



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Ленина ул., д. 34, каб. 37, с. Еткуль, 456560. тел./факс (35145) 2-26-93

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-06/11-3

на постановление администрации Еткульского муниципального района «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры и туризма в Еткульском муниципальном районе»

12 февраля 2021 года

с. Еткуль

Настоящее экспертное заключение подготовлено председателем контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района¹ Е.В. Олейниковой в соответствии с полномочиями КРК, предусмотренными статьей 157 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьей 11.2 решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.01.2020г. № 646 «Об утверждении в новой редакции Положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе», статьей 8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.09.2011 г. № 188.

Представленный на экспертизу проект постановления² администрации Еткульского муниципального района «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры и туризма в Еткульском муниципальном районе»³ разработано Управлением культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района⁴.

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации Еткульского муниципального района от 16.12.2019 г. № 900 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Еткульском муниципальном районе».

В соответствии с пунктом 20 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Еткульского муниципального района, их формировании и реализации, утвержденного постановлением администрации Еткульского муниципального района от 24.09.2019 г. № 671⁵, проект представлен на экспертизу в КРК с приложением пояснительной записки и финансово-экономического обоснования предполагаемых расходов на реализацию муниципальной программы.

По результатам финансово-экономической экспертизы проекта установлено следующее.

Согласно проекту, изменения в муниципальную программу внесены в части приведения финансового обеспечения отдельных мероприятий в соответствие с Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2020 №60 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

Проектом постановления предлагается внести изменения в паспорт Программы в части финансирования, а также изложить в новой редакции Приложения 1, 2 и 3 к Программе.

¹ Далее – Контрольно-ревизионная комиссия, КРК

² Далее – проект

³ Далее – Муниципальная программа, Программа

⁴ Далее также разработчик

⁵ Далее – Порядок №671

КРК обращает внимание разработчика, что внесение изменений в Программу, а также в Приложение 1 «Система мероприятий муниципальной программы», Приложение 2 «Сведения о целевых показателях муниципальной программы», Приложение 3 «Финансово-экономическое обоснование муниципальной программы» предполагает внесение соответствующих изменений в Паспорта и разделы Подпрограмм муниципальной программы, содержащиеся в Приложениях 4, 5, 6 и 7 к муниципальной программе. Данные приложения с внесенными изменениями представлены с Проектом на экспертизу. КРК рекомендует отразить в проекте постановления наряду с приложениями 1 - 3 внесение изменений в приложения 4 - 7.

С учетом вносимых изменений объем финансовых средств на реализацию программы в сравнении с действующей редакцией⁶ увеличился на 4 155,10 тыс. рублей или на 3,3% за счет:

- увеличения в 2020-2022 годах межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджета на 1835,8 тыс. рублей или на 8%.
- увеличения в 2020-2022 годах финансирования из средств местного бюджета на 2 319,3 тыс. рублей или на 2,2%.

Более наглядно изменения, вносимые в программу по годам, источникам финансирования представлены в таблице 1:

Таблица 1
тыс. рублей

Нормативный правовой акт	Срок реализации программы	Объем финансирования, тыс. рублей		
		ВСЕГО	в том числе по источникам финансирования	
			Федеральный, областной бюджет	Бюджет муниципального района
Постановление от 16.12.2019г. №900 (с изм. от 05.11.2020 №869)	2020-2022	126 267,20	23 010,90	103 256,30
	2020	49 415,00	12 277,60	37 137,40
	2021	37 469,20	4 254,60	33 214,60
	2022	39 383,00	6 478,70	32 904,30
Проект	2020-2022	130 422,30	24 846,70	105 575,60
	2020	50 035,00	12 685,70	37 349,30
	2021	41 278,40	6 884,90	34 393,50
	2022	39 108,90	5 276,10	33 832,80
Изменение	2020-2022	4 155,10	1 835,80	2 319,30
	2020	620,00	408,10	211,90
	2021	3 809,20	2 630,30	1 178,90
	2022	-274,10	-1 202,60	928,50

Изменение объема финансового обеспечения производится по всем четырем подпрограммам (Подробнее отражено в таблице 2):

Таблица 2
тыс. рублей

№ п/п	Наименование подпрограммы	Объем финансирования (тыс. рублей)		
		в том числе по источникам финансирования		
Постановление от 16.12.2019г. №900 (с изм. от 05.11.2020 №869)				
		2020 год	2021 год	2022 год
1	"Развитие туризма"	50,00	0,00	50,00
	бюджет муниципального района	50,00	0,00	50,00
2	"Развитие культуры"	35 803,60	32 324,80	32 194,30
	бюджет муниципального района	35 803,60	32 324,80	32 194,30
3	"Сохранение культурного наследия"	417,20	10,00	160,00
	федеральный, областной бюджет	126,00	0,00	0,00
	бюджет муниципального района	291,20	10,00	160,00
4	"Укрепление материально-технической базы учреждений культуры"	9 000,60	5 134,20	7 478,70
	федеральный, областной бюджет	8 112,00	4 254,40	6 978,70
	бюджет муниципального района	888,60	879,80	500,00
ПРОЕКТ				
1	"Развитие туризма"	0,00	30,00	50,00
	бюджет муниципального района	0,00	30,00	50,00
2	"Развитие культуры"	35 949,16	33 260,30	33 090,60
	бюджет муниципального района	35 949,16	33 260,30	33 090,60
3	"Сохранение культурного наследия"	442,88	140,00	280,00
	федеральный, областной бюджет	226,00	0,00	0,00
	бюджет муниципального района	216,88	140,00	280,00

⁶ Постановление администрации Еткульского муниципального района от 05.11.2020 №869

№ п/п	Наименование подпрограммы	Объем финансирования (тыс. рублей)					
		в том числе по источникам финансирования					
4	"Укрепление материально-технической базы учреждений культуры"	13 642,93		7 848,10		5 688,30	
	федеральный, областной бюджет	12 459,73		6 884,90		5 276,10	
	бюджет муниципального района	1 183,20		963,20		412,20	
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)							
1	"Развитие туризма"	-50,00	-100,00%	30,00	-	0,00	0,00%
	бюджет муниципального района	-50,00	-100,00%	30,00	-	0,00	0,00%
2	"Развитие культуры"	145,56	0,41%	935,50	2,89%	896,30	2,78%
	бюджет муниципального района	145,56	0,41%	935,50	2,89%	896,30	2,78%
3	"Сохранение культурного наследия"	25,68	6,16%	130,00	1300%	120,00	75,00%
	федеральный, областной бюджет	100,00	79,37%	0,00	-	0,00	-
	бюджет муниципального района	-74,32	-25,52%	130,00	1300%	120,00	75,00%
4	"Укрепление материально-технической базы учреждений культуры"	4 642,33	51,58%	2 713,90	52,86%	-1 790,40	-23,94%
	федеральный, областной бюджет	4 347,73	53,60%	2 630,50	61,83%	-1 702,60	-24,40%
	бюджет муниципального района	294,60	33,15%	83,40	9,48%	-87,80	-17,56%

С учетом представленных документов и проведенного анализа следует, что часть вносимых изменений не взаимосвязаны с целевыми показателями (индикаторами) эффективности их реализации.

КРК рекомендует откорректировать значение индикативных показателей подпрограммы «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры» с учетом замечаний, отраженных в приложении к заключению.

Представленный проект постановления по составу материалов отвечает требованиям Порядка №671.

В ходе финансово-экономической экспертизы установлено, что финансовое обеспечение подпрограммы «Развитие культуры и туризма в Еткульском муниципальном районе» с учетом вносимых изменений в полной мере соответствует Решению о бюджете⁷ (Таблица 3).

Таблица 3
тыс. рублей

ПРОЕКТ							
		2020 год		2021 год		2022 год	
1	"Развитие туризма"	0,00		30,00		50,00	
2	"Развитие культуры"	35 949,16		33 260,30		33 090,60	
3	"Сохранение культурного наследия"	442,88		140,00		280,00	
4	"Укрепление материально-технической базы учреждений культуры"	13 642,93		7 848,10		5 688,30	
БЮДЖЕТ (Решение СД ЕМР №632 от 18.12.2019)							
		2020 год		2021 год		2022 год	
1	"Развитие туризма"	0,00		30,00		50,00	
2	"Развитие культуры"	35 949,16		33 260,30		33 090,60	
3	"Сохранение культурного наследия"	442,88		140,00		280,00	
4	"Укрепление материально-технической базы учреждений культуры"	13 642,93		7 848,10		5 688,30	
РАСХОЖДЕНИЯ (+/-)							
		2020 год		2021 год		2022 год	
1	"Развитие туризма"	0,00	-	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2	"Развитие культуры"	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	"Сохранение культурного наследия"	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4	"Укрепление материально-технической базы учреждений культуры"	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

⁷ Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района №60 от 29.12.2020 (в редакции Решения СД ЕМР №78 от 11.01.2021г.)

Также КРК отмечает, что на момент внесения на экспертизу проекта изменений в муниципальную программу (04.02.2021), данные изменения уже утверждены постановлением администрации Еткульского муниципального района от 18.01.2021 №19, что не отвечает принципам финансово-экономической экспертизы, а также противоречит п.20 Порядка №671.

По итогам финансово-экономической экспертизы представленного проекта постановления рекомендуем принять проект с учетом замечаний КРК, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Еткульского муниципального района

Е.В. Олейникова

Анализ вносимых изменений в 2020-2022 годах по подпрограммам, основным мероприятиям, целевым показателям программы "Развитие культуры и туризма в Еткульском муниципальном районе"

№ мероприятия	Наименование мероприятия	Года реализации мероприятия	Объем финансирования (тыс. рублей)			Наименование целевых показателей эффективности реализации мероприятий	Единица измерения	Года реализации программы	Постановление от 05.11.2020 №869	Проект	Изменения показателей	Примечание
			Постановление от 05.11.2020 №869	Проект	Отклонение							
ПОДПРОГРАММА 1: «РАЗВИТИЕ ТУРИЗМА»												
ЗАДАЧА 1 ПОДПРОГРАММЫ 1: Информационное обеспечение туристского потенциала, разработка и выпуск рекламно-издательской продукции, организация туристической деятельности												
1.1.	Создание и выпуск рекламных и информационных материалов об Еткульском муниципальном районе, сувенирной продукции	2020	0,00	25,00	+25,00	Количество публикаций в СМИ, социальных сетях, на официальном сайте	ед	2020	7	7	0	
		2021	15,00	0,00	-15,00			2021	8	8	0	
		2022	25,00	25,00	+0,00			2022	9	9	0	
ЗАДАЧА 2 ПОДПРОГРАММЫ 1: Увеличение количества событийных мероприятий												
1.2.	Проведение событийных мероприятий на территории района	2020	25,00	0,00	-25,00	Количество событийных мероприятий	ед	2020	7	7	0	
		2021	0,00	15,00	+15,00			2021	7	7	0	
		2022	25,00	25,00	+0,00			2022	8	8	0	
ИТОГО ПО ПОДПРОГРАММЕ 1:		2020	+0,00									
		2021	+0,00									
		2022	+0,00									
ПОДПРОГРАММА 2: «РАЗВИТИЕ КУЛЬТУРЫ»												
ЗАДАЧА 1 ПОДПРОГРАММЫ 2: Сохранение нематериального культурного наследия и обеспечение прав граждан на равный доступ к материалам по традиционной культуре												
2.1.	Предоставление межбюджетных трансфертов поселениям на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек	2020	15 074,30	15 074,30	+0,00	Количество пользователей муниципальных библиотек, в том числе удаленных	ед	2020	14,8	14,8	0	
		2021	15 074,30	14 089,70	-984,60			2021	14,8	14,8	0	
		2022	15 074,30	14 089,70	-984,60			2022	14,8	14,8	0	
ЗАДАЧА 2 ПОДПРОГРАММЫ 2: Развитие культурно-досуговой деятельности												
2.2.	Предоставление субсидии МБУК «Еткульский РДК» в рамках выполнения муниципального задания	2020	11 066,90	11 096,00	+29,10	Количество культурно-досуговых мероприятий	ед	2020	250	250	0	
		2021	8 556,50	9 714,50	+1 158,00			2021	250	250	0	
		2022	8 562,20	9 851,60	+1 289,40			2022	250	250	0	

№ мероприятия	Наименование мероприятия	Года реализации мероприятия	Объем финансирования (тыс. рублей)			Наименование целевых показателей эффективности реализации мероприятий	Единица измерения	Года реализации программы	Постановление от 05.11.2020 №869	Проект	Изменения показателей	Примечание
			Постановление от 05.11.2020 №869	Проект	Отклонение							
ЗАДАЧА 3 ПОДПРОГРАММЫ 2: Использование музейных фондов в культурных, образовательных и информационных целях												
1.5.	Предоставление субсидии МБУ «Еткульский краеведческий музей им.Сосенкова В.И.» в рамках выполнения муниципального задания	2020	3 025,80	3 039,90	+14,10	Количество выставок	ед	2020	30	30	0	
		2021	2 408,00	2 716,70	+308,70			2021	30	30	0	
		2022	2 364,10	2 696,90	+332,80			2022	30	30	0	
ЗАДАЧА 4 ПОДПРОГРАММЫ 2: Обеспечение эффективной деятельности управления культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района												
2.1.	Обеспечение деятельности управления культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района	2020	6 636,60	6 739,00	+102,40	Количество разработанных методических материалов	ед	2020	10	10	0	
		2021	6 286,00	6 739,40	+453,40			2021	10	10	0	
		2022	6 193,70	6 452,40	+258,70			2022	10	10	0	
ИТОГО ПО ПОДПРОГРАММЕ 2:		2020	+145,60									
		2021	+935,50									
		2022	+896,30									
ПОДПРОГРАММА 3: «СОХРАНЕНИЕ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ»												
ЗАДАЧА 1 ПОДПРОГРАММЫ 3: Реализация мероприятий по обеспечению сохранения нематериального культурного наследия												
3.1.	Организация и проведение культурно-массовых мероприятий по всем направлениям деятельности	2020	271,20	196,90	-74,30	Средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 тыс. человек	чел	2020	93	93	0	
		2021	0,00	100,00	+100,00			2021	90	90	0	
		2022	150,00	240,00	+90,00			2022	93	93	0	
ЗАДАЧА 2 ПОДПРОГРАММЫ 3: Поддержка деятельности учреждений культуры												
3.2.	Предоставление межбюджетных трансфертов поселениям на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек	2020	0,00	0,00	+0,00	Количество получателей субсидий	чел	2020	5	7	2	
		2021	0,00	0,00	+0,00			2021	1	1	0	
		2022	0,00	0,00	+0,00			2022	4	2	-2	
3.3.	Предоставление межбюджетных трансфертов поселениям на государственную поддержку лучших сельских учреждений культуры	2020	0,00	20,00	+20,00			2020				
		2021	0,00	20,00	+20,00			2021				
		2022	0,00	0,00	+0,00			2022				

№ мероприятия	Наименование мероприятия	Года реализации мероприятия	Объем финансирования (тыс. рублей)			Наименование целевых показателей эффективности реализации мероприятий	Единица измерения	Года реализации программы	Постановление от 05.11.2020 №869	Проект	Изменения показателей	Примечание
			Постановление от 05.11.2020 №869	Проект	Отклонение							
3.4.	Предоставление межбюджетных трансфертов поселениям на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры	2020	146,00	146,00	+0,00							
		2021	10,00	20,00	+10,00							
		2022	10,00	20,00	+10,00							
3.5.	Предоставление межбюджетных трансфертов поселениям на проведение областных конкурсов в сфере культуры и кинематографии среди муниципальных учреждений культуры	2020	0,00	100,00	+100,00							
		2021	0,00	0,00	+0,00							
		2022	0,00	0,00	+0,00							
ИТОГО ПО ПОДПРОГРАММЕ 3:		2020			+45,70							
		2021			+130,00							
		2022			+100,00							
ПОДПРОГРАММА 4: «УКРЕПЛЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ УЧРЕЖДЕНИЙ КУЛЬТУРЫ»												
ЗАДАЧА 1 ПОДПРОГРАММЫ 4: Обеспечение сохранности имущества и укрепление материально-технической базы учреждений культуры, улучшение технического состояния зданий учреждений культуры												
4.1.	Создание и модернизация муниципальных учреждений культурно-досугового типа в сельской местности, включая обеспечение объектов инфраструктуры (в том числе строительство, реконструкция и капитальный ремонт зданий), в том числе капитальный ремонт:	2020	5 913,90	6 403,90	+490,00	Количество созданных (реконструированных) и капитально отремонтированных объектов (нарастающим итогом)	ед	2020	2	2	0,00	На 2020-2022 годы установлен суммарный индикатор 4 учреждения, при этом в расчете затрат указаны 9 учреждений культуры. Необходимо уточнить значение показателя
		2021	4 884,50	5 046,70	+162,20			2021	3	3	0,00	
		2022	0,00	3 087,00	+3 087,00			2022	4	4	0,00	
	1)Шибаевского сельского клуба МБУК ЦБКС Печенкинского сельского поселения		3 018,45	2 544,90	-473,55							
	2)Дома культуры с. Писклово МБУК ЦКС Пискловского сельского поселения;		2 895,45	3 859,00	+963,55							
			4 884,50	5 046,70	+162,20							
4.2.	Создание модельных и муниципальных библиотек МКУК «Еткульская сельская библиотека» Еткульского сельского поселения	2020		0,00	+0,00							
		2021	мероприятие отсутствовало	0,00	+0,00							
		2022		3 330,00	+3 330,00							

№ мероприятия	Наименование мероприятия	Года реализации мероприятия	Объем финансирования (тыс. рублей)			Наименование целевых показателей эффективности реализации мероприятий	Единица измерения	Года реализации программы	Постановление от 05.11.2020 №869	Проект	Изменения показателей	Примечание
			Постановление от 05.11.2020 №869	Проект	Отклонение							
4.3.	Предоставление субсидий местным бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	2020	482,90	482,90	+0,00							
		2021	0,00	2 801,40	+2 801,40							
		2022	6 978,70	2 358,30	-4 620,40							
4.4.	Предоставление субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	2020	2 163,80	2 147,40	-16,40							
		2021	0,00	70,00	+70,00							
		2022	0,00	70,00	+70,00							
4.5.	Предоставление субсидии на иные цели на проведение ремонтных работ, противопожарных мероприятий, энергосберегающих мероприятий в зданиях учреждений культуры, находящихся в муниципальной собственности и приобретение основных средств для муниципальных учреждений	2020	0,00	0,00	+0,00							
		2021	105,60	0,00	-105,60							
		2022	0,00	0,00	+0,00							
4.6.	Предоставление субсидии на иные цели на проведение ремонтных работ, противопожарных мероприятий, энергосберегающих мероприятий в зданиях учреждений культуры, находящихся в муниципальной собственности и приобретение основных средств для муниципальных учреждений	2020	440,00	4 608,70	+4 168,70							
		2021	0,00	0,00	+0,00							
		2022	0,00	0,00	+0,00							
	1) в сельский клуб п. Березняки МБУК «ЦКС Еманжелинского сельского поселения»		440,00	431,20	-8,80							
	2) в Шибавский сельский клуб МБУК ЦБКС Печенкинского сельского поселения		0,00	1 220,00	+1 220,00							
	3) в Дом культуры с. Писклово МБУК ЦКС Пискловского		0,00	1 526,90	+1 526,90							

№ мероприятия	Наименование мероприятия	Года реализации мероприятия	Объем финансирования (тыс. рублей)			Наименование целевых показателей эффективности реализации мероприятий	Единица измерения	Года реализации программы	Постановление от 05.11.2020 №869	Проект	Изменения показателей	Примечание
			Постановление от 05.11.2020 №869	Проект	Отклонение							
	сельского поселения											
	4) в Дом культуры с. Лебедевка МБУК «ЦБКС Лебедевского сельского поселения»		0,00	130,00	+130,00							
	5) МБУК «Дом культуры Новобатуринского сельского поселения»		0,00	576,10	+576,10							
	6) МБУК «Еткульский РДК»		0,00	724,50	+724,50							
ЗАДАЧА 2 ПОДПРОГРАММЫ 4: Обеспечение пожарной безопасности зданий учреждений культуры												
4.7.	Предоставление межбюджетных трансфертов поселениям на проведение ремонтных работ, противопожарных мероприятий, энергосберегающих мероприятий в зданиях учреждений культуры, находящихся в муниципальной собственности и приобретение основных средств для муниципальных учреждений	2020	0,00	0,00	+0,00	Доля зданий учреждений культуры, приведенных в соответствие с нормами пожарной безопасности, в общем объеме зданий учреждений культуры	%	2020	0	0	0,00	Необходимо уточнить единицы измерения индикативного показателя
		2021	44,30	0,00	-44,30			2021	4	4	0,00	
		2022	0,00	0,00	+0,00			2022	2	2	0,00	
4.8.	Предоставление субсидии на иные цели на проведение ремонтных работ, противопожарных мероприятий, энергосберегающих мероприятий в зданиях учреждений культуры, находящихся в муниципальной собственности и приобретение основных средств для муниципальных учреждений	2020	0,00	0,00	+0,00			2020				
		2021	100,00	0,00	-100,00			2021				
		2022	0,00	0,00	+0,00			2022				
ИТОГО ПО ПОДПРОГРАММЕ 4:		2020	+4 642,30									
		2021	+2 783,70									
		2022	+1 866,60									
ИТОГО ПО МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ:		2020	+4 833,60									
		2021	+3 849,20									
		2022	+2 862,90									