**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 97**

**Контрольного органа на проект постановления администрации городского округа Красноуральск «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие системы образования в городском округе Красноуральск» на 2015 – 2020 годы»**

городской округ Красноуральск 10 декабря 2015 года

01.12.2015 в Контрольный орган городского округа Красноуральск для проведения финансово-экономической экспертизы поступили следующие документы:

1. Письмо муниципального казенного учреждения «Управление образова-ния городского округа Красноуральск» (далее – Управление образования) от 30.11.2015 № 862 – на 1 листе.

2. Проект постановления администрации городского округа Красноу-ральск «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие системы образования в городском округе Красноуральск» на 2015 – 2020 годы» (далее – Проект) – на 19 листах.

3. Финансово-экономическое обоснование Проекта – на 22 листах.

4. Справочный материал – на 28 листах.

Настоящее заключение составлено по итогам финансово-экономической экспертизы (далее – экспертиза) Проекта в целях подтверждения обоснованности заявленных финансовых потребностей муниципальной программы на 2016 год и корректности определения ожидаемых результатов, целевых показателей (индикаторов), с учетом требований Стандарта внешнего муниципального контроля «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ», утвержденного распоряжением Контрольного органа от 09.11.2015 № 38 в соответствии с нормами:

- пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

- подпункта 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями);

- Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 29.08.2014 № 302 (с изменениями, далее – Положение о бюджетном процессе);

- подпункта 7 пункта 8.1 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 04.12.2014 № 335;

- Порядка формирования и реализации муниципальных программ городского округа Красноуральск, утвержденного постановлением администрации городского округа Красноуральск от 27.03.2015 № 447 (далее – Порядок № 447).

Рассмотрев Проект, **Контрольный орган отмечает:**

В соответствии со статьей 16 Положения о бюджетном процессе составление проекта местного бюджета основывается, в том числе, на муниципальных программах.

На этом основании, в целях обеспечения своевременной и качественной подготовки проекта бюджета городского округа Красноуральск на 2016 год Проект был представлен в Контрольный орган для проведения экспертизы.

***В ходе проведения экспертизы было установлено следующее:***

1. Проектом предлагается установить общий объем финансирования расходов 2016 года на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования в городском округе Красноуральск» на 2015 – 2020 годы», утвержденной постановлением администрации городского округа Красноуральск от 29.09.2014 № 1584 (с изменениями, далее – Программа), в размере **424 678,79** тыс. рублей (за счет средств областного бюджета – 246 869,2 тыс. руб., местного бюджета – 146 087,0 тыс. руб., за счет внебюджетных источников – 31 722,59 тыс. руб.).

Распределение названных объемов финансирования Программы отражено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы/**  **Источники расходов на финансирование** | **Объемы финансирования 2016 года в соответствии с представленным Проектом,**  **тыс. руб.** | **Объемы финансирования 2016 года в соответствии с Программой**  **(в ред. от 30.10.2015),**  **тыс. руб.** | **Отклонения** | |
| **гр.2 – гр.3,**  **тыс. руб.** | **(гр.4/гр.3)\***  **100,**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Подпрограмма 1**  «Развитие системы дошкольного образования в городском округе Красноуральск»,  в том числе: | **161 040,1** | **160 739,0** | +301,1 | +0,2 |
| **областной бюджет** | 106 149,0 | 81 884,0 | +24 265,0 | +29,6 |
| **местный бюджет** | 53 291,1 | 78 855,0 | -25 563,9 | -32,4 |
| **внебюджетные источники** | 1 600,0 | 0,0 | +1 600,0 | - |
| **Подпрограмма 2**  «Развитие системы общего образования в городском округе Красноуральск»,  в том числе: | **201 741,04** | **189 945,14** | +11 795,9 | +6,2 |
| **областной бюджет** | 131 778,0 | 136 085,85 | -4 307,85 | -3,2 |
| **местный бюджет** | 39 840,45 | 53 859,29 | -14 018,84 | -26,0 |
| **внебюджетные источники** | 30 122,59 | 0,0 | +30 122,59 | - |
| **Подпрограмма 3**  «Развитие системы дополнительного образования, отдыха и оздоровления детей в городском округе Красноуральск»,  в том числе: | **38 794,4** | **39 504,9** | -710,5 | -1,8 |
| **областной бюджет** | 8 942,2 | 8 942,2 | 0,0 | 0,0 |
| **местный бюджет** | 29 852,2 | 30 562,7 | -710,5 | -2,3 |
| **Подпрограмма 4**  «Укрепление и развитие материально-технической базы образовательных организаций городского округа Красноуральск»,  в том числе: | **9 396,55** | **0,0** | +9 396,55 | - |
| **местный бюджет** | 9 396,55 | 0,0 | +9 396,55 | - |
| **Подпрограмма 5**  «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие системы образования в городском округе Красноуральск на 2015-2020 годы»,  в том числе: | **13 706,7** | **14 888,1** | -1 181,4 | -7,9 |
| **местный бюджет** | 13 706,7 | 14 888,1 | -1 181,4 | -7,9 |
| **ВСЕГО, в том числе:** | **424 678,79** | **405 077,14** | **+19 601,65** | **+4,8** |
| **областной бюджет** | 246 869,2 | 226 912,05 | +19 957,15 | +8,8 |
| **местный бюджет** | 146 087,0 | 178 165,09 | -32 078,09 | -18,0 |
| **внебюджетные источники** | 31 722,59 | 0,0 | +31 722,59 | - |

Из показателей таблицы следует, что финансовое обеспечение Программы за счет средств внебюджетных источников в 2016 году составляет 31 722,59 тыс. рублей или 7,5 % от общего объема финансирования Программы.

В соответствии с представленным финансово-экономическим обоснованием Проекта, данные средства будут выделены ОАО «Святогор» в рамках техпромфинплана по оказанию благотворительной помощи в целях:

- завершения начатых в 2015 году проектно-сметных работ и проведения государственной экспертизы проектно-сметной документации – в размере 1 600,0 тыс. рублей, для последующего строительства детского сада на 135 мест по адресу ул. Ленина, д. 48а, сроки которого соответственно переносятся с 2019 года на 2017 год, а также меняется источник финансирования расходов;

- проведения работ по реконструкции плоскостного спортивного сооружения (спортивной площадки) МАОУ СОШ № 6 в размере 28 622,59 тыс. рублей;

- проведения в 2016 году проектно-сметных работ, а также государственной экспертизы проектно-сметной документации – в размере 1 500,0 тыс. рублей, для проведения в 2017 году работ по реконструкции здания образовательной организации (начальная школа МБОУ СОШ № 1).

Учитывая изложенное, а также в связи с необходимостью реконструкции образовательных учреждений, расположенных в зданиях, износ которых составляет более 40 % и ликвидации двухсменных занятий в школах городского округа, Проектом также предлагается уточнить планируемые объемы финансирования Программы 2017-2019 годов в части капитальных вложений по подпрограмме 1 «Развитие системы дошкольного образования в городском округе Красноуральск» (далее – Подпрограмма 1) и подпрограмме 2 «Развитие системы общего образования в городском округе Красноуральск» (далее – Подпрограмма 2), а именно:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия по объекту капитального строительства/**  **Источники расходов на финансирование мероприятий** | **Срок реализации/**  **Объемы финансирования в соответствии с представленным Проектом,**  **тыс. руб.** | **Срок реализации/**  **Объемы финансирования в соответствии с Программой**  **(в ред. от 30.10.2015),**  **тыс. руб.** | **Отклонения** | |
| **гр.2 – гр.3,**  **тыс. руб.** | **(гр.4/гр.3)\***  **100,**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Подпрограмма 1** «Развитие системы дошкольного образования в городском округе Красноуральск» | | | | |
| **КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**  Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства | | | | |
| **Объект 1.** Строительство Детского сада | | | | |
| Мероприятие 2.  Строительство Детского сада | **2017 год** | **2019 год** | - | - |
| **154 474,94** | **154 474,94** |
| **областной бюджет** | 0,0 | 139 027,45 | -139 027,45 | -100,0 |
| **местный бюджет** | 0,0 | 15 447,49 | -15 447,49 | -100,0 |
| **внебюджетные источники** | 154 474,94 | 0,0 | +154 474,94 | - |
| **Подпрограмма 2** «Развитие системы общего образования в городском округе Красноуральск» | | | | |
| **КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**  Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства | | | | |
| **Объект 6.** Строительство начальной школы на 300 мест (около МАОУ СОШ № 6) | | | | |
| Мероприятие 1.  Проведение проектно-сметных работ, проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации | **2017 год** | - | +4 000,0 | - |
| **4 000,0** | **-** |
| **внебюджетные источники** | 4 000,0 | - | +4 000,0 | - |
| Мероприятие 2.  Строительство начальной школы на 300 мест | **2018 год** | **-** | +174 009,0 | - |
| **174 009,0** | **-** |
| **внебюджетные источники** | 174 009,0 | - | +174 009,0 | - |
| **Объект 7.** Реконструкция здания образовательной организации (начальная школа МБОУ СОШ № 1) | | | | |
| Мероприятие 2.  Реконструкция здания образовательной организации | **2017 год** | **-** | +98 000,0 | - |
| **98 000,0** | **-** |
| **внебюджетные источники** | 98 000,0 | - | +98 000,0 | - |

Таким образом, финансовое обеспечение выполнения мероприятий Программы в 2017-2020 годах в соответствии с Проектом выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Местный бюджет | Источники привлекаемых средств | | Итого |
| Областной бюджет | Внебюджетные источники |
| 2017 | 180 000,00 | 215 010,20 | 256 474,94 | 651 485,14 |
| 2018 | 234 014,42 | 282 066,62 | 174 009,00 | 690 090,04 |
| 2019 | 189 853,25 | 244 918,71 | 0,00 | 434 771,96 |
| 2020 | 180 158,16 | 242 918,71 | 0,00 | 423 076,87 |

1. Для подтверждения обоснованности заявленных финансовых потребностей Программы на 2016 год был проведен анализ представленных:

- финансово-экономического обоснования изменений Программы;

- проекта бюджетной сметы Управления образования на 2016 год;

- значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг организациями, в отношении которых функции учредителя осуществляются Управлением образования.

В ходе анализа было установлено соответствие объемов лимитов бюджетных обязательств, отраженных в проекте сметы Управления образования; объемов бюджетных ассигнований для финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий исполнителей (соисполнителей) Программы, расчет необходимости в которых был представлен в финансово-экономическом обосновании; объемов капитальных вложений, подтверждаемых локальными сметными расчетами, заявленным финансовым потребностям Программы на 2016 год.

Проектом в 2016 году предусмотрено финансирование мероприятия 1.2 «Организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным образовательным программам, создание условий для присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях городского округа Красноуральск» Подпрограммы 1 за счет средств местного бюджета в размере 53 291,1 тыс. руб.

Однако, в соответствии с финансово-экономическим обоснованием изменений Программы в названный объем финансирования были ошибочно включены ассигнования в размере 472,2 тыс. руб., предусмотренные на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, планируемого для исполнения в 2016 году МБОУ СОШ № 2 в рамках мероприятия 2.2 «Организация предоставления общего образования и создание условий для содержания детей в муниципальных общеобразовательных организациях городского округа Красноуральск» (далее – мероприятие 2.2) Подпрограммы 2.

Данный факт может привести к некорректному отражению объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации Программы по целевой статье расходов бюджета городского округа Красноуральск не соответствующей мероприятию 2.2 Подпрограммы 2 в нарушение норм абзаца 1 пункта 2 статьи 179 БК РФ.

1. Из положений финансово-экономического обоснования изменений, вносимых в Подпрограмму 2 Программы следует, что в рамках реализации государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2015 годы в части мероприятий по формированию сети базовых образовательных учреждений, реализующих образовательные программы общего образования, обеспечивающих совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушений развития, уже в 2015 году в городском округе Красноуральск создана безбарьерная школьная среда в МАОУ СОШ № 8 и МБОУ СОШ № 2, а не к 2019 году как это планировалось изначально.

Также исходя из положений представленного финансово-экономического обоснования Проекта следует, что в 2014 году на базе загородного оздоровительного лагеря «Автомобилист» было создано МАУ ЗОК «Сосновый», которое в 2015 году было реорганизовано путем присоединения к МАУ СОЦ «Солнечный».

В связи с изложенным, Проектом вносятся изменения в приложение «Цели, задачи и целевые показатели реализации Программы» в части изменения значений двух целевых показателей реализации Программы, а именно:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование целевых показателей**  **(единицы измерения)** | **Значение целевого показателя**  **в соответствии с представленным Проектом** | **Значение целевого показателя**  **в соответствии с Программой**  **(в ред. от 29.09.2014)** | **Отклонения** | |
| **гр.2 – гр.3** | **(гр.4/гр.3)\*100,**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Цель 2. «Обеспечение доступности качественного общего образования, соответствующего требованиям инновационного социально-экономического развития городского округа Красноуральск» | | | | |
| Задача 2.2 «Предоставление детям с ограниченными возможностями здоровья специального (коррекционного) образования в классах для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья» | | | | |
| **Целевой показатель 8.** Доля общеобразовательных организаций, в которых обеспечены возможности для беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья к объектам инфраструктуры образовательной организации в общем количестве общеобразовательных организаций (процентов) | **2016 год** | | +20,0 | +100,0 |
| 40,0 | 20,0 |
| **2017 год** | | +20,0 | +100,0 |
| 40,0 | 20,0 |
| **2018 год** | | +20,0 | +100,0 |
| 40,0 | 20,0 |
| Цель 5. «Приведение материально-технической базы образовательных организаций городского округа Красноуральск в соответствие с современными требованиями к условиям реализации государственных образовательных стандартов» | | | | |
| Задача 5.2 «Сохранение и развитие инфраструктуры организаций отдыха и оздоровления детей в городском округе Красноуральск» | | | | |
| **Целевой показатель 20.** Количество загородных учреждений отдыха и оздоровления детей, в которых проведены работы по капитальному ремонту и приведению в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства объектов инфраструктуры, а также созданию безбарьерной среды для детей всех групп здоровья (единиц) | **2016 год** | | -1,0 | -50,0 |
| 1,0 | 2,0 |
| **2017 год** | | -1,0 | -50,0 |
| 1,0 | 2,0 |

Для проведения оценки достижения плановых значений целевых показателей в целях оценки эффективности реализации Программы в соответствии с пунктом 23 главы 5 Порядка № 447, Проектом предлагается дополнить Программу приложением № 4 «Методика расчета фактических значений целевых показателей Программы».

1. Мероприятия и целевые показатели Программы, отраженные в Проекте взаимоувязаны между собой по срокам реализации и объемам финансирования.

В финансово-экономическом обосновании представленного Проекта ответственным исполнителем Программы – Управлением образования утверждается, что запланированных на 2016 год объемов расходов для выполнения мероприятий Программы за счет всех предлагаемых Проектом источников ресурсного обеспечения достаточно для обеспечения функционирования учреждений и выполнения установленных целевых показателей Программы.

Однако данные средства не обеспечивают соблюдение установленных требований пожарной безопасности, санитарного законодательства зданий и помещений, соблюдение требований СанПиН, антитеррористической безопасности.

В случае отсутствия дополнительных бюджетных ассигнований учреждениям системы образования в 2016 году на перечисленные расходы существует вероятность приостановления деятельности учреждений по решению надзорных органов, что повлечет в дальнейшем 100 % невыполнение установленных целевых показателей Программы.

Таким образом, существует риск утраты Программой своего значения как программно-целевого комплекса, направленного на достижение конкретных целей и решение задач в сфере социально-экономического развития городского округа Красноуральск, в нарушение пункта 2 главы 1 Порядка № 447.

**Контрольный орган рекомендует:**

**1.** Внести изменения в Программу в части корректного отражения бюджетных ассигнований в размере 472,2 тыс. руб., предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, планируемого для исполнения в 2016 году МБОУ СОШ № 2 в рамках мероприятия 2.2 Подпрограммы 2.

**2.** Учесть замечания Контрольного органа городского округа Красноуральск, изложенные в заключении, при утверждении объемов расходов на выполнение мероприятий Программы в 2016 году.

**3.** Информацию о решении, принятом по результатам настоящей экспертизы, направить в адрес Контрольного органа в срок, не позднее 30.12.2015.

Председатель Контрольного органа

городского округа Красноуральск О.А.Берстенева

Исполнитель:

инспектор Контрольного органа Е.В.Прозорова