

Заключение на муниципальную программу "Культура Владивостока"

12.09.2023

№ 2

Настоящее заключение на муниципальную программу "Культура Владивостока" подготовлено на основании пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, статьи 7 муниципального правового акта города Владивостока № 331-МПА от 17.11.2011 "Положение о Контрольно-счетной палате города Владивостока", статьи 16 муниципального правового акта города Владивостока № 18-МПА от 11.03.2008 "Положение о бюджетном процессе в городе Владивостоке", в соответствии с пунктом 7 раздела II плана работы Контрольно-счетной палаты города Владивостока на 2023 год.

При подготовке настоящего заключения использованы следующие нормативные документы:

Бюджетный кодекс РФ; Федеральный закон № 131-ФЗ от 06.10.2003 "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ); Указ Президента РФ № 474 от 21.07.2020 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года"; Распоряжение Правительства РФ № 326-р от 29.02.2016 "Об утверждении Стратегии государственной культурной политики на период до 2030 года"; постановление администрации города Владивостока № 1849 от 18.07.2023 "О Порядке разработки и реализации муниципальных программ в администрации города Владивостока" (далее – порядок разработки и реализации муниципальных программ).

Целями программы является сохранение и популяризация историко-культурного наследия, воспитание бережного отношения к объектам культурного наследия и их полноценное и рациональное использование, а также создание условий для развития культуры и искусства в городе Владивостоке. Цели программы сопоставимы с полномочиями органов местного самоуправления, определенными Федеральным законом № 131-ФЗ.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является управление культуры администрации города Владивостока, соисполнители программы не предусмотрены.

Программа включает две подпрограммы: "Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) и скульптур, посвященных историческим событиям и выдающимся личностям" и "Создание условий для развития культуры, искусства и дополнительного образования в сфере культуры в городе Владивостоке".

Общий объем финансирования программы за счет бюджета ВГО составляет 4 747 501,23 тыс. рублей, в том числе:

2024 год – 637 844,42 тыс. рублей;

2025 год – 686 305,48 тыс. рублей;

2026 год – 685 137,47 тыс. рублей;

2027 год – 685 137,47 тыс. рублей;

2028 год – 685 137,47 тыс. рублей;

2029 год – 685 137,47 тыс. рублей;

2030 год – 685 137,47 тыс. рублей.

За счет средств краевого бюджета объем финансирования программных мероприятий составляет 2 336,02 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2.1 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в городе Владивостоке¹ управлением культуры не исполнена обязанность по предоставлению документов (расчеты, сметы, калькуляции затрат), обосновывающих объем финансового обеспечения муниципальной программы.

Несмотря на отсутствие документов, рассмотрев программу, Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить следующее.

1. Объем финансового обеспечения муниципальной программы на 2024-2025 годы соответствует объему средств, предусмотренных на плановый период 2024-2025 годов муниципальным правовым актом города Владивостока № 22-МПА от 12.12.2022 "О бюджете Владивостокского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" (далее – решение о бюджете ВГО). На период с 2026 года по 2030 год объем финансового обеспечения муниципальной программы ежегодно предусмотрен на уровне 2025 года, без учета средств краевого бюджета.

1.2. Объем услуги "Организация и проведение мероприятий" в расчетах, представленных управлением культуры к проекту бюджета ВГО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов², составил на 2025 год 9 730 человек, стоимость единицы услуги – 1 533,31 рублей, соответственно объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания – 14 919,06 тыс. рублей. В прогнозе сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями в рамках муниципальной программы объем услуги "Организация и проведение мероприятий" на 2025 год снизился на 31,0 % и составил 6 712 человек, при объеме финансового обеспечения выполнения муниципального задания в сумме 14 919,06 тыс. рублей. Указанная ситуация может свидетельствовать либо об излишне запланированных средствах на реализацию мероприятия в сумме 4 627,48 тыс. рублей³, либо необоснованном росте стоимости услуги до 2 222,74 рублей⁴ (на 45,0 %).

Аналогично на 2025 год сокращен объем услуги "Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки": в расчетах, представленных к проекту бюджета ВГО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025, годов составил 720 000 посещений, в прогнозе сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями в рамках муниципальной программы 599 000 посещений или на 16,8 % меньше, при одинаковом финансовом обеспечении в сумме 159 713,68 тыс. рублей. Это может свидетельствовать либо об излишне запланированных средствах на

¹ утверждено муниципальным правовым актом города Владивостока № 18-МПА от 11.03.2008;

² применены в связи с отсутствием актуальных расчетов и сопоставимостью объемов финансового обеспечения, предусмотренных проектом муниципальной программы и решением о бюджете ВГО;

³ (1 533,31 рублей * 6 712 человек) / 1 000 – 14 919,06 тыс. рублей;

⁴ 14 919,06 тыс. рублей / 6 712 человек * 1 000;

реализацию мероприятия в сумме 26 819,54 тыс. рублей⁵, либо необоснованном росте стоимости услуги до 266,63 рублей⁶ (на 20,2 %).

1.3. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания в разделе 4 муниципальной программы в части библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей в период с 2025 года по 2030 год составил ежегодно на 754,95 тыс. рублей меньше расходов бюджета ВГО на оказание одноименной услуги, отраженных в прогнозе сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями в рамках муниципальной программы в указанном периоде, что может свидетельствовать об излишне запланированных расходах в указанной сумме.

1.4. Выявлены факты, свидетельствующие о недостаточной финансовой обеспеченности комплексов процессных мероприятий, а в отдельных случаях о полном отсутствии финансового обеспечения. Например:

- в рамках комплекса процессных мероприятий "Охрана, сохранение и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры): произведений монументального искусства и отдельных захоронений, находящихся в муниципальной собственности Владивостокского городского округа" в числе прочего запланировано ежегодное увеличение количества объектов культурного наследия, в отношении которых обеспечивается физическая сохранность (с 44 объектов в 2025 году до 49 объектов в 2030 году), однако объем финансового обеспечения с 2025 года по 2030 год предусмотрен в разделе 4 паспорта муниципальной программы на одном уровне;

- расходы на мероприятия, предусматривающие в том числе финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждениями культуры, запланированы с 2025 по 2030 год на одном уровне, что не обеспечивает ежегодное увеличение расходов на заработную плату и коммунальные услуги, связанное с индексацией окладов и ростом тарифов;

- финансовое обеспечение комплекса процессных мероприятий "Обеспечение сохранности скульптур, посвященных историческим событиям и выдающимся личностям, не являющихся объектами культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности ВГО" и "Организация культурно-досуговых мероприятий" в разделе 4 паспорта муниципальной программы не предусмотрено, при этом указанные мероприятия направлены на рост соответствующих показателей муниципальной программы.

2. Структура муниципальной программы не отвечает как общей концепции порядка разработки и реализации муниципальных программ, так и отдельным его требованиям.

2.1. Подпрограммы состоят из нескольких комплексов процессных мероприятий, при этом каждый комплекс процессных мероприятий состоит из одного мероприятия структурного элемента подпрограммы, тогда как согласно порядку разработки и реализации муниципальных программ (пункт 1.2.3) должны состоять из группы скоординированных мероприятий. В результате

⁵ (221,86 рублей * 599 000 посещений) / 1 000 – 159 713,68 тыс. рублей;

⁶ 159 713,68 тыс. рублей / 599 000 посещений * 1 000.

наименования мероприятий идентичны наименованиям комплексов процессных мероприятий, в состав которых они входят, а мероприятия, имеющие общую целевую ориентацию, отнесены в разные комплексы процессных мероприятий подпрограмм, тогда как должны входить в единый комплекс процессных мероприятий.

2.2. В разделе 3 паспорта муниципальной программы вместо краткого описания ожидаемых результатов от реализации мероприятий структурного элемента относительно 6 мероприятий указана принадлежность мероприятия к полномочиям органов местного самоуправления, 3 мероприятий – показатель муниципальной программы, что не соответствует требованиям пункта 2.2.2 порядка разработки и реализации муниципальных программ.

2.3. В разделе "Стратегические приоритеты" отсутствуют сведения о комплексе процессных мероприятий "Управление общественными пространствами города Владивостока", то есть не отражено ни текущее состояние указанной сферы деятельности, ни приоритеты развития, ни задачи муниципального управления. Это не обеспечивает в полной мере соблюдение пункта 2.2.1 порядка разработки и реализации муниципальных программ.

2.4. Согласно методике расчета показателей муниципальной программы (представлена одновременно с проектом муниципальной программы) показатели "Число посещений библиотек (в стационарных условиях, вне стационара, число обращений к библиотеке удаленных пользователей)" и "Число посещений культурно-массовых мероприятий учреждений культурно-досугового типа" включают результаты деятельности лиц, не участвующих в реализации муниципальной программы "Культура Владивостока" (общественные объединения, краевые учреждения и др.), то есть частично увеличение показателя осуществлено независимо от результативности муниципальной программы, что ведет к завышению социально-экономического эффекта от реализации муниципальной программы.

3. В разделе 1 паспорта муниципальной программы допущена техническая ошибка, вместо общего объема средств бюджета ВГО на реализацию программы в сумме 4 747 501,23 тыс. рублей, указан объем средств – 4 747 501,41 тыс. рублей.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
города Владивостока
А.Н. Пригорнева