Приморский край

Контрольно-счетная палата

Лесозаводского городского округа

**Экспертное заключение № \_38\_\_**

проекта постановления администрации Лесозаводского городского округа

«Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры Лесозаводского городского округа»

г.Лесозаводск \_08.10.2020\_\_\_\_\_

Заключение на проект постановления администрации Лесозаводского городского округа «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры Лесозаводского городского округа» подготовлено на основании пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6 Положения о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа, утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 04.12.2012 № 585-НПА, СФК-1 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа от 25.07.2014 №17-р.

Проектом постановления предлагается утвердить муниципальную программу «Развитие культуры Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы.

Ответственным исполнителем является Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа».

Согласно паспорту программы предлагаемая муниципальная программа состоит из трех подпрограмм:

-подпрограмма 1 «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры»,

- подпрограмма 2 «Мероприятия в сфере культуры и охраны объектов историко-культурного наследия»,

- подпрограмма 3 «Поддержка культуры в Лесозаводском городском округе».

Целью муниципальной программы является:

1. Реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государства, единства Российского общества путем увеличения к 2027 году охвата населения ЛГО культурными мероприятиями, проводимыми за счет средств местного бюджета

2. Создание условий для дальнейшего развития культуры и искусства в ЛГО, сохранения национально-культурных традиций для формирования духовно-нравственных ориентиров граждан посредством увеличения количества посещений учреждений культуры к 2027 году до 50 тыс. чел.

Для достижения поставленных целей программы установлено решение следующих задач муниципальной программы:

1. Сохранение культурного и исторического наследия, обеспечение доступа граждан к культурным ценностям и участию в культурной жизни, реализация творческого потенциала населения;

2. Создания благоприятных условий для устойчивого развития сферы культуры;

3. Модернизация материально-технической базы организаций культуры для удовлетворения культурных запросов населения в современных условиях.

Паспортом программы для оценки эффективности реализации муниципальной программы устанавливаются следующие целевые показатели (индикаторы):

1.Количество экземпляров новых поступлений в библиотечные фонды в год,

2.Количество пользователей библиотечными услугами,

3.Сохранение (увеличение) учащихся в учреждениях дополнительного образования,

4.Сохранение (увеличение) числа участников клубных формирований в центрах культуры,

5.Сохранение (увеличение) числа зрителей, посетивших культурно-досуговые мероприятия.

Согласно Паспарту муниципальная программа реализуется в 2021 – 2027 годах в один этап.

Общий объем финансирования муниципальной программы за счет средств местного бюджета составляет 584932 тыс. руб., в том числе по годам:

2021 год – 80810 тыс. руб.,

2022 год – 81102 тыс. руб.,

2023 год – 82302 тыс. руб.,

2024 год – 82802 тыс. руб.,

2025 год – 85972 тыс. руб.,

2026 год – 85972 тыс. руб.,

2027 год – 85972 тыс. руб.

Также предусмотрены иные внебюджетные источники в сумме 145300 тыс. руб., в том числе по годам:

2021 год – 20500 тыс. руб.,

2022 год – 20800 тыс. руб.,

2023 год – 20800 тыс. руб.,

2024 год – 20800 тыс. руб.,

2025 год – 20800 тыс. руб.,

2026 год – 20800 тыс. руб.,

2027 год – 20800 тыс. руб.

Разработка и реализация муниципальных программ Лесозаводского городского округа осуществляется в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 16.07.2013 №914 (далее Порядок).

В соответствии со стандартом СФК «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ» в ходе проведения экспертизы проектов муниципальных программ рассматриваются следующие вопросы:

-соответствие целей программы поставленной проблеме,

-соответствие планируемых задач целям программы,

-четкость формулировки целей и задач, их конкретность и реальная достижимость, наличие измеряемых (натуральных и стоимостных) показателей, позволяющих оценить степень достижения целей и выполнения задач,

-обоснованность объемов финансирования программных мероприятий и др.

В ходе экспертизы Контрольно-счетной палатой Лесозаводского городского округа установлено следующее.

1. Предлагаемые объемы финансирования программных мероприятий на 2021-2027гг разработчиком не подтверждены.

Материалы, подтверждающие обоснование объема финансового обеспечения, необходимого для реализации мероприятий, исполнителем не представлены.

Объем финансового обеспечения муниципальной программы на 2021-2022 годы не соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.12.2019 №144-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»: 2021г – 65240 тыс. руб., 2022г – 66626 тыс. руб.

2. В текстовой части программы, в разделе описания задач, посредством которых будут достигнуты цели, описана третья задача «Обеспечение для жителей ЛГО максимальной доступности к российскому и мировому культурному наследию, современной культуре, услугам учреждений культуры», однако в паспорте программы третья задача имеет иную формулировку «Модернизация материально-технической базы организаций культуры для удовлетворения культурных запросов населения в современных условиях».

3. В соответствии с Порядком раздел «механизм реализации муниципальной программы» текстовой части муниципальной программы должен содержать общую характеристику механизма реализации подпрограмм и описание механизма каждого отдельного мероприятия.

В данном разделе отсутствует характеристика механизма реализации подпрограмм.

4. В связи с тем, что мероприятия по профилактике наркомании отнесены в другую программу, в разделе 1 предлагаем исключить абзац «-организация мероприятий по профилактике наркомании».

5. В нарушение п.2.2.2.3 Порядка сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы (приложение №1) не содержат значения показателей за текущий и отчетный период.

Показатели муниципальной программы, указанные в приложении №1 «Сведения о показателях (индикаторах)», не соответствуют показателям, установленным Паспортом программы. Таким образом, количественное значение показателей, установленных Паспортом программы, в муниципальной программе по годам не отражено.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели Паспорта программы | Показатели приложения №1 к программе |
|  1.Количество экземпляров новых поступлений в библиотечные фонды в год, 2.Количество пользователей библиотечными услугами, 3.Сохранение (увеличение) учащихся в учреждениях дополнительного образования, 4.Сохранение (увеличение) числа участников клубных формирований в центрах культуры, 5.Сохранение (увеличение) числа зрителей, посетивших культурно-досуговые мероприятия. |  1.Объем средств из внебюджетных источников (по всем годам одинаково и не соответствуют паспорту раздела финансирования), 2.соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры ЛГО к средней з/плате в Приморском крае (по всем годам 100%), 3.уровень удовлетворенности качеством предоставления муниципальных услуг (показатель установлен на 2023 и 2026 года только по двум учреждениям), 4.обеспеченность учреждениями культуры (показатели на все года одинаковы и превышают 100%) 5.доля учреждений, находящихся в удовлетворительном состоянии (значения показателей отсутствуют) 6.доля объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии (значения показателей отсутствуют) 7.доля фильмов Российского производства в общем объеме проката (по всем годам 50%) |

В соответствии с вышеуказанным Порядком, целевые показатели и индикаторы с расшифровкой значений по годам должны отражать эффективность реализации муниципальной программы. В соответствии с п.9 Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Минфина России от 30.09.2014 №09-05-05/48843) при постановке целей и задач необходимо обеспечить возможность проверки и подтверждения их достижения и решения. Для этого рекомендуется формировать показатели (индикаторы) исходя из принципов необходимости и достаточности для достижения целей и решения задач государственной (муниципальной) программы.

Значения большинства плановых показателей, установленных приложением №1 к программе, не отражают эффективность и прогресс реализации программы.

6. Подпрограмма №1 «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры».

Согласно паспорту подпрограммы №1 целью подпрограммы является:

- Сохранение и пополнение библиотечных фондов, обеспечение граждан библиотечной информацией в объемах, необходимых для их успешного функционирования и жизнедеятельности, расширения доступа к библиотечным фондам,

- Реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государства, единства Российского общества путем увеличения к 2027 году охвата населения ЛГО культурными мероприятиями,

-Создание условий для дальнейшего развития культуры и искусства в ЛГО, сохранения национально-культурных традиций для формирования духовно-нравственных ориентиров граждан посредством увеличения количества посещений учреждений культуры,

-Совершенствование инновационных форм и методов организации воспитательной работы, содержательного досуга и отдыха, развитие системы отдыха детей и подростков.

Установлено решение следующих задач:

1) Сохранение культурного и исторического наследия, обеспечение доступа граждан к культурным ценностям и участию в культурной жизни, реализация творческого потенциала населения;

2) обеспечение современного качественного образования в соответствии с государственными стандартами,

3) повышение качества и доступности услуг в сфере культуры, обеспечение максимальной доступности для жителей ЛГО культурного наследия, современной культуры, услуг учреждений культуры.

Для определения эффективности установлены показатели:

1) доля детей в возрасте от 5 до 18 лет включительно, обучающихся в детских школах искусств, от общего количества детей указанной категории,

2) осуществление проектно-сметных работ для капитального ремонта объектов культуры.

Установленная система показателей для подпрограммы №1 по количеству недостаточна, поскольку частично отражает эффективность реализации подпрограммы.

Кроме того, в приложении №1 «Сведения о показателях (индикаторах)» показатель «доля детей в возрасте от 5 до 18 лет включительно, обучающихся в детских школах искусств, от общего количества детей указанной категории» установлен на все года – 100%, что не соответствует действительности.

В паспорте подпрограммы №1 рекомендуем исключить слова «за счет средств краевого бюджета».

В подпрограмму включено мероприятие «Установка пандусов и поручней, оснащение специальным оборудованием и приспособлениями для инвалидов, обеспечивающими доступность пользования помещениями культуры» с ресурсным обеспечением в сумме 90 тыс. руб. на каждый год. Однако мероприятия по доступности людей с ограниченными возможностями, в том числе зданиями культурных учреждений, входят в подпрограмму «Доступная среда на территории ЛГО» муниципальной программы «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа». Таким образом, вышеуказанное мероприятие подлежит исключению.

7. Подпрограмма №2 «Мероприятия в сфере культуры и охраны объектов историко-культурного наследия».

Согласно паспорту подпрограммы №2 целью подпрограммы является:

- Сохранение национально-культурных традиций для формирования духовно-нравственных ориентиров граждан,

Установлено решение следующих задач:

1) Сохранение культурного и исторического наследия, обеспечение доступа граждан к культурным ценностям и участию в культурной жизни, реализация творческого потенциала населения;

Для определения эффективности установлены показатели:

1) количество информационных материалов, направленных на популяризацию социально значимых культурных мероприятий ЛГО, в эфире радиоканалов, осуществляющих вещание в ЛГО,

2) количество произведенных и размещенных информационных материалов, направленных на популяризацию социально значимых культурных мероприятий ЛГО, на интернет-ресурсах,

3) количество организаций культуры, охваченных независимой оценкой качества условий оказания услуг,

4) количество объектов культурного наследия, на которых проведены работы по сохранению объектов культурного наследия,

5) количество объектов культурного наследия, для которых разработана проектная документация на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия.

Состав показателей для подпрограммы №2 не обеспечивают проверку эффективности реализации подпрограммы по проводимым культурным мероприятиям учреждениями культуры.

Показатель «количество организаций культуры, охваченных независимой оценкой качества условий оказания услуг» установлен на каждый год по 12 единиц, по устному запросу КСП пояснения по данному показателю исполнителем не представлены.

В паспорте подпрограммы №2 (показатели подпрограммы) рекомендуем исключить слова «Приморского края».

8. Подпрограмма №3 «Поддержка культуры в ЛГО».

Согласно паспорту подпрограммы №3 целью подпрограммы является:

- Реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государства, единства Российского общества путем увеличения к 2027 году охвата населения ЛГО культурными мероприятиями,

- Разработка и реализация комплекса мероприятий развития культуры в ЛГО.

Установлено решение следующих задач:

1) повышение качества и доступности услуг в сфере культуры, обеспечение максимальной доступности для жителей ЛГО культурного наследия, современной культуры, услуг учреждений культуры,

2) Сохранение культурного и исторического наследия, обеспечение доступа граждан к культурным ценностям и участию в культурной жизни, реализация творческого потенциала населения;

3) создание благоприятных условий для устойчивого развития сферы культуры.

Согласно паспарту подпрограммы для определения эффективности установлены показатели:

1)количество муниципальных образований получивших, субсидию на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры (в том числе проектно-изыскательские работы), находящихся в муниципальной собственности, и приобретение объектов культуры для муниципальных нужд;

2)количество посещений общедоступных публичных библиотек (значения показателей установлены до 2025 года);

3)количество творческих коллективов Приморского края, получивших грантовую поддержку;

4)количество участников клубных формирований (значения показателей установлены до 2025 года);

5)количество образовательных учреждений, получивших музыкальные инструменты;

6) количество образовательных организаций в сфере культуры (детские школы искусств по видам искусств и училищ), оснащенных музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами (нулевые значения);

7) количество библиотек, охваченных мероприятиями по комплектованию книжных фондов и обеспечению информационно-техническим оборудованием (нулевые значения);

8)количество созданных виртуальных концертных залов;

9) количество созданных модельных библиотек,

10) количество участников творческих коллективов ЛГО, получивших поддержку (нулевые значения),

11) количество волонтеров, вовлеченных в программу "Волонтеры культуры" (нарастающим итогом);

12) количество созданных (реконструированных) и капитально отремонтированных объектов организаций культуры в Приморском крае (значения показателей установлены до 2025 года).

Из анализа показателей следует, что показатели установлены на основе показателей краевой государственной программы и требуют корректировки. Несколько показателей установлены до 2025 года (количество посещений общедоступных публичных библиотек, количество участников клубных формирований, количество созданных (реконструированных) и капитально отремонтированных объектов организаций культуры), некоторые имеют нулевые значения.

В состав мероприятий подпрограммы включены: освоение субсидий из краевого бюджета на строительство, ремонт объектов культуры, получение межбюджетных трансфертов на комплектование книжных фондов, получение грантов, получение субсидии на укрепление МТБ.

Мероприятие – совокупность взаимосвязанных действий, направленных на решение соответствующей задачи. Муниципальной программой может быть предусмотрено привлечение внебюджетных средств и средств вышестоящих бюджетов на реализацию программных мероприятий.

Таким образом, получение средств вышестоящего бюджета не является мероприятием, а является ресурсным обеспечением какого-либо мероприятия.

Кроме того, паспортом муниципальной программы предусмотрены только средства местного бюджета и внебюджетных источников, краевые и федеральные средства отсутствуют.

Предлагаем пересмотреть систему показателей и мероприятий муниципальной программы.

9. В приложении №2 «Перечень и краткое описание реализуемых в составе муниципальной программы подпрограмм и отдельных мероприятий» по большинству мероприятий отсутствует связь с показателями.

В данном приложении рекомендуем исключить: «государственной программы» (последняя графа), «Министерство культуры и архивного дела Приморского края» (п.2.2).

10. В приложении №8 «План реализации муниципальной программы» объем финансирования указан на один год, по пунктам 2.1.3, 2.1.4, 3.1.1, 3.1.4, 3.2.4, 3.2.5 ошибочно указан код ведомства 688.

По приложению №3 «Оценка применения мер муниципального регулирования в сфере реализации муниципальной программы»:

- указан период 2014-2020 года,

- указанное решение Думы ЛГО об установлении земельного налога утратило силу,

- обоснование необходимости применения мер в графе не указано,

- в графе 3 предлагаем указать в качестве показателя применения меры - объем налоговых льгот.

Предлагаем пересмотреть приложения и внести изменения.

Также рекомендуем пересмотреть текст раздела 6 «Оценка применения мер муниципального регулирования в сфере реализации муниципальной программы и сведения об основных мерах правового регулирования».

Контрольно-счетная палата предлагает разработчику проекта постановления администрации Лесозаводского городского округа «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры Лесозаводского городского округа» рассмотреть замечания и предложения, изложенные в настоящем заключении.

Ио председателя Контрольно-счетной

палаты Лесозаводского городского округа О.А. Журкова