

**Муниципальная программа  
«Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма»**

Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» (далее – МП «Культура») утверждена постановлением администрации Верещагинского городского округа от 30.01.2020 года № 254-01-01-83 (в редакции от 09.06.2020 г. № 254-01-01-840).

*Цель МП «Культура» - удовлетворение потребностей в реализации культурного, духовного и туристского потенциала населения Верещагинского городского округа.*

*В результате реализации МП «Культура» ожидается:*

- увеличение посещений организаций культуры на 15%;*
- увеличение количества молодых людей, занятых организованным досугом, не менее 3% от общего количества молодежи Верещагинского городского округа;*
- появление нового туристического маршрута.*

Достижение целей и задач МП «Культура» характеризуется 20 показателями конечного результата, из них 1 показатель конечного результата не имеет финансового ресурса.

**Финансирование МП «Культура»**

Объемы финансирования МП «Культура» представлены следующими показателями:

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Уточненный бюджет (в ред. решения Думы ВГО от 29.10.2020 № 26/260)			Предусмотрено в проекте бюджета			Изменение финансирования МП к уточненному бюджету	
2020 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год
66 102,9	64 516,6	64 516,6	61 442,8	60 295,8	59 911,7	- 3 073,8	- 4 220,8

Анализ динамики расходов МП «Культура» показывает *снижение* в 2021 году финансирования на 3 073,8 тыс. рублей в сравнении с утвержденным объемом финансирования:

- за счет *снижения* объемов финансирования на:
  - предоставление субсидии бюджетным учреждениям на оказание услуг (за исключением мероприятия «Организация и проведение мероприятий по работе с молодежью») в сумме 4 612,1 тыс. рублей;
  - мероприятие «Участие в семинарах, форумах, конференциях, фестивалях и других мероприятиях в сфере культуры» в сумме 36,7 тыс. рублей.
- за счет *увеличение* объемов финансирования на:

-мероприятие «Обеспечение работы с музейным фондом в базе данных Комплексной автоматизированной музейной информационной системы КАМИС» в сумме 105,0 тыс. рублей;

-мероприятие «Ремонт и капитальный ремонт зданий и сооружений учреждений культуры» в сумме 130,0 тыс. рублей;

-мероприятие «Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы учреждений культуры» в сумме 668,7 тыс. рублей;

-мероприятие «Ремонт и капитальный ремонт зданий и сооружений учреждений культуры» в сумме 221,3 тыс. рублей;

-мероприятие «Освещение мероприятий в средствах массовой информации» в сумме 10,0 тыс. рублей;

-мероприятие «Обеспечение работников муниципальных учреждений бюджетной сферы путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» в сумме 2,6 тыс. рублей;

-мероприятие «Организация и проведение мероприятий по работе с молодежью» в сумме 317,4 тыс. рублей;

-мероприятие «Предоставление выплат победителям конкурса «Будущее Верещагинского муниципального района» по обязательствам, принятым муниципальным образованием «Верещагинский муниципальный район Пермского края» до 2019 года включительно» в сумме 30,0 тыс. рублей.

на реализацию данной программы в проекте бюджета округа на 2021 - 2023 годы предусмотрено 181 650,3 тыс. рублей, в т.ч. на 2021 год - 61 442,8 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 61 421,9 тыс. рублей), на 2022 год - 60 295,8 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 60 274,9 тыс. рублей), на 2023 год - 59 911,7 тыс. рублей (из них средства местного бюджета - 59 890,8 тыс. рублей).

В структуре расходов проекта бюджета расходы округа по данной программе составляют на 2021 год - 4,0 % от общего объема расходов, на 2022 год - 4,5 %, на 2023 год - 4,7 %. По средствам местного бюджета процент обеспеченности в рамках данной программы составляет на 2021 год - 88,9 % от общего объема расходов, на 2022 - 2023 годы - 99,5 %, , в т.ч. по мероприятиям:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

№	Наименование мероприятий	Уточненный бюджет (в ред. решения Думы ВГО от 29.10.2020 № 26/260)	Предусмотрено в проекте бюджета округа			
			2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
1.	Оказание услуг, выполнение работ в области библиотечного дела	21 233,6	20 303,3	20 303,3	20 303,3	20 303,3
2.	Оказание услуг, выполнение работ в области музейного дела	4 879,0	4 416,9	4 416,9	4 416,9	4 416,9
3.	Обеспечение работы с музейным	0,0	105,0	-	-	-

	фондом в базе данных Комплексной автоматизированной музейной информационной системы КАМИС				
4.	Организация и проведение культурно-массовых мероприятий	9 720,8	9 723,5	9 723,5	9 723,5
5.	Участие в международных, всероссийских, краевых и межтерриториальных мероприятиях в области культуры	186,0	186,0	-	-
6.	Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества	21 156,7	24 448,3	24 448,3	24 448,3
7.	Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	1 375,1	890,1	-	-
8.	Ремонт и капитальный ремонт зданий и сооружений учреждений культуры	532,7	130,0	-	-
9.	Реновация учреждений отрасли культуры	-	-	384,1	-
10.	Освещение мероприятий в средствах массовой информации	20,0	10,0	-	-
11.	Обеспечение работников муниципальных учреждений бюджетной сферы путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление	36,0	15,1	15,1	15,1
12.	Участие в семинарах, форумах, конференциях, фестивалях и других мероприятиях в сфере культуры	126,7	90,0	-	-
13.	Организация и проведение мероприятий по работе с молодежью	666,3	983,7	983,7	983,7
14.	Предоставление выплат победителям конкурса «Будущее Верещагинского муниципального района» по обязательствам, принятым муниципальным образованием «Верещагинский муниципальный район Пермского края» до 2019 года включительно	120,0	120,0	-	-
15.	Установка системы видеонаблюдения в целях обеспечения сохранности музейного фонда	50,0	-	-	-
16.	Организация и проведение мероприятий, посвященных празднованию 75-летия годовщины Победы в Великой Отечественной войне	900,0	-	-	-
17.	Изготовление и размещение информационных баннеров	20,0	-	-	-
18.	Создание объектов туристической инфраструктуры	80,0	-	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>66 102,9</b>	<b>61 421,9</b>	<b>60 274,9</b>	<b>59 890,8</b>

*Справочно: по данным АЦК-финансы по состоянию на 25.11.2020 исполнение по данной программе составило 87,7% от уточненного бюджета.*

**Проверка обоснованности объемов и источников финансирования программных мероприятий, в том числе проверка расчетов объемов финансирования программных мероприятий на соответствие Методике УФ**

*1. Мероприятие «Оказание услуг, выполнение работ в области библиотечного дела»*

Согласно ФЭО к МП и расчета бюджетных ассигнований, к нему, а также с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета в 2021 году на сумму 20 303,3 тыс. рублей планируется:

-оказание услуг, выполнение работ в области библиотечного дела МБУК «Верещагинская центральная библиотека» со структурными подразделениями в 15 сельских населенных пунктах в плановом объеме муниципальной услуги 206 400 посещений в размере 18 507,6 тыс. рублей;

-формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов в плановом объеме муниципальной услуги 174 000 в размере 1 795,7 тыс. рублей.

В качестве подтверждающих документов по расчету бюджетных ассигнований по данному мероприятию представлен Расчет нормативных затрат муниципальных учреждений на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», составленный планово-экономическим отделом администрации Верещагинского городского округа Пермского края и являющийся основой для формирования муниципального задания, а также Календарный план мероприятий в области культуры и молодежной политики на 2021 год.

Примененный метод расчета бюджетных ассигнований **соответствует** подпункту 2.5.1.3 Методики УФ.

*2. Мероприятие «Оказание услуг, выполнение работ в области музейного дела»*

Согласно ФЭО к МП и расчета бюджетных ассигнований, к нему, а также с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета в 2021 году на сумму 4 416,9 тыс. рублей планируется:

-публичный показ музейных предметов, музейных коллекций в плановом объеме муниципальной услуги 18 100 в размере 256,3 тыс. рублей;

-создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок в плановом объеме муниципальной услуги 59 в размере 2 359,5 тыс. рублей;

-формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций в плановом объеме муниципальной услуги 11 966 в размере 1 801,1 тыс. рублей

В качестве подтверждающих документов по расчету бюджетных ассигнований по данному мероприятию представлен Расчет нормативных

затрат муниципальных учреждений на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», составленный планово-экономическим отделом администрации Верещагинского городского округа Пермского края и являющийся основой для формирования муниципального задания, а также Календарный план мероприятий в области культуры и молодежной политики на 2021 год.

Примененный метод расчета бюджетных ассигнований **соответствует** подпункту 2.5.1.3 Методики УФ.

*3. Мероприятие «Обеспечение работы с музейным фондом в базе данных Комплексной автоматизированной музейной информационной системы КАМИС»*

Согласно ФЭО к МП и расчета бюджетных ассигнований, к нему, а также с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета в 2021 году на сумму 105 тыс. рублей планируется осуществить обновление (приобретение) системы КАМИС новой версии.

В качестве подтверждающих документов по расчету бюджетных ассигнований по данному мероприятию представлена смета на перевод и сопровождение системы КАМИС и одно коммерческое предложение в ценах текущего года.

Примененный метод расчета бюджетных ассигнований **соответствует** подпункту 2.5.1.3 Методики УФ.

*4. Мероприятие «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий»*

Согласно ФЭО к МП и расчета бюджетных ассигнований, к нему, а также с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета в 2021 году на сумму 9 723,5 тыс. рублей планируется организация и проведение культурно-массовых мероприятий в плановом объеме муниципальной услуги 249 мероприятий.

В качестве подтверждающих документов по расчету бюджетных ассигнований по данному мероприятию представлен Расчет нормативных затрат муниципальных учреждений на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», составленный планово-экономическим отделом администрации Верещагинского городского округа Пермского края и являющийся основой для формирования муниципального задания, а также Календарный план мероприятий в области культуры и молодежной политики на 2021 год.

Примененный метод расчета бюджетных ассигнований **соответствует** подпункту 2.5.1.3 Методики УФ.

*5. Мероприятие «Участие в международных, всероссийских, краевых и межтерриториальных мероприятиях в области культуры»*

Согласно ФЭО к МП и расчета бюджетных ассигнований, к нему, а также с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета в

2021 году на сумму 186,0 тыс. рублей планируется принять участие в 15 фестивалях, конкурсах, ярмарках, форумах, проходящих на территории Пермского края и за его пределами.

В качестве подтверждающих документов по расчету бюджетных ассигнований по данному мероприятию представлен список мероприятий по срокам участия в них и сумм, которые необходимы для участия в международных, всероссийских, краевых и межтерриториальных мероприятиях в области культуры на общую сумму 186,0 тыс. рублей, в котором *отсутствует* информация о составе и размере расходов, возникающих при участии в мероприятиях. Соответственно бюджетные ассигнования по данному мероприятию **не подтверждены**.

Примененный метод расчета бюджетных ассигнований **не соответствует** подпункту 2.5.1.3. Методики УФ.

*6. Мероприятие «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»*

Согласно ФЭО к МП и расчета бюджетных ассигнований, к нему, а также с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета в 2021 году на сумму 24 448,3 тыс. рублей планируется организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества в плановом объеме муниципальной услуги 1 483.

В качестве подтверждающих документов по расчету бюджетных ассигнований по данному мероприятию представлен Расчет нормативных затрат муниципальных учреждений на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», составленный планово-экономическим отделом администрации Верещагинского городского округа Пермского края и являющийся основой для формирования муниципального задания, а также Календарный план мероприятий в области культуры и молодежной политики на 2021 год.

Примененный метод расчета бюджетных ассигнований **соответствует** подпункту 2.5.1.3 Методики УФ.

*7. Мероприятие «Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек»*

Согласно ФЭО к МП и расчета бюджетных ассигнований, к нему, а также с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета в 2021 году на сумму 890,1 тыс. рублей планируется:

- обеспечение развития и укрепления материально-технической базы учреждений культуры (звуковое оборудование) МБУК «Дворец досуга» в сумме 291,3 тыс. рублей;

- обеспечение развития и укрепления материально-технической базы учреждений культуры (звуковое и световое оборудование) МБУК «Городской центр кино и досуга» в сумме 507,2 тыс. рублей;

-обеспечение развития и укрепления материально-технической базы учреждений культуры (интерактивный стол) МБУК «Верещагинский музейно-культурный центр» в сумме 91,6 тыс. рублей.

По данным Пояснительной записки к проекту бюджета мероприятие реализуется в рамках Порядка предоставления субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, утвержденного постановлением Правительства Пермского края от 31.03.2017 №188-п (доля местного бюджета не менее 10%).

В качестве подтверждающих документов по расчету бюджетных ассигнований по данному мероприятию представлены коммерческие предложения на звуковое и световое оборудование, интерактивный стол, а также локальные сметные расчеты в ценах III квартала 2020 с учетом объема выполняемых работ по ремонту крыльца МБУК «Городской центр кино и досуга».

Примененный метод расчета бюджетных ассигнований **соответствует** подпункту 2.5.1.3 Методики УФ.

*8. Мероприятие «Ремонт и капитальный ремонт зданий и сооружений учреждений культуры»*

Согласно ФЭО к МП и расчета бюджетных ассигнований, к нему, а также с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета в 2021 году на сумму 130,0 тыс. рублей планируется ремонт пола в зале природы МБУК «Верещагинский музейно-культурный центр».

В качестве подтверждающих документов по расчету бюджетных ассигнований по данному мероприятию представлен локальный сметный расчет, составленный *в ценах III квартала 2019* с учетом объема выполняемых работ по ремонту пола в зале природы МБУК «Верещагинский музейно-культурный центр», что **не соответствует** подпункту 2.5.1.3 Методики УФ.

*9. Мероприятие «Освещение мероприятий в средствах массовой информации»*

Согласно ФЭО к МП и расчета бюджетных ассигнований, к нему, а также с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета в 2021 году на сумму 10,0 тыс. рублей планируется осуществить освещение культурных мероприятий в средствах массовой информации в объеме 6 публикаций по цене 1 650,0 рублей.

В качестве подтверждающих документов по расчету бюджетных ассигнований по данному мероприятию документы **не представлены**.

Примененный метод расчета бюджетных ассигнований **отсутствует** в подпункте 2.5.1.3 Методики УФ.

*10. Мероприятие «Обеспечение работников муниципальных учреждений бюджетной сферы путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление»*



Согласно ФЭО к МП и расчета бюджетных ассигнований, к нему, а также с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета в 2021 году на сумму 15,1 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета) планируется обеспечение работников муниципальных учреждений культуры путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление.

Мероприятие реализуется в рамках Порядка предоставления из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных районов (городских округов) Пермского края субсидий на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений, утвержденного постановлением Правительства Пермского края от 20.12.2017 №1035-п (доля местного бюджета составляет не менее 30% от стоимости путевок).

Примененный метод расчета бюджетных ассигнований **соответствует** подпункту 2.5.1.6 Методики УФ.

*11. Мероприятие «Участие в семинарах, форумах, конференциях, фестивалях и других мероприятиях в сфере культуры»*

Согласно ФЭО к МП и расчета бюджетных ассигнований, к нему, а также с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета в 2021 году на сумму 90,0 тыс. рублей планируется принять участие в 12 семинарах, форумах, конференциях и других мероприятиях в сфере культуры.

В качестве подтверждающих документов по расчету бюджетных ассигнований по данному мероприятию представлен список мероприятий по срокам участия в них и сумм, которые необходимы для участия в семинарах, форумах, конференциях и других мероприятиях в сфере культуры на общую сумму 90,0 тыс. рублей, в котором *отсутствует* информация о составе и размере расходов, возникающих при участии в мероприятиях. Соответственно бюджетные ассигнования по данному мероприятию **не подтверждены**.

Примененный метод расчета бюджетных ассигнований **не соответствует** подпункту 2.5.1.3 Методики УФ.

*12. Мероприятие «Организация и проведение мероприятий по работе с молодежью»*

Согласно ФЭО к МП и расчета бюджетных ассигнований, к нему, а также с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета в 2021 году на сумму 983,7 тыс. рублей планируется:

-организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи в плановом объеме муниципальной услуги 10 в размере 657,3 тыс. рублей;

-организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание в плановом объеме муниципальной услуги 6 в размере 156,8 тыс. рублей;



-организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни в плановом объеме муниципальной услуги 2 в размере 169,6 тыс. рублей.

В качестве подтверждающих документов по расчету бюджетных ассигнований по данному мероприятию представлен Расчет нормативных затрат муниципальных учреждений на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», составленный планово-экономическим отделом администрации Верещагинского городского округа Пермского края и являющийся основой для формирования муниципального задания, а также Календарный план мероприятий в области культуры и молодежной политики на 2021 год.

Примененный метод расчета бюджетных ассигнований **соответствует** подпункту 2.5.1.3 Методики УФ.

*13. Мероприятие «Предоставление выплат победителям конкурса «Будущее Верещагинского муниципального района» по обязательствам, принятым муниципальным образованием «Верещагинский муниципальный район Пермского края» до 2019 года включительно»*

Согласно ФЭО к МП и расчета бюджетных ассигнований, к нему, а также с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета в 2021 году на сумму 120,0 тыс. рублей планируется предоставление выплат победителям конкурса «Будущее Верещагинского муниципального района» по обязательствам, принятым муниципальным образованием «Верещагинский муниципальный район Пермского края» до 2019 года включительно.

При расчете бюджетных ассигнований по данному мероприятию применен Порядок проведения районного конкурса «Будущее Верещагинского муниципального района».

Примененный метод расчета бюджетных ассигнований **не соответствует** подпункту 2.5.2. Методики УФ.

#### **Прочие нарушения и недостатки:**

Следует отметить, что на момент формирования проекта бюджета округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы **не утверждены** нормативным правовым актом администрации Верещагинского городского округа **нормативы затрат**, соответственно отсутствует обоснование для подтверждения расходов по мероприятиям, связанным с оказанием услуг в рамках муниципального задания.

#### **Выводы:**

По результатам экспертизы МП «Культура» установлено:

1. В составе финансово-экономического обоснования объемов бюджетных ассигнований на реализацию данной программы не представлены

документы, обосновывающие объемы бюджетных ассигнований на общую сумму 286,0 тыс. рублей по следующим мероприятиям:

-участие в международных, всероссийских, краевых и межтерриториальных мероприятиях в области культуры;

-освещение мероприятий в средствах массовой информации;

-участие в семинарах, форумах, конференциях, фестивалях и других мероприятиях в сфере культуры.

2.Нарушение Методики УФ по мероприятию «Ремонт и капитальный ремонт зданий и сооружений учреждений культуры (локальный сметный расчет составлен в ценах III квартала 2019).

3. В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в 2021-2023 годах в объеме 179 627,1 тыс.рублей в отсутствии утвержденных нормативных правовых актов администрации Верещагинского городского округа.

**Предложения:**

1.Устранить нарушение Методики УФ по мероприятию «Ремонт и капитальный ремонт зданий и сооружений учреждений культуры (локальный сметный расчет составить в ценах 2020 года).

2.Представить документы, обосновывающие бюджетные ассигнования.

3. Осуществлять планирование бюджетных ассигнований на основании утвержденных нормативных правовых актов администрации Верещагинского городского округа.