



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа

Карла Маркса пр., д.29/1, офис 404, г. Петропавловск-Камчатский, 683031
тел./факс (4152) 302-515 доб.3400/ 302-516

Экспертное заключение № 01-07/90-04/э
на проект постановления администрации Петропавловск-Камчатского
городского округа «О внесении изменений в постановление администрации
Петропавловск-Камчатского городского округа от 14.10.2016 № 1988
«Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования и
социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском
округе»

«09» апреля 2019 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее экспертное заключение подготовлено инспектором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ Лазовской О. Н. на основании статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 10 решения городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе», статьи 2 решения городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа».

Представленный на экспертизу проект постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа² «О внесении изменений в постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 14.10.2016 № 1988 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе»»³ разработан Управлением образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁴.

Согласно представленному на экспертизу проекту постановления, изменения в муниципальную программу внесены в части приведения финансового обеспечения отдельных мероприятий муниципальной программы

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – проект постановления, проект.

³ Далее – муниципальная программа, программа.

⁴ Далее – разработчик проекта постановления, разработчик, УО.

2019-2020 годов в соответствии с решением городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.03.2019 № 152-нд «О внесении изменений в решение городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

По результатам рассмотрения представленного проекта, установлено следующее.

Действующей редакцией муниципальной программы⁵ предусмотрен общий объем финансирования в сумме 36 989 243,8 тыс. рублей.

Изменения, вносимые в объем финансового обеспечения муниципальной программы в сравнении с последней редакцией, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Нормативный правовой акт	Срок реализации программы	Объем финансирования, тыс. рублей				
		ВСЕГО	в том числе по источникам финансирования			
			Федеральный бюджет	Краевой бюджет	Бюджет городского округа	Внебюджетные источники
1	2	3	4	5	6	7
Постановление от 22.03.2019 № 519	2019-2024	36 989 243,8	206 170,5	26 244 694,7	10 538 378,6	0,0
	2019	7 141 274,5	199 460,0	4 854 002,0	2 087 812,5	0,0
	2020	6 606 798,3	1 820,0	4 745 376,4	1 859 602,0	0,0
	2021	7 175 053,4	1 678,7	5 310 930,8	1 862 443,9	0,0
	2022	5 355 372,5	1 070,6	3 778 128,5	1 576 173,4	0,0
	2023	5 355 372,5	1 070,6	3 778 128,5	1 576 173,4	0,0
	2024	5 355 372,5	1 070,6	3 778 128,5	1 576 173,4	0,0
Проект постановления	2019-2024	37 381 278,5	393 991,2	26 452 866,1	10 534 421,2	0,0
	2019	7 273 963,1	298 891,6	4 892 513,1	2 082 558,4	0,0
	2020	6 866 144,5	90 209,1	4 915 036,7	1 860 898,7	0,0
	2021	7 175 053,4	1 678,7	5 310 930,8	1 862 443,9	0,0
	2022	5 355 372,5	1 070,6	3 778 128,5	1 576 173,4	0,0
	2023	5 355 372,5	1 070,6	3 778 128,5	1 576 173,4	0,0
	2024	5 355 372,5	1 070,6	3 778 128,5	1 576 173,4	0,0
Отклонение	2019-2024	392 034,7	187 820,7	208 171,4	-3 957,4	0,0
	2019	132 688,6	99 431,6	38 511,1	-5 254,1	0,0
	2020	259 346,1	88 389,1	169 660,3	1 296,7	0,0
	2021	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2022	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2023	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2024	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Общий объем финансирования муниципальной программы увеличивается с 36 989 243,8 тыс. рублей до 37 381 278,5 тыс. рублей или на 392 034,7 тыс. рублей (1,1%), за счет изменения объема финансирования, предусмотренного на реализацию программных и инвестиционных мероприятий в 2019-2020 годах.

Объем финансирования программы в 2019-2020 годах за счет межбюджетных трансфертов увеличивается с 9 800 658,3 тыс. рублей до 10 196 650,4 тыс. рублей или на 395 992,1 тыс. рублей (4,0%), в том числе по годам:

1) в 2019 году с 5 053 462,0 тыс. рублей до 5 191 404,7 тыс. рублей или на 137 942,7 тыс. рублей (2,7%) за счет увеличения средств:

⁵ Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.03.2019 № 519.

- федерального бюджета с 199 460,0 тыс. рублей до 298 891,6 тыс. рублей или на 99 431,6 тыс. рублей (49,9 %);

- краевого бюджета с 4 854 002,0 тыс. рублей до 4 892 513,1 тыс. рублей или на 38 511,1 тыс. рублей (0,8 %);

2) в 2020 году с 4 747 196,4 тыс. рублей до 5 005 245,8 тыс. рублей или на 258 049,4 тыс. рублей (5,4 %) за счет увеличения средств:

- федерального бюджета с 1 820,0 тыс. рублей до 90 209,1 тыс. рублей или на 88 389,1 тыс. рублей (почти в 50 раз);

- краевого бюджета с 4 745 376,4 тыс. рублей до 4 915 036,7 тыс. рублей или на 169 660,3 тыс. рублей (3,8 %).

Анализ вносимых изменений показал, что основную долю⁶ увеличения межбюджетных трансфертов в 2019-2020 годах составляют средства, планируемые на строительство детского сада по улице Виллюйской, дом 60 в г. Петропавловске-Камчатском (в том числе проектные и изыскательские работы) в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования детей в возрасте до трех лет».

С учетом вносимых изменений процентное соотношение по источникам финансирования программы распределилось следующим образом:

- краевой бюджет – 70,8 %;
- бюджет городского округа – 28,2 %;
- федеральный бюджет – 1,0 %.

Изменение объема финансирования, предусмотренного в 2019-2020 годах, производится по подпрограмме 1 «Развитие общего и дополнительного образования», подпрограмме 2 «Развитие дошкольного образования» и подпрограмме 3 «Реализация социальной политики городского округа».

Финансирование подпрограммы 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы» не изменяется.

Анализ вносимых изменений в 2019-2020 годах по подпрограммам, основным мероприятиям, подмероприятиям и целевым показателям приведен в Приложение № 1 к экспертному заключению.

Таким образом, проектом постановления предусмотрено:

- уменьшение объема бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета по двум подмероприятиям подпрограммы 1 «Развитие общего и дополнительного образования», связанных с приобретением мебели, оборудования, инвентаря, программного и методического обеспечения для нужд муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования на 33,8 %, и направлением специалистов в области физической культуры и спорта на курсы повышения квалификации на 20,2 %;

- увеличение финансового обеспечения подпрограммы 2 «Развитие дошкольного образования» на сумму 391 028,0 тыс. рублей, в связи с увеличением расходов на реализацию трех подмероприятий;

- увеличение средств краевого бюджета в рамках подпрограммы 3 «Реализация социальной политики городского округа» на выполнение

⁶ Более 90,5 % от предлагаемого объема увеличения межбюджетных трансфертов в 2019-2020 годах.

подмероприятия по предоставлению социальных гарантий и мер социальной поддержки населения в области опеки и попечительства на 0,6 %.

При этом расчеты (обоснования) затрат, в нарушение п. 3.43, 3.44 постановления от 27.06.2013 № 1840 «О разработке и реализации муниципальных программ Петропавловск-Камчатского городского округа»⁷, разработчиком проекта не представлены.

Также, в нарушение указанных пунктов Постановления № 1840 в текстовой части муниципальной программы, а именно пунктах 4.53, 4.61, не указаны конкретные нормативные правовые акты Камчатского края и Петропавловск-Камчатского городского округа, использованные при расчете затрат мероприятий подпрограмм 3 и 4.

Кроме того, при проведении экспертизы финансово-экономического обоснования⁸ проекта установлено, что в нарушение постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.06.2011 № 1694 «О порядке внесения проектов правовых актов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и Главы Петропавловск-Камчатского городского округа»⁹, к форме ФЭО не прилагаются расчеты показателей, использованные при определении затрат на реализацию мероприятий, предлагаемых к принятию проектом, иные материалы и документы, раскрывающие информацию, приведенную в ФЭО.

Таким образом, осуществить полноценную финансово-экономическую экспертизу обоснованности вносимых изменений в муниципальную программу не представилось возможным, ввиду отсутствия документов, раскрывающих информацию о расчетах затрат на выполнение отдельных мероприятий.

По результатам рассмотрения целевых показателей эффективности реализации мероприятий программы, обращаем внимание, что в соответствии с пунктом 3.35 постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.06.2013 № 1840 «О разработке и реализации муниципальных программ Петропавловск-Камчатского городского округа» фактические (базовые) значения указываются по состоянию на последнюю отчетную дату периода, предшествующего началу реализации программы.

Таким образом, разработчику проекта необходимо скорректировать базовые значения целевых показателей эффективности реализации мероприятий программы в соответствии с фактическими значениями целевых показателей, достигнутыми в результате реализации муниципальной программы за 2014-2018 годы и указанными в Отчете о реализации муниципальной программы «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе», утвержденной постановлением администрации от 31.10.2013 № 3184.

Следует отметить, что вышеуказанные изменения необходимо внести в Методику расчета и перечень целевых показателей (индикаторов) эффективности реализации мероприятий муниципальной программы¹⁰. Разработчику проекта

⁷ Далее – Постановление № 1840.

⁸ Далее – ФЭО.

⁹ Далее – Постановление от 27.06.2011 № 1694.

¹⁰ Приказ УО от 10.01.2019 № 05-01-05/8/1, далее – Методика расчета целевых показателей.

также следует добавить в Методику расчета целевых показателей – индикаторы, запланированные для характеристики эффективности реализации основного мероприятия в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования детей в возрасте до трех лет».

На основании вышеизложенного, для проведения финансово-экономической экспертизы обоснованности вносимых изменений в муниципальную программу, разработчику проекта постановления необходимо предоставить расчеты (обоснования) к ФЭО, а также в п. 4.53, 4.61 указать нормативные правовые акты, используемые при расчете затрат мероприятий подпрограмм 3, 4, внести соответствующие изменения в базовые значения целевых показателей эффективности реализации мероприятий программы и Методику расчета целевых показателей.

**Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

Лазовская О. Н.

Анализ вносимых изменений в 2019-2020 годах по подпрограммам, основным мероприятиям, подмероприятиям и целевым показателям программы «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе»

№ мероприятий/ подмероприятий	Наименование мероприятий/ подмероприятий	Года реализации подмероприятий	Объем финансирования (тыс. рублей)			Наименование целевых показателей эффективности реализации подмероприятия	Единица измерения	Года реализации программы	Постановление от 22.03.2019 № 519	Проект	Изменения показателей
			Постановление от 22.03.2019 № 519	Проект	Отклонение						
ПОДПРОГРАММА 1 «РАЗВИТИЕ ОБЩЕГО И ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»											
Задача 1 подпрограммы 1: Организация предоставления услуг в сфере общего и дополнительного образования детей, в том числе обеспечение деятельности образовательных организаций, и создание условий, обеспечивающих инновационный характер образования											
1.2	Приобретение в муниципальную собственность и установка объектов движимого имущества										
1.2.2	Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей	2019	888,0	588,0	-300,0	Обеспеченность заявленной муниципальными учреждениями дополнительного образования потребности в материально-технических средствах	процент (нарастающим итогом)	2019	54	53,5	-0,5
Задача 2 подпрограммы 1: Создание условий для сохранения и укрепления здоровья обучающихся и воспитанников образовательных учреждений											
2.3	Повышение квалификации (стажировки, курсы, семинары, конференции)										
2.3.1	Повышение квалификации и профессиональной подготовки специалистов физической культуры и спорта	2019	312,5	249,3	-63,2	Количество специалистов физической культуры и спорта, повысивших квалификацию	человек (нарастающим итогом)	2019	60	59	-1
						Количество семинаров, курсов повышения квалификации, которые посетили специалисты в области физической культуры и спорта	единиц (нарастающим итогом)	2019	54	54	Без изменений
Итого по подпрограмме 1:					-363,2						
ПОДПРОГРАММА 2 «РАЗВИТИЕ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»											
Задача 4 подпрограммы 2: Сохранение, развитие сети и инфраструктуры дошкольных образовательных учреждений, а также развитие альтернативных форм дошкольного образования											
4.3	Специализированные работы, услуги (межевание, кадастровые работы, оценка, охрана, энергоаудит, страхование и т.п.)										
4.3.2	Оказание услуг по технологическому присоединению	2019	4 092,2	34 228,5	30 136,3	Целевые показатели запланированы для общей оценки эффективности реализации основного мероприятия: 1) количество запланированных специализированных работ и услуг – 3 единицы в 2019					Без изменений

	энергопринимающих устройств					году; 2) уровень исполнения запланированных специализированных работ – 100 % в 2019 году					
4.4	Осуществление капитальных вложений в объекты нежилого фонда (в том числе муниципальной и иных форм собственности)										
4.4.1	Строительство детского сада по ул. Арсеньева, г. Петропавловск-Камчатский (в том числе проектные работы)	2019	599,0	1 171,2	572,2	Целевые показатели запланированы для общей оценки эффективности реализации основного мероприятия: 1) количество дополнительных мест, открытых во вновь построенных дошкольных образовательных учреждениях и приобретённых для этих целей помещениях – 600 единиц (нарастающим итогом) в 2019 году; 2) количество детских садов вновь построенных в Петропавловск-Камчатском городском округе – 3 единицы (нарастающим итогом) в 2019 году					Без изменений
4.4.3	Строительство детского сада по ул. Виллюйской, 60 в г. Петропавловске-Камчатском (в том числе проектные и изыскательские работы)	2019	6 514,4	6 547,1	32,7						
4.5	Региональный проект «Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования детей в возрасте до трех лет»										
4.5.1	Строительство детского сада по ул. Арсеньева, г. Петропавловск-Камчатский (в том числе проектные работы)	2019	316 427,3	316 427,3	0,0	Целевые показатели запланированы для общей оценки эффективности реализации основного мероприятия:					
4.5.2	Строительство детского сада по ул. Виллюйской, 60 в г. Петропавловске-Камчатском (в том числе проектные и изыскательские работы)	2019	Не запланировано	100 940,7	100 940,7	Количество мест для детей в возрасте от одного года до трех лет, созданных во вновь построенных дошкольных учреждениях	единиц (нарастающим итогом)	2019	60	60	0
		2020		259 346,1	259 346,1			2020	60	120	+60
						Уровень исполнения запланированных строительных работ	процент	2019	100	100	0
								2020	0	100	+100
Итого по подпрограмме 2:					391 028,0						
ПОДПРОГРАММА 3: «РЕАЛИЗАЦИЯ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»											
Задача 1 подпрограммы 3: Обеспечение осуществления деятельности по опеке и попечительству, в том числе выполнение государственных полномочий Камчатского края по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в Камчатском крае											
1.1	Предоставление социальных гарантий и мер социальной поддержки населения										
1.1.1	Предоставление социальных гарантий и мер социальной поддержки населения в области опеки и попечительства	2019	231 793,5	233 163,4	1 369,9	Доля устроенных в семьи детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, от числа выявленных детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	процент (нарастающим итогом)	2019	64	64	Без изменений
						Количество взятых под опеку совершеннолетних недееспособных граждан	единиц (нарастающим итогом)	2019	63	63	Без изменений
Итого по подпрограмме 3:					1 369,9						
ВСЕГО ПО ПРОГРАММЕ:					392 034,7						