспорт и т.д.);

д) наличие системы внутреннего контроля качества предоставляемых услуг.

Частью 5 ГОСТ Р 52887-2007 установлены услуги, предоставляемые детям в учреждениях отдыха и оздоровления, которые разделяют на виды, в том числе правовые услуги, направленные на оказание детям и их родителям юридической помощи, защиту их законных прав и интересов, связанных с пользованием услугами учреждения отдыха и оздоровления.

Так в соответствии с пунктом 5.5 ГОСТ Р 52887-2007 правовые услуги предоставляют в форме, в том числе оказания юридической помощи в получении денежной компенсации в случае ущерба, причиненного ребенку учреждением отдыха и оздоровления детей в соответствии с законодательством Российской Федерации практической помощи в оформлении документов для обязательного страхования детей на период их пребывания в учреждении отдыха и оздоровления.

 На основании вышеизложенного рекомендуем рассмотреть вопрос о законности и обоснованности планирования средств на страхование детей в лагерях с дневным пребыванием за счёт средств местного бюджета.

4) в рамках основного мероприятия «Федеральный проект «Культурная среда» в 2019 – 2021 годы средства на общую сумму 8 989,534 тыс. рублей, в том числе:

- в 2019 году в сумме 3 051,531 тыс. рублей, из них за счёт средств бюджета автономного округа 2 593,800 тыс. рублей, муниципального образования 457,731 тыс. рублей;

- в 2021 году в сумме 2 892,707 тыс. рублей, из них за счёт средств бюджета автономного округа 2 458,800 тыс. рублей, муниципального образования 433,907 тыс. рублей;

- в 2022 году в сумме 3 045,296 тыс. рублей, из них за счёт средств бюджета автономного округа 2 588,500 тыс. рублей, муниципального образования 456,796 тыс. рублей.

2.2.2. Финансовые затраты на реализацию мероприятия подпрограммы II «Развитие туризма» в рамках основного мероприятия муниципальной программы 2.1 «Развитие туризма» на 2019 – 2021 годы и на период с 2022 по 2030 годов не предусмотрены.

Обращаем внимание, что согласно пункту 1.3 Порядка от 28.08.2018
№ 135-нп формирование муниципальной программы осуществляется, в том числе, исходя из принципов:

- реалистичности, при определении целей и задач социально-экономического развития города участники муниципальных программ должны исходить из возможности их достижения в установленные сроки с учётом ресурсных ограничений и рисков;

- ресурсной обеспеченности, при формировании проектов муниципальных программ должны быть определены источники ресурсного обеспечения их мероприятий.

Таким образом, отсутствие финансового обеспечения мероприятия повлечёт несоблюдение вышеуказанных принципов, невозможность достижения в установленные сроки целевого показателя.

Рекомендуем оценить реалистичность реализации данного мероприятия, а также достижение установленного целевого показателя.

2.2.3. Финансовые затраты на реализацию мероприятий подпрограммы III «Организационные, экономические механизмы развития культуры» следующие:

1) в рамках основного мероприятия муниципальной программы 3.1 «Обеспечение деятельности комитета культуры и туризма» за счёт средств местного бюджета в общей сумме 296 067,700 тыс. рублей, в том числе:

 - на 2019 год на сумму 24 801,600 тыс. рублей;

 - на 2020 год на сумму 24 584,100 тыс. рублей;

 - на 2021 год на сумму 24 668,200 тыс. рублей;

- на период с 2022 – 2030 годы в общей сумме 222 013,800 тыс. рублей.

В рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее. В соответствии с пунктом 4 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ) предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежит ежегодной индексации с 1 января соответствующего года исходя из роста средней заработной платы в Российской Федерации.

Исходя из положений [пункта 5](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_901765862_ZAP2CJA3HD#ZAP2CJA3HD) статьи 421 НК РФ для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, на период 2017-2021 годов предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливается с учётом определённого на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в двенадцать раз, и следующих применяемых к нему повышающих коэффициентов на соответствующий календарный год:

> в 2017 году - 1,9;

> в 2018 году - 2,0;

> в 2019 году - 2,1;

> в 2020 году - 2,2;

> в 2021 году - 2,3.

Согласно разработанным Министерством экономического развития Российской Федерации параметрам прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов номинальная начисленная среднемесячная заработная плата (далее по тексту – ННСЗП) на одного работника составит:

- в 2019 году 45 639 рублей;

- в 2020 году 48 099 рублей;

- в 2021 году 51 256 рублей.

Аналогичный показатель заработной платы в 2018 году – 43 008 рубля. Таким образом, исходя из параметров прогнозных показателей, размер ННСЗП увеличится по сравнению с предыдущим годом:

- в 2019 году на 6,1 % (45 639 : 43 008 = 1,061);

- в 2020 году на 5,4 % (48 099 : 45 639 = 1,054);

- в 2021 году на 6,6 % (51 256 : 48 099 = 1,066).

Учитывая установленную в 2018 году постановлением Правительства Российской Федерации от 15.11.2017 № 1378 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2018 г.» базу для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме, не превышающую 815 000 рублей нарастающим итогом с начала года в отношении каждого физического лица, предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в отношении каждого физического лица в 2019 году с учётом указанной индексации составит: 815 000 х 1,061 = 864 715 рублей, с учётом округления – 865 000 рублей.

Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в отношении каждого физического лица в 2019 году с учётом повышающего коэффициента в размере 2,1 составит: 45 639 х 12 х 2,1 = 1 150 103 рубля, с учётом округления – 1 150 000 рублей.

Таким образом, следовало включить в расчёт начислений на фонд оплаты труда на очередной финансовый год и плановый период:

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Запланировано | Необходимо | Разница |
| база | сумма | ННСЗП | база | сумма |  |
| Пенсионное страхование: |  |  |  |  |  |  |
| 2019 | 1 021 000 | 3 256 130 | 45 639 | 1 150 000 | 3 457 370 | 201 240 |
| 2020 | 1 021 000 | 3 256 130 | 48 099 | 1 270 000 | 3 644 570 | 388 440 |
| 2021 | 1 021 000 | 3 256 130 | 51 256 | 1 415 000 | 4 046 900 | 790 770 |
| Социальное страхование: |  |  |  |  |  |  |
| 2019 | 815 000 | 307 255 | 45 639 | 865 000 | 326 105 | 18 850 |
| 2020 | 815 000 | 307 255 | 48 099 | 912 000 | 343 824 | 36 569 |
| 2021 | 815 000 | 307 255 | 51 256 | 972 000 | 366 444 | 59 189 |
| Всего: |  |  |  |  |  |  |
| 2019 |  | 3 563 385 |  |  | 3 783 475 | 220 090 |
| 2020 |  | 3 563 385 |  |  | 3 988 394 | 425 009 |
| 2021 |  | 3 563 385 |  |  | 4 413 344 | 849 959 |

По результатам экспертизы установлено:

При расчёте страховых взносов на 2019-2021 годы не учтены положения пунктов 4, 5 статьи 421 НК РФ.

На основании вышеизложенного, рекомендуем:

Оценить мероприятие в части обоснованности планируемых бюджетных ассигнований на оплату страховых взносов.

2) в рамках основного мероприятия муниципальной программы 3.2 «Усиление социальной направленности культурной политики» за счёт средств местного бюджета в общей сумме 25 068,588 тыс. рублей, в том числе:

 - на 2019 год на сумму 2 089,049 тыс. рублей;

 - на 2020 год на сумму 2 089,049 тыс. рублей;

 - на 2021 год на сумму 2 089,049 тыс. рублей;

- на период с 2022 – 2030 годы в общей сумме 18 801,441 тыс. рублей.

По результатам экспертизы установлено:

- отсутствие финансового обеспечения мероприятия «Развитие туризма» повлечёт несоблюдение принципов, установленных Порядком от 28.08.2018
№ 135-нп, невозможность достижения в установленные сроки целевого показателя;

- при расчёте страховых взносов на 2019-2021 годы не учтены положения пунктов 4, 5 статьи 421 НК РФ.

- планирование бюджетных ассигнований на страхование детей в лагерях с дневным пребыванием за счёт средств местного бюджета в нарушение требований ГОСТ Р 52887-2007.

На основании вышеизложенного, рекомендуем:

- оценить реалистичность реализации мероприятия, достижение установленного целевого показателя при отсутствии финансового обеспечения;

- оценить мероприятие в части обоснованности планируемых бюджетных ассигнований на оплату страховых взносов;

- рассмотреть вопрос о законности и обоснованности планирования средств на страхование детей в лагерях с дневным пребыванием за счёт средств местного бюджета.

На основании вышеизложенного, по итогам проведения финансово-экономической экспертизы, предлагаем направить проект изменений
на утверждение с учётом рекомендаций, отражённых в настоящем заключении.

Просим в срок до 09.11.2018 года уведомить о принятом решении в части исполнения рекомендаций, отражённых в настоящем заключении.

Председатель С.А. Гичкина

Исполнитель:

инспектор инспекторского отдела № 1

Счётной палаты города Нефтеюганска

Татаринова Ольга Анатольевна

Тел. 8 (3463) 20-30-54