**Результаты по объекту обзора расходов по главному распорядителю средств бюджета Березовского района – Комитет культуры администрации Березовского района**

В целях проведения настоящего обзора расходов проанализированы бюджетные ассигнования Березовского района (далее– район), отражаемые по коду главного распорядителя бюджетных средств 241 «Комитет культуры администрации Березовского района».

Комитет культуры администрации Березовского района (в дальнейшем именуемый – Комитет культуры) в соответствии с Положением, утвержденным Решением Думы Березовского района от 07.08.2018 № 296 (далее - Положение), является отраслевым органом администрации Березовского района и создан в целях обеспечения реализации полномочий муниципального образования Березовский район, в области культуры, искусства, библиотечного обслуживания, дополнительного образования, сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия, охраны объектов историко-культурного наследия, сохранения культурного потенциала и приобщения жителей Березовского района к культурным ценностям.

1. **Расходы бюджета Березовского района по главному распорядителю средств бюджета Березовского района – Комитету культуры администрации Березовского района**

Реализация функций и полномочий Комитета культуры по состоянию на 01.01.2021 осуществляются непосредственно Комитетом и через подведомственные ему учреждения:

- Муниципальное казенное учреждение "Березовский центр культуры и досуга "Звездный";

- Муниципальное казенное учреждение "Служба хозяйственного обеспечения";

- Муниципальное бюджетное учреждение "Березовская межпоселенческая центральная районная библиотека";

- Муниципальное автономное учреждение "Березовский районный краеведческий музей";

- Муниципальное автономное учреждение "Березовский районный дом культуры";

- Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования "Березовская школа искусств";

- Муниципальное автономное учреждение "Саранпаульский дом культуры".

Комитет культуры является ответственным исполнителем муниципальной программы "Культурное пространство Березовского района", утвержденной постановлением администрации Березовского района от 21.11.2018 № 1053.

Объем расходов, рассматриваемый в целях формирования предложений по оптимизации (перераспределению) бюджетных ассигнований в рамках настоящего обзора, составляют на 2021 год (первоначально - утвержденные параметры бюджета) 295 707,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 3 587,7 тыс. рублей, за счет средств бюджета автономного округа - 6 029,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 2018 - 2020 годы Комитетом культуры представлено в Таблице 1.

Таблица 1

Информация о расходах Комитета культуры за 2018-2021 годы

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 | | | 2019 | | | 2020 | | | Усредненный % исполнения | 2021 (первоначальное решение) |
| Наименование видов расходов | План БА | Факт БА | % исполнения | План БА | Факт БА | % исполнения | План БА | Факт БА | % исполнения |  | План БА |
| **Всего по ГРБС, в т.ч.** | **295 455,1** | **288 311,4** | **97,6** | **289 519,7** | **285 796,0** | **98,7** | **278 992,6** | **278 502,4** | **99,8** | **98,7** | **295 707,8** |
| Расходы по аппарату | 14 373,3 | 14 325,8 | 99,7 | 13 335,0 | 13 293,7 | 99,7 | 13 434,4 | 13 432,4 | 100,0 | 99,8 | 14 201,0 |
| *Субсидия БУ, АУ и иным НКО* | *174 155,3* | *169 224,3* | *97,2* | *190 529,1* | *187 796,2* | *98,6* | *211 604,3* | *211 226,7* | *99,8* | *98,6* | *231 695,2* |
| Справочно: расходы на осуществление закупок (в том числе по КОСГУ 241) | 25 315,8 | 21 238,8 | 83,9 | 37 115,4 | 33 470,4 | 90,2 | 35 794,3 | 35 338,4 | 98,7 | 91,7 | 29 263,2 |
| Справочно: расходы на ФОТ (211/213) (в том числе по КОСГУ 241) | 251 843,6 | 248 842,9 | 98,8 | 240 704,1 | 240 704,1 | 100,0 | 238 201,1 | 238 167,6 | 100,0 |  | 248 028,8 |

Наибольший объем расходов на 2021 год запланирован на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, а также социально-ориентированным некоммерческим организациям - 78,4% или 231 695,2 тыс. рублей.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в рамках подпрограммы 1 «Модернизация и развитие учреждений и организаций культуры» муниципальной программы «Культурное пространство Березовского района» предусмотрены средства на реализацию регионального проекта «Культурная среда», входящего в национальный проект «Культура», на 2021 год в сумме 9 313,8 тыс. рублей, которые планируется направить на сохранение и развитие имущественного комплекса отрасли культура, развитие и пополнения кадрового потенциала отрасли для создания и реализации новых форм, проектов и технологий в сфере культуры, продвижение талантливой молодежи, создание условий для творческой самореализации и раскрытия талантов, поддержки культурных инициатив, на цифровизацию услуг и формирования информационного пространства знаний.

Прирост расходов в 2021 году по отношению к кассовым расходам за 2020 год запланирован в сумме 9 861,2 тыс. рублей, или 4,1% (по отношению к 2019 году в сумме 7 324,7 тыс. рублей, или 3,0%). Изменения обусловлены участием в 2021 году Комитета культуры в региональном проекте «Культурная среда» с объемом финансирования в объеме 9 313,8 тыс. рублей, а также увеличением объема финансирования в 2021 году на предоставление субсидии социально-ориентированным организациям на 163% или на 2 978,6 тыс. рублей.

Наибольшую долю в общем объеме анализируемых расходов в 2021 году (295 707,8 тыс. рублей) составляют расходы по кодам группы видов расходов классификации расходов бюджета автономного округа 620 «Субсидии автономным учреждениям» - 69,4 %, или 205 183,5 тыс. рублей, 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» - 16,2% или 47 807,0 тыс. рублей.

Расходы по коду группы видов расходов классификации расходов бюджета Березовского района 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» составляют 7,3% или 21 711,2 тыс. рублей, 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)» составляют 1,6% или 4 800,5 тыс. рублей от общего объема анализируемых расходов в 2021 году.

Расходы по иным кодам видов расходов классификации расходов бюджетов составляют 5,5% (16 205,6 тыс. рублей) от общего объема анализируемых расходов в 2021 году.

Указанная структура расходов за последние несколько лет существенно не изменилась, в целом является устойчивой и характеризует деятельность Комитета культуры как преимущественно процессную, направленную на осуществление работниками Комитета культуры полномочий, закрепленных в соответствии с Положением.

Исполнение возложенных полномочий осуществляется штатной численностью (по состоянию на 01.01.2021 года) в количестве:

- 8 штатных единиц Комитета культуры;

- 298 штатных единиц подведомственных учреждений, которые обеспечивают культурное обслуживание населения Березовского района, осуществляют деятельность в сфере дополнительного образования и обеспечивают функционирование деятельности учреждений.

По результатам реализации Комитетом культуры плана мероприятий по росту доходов и оптимизации расходов бюджета Березовского района оптимизировано расходов по итогам 2020 году в объеме 3 267,3 тыс. рублей. План на 2021 год составляет 1 243,6 тыс. рублей.

Положительным моментом исполнения бюджета Комитетом культуры является:

- ежегодный высокий процент исполнения бюджета;

- увеличение объема субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) в целях исполнения поручения Губернатора автономного округа.

**2. Предложения по результатам обзора бюджетных расходов:**

в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств, осуществлять закупку товаров, работ, услуг с применением конкурентных способов закупок;

начиная с 2022 года по итогам исполнения бюджета за отчетный год (в том числе за 2021), проводить детальную оценку эффективности выполнения муниципальных заданий, на предмет выявления неэффективных расходов, включаемых в общий объем нормативных затрат на выполнение утвержденного объема муниципального задания по каждому учреждению (в случае установления неэффективности таких расходов, осуществлять их за счет иной приносящей доход деятельности).