

**СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА НЕФТЕЮГАНСКА**

16 мкрн., д. 23, помещение № 97, г. Нефтеюганск, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра

(Тюменская область), 628310, телефон: 20-30-54, факс: 20-30-63 е-mail: sp-ugansk@mail.ru

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| Исх. от 17.11.2023 № СП-672-3 |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект изменений в муниципальную программу
города Нефтеюганска «Развитие образования в городе Нефтеюганске»

Счётная палата города Нефтеюганска на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Счётной палате города Нефтеюганска, утверждённого решением Думы города Нефтеюганска от 22.12.2021 № 56-VII, рассмотрев проект изменений в муниципальную программу города Нефтеюганска «Развитие образования в городе Нефтеюганске» (далее по тексту – проект изменений, муниципальная программа), сообщает следующее:

1. В соответствии с Порядком принятия решения о разработке муниципальных программ города Нефтеюганска, их формирования, утверждения и реализации, утверждённым постановлением администрации города Нефтеюганска от 18.04.2019 № 77-нп «О модельной муниципальной программе города Нефтеюганска, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ города Нефтеюганска, их формирования, утверждения и реализации»:

- пунктом 1.2, муниципальной программой является документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий (результатов), взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и инструментов государственной и муниципальной политики, обеспечивающих достижение приоритетов и целей, решение задач социально-экономического развития города Нефтеюганска;

- пунктом 1.5, ожидаемый результат (показатель) муниципальной программы количественно выраженная характеристика состояния (изменение состояния) социально-экономического развития города, которое отражает результаты реализации программы (достижения цели или решения задачи).

Согласно решению Думы города Нефтеюганска от 31.10.2018 № 483-VI «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Нефтеюганск на период до 2030 года» (далее по тексту – Стратегия) единую базу для разработки документов стратегического планирования формирует Стратегия города.

В соответствии со Стратегией основным инструментом, обеспечивающим реализацию муниципальной политики в области социально-экономического развития, являются муниципальные программы. Муниципальные программы реализуются в соответствии с приоритетными направлениями социально-экономического развития города Нефтеюганска.

Таблицей 2 Стратегии определены целевые показатели социально-экономического развития муниципального образования город Нефтеюганск до 2030 года.

Стратегия не содержит целевые показатели, характеризующие реализацию сферы образования города Нефтеюганска.

Таким образом, показатели муниципальной программы не согласованы с целевыми показателями Стратегии.

 2. В нарушение Модельной муниципальной программы города Нефтеюганска, утверждённой постановлением администрации города Нефтеюганска от 18.04.2019 № 77-нп «О модельной муниципальной программе города Нефтеюганска, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ города Нефтеюганска, их формирования, утверждения и реализации»:

 - пункта 7.1, не представлен реестр документов, входящих в состав муниципальной программы;

 - пункта 7.2, в паспорте муниципальной программы отсутствует наименование «Таблица 1 «Основные положения»;

 - неверно указано наименование графы 1 «Наименование государственной программы, структурного элемента, источника финансового обеспечения», строки «Объём налоговых расходов автономного округа (справочно)» графы 1, а также неполное наименование «Объём финансового обеспечения по годам, тыс. рублей»;

 - нарушение пункта 2.3, в части неверного наименования документа, а именно таблицы № 5. Кроме того, в соответствии с пунктом 2 данный документ входит в муниципальную программу, а не в паспорт муниципальной программы пункта 2.1.

 Рекомендуем устранить замечания и учесть дальнейшую нумерацию таблиц в паспорте муниципальной программы.

3. Проектом изменений планируется приложение к муниципальной программе изложить в новой редакции.

3.1. В соответствии с показателями государственной программы в разрезе муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Развитие образования» (далее - государственная программа), утверждённого постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2023 № 550-п, для города Нефтеюганска установлены показатели с указанием значений по годам.

При этом, значения показателей муниципальной программы не соответствуют показателям государственной программы.

Рекомендуем устранить данное несоответствие.

 3.2. Предусмотреть финансовое обеспечение муниципальной программы с 2024 по 2030 годы:

3.2.1. По направлению (подпрограммы) 1 «Дошкольное, общее и дополнительное образование детей» в общей сумме 41 050 336,15400 тыс. рублей, в том числе:

- на 2024 год в сумме 5 768 041,49700 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 5 880 408,29700 тыс. рублей;

- на 2026 год в сумме 5 880 697,27200 тыс. рублей;

- на 2027 год и до 2030 года в общей сумме 23 521 189,08800 тыс. рублей.

В ходе экспертизы рассмотрены расходы на очередной финансовый год и плановый период ввиду того, что расчёты предоставлены ответственным исполнителем муниципальной программы на 2024, 2025 и 2026 годы.

В рамках данного направления (подпрограммы) запланировано:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| 1 | **Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»** (департамент образования администрации города Нефтеюганска далее – ДО) | **4 124,44400** | **4 124,44400** | **4 981,91900** |
| федеральный бюджет | 1 592,40000 | 1 592,40000 | 1 627,60000 |
| окружной бюджет | 2 490,80000 | 2 490,80000 | 3 304,50000 |
| местный бюджет | 41,24400 | 41,24400 | 49,81900 |
| 2 | **Региональный проект «Укрепление материально-технической базы образовательных организаций, организаций для отдыха и оздоровления детей»** (департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска) | **106 467,60000** | **0,00000** | **0,00000** |
| окружной бюджет | 95 820,80000 | 0,00000 | 0,00000 |
| местный бюджет | 10 646,80000 | 0,00000 | 0,00000 |
| 3 | **Комплекс процессных мероприятий «Содействие развитию дошкольного, общего и дополнительного образования детей и их воспитания»** (ДО) | **5 610 745,50300** | **5 829 579,90300** | **5 829 023,40300** |
| федеральный бюджет | 143 138,10000 | 141 636,10000 | 130 214,00000 |
| окружной бюджет | 4 427 638,10000 | 4 645 003,50000 | 4 654 916,10000 |
| местный бюджет | 840 798,30300 | 843 769,30300 | 844 722,30300 |
| внебюджетные источники | 199 171,00000 | 199 171,00000 | 199 171,00000 |
|  | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений | 1 017 015,34300 | 1 017 905,74300 | 1 017 180,94300 |
| местный бюджет | 817 844,34300 | 818 734,74300 | 818 009,94300 |
| иные внебюджетные источники | 199 171,00000 | 199 171,00000 | 199 171,00000 |
|  | Проведение мероприятий |  |  |  |
| местный бюджет | 3 045,90000 | 3 045,90000 | 3 057,90000 |
|  | Дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся (ЧОУ Православная гимназия) |  |  |  |
| местный бюджет | 1 016,16000 | 1 016,16000 | 1 016,16000 |
|  | Субвенции для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществление переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельных государственных полномочий в области образования |  |  |  |
| окружной бюджет | 3 970 640,90000 | 4 185 413,30000 | 4 185 413,30000 |
|  | Субвенции на социальную поддержку отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам |  |  |  |
| окружной бюджет | 275 624,70000 | 275 624,70000 | 275 624,70000 |
|  | Создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, расположенных на территориях муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры |  |  |  |
| окружной бюджет | 48 000,00000 | 48 000,00000 | 48 000,00000 |
|  | Субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования |  |  |  |
| окружной бюджет | 72 091,00000 | 72 091,00000 | 72 091,00000 |
|  | Субсидии на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся начальных классов с 1 по 4 классы частных общеобразовательных организаций  |  |  |  |
| окружной бюджет | 610,90000 | 610,90000 | 610,90000 |
|  | Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций |  |  |  |
| федеральный бюджет | 93 744,00000 | 94 212,70000 | 94 369,00000 |
|  | Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях | 128 656,60000 | 131 259,50000 | 131 259,50000 |
| федеральный бюджет | 49 394,10000 | 47 423,40000 | 35 845,00000 |
| окружной бюджет | 60 370,60000 | 62 863,60000 | 72 776,20000 |
| местный бюджет | 18 891,90000 | 20 972,50000 | 22 638,30000 |
|  | Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан  |  |  |  |
| окружной бюджет | 300,00000 | 400,00000 | 400,00000 |
| 4 | **Комплекс процессных мероприятий «Персонифицированное финансирование дополнительного образования»** (ДО) |  |  |  |
| местный бюджет | **42 234,00000** | **42 234,00000** | **42 234,00000** |
| 5 | **Комплекс процессных мероприятий «Социальная поддержка для граждан, заключивших договор о целевом обучении по программе высшего образования в высших учебных заведениях Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по педагогическим специальностям»** (ДО) |  |  |  |
| местный бюджет | **88,00000** | **88,00000** | **76,00000** |
| 6 | **Комплекс процессных мероприятий «Качество образования»** (ДО) | **4 326,95000** | **4 326,95000** | **4 326,95000** |
| окружной бюджет | 3 903,30000 | 3 903,30000 | 3 903,30000 |
| местный бюджет | 423,65000 | 423,65000 | 423,65000 |
| 7 | **Комплекс процессных мероприятий «Повышение уровня правового воспитания участников дорожного движения, культуры их поведения и профилактика детского дорожно-транспортного травматизма»** (ДО) |  |  |  |
| местный бюджет | **55,00000** | **55,00000** | **55,00000** |

По результатам проведённой экспертизы предоставленных расчётов установлено:

1. По планируемым средствам на проведение мероприятий в соответствии с календарным планом мероприятий, проводимым отделом развития образования, информационно-методического обеспечения и воспитательной работы департамента образования администрации города Нефтеюганска в 2024 году (далее по тексту – календарный план):

1.1. Отсутствие в нормах расходов на организацию и проведение мероприятий в сфере образования и молодёжной политики, включённых в муниципальную программу города Нефтеюганска «Развитие образования и молодёжной политики в городе Нефтеюганске», утверждённые приказом департамента образования администрации города Нефтеюганска от 01.03.2023 № 185/1-п (далее по тексту – нормы расходов на организацию и проведение мероприятий):

- приобретение дипломов для проведения фестиваля «Созвездие юных талантов Нефтеюганска», а также превышение количества, планируемое к приобретению, бланочной продукции;

- норм по городскому слету первичных отделений Общероссийского общественно-государственного движения детей и молодёжи «Движение первых»;

- норма расходов на денежное вознаграждение выпускников, окончивших школу с медалью «За особые успехи в учении»;

- превышение планируемого к приобретению количества сувенирной продукции со светоотражающими элементами в рамках проведения городского соревнования «Безопасное колесо» среди отрядов юных инспекторов движения.

1.2. Превышение стоимости, указанной в нормах расходов на организацию и проведение мероприятий и планируемым приобретением буклетов «Статистика ГИА».

1.3. Несоответствие наименования конкурса в календарном плане и предоставленном проекте приказа департамента образования администрации города Нефтеюганска «Участие в региональном этапе межрегионального конкурса обучающихся общеобразовательных организаций Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Ученик года».

Рекомендуем устранить вышеуказанные несоответствия.

2. Допущена арифметическая ошибка при подсчёте начислений на выплаты компенсации стоимости путёвок на санаторно-курортное лечение по МБУ ДО «Центр дополнительного образования «Поиск» повлекшая необоснованное планирование средств в размере 6,00000 тыс. рублей.

Рекомендуем исключить или перераспределить необоснованно планируемые средства.

 Экспертиза расходов учреждений, осуществление которых предполагается за счёт доходов, получаемых учреждениями от приносящей доход деятельности, не производится, в связи с тем, что поступления от приносящей доход деятельности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации не относятся к доходам местного бюджета. Таким образом, данные расходы приводятся в настоящем заключении в качестве справочной информации, в целях отражения всех источников финансирования муниципальной программы.

3.2.2. По направлению (подпрограммы) 2 «Ресурсное обеспечение деятельности органов местного самоуправления» комплексу процессных мероприятий «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Нефтеюганска» планируются бюджетные ассигнования за счёт средств местного бюджета на 2024 год в сумме 65 385,60000 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 64 599,10000 тыс. рублей, на 2026 и до 2030 года в сумме 64 385,60000 тыс. рублей по каждому году соответственно. Данные средства планируются на содержание департамента образования администрации города Нефтеюганска (далее – ДО).

ДО утвержден приказ от 30.06.2023 № 496 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций департамента образования администрации города Нефтеюганска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Нормативные затраты ДО).

В целях предотвращения планирования необоснованных расходов при формировании бюджета, проведён выборочный анализ представленных расчётов (в части расходов на обеспечение функций ДО) на соответствие Нормативным затратам ДО.

В расчётах расходов на обеспечение функций ДО установлено:

 1. Несоответствие наименования, единицы измерения и превышение количества по сбору, транспортировании и уничтожении архивной документации.

 2. Превышение планируемых расходов по следующим затратам:

 - сопровождение электронной системы «Госфинансы»;

 - приобретение картриджей.

 3. Несоответствие наименования затрат:

 - медицинский осмотр по должностям лиц, замещающих должности муниципальной службы и лиц, замещающих должности, не отнесённые к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления;

 - набор текстовыделителей;

 - степлер № 10;

 - Клей ПВА;

 - ручка шариковая синяя;

 - скобы для степлера № 24/6.

 Рекомендуем расчёты на обеспечение функций ДО привести в соответствие с Нормативными затратами ДО.

3.2.3. По направлению (подпрограммы) 3 «Летний отдых и оздоровление» предусмотрено выделение бюджетных ассигнований на 2024 год в сумме 63 712,29600 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 63 982,59600 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 63 982,59600 тыс. рублей, на 2027 и до 2030 года в сумме 255 930,38400 тыс. рублей по каждому году соответственно, в том числе на:

- 2024 год за счёт средств бюджета автономного округа - 47 696,19800 тыс. рублей, средств местного бюджета - 16 016,09800 тыс. рублей;

- 2025 год за счёт средств бюджета автономного округа - 47 696,19800 тыс. рублей, средств местного бюджета -16 286,39800 тыс. рублей;

- 2026 год и до 2030 года за счёт средств бюджета автономного округа - 47 696,19800 тыс. рублей, средств местного бюджета - 16 286,39800 тыс. рублей по каждому году соответственно.

В рамках реализации комплекса процессных мероприятий «Содействие развитию летнего отдыха и оздоровления» планируются средства на:

1. Организацию питания детям школьного возраста в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей, а также в лагере труда и отдыха на 2024, 2025 и 2026 годы в сумме 25 563,99600 тыс. рублей по каждому году соответственно, а именно:

- за счёт средств бюджета автономного округа в сумме 19 172,99800 тыс. рублей по каждому году соответственно;

- за счёт средств местного бюджета в сумме 6 390,99800 тыс. рублей по каждому году соответственно.

2. Организацию отдыха детей в каникулярное время за счёт средств местного бюджета на 2024 год в сумме 9 625,10000 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы в сумме 9 895,40000 тыс. рублей по каждому году соответственно.

 3. Осуществление переданного полномочия на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей, в том числе в этнической среде за счёт средств бюджета автономного округа на 2024 год и до 2026 года в сумме 28 523,20000 тыс. рублей по каждому году соответственно.

В предоставленных расчётах по заработной плате работников, привлечённых к работе в период проведения летней оздоровительной кампании, содержится арифметическая ошибка, повлекшая необоснованное планирование средств на 2025 и 2026 годы в сумме 301,20000 тыс. рублей по каждому году соответственно.

Рекомендуем исключить или перераспределить необоснованно планируемые средства.

3.2.4. По направлению (подпрограммы) 4 «Ресурсное обеспечение функционирования казённого учреждения» комплексу процессных мероприятий «Обеспечение функционирования казённого учреждения» планируются бюджетные ассигнования за счёт средств местного бюджета на 2024 год в сумме 79 832,60000 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 81 845,80000 тыс. рублей, на 2026 и до 2030 года в сумме 81 845,30000 тыс. рублей по каждому году соответственно. Данные средства планируются на содержание муниципального казённого учреждения «Управление учёта и отчётности образовательных учреждений» (далее по тексту - МКУ «УУиООУ»).

В качестве обоснования расходов на оплату труда предоставлен проект штатного расписания с 01.01.2004 по 31.12.2004 года, содержащий размер фонда должностных окладов (далее - ФОТ). Расчёт расходов на оплату труда произведён не в соответствии с ФОТ, предусмотренным в проекте штатного расписания.

Рекомендуем оценить реалистичность исполнения данного мероприятия.

ДО утвержден приказ от 24.07.2023 № 534-п «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций казённых учреждений, подведомственных Департаменту образования администрации города Нефтеюганска на 2024 год, плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Нормативные затраты МКУ «УУиООУ»).

В целях предотвращения планирования необоснованных расходов при формировании бюджета, проведён выборочный анализ представленных расчётов (в части расходов на обеспечение функций МКУ «УУиООУ») на соответствие Нормативным затратам МКУ «УУиООУ»:

В расчётах расходов на обеспечение функций МКУ «УУиООУ», установлено:

 1. Несоответствие наименования следующих затрат:

 - затраты на сеть Интернет и услуги интернет-провайдеров;

 - оказание услуг по технической эксплуатации автоматизации, узла учёта;

 - папка пластиковая – А4 (75мм);

 - папка пластиковая (на резинке).

 - степлер (№10) и степлер (№ 24/6).

 2. Различны единицы измерения:

 - оказание услуг по акарицидной обработке прилегающей территории;

 - оказание услуг по вывозу и механизированной очистке территории от снега и очистки кровли от снега и наледи.

 Рекомендуем расчёты на обеспечение функций МКУ «УУиООУ» привести в соответствие с Нормативными затратами МКУ «УУиООУ».

Также следует отметить, что данные содержащиеся в таблице № 5 не соответствуют Перечню создаваемых объектов на 2024 год и на плановый период 2025 - 2030 годов, включая приобретение объектов недвижимого имущества, объектов, создаваемых в соответствии с соглашениями о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве и концессионными соглашениями государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Строительство», утверждённой Постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10 ноября 2023 № 561-п.

Рекомендуем устранить данное несоответствие.

По итогам экспертизы, необходимо:

1. Рассмотреть замечания и рекомендации, изложенные в заключении.

2. Информацию о решении, принятом по результатам рассмотрения заключения, направить в адрес Счётной палаты до 29.11.2023 года.

Председатель С.А. Гичкина

Исполнитель:

Глазунова Галина Михайловна

инспектор инспекторского отдела № 2

Счётной палаты города Нефтеюганска

8 (3463) 20-30-65