

**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 26.11.2024 № СП-675-4 |  |

**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. Модельная муниципальная программа города Нефтеюганска, порядок принятия решения о разработке муниципальных программ города Нефтеюганска, их формирования, утверждения и реализации утверждены 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» (далее по тексту - Модельная программа, Порядок).

В соответствии с пунктом 1.2 Порядка муниципальная программа является документом стратегического планирования, содержащая комплекс мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач в конкретной области или сфере социально-экономического развития города Нефтеюганска.

Ожидаемый результат (показатель) муниципальной программы количественно выражает характеристику состояния (изменение состояния) социально-экономического развития города, отражает результаты реализации программы (достижения цели или решения задачи).

Решением Думы города Нефтеюганска от 20.12.2023 № 458-VII утверждена Стратегия социально-экономического развития муниципального образования город Нефтеюганск до 2036 года с целевыми ориентирами до 2050 года» (далее по тексту - Стратегия).

Цели и задачи муниципальной программы соответствуют целям и задачам Стратегии.

3. Проектом изменений планируется предусмотреть финансовое обеспечение муниципальной программы с 2024 по 2030 годы в сумме 45 650 830,131 тыс. рублей.

В ходе экспертизы рассмотрены расходы на очередной финансовый год и плановый период ввиду того, что расчёты предоставлены ответственным исполнителем муниципальной программы на 2025, 2026 и 2027 годы.

3.1. По направлению (подпрограммы) 1 «Дошкольное, общее и дополнительное образование детей» на:

- на 2025 год в сумме 6 417 400,991 тыс. рублей;

- на 2026 год в сумме 6 175 587,810 тыс. рублей;

- на 2027 год в сумме 6 175 457,910 тыс. рублей.

В рамках данного направления (подпрограммы) запланировано:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| 1 | **Региональный проект «Педагоги и наставники»** (департамент образования администрации города Нефтеюганска далее - ДО) | **2 532,45200** | **3 357,46700** | **3 357,46700** |
| федеральный бюджет | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 |
| окружной бюджет | 2 491,20000 | 3 307,60000 | 3 307,60000 |
| местный бюджет | 41,25200 | 49,86700 | 49,86700 |
| 2 | **Региональный проект «Укрепление материально-технической базы образовательных организаций, организаций для отдыха и оздоровления детей»** (департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска - далее ДГиЗО) | **287 280,28900** | **0,00000** | **0,00000** |
| окружной бюджет | 41 940,50000 | 0,00000 | 0,00000 |
| местный бюджет | 245 339,78900 | 0,00000 | 0,00000 |
| 3 | **Комплекс процессных мероприятий «Содействие развитию дошкольного, общего и дополнительного образования детей и их воспитания»** (ДО) | **6 069 688,40900** | **6 125 337,14300** | **6 125 219,24300** |
| федеральный бюджет | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 |
| окружной бюджет | 4 845 135,80000 | 4 877 622,80000 | 4 886 222,10000 |
| местный бюджет | 1 030 980,60900 | 1 054 142,34300 | 1 045 425,14300 |
| внебюджетные источники | 193 572,00000 | 193 572,00000 | 193 572,00000 |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений | 1 186 050,34300 | 1 185 850,64300 | 1 184 849,24300 |
| местный бюджет | 992 478,34300 | 992 278,64300 | 991 277,24300 |
| иные внебюджетные источники | 193 572,00000 | 193 572,00000 | 193 572,00000 |
|  | Проведение мероприятий |  |  |  |
| местный бюджет | 6 083,86600 | 3 045,90000 | 3 045,90000 |
|  | Дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся (ЧОУ Православная гимназия) |  |  |  |
| местный бюджет | 741,00000 | 741,00000 | 741,00000 |
|  | 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 | 4 368 097,80000 | 4 410 700,30000 | 4 410 700,30000 |
|  | 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 | 279 897,80000 | 279 897,80000 | 279 897,80000 |
|  | 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 | 60 480,00000 | 60 480,00000 | 60 480,00000 |
|  | Субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования |  |  |  |
| окружной бюджет | 70 880,00000 | 71 068,00000 | 71 068,00000 |
|  | Субсидии на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся начальных классов с 1 по 4 классы частных общеобразовательных организаций  |  |  |  |
| окружной бюджет | 619,20000 | 619,20000 | 619,20000 |
|  | Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций |  |  |  |
| федеральный бюджет | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 |
|  | Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях | 96 638,40000 | 112 734,30000 | 113 617,80000 |
| федеральный бюджет | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 |
| окружной бюджет | 64 961,00000 | 54 657,50000 | 63 256,80000 |
| местный бюджет | 31 677,40000 | 58 076,80000 | 50 361,00000 |
|  | Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан  |  |  |  |
| окружной бюджет | 200,00000 | 200,00000 | 200,00000 |
| 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) | **4 516,20000** | **4 516,20000** | **4 516,20000** |
| окружной бюджет | 3 713,00000 | 3 713,00000 | 3 713,00000 |
| местный бюджет | 803,20000 | 803,20000 | 803,20000 |
| 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** |
| 8 | **Комплекс процессных мероприятий «Развитие материально-технической базы образовательных организаций»** ДГиЗО |  |  |  |
| Местный бюджет | **11 006,64100** | **0,00000** | **0,00000** |

По результатам проведённой экспертизы представленных расчётов по планируемым средствам на проведение мероприятий в соответствии с календарным планом мероприятий, проводимых департаментом образования администрации города Нефтеюганска, образовательными организациями, подведомственными департаменту образования администрации города Нефтеюганска, на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее по тексту - календарный план) установлено:

1. Положением о предельных нормах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам организаций, финансируемых за счёт средств бюджета муниципального образования город Нефтеюганск, утверждённым постановлением администрации города Нефтеюганска от 09.08.2011 года № 2151 (далее - постановление № 2151) установлены нормы расходов по найму жилого помещения (кроме случая, когда направленному в служебную командировку работнику предоставляется бесплатное помещение) в сумме 3500 рублей и суточные расходы в сумме 300 рублей за каждый день нахождения в командировке.

При этом в приложении 4 приказа департамента образования администрации города Нефтеюганска от 09.08.2024 № 536-п «О нормах расходов на организацию и проведение мероприятий в сфере образования, включённых в муниципальную программу города Нефтеюганска «Развитие образования в городе Нефтеюганске» (далее по тексту - нормы расходов на организацию и проведение мероприятий) расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные расходы) утверждены в сумме не более 500 рублей, расходы по бронированию и найму жилого помещения (сопровождающим) не более 4 500 рублей.

Рекомендуем размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам организаций финансируемых за счёт средств бюджета муниципального образования город Нефтеюганск осуществлять в соответствии с нормами постановления № 2151. А также пересмотреть объём средств, планируемый в рамках календарного плана на суточные расходы и бронирование и найм жилого помещения (сопровождающим).

2. Отсутствие в нормах расходов на организацию и проведение мероприятий:

- приобретение ежедневников в рамках организации и проведения городского слёта первичных отделений Общероссийского общественно-государственного движения детей и молодёжи «Движение первых»;

- приобретение сувенирной продукции (набор светоотражающих элементов) в рамках организации и проведения муниципального этапа «Безопасное колесо».

Рекомендуем внести соответствующие изменения в нормы расходов на организацию и проведение мероприятий.

3. При участии в мероприятии «Популяризация научных знаний среди обучающихся образовательных организаций «Шаг в будущее» запланированы расходы на проживание детей в количестве 7 дней, при этом питание планируется на 10 дней.

Рекомендуем устранить данное несоответствие.

4. Для участия в мероприятии «Школа безопасности» запланированы расходы на проезд детей в количестве 16 человек, при этом питание участников в дни проведения мероприятия планируются на 20 человек.

Рекомендуем устранить данное несоответствие.

5. По расходам, планируемым в рамках предоставления субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания, предусматриваются средства на поощрительные выплаты в номинации «Компетентностный учащийся образовательной организации» в сумме 170 000 рублей, а также поощрительные выплаты выпускникам, окончившим школу с медалью «За особые успехи в учении», в сумме 185 000 рублей.

Пунктом 2.1 Порядка формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Нефтеюганска и предоставления субсидий муниципальным и автономным учреждениям города Нефтеюганска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, утверждённого постановлением администрации города Нефтеюганска от 14.02.2018 № 24-нп (далее - Порядок 24-нп), предусмотрено, что муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения.

Таким образом, рекомендуем в муниципальном задании предусмотреть отдельную муниципальную услугу на проведение мероприятий.

 В рамках Регионального проекта «Укрепление материально-технической базы образовательных организаций, организаций для отдыха и оздоровления детей» планируются средства на объекты:

 - «Детский сад на 300 мест в 16 микрорайоне г. Нефтеюганска» в общей сумме 238 652,300 тыс. рублей, в том числе за счёт средств бюджета автономного округа в сумме 41 940,500 тыс. рублей, средств местного бюджета в сумме 196 711,800 тыс. рублей;

- инженерные изыскания и подготовку проектной документации по объекту «Лицей предпрофессионального образования» (учреждение, реализующее программы основного общего образования, среднего общего образования, среднего профессионального образования на 1100 учащихся) за счёт средств местного бюджета в сумме 48 627,989 тыс. рублей.

В соответствии с Перечнем 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 партнёрстве, муниципально-частном партнёрстве и концессионными соглашениями паспорта государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Строительство», утверждённым постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2023 № 561-п по муниципальному образованию город Нефтеюганск на 2029-2030 годы предусмотрено проектирование и строительство объекта «Средняя общеобразовательная школа в 17 микрорайоне г. Нефтеюганска (Общеобразовательная организация с углубленным изучением отдельных предметов с универсальной безбарьерной средой)» мощностью 1100 учащихся.

Таким образом, в целях дальнейшей реализации проекта рекомендуем уточнить наименование планируемого к созданию объекта.

Также обращаем ваше внимание, что в соответствии со статьёй 8 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» организация предоставления среднего профессионального образования, включая обеспечение государственных гарантий реализации права на получение общедоступного и бесплатного среднего профессионального образования относится к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере образования.

В рамках комплекса процессных мероприятий «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» планируются средства на разработку проектной документации в целях капитального ремонта следующих объектов:

- «МБДОУ «Детский сад № 5 «Ивушка» (фасад), расположенного по адресу: г. Нефтеюганск, мкр-н 8, здание № 26» в сумме 2 157,665 тыс. рублей. Представленный расчёт выполнен в ценах IV квартала 2023 года с учётом начала выполнения работ апрель 2024 года и окончание - март 2025 года, а также с применением расчётов индекса прогнозной инфляции для инженерных изысканий и проектной документации с индексами-дефляторами 2024 года и 1 квартала 2025 года;

- «Капитальный ремонт нежилых помещений, расположенных по адресу: город Нефтеюганск, микрорайон 16а, здание 84, помещения 1 и 2» в сумме 3 104,298 рублей. Представленный расчёт выполнен в ценах II квартала 2024 года с учётом начала выполнения работ июль 2024 года и окончание - март 2025 года, а также с применением расчётов индекса прогнозной инфляции для инженерных изысканий и проектной документации с индексами-дефляторами 2024 года и 1 квартала 2025 года;

- «Помещение нежилое, расположенное по адресу: г. Нефтеюганск, мкр-н 14, строение 20/1» (капитальный ремонт)» в сумме 5 744,678 рублей. Представленный расчёт выполнен в ценах IV квартала 2023 года с учётом начала выполнения работ апрель 2024 года и окончание - ноябрь 2024 года, а также с применением расчётов индекса прогнозной инфляции для инженерных изысканий и проектной документации с индексами-дефляторами 2024 года.

Стоит отметить, что индексы изменения сметной стоимости проектных и изыскательских работ на IV квартал 2024 года представлены в приложении № 5 к письму Минстроя России от 18.10.2024 №61327-ИФ/09.

Кроме того, при формировании начальной (максимальной) цены контракта в вышеуказанных расчётах применены не актуальные годовые индексы прогнозной инфляции Министерства экономического развития Российской Федерации на 2024 и 2025 годы. В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, опубликованным 30.09.2024 на официальном сайте Министерства экономического развития Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе: «Деятельность / Макроэкономика / Прогнозы социально-экономического развития» в файле «6. Дефляторы базовый сайт» в строке «Инвестиции в основной капитал», индекс прогнозной инфляции на 2023 год составляет 109,1%, на 2024 год - 109,1%, на 2025 год - 107,8%.

Рекомендуем оценить реалистичность исполнения указанных мероприятий.

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. 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 2025 год в сумме 64 884,30000 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 67 232,60000 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 66 672,20000. Данные средства планируются на содержание департамента образования администрации города Нефтеюганска.

3.3. По направлению (подпрограммы) 3 «Летний отдых и оздоровление» предусмотрено выделение бюджетных ассигнований на 2025 год в сумме 95 331,02200 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 95 331,02200 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 95 331,02200 тыс. рублей, в том числе на:

- 2025 год за счёт средств бюджета автономного округа - 77 506,31500 тыс. рублей, средств местного бюджета - 17 824,70700 тыс. рублей;

- 2026 год за счёт средств бюджета автономного округа - 77 506,31500 тыс. рублей, средств местного бюджета - 17 824,70700 тыс. рублей;

- 2027 год за счёт средств бюджета автономного округа - 77 506,31500 тыс. рублей, средств местного бюджета - 17 824,70700 тыс. рублей.

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 2025, 2026 и 2027 годы в сумме 27 606,95200 тыс. рублей по каждому году соответственно, а именно:

- за счёт средств бюджета автономного округа в сумме 20 705,21500 тыс. рублей по каждому году соответственно;

- за счёт средств местного бюджета в сумме 6 901,73700 тыс. рублей по каждому году соответственно.

2. Организацию отдыха детей в каникулярное время за счёт средств местного бюджета на 2025, 2026 и 2027 годы в сумме 10 922,97000 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 2025 год и до 2027 года в сумме 56 801,10000 тыс. рублей по каждому году соответственно.

3.4. 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 2025 год в сумме 102 371,50000 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 105 043,80000 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 105 001,40000 тыс. рублей. Данные средства планируются на содержание муниципального казённого учреждения «Управление учёта и отчётности образовательных учреждений».

Департаментом образования администрации города Нефтеюганска утвержден приказ от 08.07.2024 № 495-п «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций казённых учреждений, подведомственных Департаменту образования администрации города Нефтеюганска на 2025 год, плановый период 2026 и 2027 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:

 - несоответствие наименование затрат на оказание услуг связи;

 - различны количество по оказанию телематических услуг.

 Рекомендуем устранить данное несоответствие.

Следует отметить, что средства на предоставлении компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам организаций и неработающим членам семьи работника на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годы планируются в одинаковом объёме.

При этом в соответствии с пунктом 4.1 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования город Нефтеюганск, утверждённого Решение Думы г. Нефтеюганска от 27.09.2012 № 373-V «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования город Нефтеюганск» (далее - Решение № 373-V) работникам организаций один раз в два года за счёт средств местного бюджета производится компенсация оплаты стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации к месту использования ежегодного оплачиваемого отпуска работника и обратно.

Например, в расчёте по муниципальным автономным дошкольным учреждениям среднесписочная численность указана в количестве 357 человек, из них по льготе на очередной финансовый год запланировано 193 человека, следовательно, на первый год планового периода необходимо планировать расходы на 164 человека, на второй год планового периода на 193 человека.

Рекомендуем учесть данную норму Решения №373-V при планировании вышеуказанных расходов.

Также обращаем внимание, что в таблице 6 «Финансовое обеспечение муниципальной программы» по Региональному проекту «Педагоги и наставники» не указан ответственный исполнитель/соисполнитель.

Рекомендуем устранить данное замечание.

По итогам экспертизы, необходимо:

1. Рассмотреть замечания и рекомендации, изложенные в заключении.

2. Информацию о решении, принятых по результатам рассмотрения заключения, направить в адрес Счётной палаты до 03.12.2024 года.

Председатель С.А. Гичкина

Исполнитель:

Глазунова Галина Михайловна

начальник инспекторского отдела № 2

Счётной палаты города Нефтеюганска

8 (3463) 20-30-65