ПРИМОРСКИЙ КРАЙ

## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

## ПОЖАРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

30 сентября 2024 год № 83(э)

|  |
| --- |
| По результатам экспертизы проекта постановления администрации Пожарского муниципального округа «О внесении изменений в постановление администрации Пожарского муниципального округа от 21.07.2023г. № 915-па «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в Пожарском муниципальном округе на 2023 – 2026 годы» |

Заключение по результатам экспертизы проекта постановления администрации Пожарского муниципального района «О внесении изменений в постановление администрации Пожарского муниципального округа от 21.07.2023г. № 915-па «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в Пожарском муниципальном округе на 2023 – 2026 годы» подготовлено в соответствии с:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);

Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (далее - Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ);

Положением о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Пожарском муниципальном округе, утвержденным нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 8.11.2022г. № 13 - НПА (далее – Положение о бюджетном процессе);

 Статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате Пожарского муниципального округа, утвержденного нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 30.09.2022 г. № 05 - НПА).

Проект постановления администрации Пожарского муниципального округа «Об утверждении муниципальной программы «О внесении изменений в постановление администрации Пожарского муниципального округа от 21.07.2023г. № 915-па «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в Пожарском муниципальном округе на 2023 – 2025 годы» представлен в Контрольно – счетную палату Управлением культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа 16.10.2023 года.

Согласно пояснительной записки внесение изменений в муниципальную программу обусловлена подготовкой проекта нормативного правового акт о бюджете Пожарского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов.

В ходе экспертизы Контрольно – счетной палатой Пожарского муниципального округа установлено следующее:

Заказчиком муниципальной программы является администрация Пожарского муниципального округа.

Проектом постановления предлагается продлить срок реализации муниципальной программы до 2027 года.

Срок реализации Программы определен 2023 – 2027 годы.

Учитывая, срок реализации мероприятий на дату внесения изменений в муниципальную программу определен 2023-2026 года, ***в наименовании проекта постановления период реализации следует изменить на «2023-2026 годы»***.

Основной целью программы является создание условий для дальнейшего развития культуры и искусства в Пожарском муниципальном округе, сохранение национально – культурных традиций для формирования духовно – нравственных ориентиров граждан.

Разработчик программы – управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа.

Ответственные исполнители – администрация Пожарского муниципального округа, управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа.

Соисполнителями программных мероприятий определены муниципальные бюджетные учреждения, подведомственные управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа.

Прогнозный общий объем финансирования программы согласно проекту паспорта, определен в сумме 1 478 183,22 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджета округа 771 541,29 тыс. руб.; за счет средств федерального бюджета и бюджета Приморского края 629 226,15 тыс. руб., за счет иных средств – 77 415,78 тыс. руб.

Объем финансирования по годам реализации согласно предложенного проекта составляет:

- 2023 год – 163 376,21 тыс. руб., в том числе: за счет средств бюджета Приморского края и федерального бюджета – 33 678,41 тыс. руб.; за счет бюджета округа – 115 456,15 тыс. руб.; за счет иных средств 14 241,65 тыс. руб.;

- 2024 год –165 438,07 тыс. руб., в том числе: за счет средств федерального бюджета и бюджета Приморского края – 29 342,75 тыс. руб.; за счет бюджета округа – 122 138,27 тыс. руб.; за счет иных средств 13 957,05 тыс. руб.;

- 2025 год –219 342,73 тыс. руб., в том числе: за счет средств федерального бюджета и бюджета Приморского края – 46 104,96 тыс. руб.; за счет бюджета округа – 161 855,57 тыс. руб.; за счет иных средств 15 382,2 тыс. руб.;

- 2026 год –412 960,41 тыс. руб., в том числе: за счет средств федерального бюджета и бюджета Приморского края – 216 610,03 тыс. руб.; за счет бюджета округа – 179 152,89 тыс. руб.; за счет иных средств 17 197,49 тыс. руб.;

- 2027 год – 517 065,8 тыс. руб., в том числе: за счет средств федерального бюджета и бюджета Приморского края – 307 490,0 тыс. руб.; за счет бюджета округа – 192 938,41 тыс. руб.; за счет иных средств 16 637,39 тыс. руб.

На дату подготовки настоящего заключения нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 15.12.2023г. № 186-НПА «О бюджете Пожарского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (в ред. от 29.08.2024г. № 250-НПА), на реализацию мероприятий данной муниципальной программы утверждены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

- 2024 год –151 481,02 тыс. руб., в том числе: за счет средств федерального бюджета и бюджета Приморского края – 29 342,74 тыс. руб.; за счет средств местного бюджета – 122 138,27 тыс. руб.;

- 2025 год –90 460,55 тыс. руб., в том числе: за счет средств федерального бюджета и бюджета Приморского края – 2 908,54 руб.; за счет средств местного бюджета – 87 552,01 тыс. руб.;

- 2026 год –107 344,08 тыс. руб., в том числе: за счет средств федерального бюджета и бюджета Приморского края – 19 028,29 руб.; за счет средств местного бюджета – 88 315,79 тыс. руб.

Таким образом, объемы финансирования, предложенные проектом постановления администрации Пожарского муниципального округа на 2024 год, соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 15.12.2023г. № 186-НПА «О бюджете Пожарского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (в ред. от 29.08.2024г. № 250-НПА).

Учитывая, что изменения в данную муниципальную программу подготовлены в связи с формированием проекта нормативного правового акта Думы Пожарского муниципального округа «О бюджете Пожарского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» ***объемы финансирования, предложенные проектом постановления на 2025 – 2027 годы следует считать прогнозными.***

Одной из целей финансово-экономической экспертизы является подтверждение обоснованности заявленных финансовых потребностей для реализации муниципальной программы.

В качестве обоснования потребности финансовых средств на реализацию мероприятий данной муниципальной программы на 2025-2027 год, разработчиком представлены следующие документы:

- проект бюджетной сметы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- проекты муниципальных заданий на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы для доведения муниципальным бюджетным учреждениям Пожарского муниципального района;

-расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг;

- расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

- план культурно-массовых мероприятий на 2025 год;

- проект сметы расходов на проведение культурно-массовых мероприятий на 2025 год.

Одним из затратных мероприятий данной муниципальной программы является мероприятие, связанное с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа.

Проектом муниципальной программы на реализацию данного мероприятия предусмотрено на 2025 год за счет средств местного бюджета 136 049,37 тыс. руб.

Перечень документов, предоставляемых главными распорядителями бюджетных средств при планировании бюджетных ассигнований установлен п. 6 приказа финансового управления администрации Пожарского муниципального округа от 04.09.2023 года № 41-од «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Пожарского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период» (далее – приказ ФУ № 41- од).

Порядок расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлен постановлением администрации Пожарского муниципального округа от 30.03.2023 года № 345-па «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок № 345-па).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями рассчитано в соответствии с Порядком № 345-па.

При расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг учтено планируемое увеличение минимального размера оплаты труда с 01.01.2025г. до 22 440,0 руб., увеличение (индексация) с 01.10.2025г. должностных окладов работников муниципальных учреждений в 1,04 раза, расчет затрат на коммунальные услуги с учетом индексации данных расходов на 104,0%.

Объемы финансирования в части средств на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа, повышение оплаты труда которым предусмотрено указом Президента Российской Федерации [от 7 мая 2012 года N 597](http://base.garant.ru/70170950/) «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», предусмотрены в пределах темпов роста среднемесячного дохода от трудовой деятельности.

При расчете нормативных затрат на оплату труда указанной категории работников, на основании прогноза социально-экономического развития Приморского края на 2025 год и плановый период до 2027 года, утвержденного распоряжением Правительства Приморского края от 07.08.2024г. № 546-рп, разработчиком применены прогнозные значения среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, на 2025 год в сумме 80 435,0 руб.

Объем средств необходимый для финансового обеспечения расходов на оплату труда указанной категории работников предусмотрен проектом постановления в размере 115 830,24 тыс. руб., в том числе:

- работники учреждений культуры -80 743,21 тыс. руб.;

- педагогические работники – 35 087,03 тыс. руб.

В соответствии с п. 4.1 Порядка № 345-па нормативные затраты на оказание муниципальной услуги ***рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании***.

***Проверкой расчетов объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания (в разрезе учреждений) на предмет соответствия объемов оказываемых услуг, предусмотренных проектами муниципальных заданий и примененных в расчете объема финансового обеспечения, установлены расхождения.***

Например, согласно проекту муниципального задания МБУ «Дворец культуры Пожарского муниципального округа», запланировано в том числе оказание муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» (раздел 1), единицей измерения объема услуги согласно проекта муниципального задания является «единица». Проектом муниципального задания установлен объем муниципальной услуги на 2025 год в количестве 26 единиц.

Разделом 2 проекта муниципального задания запланировано оказание муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества», единицей измерения объема услуги согласно проекта муниципального задания является «количество человек».

Проектом муниципального задания установлен объем муниципальной услуги на 2025 год в количестве 530 человек.

Расчет нормативных затрат в разрезе муниципальных услуг разработчиком не выполнялся, ***что является нарушением требований п.4.1 Порядка № 345-па.***

Единицей измерения услуги согласно расчету, является количество человек.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан в целом по услугам, на общий объем в количестве 872 чел.

***Таким образом***, объем муниципальной услуги, принятый для расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания не соответствует объему указанных услуг, определенному разделом 2 и 3 проекта муниципального задания МБУ «Дворец культуры Пожарского муниципального округа».

***В ходе экспертизы установлено***, что объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ ДО ДХШ и МБУ ДО ДМШ рассчитан на количество учащихся.

При этом, проектами муниципальных заданий указанных учреждений, в соответствии с базовым перечнем государственных и муниципальных услуг, единицей измерения объема услуг является человеко-час.

***Проверкой соблюдения порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, установлены отдельные замечания.***

В соответствии с нормами п. 4.1. Порядка № 345-па, нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в соответствии с Порядком № 345-па базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг (далее - базовый норматив затрат) и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат (далее - корректирующие коэффициенты) с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением в соответствующих сферах деятельности, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности (далее - общие требования).

В соответствии с п. 4.2. Порядка № 345-па базовый норматив затрат состоит из базового норматива:

затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги;

затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги.

В ходе экспертизы установлено, ***что в нарушение п.4.2 Порядка № 345-па*** базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги и базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги разработчиком не рассчитан.

Согласно представленным документам базовый норматив затрат рассчитан управлением культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа без разграничения затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги и затрат на общехозяйственные нужды.

***Кроме того, в нарушение п.4.9 Порядка № 345-па***, значение базового норматива затрат в разрезе муниципальных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями, на дату подготовки настоящего заключения не утверждено органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных учреждений, подведомственных управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа.

В части предложенных объемов финансового обеспечения реализации мероприятий «расходы на обеспечение установленных функций органов местного самоуправления» и «расходы на мероприятия по обеспечению функционирования централизованной бухгалтерии и методического кабинета» разработчиком представлен проект бюджетной сметы на 2025 год и плановый период и документы, обосновывающие потребность заявленных финансовых средств (штатное расписание, обоснование бюджетных ассигнований на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд).

Расходы на указанные мероприятия сформированы с учетом планируемого увеличения (индексацией) с 01.10.2025 года должностных окладов в 1,04 раза.

На оплату труда работников органов местного самоуправления (управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа) и работников централизованной бухгалтерии и методического кабинета предусмотрены средства в сумме 17 824,76 тыс. руб.

Расходы на оплату коммунальных услуг сформированы на основании тарифов, утвержденных Агентством по тарифам Приморского края от 11.10.2023г. № 48/9 и от 20.12.2023г. № 71/17.

Одновременно с проектом постановления представлен План расходов на проведение культурно-массовых мероприятий на 2025 год в разрезе учреждений, подведомственных управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа.

Прочие услуги сформированы с повышением по отношению к 2024 году на 104%.

Программа разработана в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления, закрепленными статьей 16 закона № 131 - ФЗ.

**Заключение.**

По итогам финансово-экономической экспертизы проекта постановления, Контрольно-счетная палата пришла к заключению, что в целом проект постановления администрации Пожарского муниципального округа «О внесении изменений в постановление администрации Пожарского муниципального округа от 21.07.2023г. № 915-па «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в Пожарском муниципальном округе на 2023 – 2026 годы» не противоречит действующему законодательству.

***При утверждении изменений в названное постановление предлагаю учесть замечания, отраженные в настоящем заключении.***

Обращаю внимание на то, что в соответствии с п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат привидению в соответствии с законом (решением) о бюджете не позднее первого апреля текущего финансового года.

Председатель Контрольно – счетной

палаты Пожарского муниципального округа О. А. Балуева