

ПРИМОРСКИЙ КРАЙ

##  КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

## АРТЕМОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

09.08.2023 г. Артем № 99

На проект постановления администрации Артемовского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Артемовского

городского округа от 22.03.2019 № 294-па «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе» (в ред. от 30.06.2023 № 382-па)

Заключение на проект постановления администрации Артемовского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Артемовского городского округа от 22.03.2019 № 294-па «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе» (в ред. от 30.06.2023 № 382-па) (далее - проект постановления) подготовлено на основании пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, раздела 8 Положения о контрольно-счетной палате Артемовского городского округа, утвержденного решением Думы Артемовского городского округа от 22.12.2005 № 254, пункта 2.4 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе, утвержденного решением Думы Артемовского городского округа от 25.05.2006 № 322, плана работы контрольно-счетной палаты на 2023 год.

При подготовке настоящего заключения использованы: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», постановление администрации Артемовского городского округа от 29.07.2013 № 1890-па «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ и ведомственных целевых программ, их формирования, реализации и оценки эффективности в Артемовском городском округе» (далее – Постановление № 1890-па), постановление администрации Артемовского городского округа от 12.07.2018 № 655-па «Об установлении расходных обязательств Артемовского городского округа по вопросу местного значения «Обеспечение условий для развития на территории Артемовского городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий Артемовского городского округа».

Проект постановления предоставлен управлением физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа в контрольно-счетную палату Артемовского городского округа 03.08.2023 с пояснительной запиской и обоснованием вносимых изменений. Дополнительные материалы представлены 08.08.2023.

Проведенной экспертизой проекта постановления установлено:

1. Изменение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе» (далее – Программа) связано с внесением изменений в объемы финансового обеспечения мероприятий, приводящие к изменению объемов финансового обеспечения реализации Программы в целом.

2. Проектом постановления общий объем финансового обеспечения Программы увеличивается на 21 861,93216 тыс. рублей и составляет 940 753,49685 тыс. рублей, в том числе по годам: 2021 год – 236 835,83481 тыс. рублей; 2022 год – 196 616,00340 тыс. рублей, 2023 год – 197 599,18327 тыс. рублей (увеличение на 18 970,06002 тыс. рублей), 2024 год – 156 176,24381 тыс. рублей, 2025 год – 153 526,23156 тыс. рублей (увеличение на 2 891,87214 тыс. рублей).

Объем финансового обеспечения Программы на 2023 год, установленный в проекте постановления, не соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением Думы Артемовского городского округа от 08.12.2022 № 52 (в ред. от 26.05.2023) «О бюджете Артемовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение о бюджете № 52).

В соответствии с бюджетным законодательством главному распорядителю бюджетных средств – управлению физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа, необходимо внести предложение по корректировке показателей Программы в решении о бюджете № 52.

3. Проектом постановления Приложение 1 «Перечень мероприятий Программы» к Программе излагается в новой редакции.

3.1. Объем финансового обеспечения комплекса процессных мероприятий Программы **«1.1. Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта»** увеличивается на 12 629,30951 тыс. рублей:

на 2023 год увеличение на 9 737,43737 тыс. рублей;

на 2025 год увеличение на 2 891,87214 тыс. рублей.

В рамках данного комплекса процессных мероприятий изменяется объем финансового обеспечения:

мероприятия «1.1.1. Оказание услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания МКУ «Центр физической культуры и спорта г. Артема» - увеличение в 2023 году на 8 298,97376 тыс. рублей.

Финансирование в сумме 5 605,62376 тыс. рублей планируется на оплату услуг теплоснабжения, электроснабжения и водоснабжения учреждения; на оплату услуг физической охраны. Бюджетные ассигнования в сумме 2 693,35000 тыс. руб. за счет средств от приносящей доход деятельности запланированы на увеличение фонда оплаты труда.

мероприятия «1.1.3. Проведение официальных городских физкультурных, физкультурно-оздоровительных мероприятий, официальных городских спортивных соревнований, тренировочных мероприятий спортсменов»:

в 2023 году увеличение на 1 438,46361 тыс. рублей,

в 2025 году увеличение на 2 891,87214 тыс. рублей (восстановление бюджетных ассигнований).

3.2. Объем финансового обеспечения комплекса процессных мероприятий Программы **«2.1. Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку»** в 2023 году увеличивается на 4 579,33428 тыс. рублей.

На эту же сумму увеличивается финансирование мероприятия «2.1.1. Оказание услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания».

Бюджетные ассигнования запланированы на оплату услуг теплоснабжения, электроснабжения МКУ СШ «Темп»; на оплату услуг физической охраны МКУ СШ «Темп», МКУ СШ «Атлетическая гимнастика»; на увеличение фонда оплаты труда МКУ СШ «Темп», МКУ СШ «Атлетическая гимнастика», МАУ СШ «Центр зимних видов спорта».

3.3. Объем финансового обеспечения комплекса процессных мероприятий Программы **«4.1. Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку»** в 2023 году увеличивается на 122,27472 тыс. рублей.

На эту же сумму увеличивается финансирование мероприятия «4.1.1. Реконструкция объектов капитального строительства, расположенных по адресу: г. Артем, пл. Ленина, 15а». Бюджетные ассигнования запланированы на проверку сметной стоимости по проектно-изыскательским работам.

3.4. Добавляется новый комплекс процессных мероприятий Программы **«4.2. Создание условий для развития массового спорта, детско-юношеского спорта и школьного спорта»** с объемом финансового обеспечения на 2023 год в размере 4 500,00 тыс. рублей.

На эту же сумму увеличивается финансирование мероприятия «4.2.1. Расходы муниципальных учреждений на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам (за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций), за счет средств местного бюджета».

Бюджетные ассигнования запланированы на установку спортивной многофункциональной площадки по адресу: г. Артем, ул. 1-ая Рабочая, 35.

3.5. Объем финансового обеспечения комплекса процессных мероприятий Программы **«5.1. Проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта»** в 2023 году уменьшается на 122,27472 тыс. рублей.

На эту же сумму уменьшается финансирование мероприятия «5.1.2. Капитальный ремонт и ремонт не финансовых активов, находящихся на праве оперативного управления у муниципальных учреждений». Бюджетные ассигнования перемещаются на мероприятие «4.1.1. Реконструкция объектов капитального строительства, расположенных по адресу: г. Артем, пл. Ленина, 15а», в связи со сложившейся экономией.

3.6. Объем финансового обеспечения комплекса процессных мероприятий Программы **«6.1. Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа»** в 2023 году увеличивается на 153,28837 тыс. рублей.

На эту же сумму увеличивается финансирование мероприятия «6.1.1. Финансовое обеспечение деятельности управления физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа» (письмо управления бухгалтерского учета и выплат администрации Артемовского городского округа от 20.07.2023 № 19-00/605).

4. Проектом постановления соответствующие изменения вносятся в Приложение 2 к Программе «Перечень мероприятий программы. Сведения о взаимосвязи целевых показателей (индикаторов) с мероприятиями программы и ожидаемыми результатами их реализации».

Заказчиком программы предоставлено финансово-экономическое обоснование начальной максимальной цены контракта в соответствии с требованием статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». При обосновании использован проектно-сметный метод, тарифный метод.

По итогам экспертизы проекта постановления администрации Артемовского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Артемовского городского округа от 22.03.2019 № 294-па «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе» (в ред. от 30.06.2023 № 382-па) контрольно-счетная палата Артемовского городского округа предлагает учесть предложение, изложенное в заключении.

Председатель контрольно-счетной палаты

Артемовского городского округа Е.Г. Герасимова

ОБОСНОВАНИЕ

3.1. Объем финансового обеспечения комплекса процессных мероприятий Программы **«1.1. Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта»:**

*на 2023 год увеличен на 9 737,43737 тыс. рублей.*

Финансирование в сумме 8 298,97376 тыс. рублей направлено *на оказание услуг в рамках выполнения муниципального задания МКУ «Центр физической культуры и спорта г. Артема»* (5 605,62376 тыс. рублей за счет бюджетных средств; 2 693,35000 тыс. рублей за счет средств от приносящей доход деятельности):

- на оплату ком. услуг 2 072,82372 тыс. рублей: теплоснабжение (377,11043 тыс. рублей), электроснабжение (1 677,96749 тыс. рублей) и водоснабжение (17,74580 тыс. рублей) учреждения. В связи с повышением тарифов.

- на услуги физической охраны в сумме 3 532,800 тыс. рублей на 6 мес.: согласно пояснительной записке, договор заключен до 30.06.2023, необходимы средства с 01.07.2023 по 31.12.2023.

Расчет: 200 руб./ч \* 24 часа \* 184 дня (с 01.07.2023 по 31.12.2023 без выходных и праздников) \* 4 объекта = 3 532,800 тыс. рублей.

Средства в сумме 2 693,35000 тыс. рублей за счет средств от приносящей доход деятельности запланированы на зарплату сотрудникам (инструктор, мед. сестра, администратор, уборщик, гардеробщик, рабочий, дворник). Расчет предоставлен. Согласно устных пояснений, увеличилась посещаемость, в связи с этим рост доходов.

Финансирование в сумме 1 438,46361 тыс. рублей направлено *на проведение официальных городских физкультурных, физкультурно-оздоровительных мероприятий.* Представлен план проведения мероприятий на сумму 6 100,300 6471,59054 тыс. рублей (первоначально запланировано на 2023 в сумме 4 661,83639 тыс. рублей, фактическая потребность составила 6 450,300 тыс. рублей за минусом 350,00 тыс. рублей (экономия по аукциону).

Общая стоимость мероприятий не превышает общую стоимость, установленную постановлением администрации Артемовского городского округа от 24.12.2018 № 1065-па «Об установлении расходных обязательств Артемовского городского округа по вопросу местного значения в области создания условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры в Артемовском городском округе».

*на 2025 год увеличен* на 2 891,87214 тыс. рублей восстановление средств ранее изъятых.

3.2. Объем финансового обеспечения комплекса процессных мероприятий Программы **«2.1. Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку»** *на 2023 год увеличен на 4 579,33428 тыс. рублей.*

**Финансирование в сумме 3 144,58056 тыс. рублей** направлено *на оказание услуг в рамках выполнения муниципального задания МКУ СШ «Темп»*:

- на оплату ком. услуг 103,91322 тыс. рублей: теплоснабжение (41,35322 тыс. рублей), электроснабжение (62,560 тыс. рублей). В связи с повышением тарифов (предоставлены счета).

- на услуги физической охраны в сумме 1 392,00 тыс. рублей на 3 мес.: согласно пояснительной записке, договор заключен до 30.06.2023, необходимы средства с 01.10.2023 по 31.12.2023.

Расчет предоставлен.

*-* на зарплату сотрудникам в сумме ~~1 641,66734 тыс. рублей~~ 1 648,66734 тыс. рублей (тренер-преподаватель, инструктор-методист, директор, гл. бухг., зам. директора, бухгалтер, специалист по оплате тр.). В связи с изменением окладов и доведении заработной платы до утвержденного уровня (по проекту постановления правительства приморского края средняя з/п = 56 970,40 рублей).

**Финансирование в сумме 1 230,72872 тыс. рублей** направлено *на оказание услуг в рамках выполнения муниципального задания МКУ СШ «Атлетическая гимнастика»:*

- на услуги физической охраны в сумме 228,00 тыс. рублей на 2 мес.: согласно пояснительной записке, договор заключен до 31.10.2023, необходимы средства с 01.11.2023 по 31.12.2023.

Расчет предоставлен.

*-* на зарплату сотрудникам в сумме ~~1 009,72872 тыс. рублей~~ 1 002,72872 тыс. рублей (тренер-преподаватель, инструктор-методист, директор, гл. бухг., зам. директора. В связи с изменением окладов и доведении заработной платы до утвержденного уровня (по проекту постановления правительства приморского края средняя з/п = 56 970,40 рублей).

**Финансирование в сумме 204,02500 тыс. рублей** направлено *на оказание услуг в рамках выполнения муниципального задания МАУ "СШ "Центр зимних видов спорта":*

*-* на зарплату сотрудникам в сумме 204,02500 тыс. рублей (тренер-преподаватель, инструктор-методист, директор, гл. бухг., зам. директора. В связи с доведением заработной платы до утвержденного уровня (по проекту постановления правительства приморского края средняя з/п = 56 970,40 рублей).

3.3. Объем финансового обеспечения комплекса процессных мероприятий Программы **«4.1. Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку»** в 2023 году увеличивается на 122,27472 тыс. рублей.

3.4. Добавляется новый комплекс процессных мероприятий Программы **«4.2. Создание условий для развития массового спорта, детско-юношеского спорта и школьного спорта»** с объемом финансового обеспечения на 2023 год в размере 4 500,00 тыс. рублей. Предоставлена смета на 7 296,13 тыс. рублей. Согласно устных пояснений, на аукцион лимит 4 500,00 тыс. рублей.

3.5. Объем финансового обеспечения комплекса процессных мероприятий Программы **«5.1. Проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта»** в 2023 году уменьшается на 122,27472 тыс. рублей.

3.6. Объем финансового обеспечения комплекса процессных мероприятий Программы **«6.1. Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа»** в 2023 году увеличивается на 153,28837 тыс. рублей.

Увеличение в соответствии с письмом управления бухгалтерского учета и выплат администрации Артемовского городского округа от 20.07.2023 № 19-00/605 на основании распоряжения от 20.07.2023 № 22-к-1 «О поощрении муниципальных служащих администрации Артемовского городского округа».