



**КОНТРОЛЬНО-
РАХУНКОВА ПАЛАТА
САКСЬКОГО
РАЙОНУ
РЕСПУБЛИКИ КРИМ**

**КОНТРОЛЬНО-
СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
САКСКОГО РАЙОНА
РЕСПУБЛИКИ
КРЫМ**

**КЪЫРЫМ
ДЖУМХУРИЕТИ
САКЪ РАЙОН
НЕЗАРЕТ-ЭСАП
ПАЛАТАСЫ**

296505, г. Саки, ул. Ленина, 15, тел: (6563) 2-75-37, E-mail: ksp_sakiray@mail.ru

17.12.2019

г. Саки

№104/01-22

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

«Проведение финансово-экономической экспертизы проекта постановления Администрации Сакского района «О внесении изменений в постановление администрации Сакского района Республики Крым от 29.02.2016 № 82 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие культуры Сакского района Республики Крым"»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Сакского района Республики Крым на проект постановления Администрации Сакского района «О внесении изменений в постановление администрации Сакского района Республики Крым от 29.02.2016 № 82 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие культуры Сакского района Республики Крым"», подготовлен в соответствии с пунктом 2 статья 157, статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате Сакского района Республики Крым», утвержденным решением 08 сессии 01 созыва Сакского районного совета № 105 от 23.12.2014, Стандартом СВМФК 08 «ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА ПРОЕКТОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ».

Основание для проведения мероприятия: п. 2.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты Сакского района на 2019 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Сакского района № 117 от 14.12.2018 г., ст.8 и ст. 9 Положения «О Контрольно-счетной палате Сакского района Республики Крым», утвержденным решением 08 сессии 01 созыва Сакского районного совета № 105 от 23.12.2014 г., письмо Отдела культуры и спорта администрации Сакского района Республики Крым от 12.12.2019 г. №77/12-01/14/316 и распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты Сакского района №117 от 13.12.2019 г. «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет мероприятия: вносимые изменения в муниципальную программу «Развитие культуры Сакского района Республики Крым».

Объекты мероприятия: проект постановления Администрации «О внесении изменений в постановление администрации Сакского района Республики Крым от 29.02.2016 № 82 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие культуры Сакского района Республики Крым"» (далее -проект постановления Программы).

Исследуемый период: 2016 - 2022 год

Сроки проведения мероприятия с 13.12.2019 г. по 17.12.2018 г.

Экспертиза проведена Контрольно-счетной палатой Сакского района Республики Крым (далее – Контрольно-счетная палата) в рамках предварительного контроля с учетом:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ);
- Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон №6-ФЗ);
- Постановление Совета министров Республики Крым от 19 августа 2014 года №272 «О Порядке разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Крым»;
- Бюджета муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, утвержденный решением сессии Сакского районного совета № 208 от 25.12.2018 г., с учетом изменений от 12.12.2019 г №55 (далее – Бюджет на 2019 г.);
- Бюджета муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, утвержденный решением сессии Сакского районного совета № 54 от 12.12.2019 г. (далее – Бюджет на 2020 г. и плановый период 2021-2022 годов);
- Постановление Администрации Сакского района Республики Крым от 20.02.2015 г. № 40 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сакского района Республики Крым» с учетом изменений от 22.01.2018 №14 (далее Порядок №40).
- Постановление Администрации Сакского района от 29.02.2016 № 82 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие культуры Сакского района Республики Крым", с учетом изменений от 06.08.2019 №339.

2. Финансово-экономическая экспертиза проекта постановления Администрации Сакского района «О внесении изменений в постановление администрации Сакского района Республики Крым от 29.02.2016 № 82 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие культуры Сакского района Республики Крым"»

2.1 Проектные показатели и характеристики проекта постановления Программы.

Проект постановления Программы для проведения экспертизы представлен в Контрольно-счетную палату Сакского района 12.12.2019 года с сопроводительным письмом от 12.12.2019 г. №77/12-01/14/316 с паспортом и текстом программы и приложениями, а именно: приложение №1 «Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы, подпрограмм муниципальной программы и их значениях» (далее – приложение №1), приложение №2 «Перечень основных мероприятий Программы (далее – приложение №2), приложение №3 «Ресурсное обеспечение и прогнозная (справочная) оценка расходов на реализацию мероприятий муниципальной программы по источникам финансирования» (далее – приложение №3), пояснительной запиской, сравнительной таблицей и копиями заключений на проект постановления Программы Финансового управления администрации Сакского района и Управления по экономическому развитию, аграрной и инвестиционной политики администрации Сакского района Республики Крым.

Проектом постановления Программы предлагается:

1. Внести в постановление администрации Сакского района от 29.02.2016 № 82 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие культуры Сакского района Республики Крым" (с изменениями, внесенными постановлениями администрации Сакского района от 26.12.2016 №619, от 09.10.2017 №477, 08.05.2018 № 233, 09.06.2018 № 288, 18.09.2018г. № 571, 26.02.2019 № 105, 26.06.2019 № 275, 06.08.2019 №339) следующие изменения, изложив приложение в новой редакции (прилагается).

При проведении анализа проектных изменений в муниципальную программу установлено, что проектом постановления предлагается продлить срок реализации муниципальной программы

до 2022 года, в связи с чем изменяется общий объем финансирования муниципальной программы и добавлены индикаторы на 2022 год.

2.2 Проверка обоснованности и соответствия вносимых изменений в проект постановления Программы действующим законодательным и нормативным актам

Муниципальная программа «Развитие культуры Сакского района на 2016-2018 годы» утверждена Постановления Администрации Сакского района от 29.02.2016 №82. На момент проведения заключения в данную программу было внесено восемь изменений, последнее изменение утверждено постановлением Администрации Сакского района от 06.08.2019 г. № 339.

Муниципальная программа «Развитие культуры Сакского района Республики Крым» разработана в рамках исполнения вопросов местного значения муниципального района, с целью реализации п. 19 ч. 1 ст. 15 Закона 131-ФЗ, а именно организации библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов, и с целью реализации п. 19.1 ч. 1 ст. 15 Закона 131-ФЗ, а именно создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами по организации досуга и услугами организаций культуры.

Также данная программа разработана с целью реализации Закона Российской Федерации от 9 октября 1992 года № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», Федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 03 марта 2012 года №186; Государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на 2013-2020 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2012 года №2567-р; Национальной программы сохранения библиотечных фондов Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства культуры Российской Федерации от 13 августа 2000 года №540, и с целью приведения в соответствие с нормами действующего законодательства нормативных правовых актов, создания условий для развития культуры в Сакском районе.

Согласно п. 2.1. Порядка №40 разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого администрацией Сакского района Республики Крым. Постановлением Администрации Сакского района Республики Крым от 29.07.2015 №229, с изменениями и дополнениями от 16.09.2019 г. №409, утвержден перечень муниципальных программ Сакского района Республики Крым, действующий до 31 декабря 2019 года, и действующий с 1 января 2020 года. Муниципальная программа «Развитие культуры Сакского района Республики Крым» включена в данные перечни программ.

При сравнительном анализе Постановления Администрации Сакского района от 06.08.2019 №339 и проекта постановления программы установлено, что:

1) Согласно представленного проекта постановления срок реализации муниципальной программы предлагается продлить до 2022 года. Согласно п.1.4 Порядка №40 срок реализации муниципальной программы должен соответствовать сроку реализации соответствующей государственной программы Республики Крым, направленной на достижение аналогичных цели и задач. Срок реализации «Государственной программы Республики Крым «Развитие культуры, архивного дела и сохранение объектов культурного наследия Республики Крым»» утвержденной Постановлением Совета министров Республики Крым от 30.01.2017 N28, с изменениями и дополнениями от 05.12.2019, 2017-2024 г.

Согласно раздела 8 Порядка №40 ответственным исполнителем ежегодно до 1 марта года проводится оценка эффективности муниципальной программы, по результатам указанной оценки главой администрации Сакского района Республики Крым, может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

Постановлением Администрации Сакского района от 08.05.2018 г. №233 данная муниципальная программа была продлена до 2020 г., а постановлением Администрации Сакского района от 26.02.2019 г. №105 данная муниципальная программа была продлена до 2021 г.

2) Изменился объем финансирования муниципальной программы на 2019 г., 2020 и 2021 и добавлена сумма на 2022 год, общий объем финансирования муниципальной программы предлагается увеличить на 176 582,00131 тыс. руб. (детальный анализ изменения объема финансирования в разделе 2.3 данного заключения)

3) Изменились утвержденные показатели (индикаторы) муниципальной программы

3.1.) В ходе анализа установлено, что изменились значения показателей на 2019 г. 2020 и 2021, так по индикатору:

- «Удельный вес населения Сакского района, получающих дополнительное образование в области культуры и искусств, к общему числу детей школьного возраста Сакского района» увеличился индикатор в 2019 г. 2020 и 2021 на 0,6 %. с 2,4% до 3,0 %.

- «Количество посетителей спектаклей, концертов, представлений, выставок и др. мероприятий учреждений культурно досугового типа» увеличился индикатор в 2019 г. на 35,2 тыс. чел. (с 226,0 тыс. чел. до 261,2 тыс. чел.); в 2020 г. на 35,9 тыс. чел. (с 226,0 тыс. чел. до 261,9 тыс. чел.); в 2021 г. на 36,8 тыс. чел. (с 226,0 тыс. чел. до 262,8 тыс. чел.).

- «Доля обучающихся, получающих дополнительное образование, занявших призовые места, от общего количества обучающихся» увеличился индикатор в 2019 г. на 66,8 % (с 10,5 % до 77,3 %); в 2020 г. на 39,5 % (с 10,5 % до 50 %.); в 2021 г. на 39,5 % (с 10,5 % до 50 %.);

- «Количество клубных формирований» увеличился индикатор в 2019 г. на 58 ед. (с 423 ед. до 481 ед.); в 2020 г. на 7 ед. (с 423 ед. до 430 ед.) в 2021 г. на 7 ед. (с 423 ед. до 430 ед.);

- «Число участников клубных формирований» увеличился индикатор в 2019 г. на 483 чел. (с 4817 чел. до 5300 чел.); в 2020 г. на 483 чел. (с 4817 чел. до 5300 чел.); в 2021 г. на 593 чел. (с 4817 чел. до 5410 чел.);

- «Средняя численность участников клубных формирований (в муниципальных домах культуры) в расчете на 1 тысячу человек» увеличился индикатор в 2019 г. на 0,3 чел. (с 69,43 чел. до 69,73 чел.)

- «Количество посещений централизованной библиотечной системы» увеличился индикатор в 2019 г. на 49 160 чел. (с 234 630 чел. до 283 790 чел.); в 2020 г. на 54 820 чел. (с 234 640 чел. до 289 250 чел.); в 2021 г. на 60 610 чел. (с 234 640 чел. до 295 250 чел.);

- «Доля детей, привлеченных к мероприятиям от общего количества посещений массовых мероприятий» уменьшился индикатор в 2019 г. на 6,2% (с 44% до 37,8%.); в 2020 г. на 4,1% (с 44,1% до 40%.); в 2021 г. на 4,1% (с 44,1% до 40,0%.);

- «Количество сотрудников библиотек, прошедших повышение квалификации» уменьшился индикатор в 2019 г. на 65 чел. (с 70 чел. до 5 чел.); в 2020 г. на 65 чел. (с 70 чел. до 5 чел.); в 2021 г. на 65 чел. (с 70 чел. до 5 чел.);

- «Количество документного фонда Сакской централизованной библиотечной системы» увеличился индикатор в 2019 г. на 9800 экз. (с 651500 экз. до 661300 экз.)

- «Количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2015 года» увеличился индикатор в 2019 г. на 1,8 % (с 106,7 % до 108,3 %); в 2020 г. на 3 % (с 105,6 % до 108,6 %.); в 2021 г. на 3,3 % (с 105,6 % до 108,9 %.);

3.3.) В связи с продлением срока реализации муниципальной программы на 2022 г., планируется утвердить индикаторы на уровне 2021 г., но по некоторым индикатор показатель выше уровня 2021 г., а именно:

- «Количество посетителей спектаклей, концертов, представлений, выставок и др. мероприятий учреждений культурно досугового типа» предлагается к утверждению показатель в размере 263,6 тыс. чел.

- «Число участников клубных формирований» предлагается к утверждению показатель в размере 5449 чел.;

- «Количество объектов культуры и учреждений дополнительного образования, подлежащих текущему и капитальному ремонту» предлагается к утверждению показатель в размере 1 ед.;

- «Количество посещений централизованной библиотечной системы» предлагается к утверждению показатель в размере 300 100 чел.

Причины внесения изменений (корректировки) значения индикаторов на 2019 г. 2020 и 2021 в пояснительной записки к проекту постановления программы не представлены.

Установить увязку количественных и/или качественных целевых показатели (индикаторов), с планируемыми мероприятиями не предоставляется возможным

4) В мероприятия муниципальной программы вносятся изменения, а именно:

а) В рамках основного мероприятия 2 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках расходов «Дома и Дворцы Культуры, клубные учреждения»» в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие культурного потенциала Сакского района Республики Крым»:

- исключено мероприятие 1.2.44 «Комплексные мероприятия, направленные на создание и модернизацию учреждений культурнодосугового типа в сельской местности, включая строительство, реконструкцию и капитальный ремонт зданий» (в муниципальной программе было утверждено без объема финансирования)

- добавлено мероприятие 1.2.46 «Разработка проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт фасадов (с заменой окон) входных дверей, отмостки Дворца культуры в г. Саки по адресу: Республика Крым, г. Саки, ул. Революции, дом2» с объемом финансирования на 2020 г. – 395,00 тыс. руб. за счет средств местного бюджета;

- добавлено мероприятие 1.2.47 «Капитальный ремонт объектов муниципальной собственности в рамках реализации основного мероприятия "Государственная поддержка муниципальных учреждений культуры Республики Крым (Капитальный ремонт Геройского Дома культуры по адресу: Республика Крым, Сакский район, с.Геройское, ул.Ершова, дом 52)» с объемом финансирования на 2022 г. – 6007,22526 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджета Республики Крым в размере 5706,86400 тыс. руб. и за счет средств местного бюджета в размере 300,36126 тыс. руб.

б) В рамках основного мероприятия 2 «Улучшение условий для комфортного посещения библиотек в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных бюджетных учреждений в рамках расходов «Библиотечные учреждения»»:

- добавлено мероприятие 2.1.11 «Субсидии на поддержку отрасли культура (Государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры)» с объемом финансирования на 2020 г. – 105,26316 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета в размере 100,00 тыс. руб. и за счет бюджета Республики Крым в размере 5,26316 тыс. руб.

В ходе проверки проекта постановления, установлено нарушение положений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сакского района Республики Крым», утвержденного Постановлением Администрации Сакского района Республики Крым от 20.02.2015 г. № 40 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сакского района Республики Крым» с учетом изменений от 22.01.2018 №14 (далее Порядок №40), а именно текстовая часть муниципальной программы, не содержит разделы которые предусмотрены в п. 3.2. Порядка №40, а именно:

- согласно пп. 5 «б» п.3.2 Порядка №40 текстовая часть муниципальной программы должна содержать раздел «Характеристику основных мероприятий, направленных на достижение целей и задач в сфере реализации программы (подпрограммы)». В котором в обобщенном виде дается характеристика подпрограмм муниципальной программы, отдельных мероприятий, перечень и информация об основных мероприятиях муниципальной программы. Однако в нарушении данного пункта в муниципальной программе нет данного раздела, а вместо него есть раздел «Перечень основных мероприятий» в котором указаны мероприятия, отраженные в приложении №3 к муниципальной программе

- согласно пп. 8 «б» п.3.2 Порядка №40 текстовая часть муниципальной программы должна содержать раздел «Обоснование объема финансовых ресурсов, необходимых для реализации муниципальной программы» В котором отражается информация о ресурсном обеспечении реализации муниципальной программы за счет средств бюджетных и внебюджетных источников и прогнозная (справочная) оценка расходов по источникам на реализацию муниципальной программы и методика

расчета значений показателей эффективности реализации программы (наименование показателей, определение, единицы измерения, значение базовых показателей, статистические источники, периодичность представления). Однако в нарушении данного пункта в муниципальной программе нет данного раздела, а вместо него есть раздел «Ресурсное обеспечение Программы» в котором указаны суммы финансирования по годам и по источникам финансирования.

2.3. Анализ обоснованности проектных изменений в ресурсное обеспечение проекта постановления Программы

Согласно представленного проекта постановления объем финансирования муниципальной программы на период 2016-2022 годы составит 979030,72679 тыс. руб., в том числе:

- в 2016 г. – 100450,81900 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета - 363,37400 тыс. руб., за счет средств Республиканского бюджета - 70,42000 тыс. руб., за счет средств местного бюджета - 74809,60800 тыс. руб., за счет внебюджетных источников - 55,96000 тыс. руб., за счет бюджета средств сельских поселений в сумме 25151,45700 тыс. руб.;

- в 2017 г. – 120554,13800 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета - 1252,00400 тыс. руб., за счет средств Республиканского бюджета - 1115,22600 тыс. руб., за счет средств местного бюджета - 96417,98600 тыс. руб., за счет внебюджетных источников - 425,61600 тыс. руб., за счет бюджета средств сельских поселений в сумме 21343,30600 тыс. руб.;

- в 2018 г. – 151025,94978 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета - 8566,63225 тыс. руб., за счет средств Республиканского бюджета - 1023,48251 тыс. руб., за счет средств местного бюджета - 130528,46500 тыс. руб., за счет внебюджетных источников – 246,89502 тыс. руб., за счет бюджета средств сельских поселений в сумме 10660,47500 тыс. руб.;

- в 2019 г. – 150980,82585 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 8483,572000 тыс. руб., за счет средств Республиканского бюджета – 625,41695 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 130672,62490 тыс. руб., за счет внебюджетных источников – 125,05200 тыс. руб., за счет бюджета средств сельских поселений в сумме 11074,16000 тыс. руб.

- в 2020 г. – 147066,61416 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 100,0000 тыс. руб., за счет средств Республиканского бюджета – 176,26316 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 136983,658 тыс. руб., за счет внебюджетных источников – 200,00 тыс. руб., за счет бюджета средств сельских поселений в сумме 9606,693 тыс. руб.

- в 2021 г. – 145426,35400 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 0,00 тыс. руб., за счет средств Республиканского бюджета - 171,00 тыс. руб., за счет средств местного бюджета - 140849,48100 тыс. руб., за счет внебюджетных источников – 200,00 тыс. руб., за счет бюджета средств сельских поселений в сумме 4205,87300 тыс. руб.;

- в 2022 г. – 163526,02600 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 0,00 тыс. руб., за счет средств Республиканского бюджета – 5877,86400 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 153318,90200 тыс. руб., за счет внебюджетных источников – 200,00 тыс. руб., за счет бюджета средств сельских поселений в сумме 4129,2600 тыс. руб.

В ходе проверки проектных изменений в ресурсное обеспечение проекта постановления Программы установлено внесение изменений в объем финансирования муниципальной программы на 2019 г., 2020 и 2021 гг. и добавлена сумма на 2022 г., общий объем финансирования муниципальной программы предлагается увеличить на 176 582,00131 тыс. руб. Анализ проектных изменений в проекте постановления Программы в сравнении с проектом Бюджетом Сакского района на 2019 год представлены в Таблице №1

Таблица №1 (тыс. руб.)

| Наименование | Бюджет Сакского района | Утверждено по программе на момент проведения заключения | отклонения (+/-) (2-3) | Проект постановления программы | Отклонения Проекта постановления программы от Утверждено по программе (5-3) | Отклонения Проекта постановления программы от Бюджета Сакского района (5-2) |
|--------------|------------------------|---|------------------------|--------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Муниципальная программа "Развитие культуры Сакского района Республики Крым", по ГРБС 805, в том числе | 15085,774 | 148636,904 | 2 218,87 | 150980,826 | 2 343,92 | 125,05 |
| <i>Федеральный бюджет</i> | 8483,572 | 8483,572 | 0,00 | 8483,572 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Бюджет Республики Крым</i> | 625,417 | 622,767 | 2,65 | 625,417 | 2,65 | 0,00 |
| <i>Бюджет Сакского района</i> | 130672,625 | 129586,097 | 1 086,53 | 130672,625 | 1 086,53 | 0,00 |
| <i>Внебюджетные средства</i> | 0,000 | 125,052 | -125,05 | 125,052 | 0,00 | 125,05 |
| <i>Бюджет сельских поселений</i> | 11074,160 | 9819,416 | 1 254,74 | 11074,160 | 1 254,74 | 0,00 |
| <i>в том числе по подпрограммам</i> | | | | | | |
| <i>Подпрограмма «Сохранение и развитие культурного потенциала Сакского района»</i> | <u>127386,149</u> | <u>124965,448</u> | <u>2 420,70</u> | <u>127511,201</u> | <u>2 545,75</u> | <u>125,05</u> |
| Федеральный бюджет | 8448,190 | 8448,190 | 0,00 | 8448,190 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджет Республики Крым | 623,555 | 620,905 | 2,65 | 623,555 | 2,65 | 0,00 |
| Бюджет Сакского района | 107819,763 | 106531,404 | 1 288,36 | 107819,763 | 1 288,36 | 0,00 |
| Внебюджетные средства | | 125,052 | -125,05 | 125,052 | 0,00 | 125,05 |
| Бюджет сельских поселений | 10494,641 | 9239,897 | 1 254,74 | 10494,641 | 1 254,74 | 0,00 |
| <i>Подпрограмма «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках расходов «Библиотечные учреждения»</i> | <u>23469,625</u> | <u>23671,456</u> | <u>-201,83</u> | <u>23469,625</u> | <u>-201,83</u> | <u>0,00</u> |
| Федеральный бюджет | 35,382 | 35,382 | 0,00 | 35,382 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджет Республики Крым | 1,862 | 1,862 | 0,00 | 1,862 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджет Сакского района | 22852,862 | 23054,693 | -201,83 | 22852,862 | -201,83 | 0,00 |
| Бюджет сельских поселений | 579,519 | 579,519 | 0,00 | 579,519 | 0,00 | 0,00 |

Согласно проекта постановления программы объем финансирования муниципальной программы в 2019 г. планируется увеличить на 2 343,92 тыс. руб., с учетом вносимых изменений расходы по данной муниципальной программе предлагаются к утверждению в 2019 г. в размере 150980,826 тыс. руб., что соответствует расходам, предусмотренным в рамках данной программы в Бюжете муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 год, утвержденный решением сессии Сакского районного совета № 208 от 25.12.2018 г., с учетом изменений от 12.12.2019 г №55, без учета внебюджетных средств.

Согласно проекта постановления программы увеличения расходов в 2019 г. возникло за счет увеличения расходов в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие культурного потенциала Сакского района» в размере 2 545,75 тыс. руб. и уменьшения расходов в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений в рамках расходов «Библиотечные учреждения» в размере 201,83 тыс. руб.

Основная сумма увеличения расходов в рамках Подпрограмма «Сохранение и развитие культурного потенциала Сакского района» по основному мероприятия 2 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках расходов «Дома и Дворцы Культуры, клубные учреждения»» возникла по мероприятию:

- 1.2.3 «Расходы на оплату услуг: транспортные услуги, услуги связи, услуги за выполненные работы, услуги по содержанию имущества, коммунальные услуги, уплата налогов, сборов и иных платежей» в размере 1602,339 тыс. руб., с учетом вносимых изменений расходы по данному мероприятию увеличатся с 4440,546 тыс. руб. до 6042,885 тыс. руб.,

- 1.2.13 «Приобретение основных средств и материальных запасов» в размере 478,722 тыс. руб., с учетом вносимых изменений расходы по данному мероприятию увеличатся с 931,2780 тыс. руб. до 1410,00 тыс. руб.,

- 1.2.15 «Изготовление и экспертиза проектно-сметной документации на капитальный ремонт дворцов и домов культуры, включая капитальный ремонт объектов недвижимого имущества» в размере 236,983 тыс. руб., с учетом вносимых изменений расходы по данному мероприятию увеличатся с 1448,0 тыс. руб. до 1684,983 тыс. руб.

Отдел культуры и спорта в рамках данного основного мероприятия перечисляет субсидию на выполнения государственного (муниципального) задания и субсидии на иные цели подведомственному МБУК "МЦККИИИТ" Сакского района ИНН 9107004685

Основная сумма увеличения расходов в рамках Подпрограмма «Сохранение и развитие культурного потенциала Сакского района» по основному мероприятия по основному мероприятия 3 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений дополнительного образования в сфере культуры»» возникла по мероприятию:

- 1.3.1 «Оплата по должностным окладам, ставкам заработной платы работникам музыкальных школ» в размере 393,411 тыс. руб., с учетом вносимых изменений расходы по данному мероприятию увеличатся с 13750,890 тыс. руб. до 14144,301 тыс. руб.

Отдел культуры и спорта в рамках данного основного мероприятия перечисляет субсидию на выполнения государственного (муниципального) задания и субсидии на иные цели подведомственному муниципальному бюджетному учреждению - МБУ ДО «Детская школа искусств» Сакского района ИНН 9107039840 на оплату труда и на обеспечения деятельности в состав которого входят 2 филиала, Филиал "Уютненской детской музыкальной школы" Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» Сакского района Республики Крым и Филиал "Митяевской детской музыкальной школы"

Обоснование изменения сумм финансирования к проверке не представлено, в связи с чем подтвердить обоснованность заявленных сумм финансирования не представляется возможным.

В ходе проверки неоднократно было установлено, что при утверждении изменений в бюджет к утверждению предлагаются расходы, которые не предусмотрены или не конкретизированы в муниципальной программе, так:

- согласно пояснительной записки к проекту бюджета Сакского района в августе 2019 г., по КБК 805 0801 08 0 03 00597 611 «Обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений в рамках расходов "Дома и Дворцы Культуры, клубные учреждения" (за исключением оплаты труда и коммунальных услуг)» предлагались к увеличению расходы которые планировалось направить на текущий ремонт потолка, перекрытий, нежилых помещений и фасада здания сельского клуба в с.Рунное в сумме 758000,00 руб. *Однако данные расходы не детализированы в муниципальной программе и не расшифровываются в проекте постановления программы.*

- согласно пояснительной записки к проекту бюджета Сакского района в августе 2019 г., по КБК 805 0801 08 0 03 00597 611 «Обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений в рамках расходов "Дома и Дворцы Культуры, клубные учреждения" (за исключением оплаты труда и коммунальных услуг)» предлагались к увеличению расходы, которые планировалось направить на текущий ремонт электрических сетей в здании сельского клуба с.Рунное в сумме 134335,00 руб., на замену прибора учета газа котельной ДК Суворово необходимо дополнительное выделение средств в сумме 6600,00 руб. и на монтаж системы видеонаблюдения в сумме 398000руб.. *Однако данные расходы не детализированы в муниципальной программе и не расшифровываются в проекте постановления программы.*

Анализ проектных изменений в проекте постановления Программы в сравнении с Бюджетом Сакского района на 2020 год, и плановый период 2021 и 2022 годов представлены в Таблице №2

Таблица №2 (тыс. руб.)

| Наименование | Бюджет Сакского района | Утверждено по программе на момент проведения заключения | отклонения (+/-) (2-3) | Проект постановления программы | Отклонения Проекта постановления программы от Утверждено по программе (5-3) | Отклонения Проекта постановления программы от Бюджета Сакского района (6-3) |
|---|------------------------|---|------------------------|--------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2020 | | | | | | |
| Муниципальная программа "Развитие культуры Сакского района Республики Крым", по ГРБС 805, в том числе | 146866,614 | 141520,316 | 5 346,30 | 147066,614 | 5 546,30 | 200,00 |
| <i>Федеральный бюджет</i> | <i>100,000</i> | <i>0,000</i> | <i>100,00</i> | <i>100,000</i> | <i>100,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Бюджет Республики Крым</i> | <i>176,263</i> | <i>171,000</i> | <i>5,26</i> | <i>176,263</i> | <i>5,26</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Бюджет Сакского района</i> | <i>136983,658</i> | <i>135054,271</i> | <i>1 929,39</i> | <i>136983,658</i> | <i>1 929,39</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Внебюджетные средства</i> | <i>0,000</i> | <i>125,052</i> | <i>-125,05</i> | <i>200,000</i> | <i>74,95</i> | <i>200,00</i> |

| | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Бюджет сельских поселений | 9606,693 | 6169,993 | 3 436,70 | 9606,693 | 3 436,70 | 0,00 |
| <i>в том числе по подпрограммам</i> | | | | | | |
| Подпрограмма «Сохранение и развитие культурного потенциала Сакского района» | 121964,088 | 118012,279 | 3 951,81 | 122164,088 | 4 151,81 | 200,00 |
| Федеральный бюджет | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджет Республики Крым | 171,000 | 171,000 | 0,00 | 171,000 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджет Сакского района | 112186,395 | 111546,234 | 640,16 | 112186,395 | 640,16 | 0,00 |
| Внебюджетные средства | | 125,052 | -125,05 | 200,000 | 74,95 | 200,00 |
| Бюджет сельских поселений | 9606,693 | 6169,993 | 3 436,70 | 9606,693 | 3 436,70 | 0,00 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках расходов «Библиотечные учреждения» | 24902,526 | 23508,037 | 1 394,49 | 24902,526 | 1 394,49 | 0,00 |
| Федеральный бюджет | 100,000 | 0,000 | 100,00 | 100,000 | 100,00 | 0,00 |
| Бюджет Республики Крым | 5,263 | 0,000 | 5,26 | 5,263 | 5,26 | 0,00 |
| Бюджет Сакского района | 24797,263 | 23508,037 | 1 289,23 | 24797,263 | 1 289,23 | 0,00 |
| Бюджет сельских поселений | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| 2021 | | | | | | |
| Муниципальная программа "Развитие культуры Сакского района Республики Крым", по ГРБС 805, в том числе | 145226,354 | 140260,599 | 4 965,76 | 145426,354 | 5 165,76 | 200,00 |
| <i>Федеральный бюджет</i> | <i>0,000</i> | <i>0,000</i> | <i>0,00</i> | <i>0,000</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Бюджет Республики Крым</i> | <i>171,000</i> | <i>171,000</i> | <i>0,00</i> | <i>171,000</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Бюджет Сакского района</i> | <i>140849,481</i> | <i>140089,599</i> | <i>759,88</i> | <i>140849,481</i> | <i>759,88</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Внебюджетные средства</i> | <i>0,000</i> | <i>0,000</i> | <i>0,00</i> | <i>200,000</i> | <i>200,00</i> | <i>200,00</i> |
| <i>Бюджет сельских поселений</i> | <i>4205,873</i> | <i>0,000</i> | <i>4 205,87</i> | <i>4205,873</i> | <i>4 205,87</i> | <i>0,00</i> |
| <i>в том числе по подпрограммам</i> | | | | | | |
| Подпрограмма «Сохранение и развитие культурного потенциала Сакского района» | 120500,018 | 116268,179 | 4 231,84 | 120700,018 | 4 431,84 | 200,00 |
| Федеральный бюджет | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджет Республики Крым | 171,000 | 171,000 | 0,00 | 171,000 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджет Сакского района | 116123,145 | 116097,179 | 25,97 | 116123,145 | 25,97 | 0,00 |
| Внебюджетные средства | | 0,000 | 0,00 | 200,000 | 200,00 | 200,00 |
| Бюджет сельских поселений | 4205,873 | 0,000 | 4 205,87 | 4205,873 | 4 205,87 | 0,00 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках расходов «Библиотечные учреждения» | 24726,336 | 23992,420 | 733,92 | 24726,336 | 733,92 | 0,00 |
| Федеральный бюджет | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджет Республики Крым | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджет Сакского района | 24726,336 | 23992,420 | 733,92 | 24726,336 | 733,92 | 0,00 |
| Бюджет сельских поселений | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| 2022 | | | | | | |
| Муниципальная программа "Развитие культуры Сакского района Республики Крым", по ГРБС 805, в том числе | 163326,026 | | 163 326,03 | 163526,026 | 163 526,03 | 200,00 |
| <i>Федеральный бюджет</i> | <i>0,000</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,000</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Бюджет Республики Крым</i> | <i>5877,864</i> | | <i>5 877,86</i> | <i>5877,864</i> | <i>5 877,86</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Бюджет Сакского района</i> | <i>153318,902</i> | | <i>153 318,90</i> | <i>153318,902</i> | <i>153 318,90</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Внебюджетные средства</i> | <i>0,000</i> | | <i>0,00</i> | <i>200,000</i> | <i>200,00</i> | <i>200,00</i> |
| <i>Бюджет сельских поселений</i> | <i>4129,260</i> | | <i>4 129,26</i> | <i>4129,260</i> | <i>4 129,26</i> | <i>0,00</i> |
| <i>в том числе по подпрограммам</i> | | | | | | |
| Подпрограмма «Сохранение и развитие культурного потенциала Сакского района» | 137286,020 | - | 137 286,02 | 137486,020 | 137 486,02 | 200,00 |
| Федеральный бюджет | 0,000 | | 0,00 | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджет Республики Крым | 5877,864 | | 5 877,86 | 5877,864 | 5 877,86 | 0,00 |
| Бюджет Сакского района | 127278,896 | | 127 278,90 | 127278,896 | 127 278,90 | 0,00 |
| Внебюджетные средства | | | 0,00 | 200,000 | 200,00 | 200,00 |
| Бюджет сельских поселений | 4129,260 | | 4 129,26 | 4129,260 | 4 129,26 | 0,00 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках расходов «Библиотечные учреждения» | 26040,006 | - | 26 040,01 | 26040,006 | 26 040,01 | 0,00 |
| Федеральный бюджет | 0,000 | | 0,00 | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджет Республики Крым | 0,000 | | 0,00 | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджет Сакского района | 26040,006 | | 26 040,01 | 26040,006 | 26 040,01 | 0,00 |
| Бюджет сельских поселений | 0,000 | | 0,00 | 0,000 | 0,00 | 0,00 |

Согласно проекта постановления программы объем финансирования муниципальной программы в 2020 г. планируется увеличить на 5 546,30 тыс. руб. с учетом вносимых изменений расходы по данной муниципальной программе предлагаются к утверждению в 2020 г. в размере 147066,614 тыс. руб., в 2021 г. планируется уменьшить на 5 165,76 тыс. руб. с учетом вносимых

изменений расходы по данной муниципальной программе предлагаются к утверждению в 2021 г. в размере 145426,354 тыс. руб., в 2022 г. планируется утвердить в размере 163526,026 тыс. руб., что соответствует расходам, предусмотренным в рамках данной программы в Бюджете муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, утвержденный решением сессии Сакского районного совета № 54 от 12.12.2019 г., без учета внебюджетных средств.

Согласно проекта постановления программы увеличения расходов в 2020 г. возникло за счет увеличения расходов в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие культурного потенциала Сакского района» в размере 4 151,81 тыс. руб. и увеличения расходов в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений в рамках расходов «Библиотечные учреждения» в размере 1 394,49 тыс. руб.

Основная сумма увеличения расходов в рамках Подпрограмма «Сохранение и развитие культурного потенциала Сакского района» по основному мероприятия 2 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках расходов «Дома и Дворцы Культуры, клубные учреждения»» возникла по мероприятию:

- 1.2.1. «Оплата по должностным окладам, ставкам заработной платы работникам дворцов и домов культуры района» в размере 2849,46 тыс. руб., с учетом вносимых изменений расходы по данному мероприятию увеличатся с 94989,04400 тыс. руб. до 97838,504 тыс. руб.,

- 1.2.3 «Расходы на оплату услуг: транспортные услуги, услуги связи, услуги за выполненные работы, услуги по содержанию имущества, коммунальные услуги, уплата налогов, сборов и иных платежей» в размере 940,368 тыс. руб., с учетом вносимых изменений расходы по данному мероприятию увеличатся с 4204,5020 тыс. руб. до 5144,870 тыс. руб.,

- 1.2.13 «Приобретение основных средств и материальных запасов» в размере 668,642 тыс. руб., с учетом вносимых изменений расходы по данному мероприятию увеличатся с 926,27800 тыс. руб. до 1594,92 тыс. руб.

Отдел культуры и спорта в рамках данного основного мероприятия перечисляет субсидию на выполнения государственного (муниципального) задания и субсидии на иные цели подведомственному МБУК "МЦКИИИИТ" Сакского района ИНН 9107004685

Основная сумма увеличения расходов в рамках Подпрограмма «Сохранение и развитие культурного потенциала Сакского района» по основному мероприятия по основному мероприятия 3 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений дополнительного образования в сфере культуры»» возникла по мероприятию:

- 1.3.1 «Оплата по должностным окладам, ставкам заработной платы работникам музыкальных школ» в размере 888,827 тыс. руб., с учетом вносимых изменений расходы по данному мероприятию увеличатся с 13887,74000 тыс. руб. до 14776,567 тыс. руб.

Отдел культуры и спорта в рамках данного основного мероприятия перечисляет субсидию на выполнения государственного (муниципального) задания и субсидии на иные цели подведомственному муниципальному бюджетному учреждению - МБУ ДО «Детская школа искусств» Сакского района ИНН 9107039840 на оплату труда и на обеспечения деятельности в состав которого входят 2 филиала, Филиал "Уютненской детской музыкальной школы" Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» Сакского района Республики Крым и Филиал "Митяевской детской музыкальной школы"

Согласно проекта постановления программы увеличения расходов в 2021 г. возникло за счет увеличения расходов в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие культурного потенциала Сакского района» в размере 4 431,84 тыс. руб. и увеличения расходов в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений в рамках расходов «Библиотечные учреждения» в размере 733,92 тыс. руб.

Также согласно проекта постановления программы в 2022 г. предлагается к утверждению расходы рамках подпрограммы «Сохранение и развитие культурного потенциала Сакского района» в размере 137486,020 тыс. руб. и в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности

решением сессии Сакского районного совета № 208 от 25.12.2018 г., с учетом изменений от 12.12.2019 г №55, без учета внебюджетных средств.

2. Проектом постановления программы объем финансирования муниципальной программы в 2020 г. планируется увеличить на 5 546,30 тыс. руб. с учетом вносимых изменений расходы по данной муниципальной программе предлагаются к утверждению в 2020 г. в размере 147066,614 тыс. руб., в 2021 г. планируется уменьшить на 5 165,76 тыс. руб. с учетом вносимых изменений расходы по данной муниципальной программе предлагаются к утверждению в 2021 г. в размере 145426,354 тыс. руб., в 2022 г. планируется утвердить в размере 163526,026 тыс. руб., что соответствует расходам, предусмотренным в рамках данной программы в Бюджете муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, утвержденный решением сессии Сакского районного совета № 54 от 12.12.2019 г., без учета внебюджетных средств.

3. В соответствии с пунктом 2.6 и 2.9 Постановления №40 к программе предоставляется обоснование объема финансовых ресурсов, необходимых для реализации муниципальной программы. Однако, обоснование к проверке не представлено, в связи с чем подтвердить обоснованность заявленных сумм финансирования не представляется возможным.

4. В ходе проверки неоднократно было установлено, что при утверждении изменений в бюджет к утверждению предлагаются расходы, которые не предусмотрены или не конкретизированы в утвержденной муниципальной программе, данные расходы также не расшифровываются в проекте постановления программы.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Сакского района Республики Крым

И.Н. Блохина