**Обзор бюджетных расходов отражаемые по главному распорядителю бюджетных средств - Отдел культуры администрации муниципального образования Новокубанский район за 2024 год**

В целях проведения настоящего обзора расходов проанализированы бюджетные ассигнования муниципального образования Новокубанский район, отражаемые по коду главного распорядителя бюджетных средств 926 «Отдел культуры администрации муниципального образования Новокубанский район» (далее – Отдел культуры).

Положением об Отделе культуры, утвержденном решением Совета муниципального образования Новокубанский район от 26 января 2017 года № 178, определены задачи отдела культуры:

-создание благоприятной культурной среды для воспитания и развития личности, формирования у жителей позитивных ценностных установок;

-обеспечение культурного обслуживания населения с учетом культурных интересов и потребностей различных социально-возрастных групп.

-создание условий для культурно-творческой деятельности, эстетического и художественного воспитания населения;

-обеспечение доступности культуры для жителей муниципального образования Новокубанский район;

-пропаганда культурно-исторического наследия;

-обеспечение эффективной работы подведомственных учреждений культуры.

Реализация полномочий муниципального образования Новокубанский район, в области культуры, искусства, библиотечного обслуживания, дополнительного образования, сохранения, использования и популяризация культурного наследия, сохранения культурного потенциала и приобщения жителей Новокубанского района к культурным ценностям осуществляется Отделом культуры и подведомственными ему муниципальными учреждениями:

-муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческий методический центр культуры» муниципального образования Новокубанский район;

-муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа» г. Новокубанска муниципального образования Новокубанский район;

-муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств имени М.И.Глинки» муниципального образования Новокубанский район;

-муниципальное бюджетное учреждение культуры «Новокубанская межпоселенческая библиотека» муниципального образования Новокубанский район.

Объем расходов бюджетных ассигнований в рамках настоящего обзора по главному распорядителю бюджетных средств – Отдел культуры, за 2024 год составил 101 492,2 тысяч рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 3 898,8 тысяч рублей, краевого бюджета – 631,6 тысяч рублей, местного бюджета – 96 961,8 тысяч рублей.

Исполнение бюджета Отдела культуры за 2024 и 2023 годы представлено в Таблице 1.

Таблица 1

Информация о расходах Отдела культуры за 2024 и 2023 годы

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование видов расходов | 2023 год | | | 2024 год | | | Темп роста 2024 года к 2023 году |
| План БА | Факт БА | % исполнения | План БА | Факт БА | % исполнения |
| Всего по ГРБС, в т.ч. | 63 851,7 | 63 801,4 | 99,9 | 101 616,7 | 101 492,2 | 99,9 | 159,1 |
| Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления | 3 339,9 | 3 328,8 | 99,7 | 3 096,3 | 3 070,2 | 99,2 | 92,2 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (подведомственные Отделу культуры) | 52 653,7 | 52 622,4 | 99,9 | 68 470,1 | 68 391,9 | 99,9 | 130,0 |
| Справочно: расходы на осуществление закупок (в том числе по КВР 610, 620) | 13 537,7 | 13 223,8 | 97,7 | 36 060,7 | 34 064,8 | 94,5 | в 2,5 раза |
| Справочно: расходы на ФОТ (в том числе по КВР 610, 620) | 50 853,9 | 50 829,2 | 99,9 | 65 450,2 | 65 194,8 | 99,6 | 128,3 |

Наибольший объем расходов за 2024 год направлен на обеспечение деятельности подведомственных учреждений Отдела культуры – 68 391,9 тысяч рублей или 67,4 % к общему фактическому объему расходов.

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» Отделом культуры предусмотрены средства на реализацию Регионального проекта «Культурная среда», входящего в национальный проект «Культура», за 2024 год в сумме 4 390,0 тысяч рублей, на которые приобретены музыкальные инструменты, оборудование и учебные материалы в муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» г. Новокубанска.

Прирост расходов в 2024 году по отношению к 2023 году составляет 37 690,8 тысяч рублей или 159,1 %. Изменения обусловлены, в связи с повышением уровня минимального размера оплаты труда работников бюджетной сферы с 01 января 2024 года, увеличением показателя среднемесячный доход от трудовой деятельности по категориям работников, указанных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от 01 июня 2012 года №761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», (далее – Указы №597, №761), а также в связи с осуществлением капитального ремонта муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств имени М.И.Глинки» муниципального образования Новокубанский район, проведением мероприятий – «100 - летие Новокубанского района».

Наибольшую долю в общем объеме расходов за 2024 год составляют расходы по кодам группы видов расходов классификации расходов бюджета 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 86 037,4 тысяч рублей или 84,8 % к общему фактическому объему расходов.

Расходы по коду группы видов расходов классификации расходов бюджета 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 9 204,0 тысяч рублей или 9,1 %, по иным кодам видов расходов классификации расходов бюджетов составляют – 6 250,8 тысяч рублей или 6,1 % к общему объему анализируемых расходов за 2024 год.

Исполнение возложенных полномочий в 2024 году осуществлялось работниками, средняя численность которых по состоянию на 01.01.2025 года составила:

-3 человека Отдела культуры;

-76 человек подведомственных учреждений, которые обеспечивают культурное и библиотечное обслуживание населения Новокубанского района, осуществляют деятельность в сфере дополнительного образования и обеспечивают функционирование деятельности учреждений.

Общая среднесписочная численность сотрудников учреждений дополнительного образования составила 56 человека, в том числе, педагогических работников образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования детей – 37 человек.

В соответствии с Указами №597, №761 необходимо ежегодно обеспечивать безусловное достижение целевых показателей уровней заработной платы отдельных категорий работников, так уровень заработной платы работников учреждений культуры на 2024 год – 51 000,0 рублей, педагогических работников учреждений дополнительного образования детей – 56 553,0 рубля.

Средняя заработная плата работников учреждений культуры и педагогических работников учреждений дополнительного образования детей за 2023 и 2024 годы по Отделу культуры представлена в Таблице 2.

Таблица 2

Средняя заработная плата работников учреждений культуры и педагогических работников учреждений дополнительного образования детей за 2023 и 2024 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023 год | 2024 год | Темп роста, % |
| Работники учреждений культуры, руб. | 43 747 | 53 313 | 121,9 |
| Педагогические работники учреждений дополнительного образования, руб. | 41 371 | 56 939 | 137,6 |

Положительным моментом исполнения бюджета Отдела культуры является:

-ежегодный высокий процент исполнения бюджета;

-достижение целевых показателей средней заработной платы работников учреждений культуры и педагогических работников учреждений дополнительного образования детей в целях исполнения Указов № 597, № 761.

Предложения по результатам обзора бюджетных расходов:

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

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).