

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на проект изменений в муниципальную программу города Королёва Московской области на 2015 - 2019 годы «Образование города Королёва»

г. Королёв Московской области

1 ноября 2016 года

Основание для проведения финансово-экономической экспертизы (далее – экспертиза): пункт 2.7 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2016 год, распоряжение председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв от 31 октября 2016 г. № 109-э.

Предмет экспертизы: проект изменений в муниципальную программу города Королёва Московской области на 2015 - 2019 годы «Образование города Королёва», утвержденную постановлением Администрации города Королёва Московской области от 11.11.2014 г. № 1785 (далее – проект изменений программы).

Цель экспертизы: подтверждение полномочий по установлению расходного обязательства, подтверждение обоснованности объема расходного обязательства, установление экономических последствий принятия нового расходного обязательства бюджета городского округа Королёв Московской области.

Объекты экспертизы: Администрация городского округа Королёв Московской области, Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области.

Исследуемый период: 2016 год.

Сроки проведения экспертизы: 31 октября - 1 ноября 2016 года.

Результаты экспертизы:

Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (далее – Контрольно-счётная палата) подготовлено в соответствии со статьями 157, 268¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), пунктом 1 статьи 17¹ Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 39 Устава городского округа Королёв Московской области, статьей 7 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 12.11.2014 г. № 39/6.

Экспертиза проекта изменений в муниципальную программу не предполагает оценку общего социального, экономического эффекта от реализации муниципальной программы, определение масштаба и динамики негативных и позитивных социальных воздействий при принятии или непринятии изменений программы.

Муниципальная программа городского округа Королёв Московской области на 2015 - 2019 годы «Образование города Королёва» утверждена постановлением Администрации города Королёва Московской области от 11 ноября 2014 г. № 1785.

Постановлениями Администрации городского округа Королёв Московской области от 19 февраля 2015 г. № 86-ПА, от 28 апреля 2015 г. № 288-ПА, от 9 июня 2015 г. № 387-ПА, от 10 июня 2015 г. № 413-ПА, от 27 августа 2015 г. № 706-ПА, от 3 ноября 2015 г. № 1219-ПА, от 25 декабря 2015 г. № 1430-ПА, от 23 мая 2016 г. № 460-ПА внесены изменения в муниципальную программу.

Муниципальная программа состоит из 4 подпрограмм:

1. подпрограмма 1 «Дошкольное образование»;
2. подпрограмма 2 «Общее образование»;
3. подпрограмма 3 «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»;
4. подпрограмма 4 «Обеспечивающая подпрограмма».

Проект изменений программы подготовлен муниципальным заказчиком программы – Комитетом образования Администрации городского округа Королёв Московской области.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту постановления изменения, вносимые в муниципальную программу, обусловлены необходимостью корректировки планового значения показателя не ниже значения установленного Министерством образования Московской области, изменением объемов финансирования муниципальной программы на 2016 год, устранением счетных ошибок и опечаток, допущенных при принятии программы в предыдущей редакции.

По сравнению с действующей редакцией муниципальной программы предлагаемый проектом постановления объем финансирования мероприятий программы увеличится на 181 630,2 тыс. рублей, с 18 473 538,0 тыс. рублей до 18 655 1638,2 тыс. рублей, или на 1,0 %, в том числе:

- в связи с увеличением объема средств городского бюджета на 41 011,2 тыс. рублей, или на 0,6 % в 2016 году;

- в связи с увеличением объема средств бюджета Московской области на 140 618,0 тыс. рублей, или на 1,2 % в 2016 году.

Сведения о сравнительном анализе изменений объемов финансирования муниципальной программы в действующей редакции и в предлагаемом проекте представлены в таблице.

тыс. рублей

| Срок реализации | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Всего |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Программа в предшествующей редакции | Всего, в том числе средства: | 4 335 558,2 | 3 379 941,0 | 3 566 398,6 | 3 456 943,0 | 3 734 697,3 | 18 473 538,0 |
| | ГБ | 1 292 367,7 | 1 120 985,5 | 1 241 866,1 | 1 241 867,5 | 1 502 647,8 | 6 399 734,6 |
| | ФБ | 103 704,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 103 704,9 |
| | ОБ | 2 931 350,2 | 2 254 861,0 | 2 321 313,0 | 2 212 656,0 | 2 230 310,0 | 11 950 490,2 |
| | внебюджетных источников | 8 135,5 | 4 094,5 | 3 219,5 | 2 419,5 | 1 739,5 | 19 608,4 |

| Срок реализации | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Всего |
|-----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Проект | Всего, в том числе средства: | 4 335 558,2 | 3 561 571,2 | 3 566 398,6 | 3 456 943,0 | 3 734 697,3 | 18 655 168,2 |
| | ГБ | 1 292 367,7 | 1 161 996,7 | 1 241 866,1 | 1 241 867,5 | 1 502 647,8 | 6 440 745,8 |
| | ФБ | 103 704,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 103 704,9 |
| | ОБ | 2 931 350,2 | 2 395 480,0 | 2 321 313,0 | 2 212 656,0 | 2 230 310,0 | 12 091 109,2 |
| | внебюджетных источников | 8 135,5 | 4 094,5 | 3 219,5 | 2 419,5 | 1 739,5 | 19 608,4 |
| Отклонения | Всего, в том числе средства: | 0,0 | 181 630,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 181 630,2 |
| | ГБ | 0,0 | 41 011,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 41 011,2 |
| | ФБ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | ОБ | 0,0 | 140 619,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 140 619,0 |
| | внебюджетных источников | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Согласно пояснительной записке к проекту постановления вносятся следующие изменения.

1. Подпрограмма 1 «Дошкольное образование»

Общий объем финансирования подпрограммы увеличится на 73 925,2 тыс. рублей, с 7 723 679,3 тыс. рублей до 7 797 604,5 тыс. рублей, или на 1,0 %, в том числе:

- в связи с увеличением в 2016 году объема средств городского бюджета на 27 990,2 тыс. рублей, или на 1,1 %;

- в связи с увеличением в 2016 году объема средств бюджета Московской области на 45 935,0 тыс. рублей, или на 0,9 %.

Изменение объемов финансирования в 2016 году планируется по следующим мероприятиям задачи 2 «Обеспечение реализации федерального государственного стандарта дошкольного образования, обновление состава и компетенций педагогических кадров системы дошкольного образования, повышение качества работы»:

1.1. увеличивается объем финансирования на реализацию мероприятия 2.1.1. «Обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)» на 29 185,0 тыс. рублей (уменьшается за счет средств городского бюджета на 9 392,0 тыс. рублей и увеличивается за счет средств бюджета Московской области на 38 577,0 тыс. рублей);

1.2. увеличивается объем финансирования на реализацию мероприятия 2.1.2. «Обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных учреждениях города Королёва Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)» на 7 892,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области;

1.3. уменьшается объем финансирования на реализацию мероприятия 2.1.4. «Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в учреждениях города Королёва Московской области, осуществляющих образовательную деятельность» на 534,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области;

1.4. увеличивается объем финансирования на реализацию мероприятия 2.1.6. «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги в дошкольных образовательных организациях, а также субсидия на иные цели на оплату расходов по содержанию дошкольных образовательных учреждений» на 27 202,3 тыс. рублей за счет средств городского бюджета;

1.5. увеличивается объем финансирования на реализацию мероприятия 2.1.7. «Субсидия на иные цели на оказание охранных услуг в образовательных учреждениях городского округа Королёв Московской области» на 5 040,0 тыс. рублей за счет средств городского бюджета;

1.6. увеличивается объем финансирования на реализацию мероприятия 2.1.10. «Субсидия на иные цели на оказание услуг по питанию в образовательных учреждениях городского округа Королёв Московской области» на 5 139,9 тыс. рублей за счет средств городского бюджета.

В Перечне мероприятий подпрограммы 1 «Дошкольное образование» муниципальной программы города Королёва Московской области на 2015 - 2019 годы «Образование города Королёва» (приложении 1 к подпрограмме «Дошкольное образование») по строке 2.1.10 в итоговой сумме и сумме, касающейся объема средств бюджета городского округа Королёв Московской области, в столбце 6 вместо «199 623,00» следует указать «199 623,90» тыс. рублей.

Сведения о сравнительном анализе изменений объемов финансирования подпрограммы 1 «Дошкольное образование» в действующей редакции и в предлагаемом проекте представлены в таблице.

тыс. рублей

| Срок реализации | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Всего |
|--|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Подпрограмма в предшествующей редакции | Всего, в том числе средства: | 2 214 402,1 | 1 261 905,8 | 1 369 925,3 | 1 386 710,4 | 1 490 735,7 | 7 723 679,3 |
| | ГБ | 614 964,0 | 368 098,8 | 477 061,3 | 493 846,4 | 641 680,7 | 2 595 651,2 |
| | ФБ | 103 704,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 103 704,9 |
| | ОБ | 1 495 723,2 | 893 797,0 | 892 854,0 | 892 854,0 | 849 045,0 | 5 024 273,2 |
| | внебюджетных источников | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 50,0 |
| Проект | Всего, в том числе средства: | 2 214 402,1 | 1 335 831,0 | 1 369 925,3 | 1 386 710,4 | 1 490 735,7 | 7 797 604,5 |
| | ГБ | 614 964,0 | 396 089,0 | 477 061,3 | 493 846,4 | 641 680,7 | 2 623 641,4 |
| | ФБ | 103 704,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 103 704,9 |
| | ОБ | 1 495 723,2 | 939 732,0 | 892 854,0 | 892 854,0 | 849 045,0 | 5 070 208,2 |
| | внебюджетных источников | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 50,0 |
| Отклонения | Всего, в том числе средства: | 0,0 | 73 925,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 73 925,2 |

| Срок реализации | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Всего |
|-------------------------|------|----------|------|------|------|----------|
| ГБ | 0,0 | 27 990,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 27 990,2 |
| ФБ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ОБ | 0,0 | 45 935,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 45 935,0 |
| внебюджетных источников | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

2. Подпрограмма 2 «Общее образование»

Общий объём финансирования в 2016 году увеличивается на 88 944,0 тыс. рублей, с 7 973 795,2 тыс. рублей до 8 062 739,2 тыс. рублей, или на 1,1 %, в том числе:

- в связи с увеличением объема средств городского бюджета на 4 434,0 тыс. рублей, или на 0,4 %;

- в связи с увеличением объема средств бюджета Московской области на 84 510,0 тыс. рублей, или на 1,2 %.

Изменение объемов финансирования в 2016 году планируется по следующим мероприятиям задачи 1 «Обеспечение доступности общего образования, проведение независимой оценки качества образования»:

2.1. увеличивается объем финансирования на реализацию мероприятия 1.1.1. «Обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)» на 75 125,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области;

2.2. увеличивается объем финансирования на реализацию мероприятия 1.1.4. «Частичная компенсация стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Королёва Московской области и в частных общеобразовательных учреждениях города Королёва Московской области, имеющих государственную аккредитацию» на 9 385,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области;

2.3. увеличивается объем финансирования на реализацию мероприятия 1.1.6. «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги в общеобразовательных организациях, а также расходы на обеспечение выполнения функций казенными учреждениями» на 3 794,0 тыс. рублей за счет средств городского бюджета;

2.4. увеличивается объем финансирования на реализацию мероприятия 1.1.7. «Субсидия на иные цели на оказание охранных услуг в образовательных учреждениях городского округа Королёв Московской области, а также расходы на обеспечение выполнения функций казенными учреждениями» на 640,0 тыс. рублей за счет средств городского бюджета;

Сведения о сравнительном анализе изменений объемов финансирования подпрограммы «Общее образование» в действующей редакции и в предлагаемом проекте представлены в таблице.

тыс. рублей

| Срок реализации | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Всего |
|--|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Подпрограмма в предшествующей редакции | Всего, в том числе средства: | 1 635 023,7 | 1 595 714,0 | 1 523 364,2 | 1 536 869,3 | 1 682 824,0 | 7 973 795,2 |
| | ГБ | 192 626,7 | 234 650,0 | 203 562,2 | 217 067,3 | 301 559,0 | 1 149 465,2 |
| | ОБ | 1 435 627,0 | 1 361 064,0 | 1 319 802,0 | 1 319 802,0 | 1 381 265,0 | 6 817 560,0 |
| | внебюджетных источников | 6 770,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6 770,0 |
| Проект | Всего, в том числе средства: | 1 635 023,7 | 1 684 658,0 | 1 523 364,2 | 1 536 869,3 | 1 682 824,0 | 8 062 739,2 |
| | ГБ | 192 626,7 | 239 084,0 | 203 562,2 | 217 067,3 | 301 559,0 | 1 153 899,2 |
| | ОБ | 1 435 627,0 | 1 445 574,0 | 1 319 802,0 | 1 319 802,0 | 1 381 265,0 | 6 902 070,0 |
| | внебюджетных источников | 6 770,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6 770,0 |
| Отклонения | Всего, в том числе средства: | 0,0 | 88 944,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 88 944,0 |
| | ГБ | 0,0 | 4 434,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4 434,0 |
| | ОБ | 0,0 | 84 510,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 84 510,0 |
| | внебюджетных источников | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Вследствие допущенных счетных ошибок при принятии муниципальной программы в предыдущей редакции, внесены изменения в столбцах 6, 7, 11 в значениях по строкам 1, 1.1, 2, 2.1. Перечня мероприятий подпрограммы 2 «Общее образование» муниципальной программы города Королёва Московской области на 2015 - 2019 годы «Образование города Королёва» (приложение 1 к подпрограмме «Общее образование»)

3. Подпрограмма 3 «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»

Общий объем финансирования подпрограммы увеличится на 18 761,0 тыс. рублей, с 2 255 505,9 тыс. рублей до 2 274 266,9 тыс. рублей, или на 0,8 %, в том числе:

- в связи с увеличением в 2016 году объема средств городского бюджета на 8 587,0 тыс. рублей, или на 0,4 %;

- в связи с увеличением в 2016 году объема средств бюджета Московской области на 10 174,0 тыс. рублей, или на 9,4 %.

Изменение объемов финансирования в 2016 году планируется по следующим мероприятиям задачи 1 «Формирование системы непрерывного вариативного дополнительного образования детей, направленной на развитие творческого потенциала»:

3.1. увеличивается объем финансирования на реализацию мероприятия 1.1.1. «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги в организациях дополнительного образования, а также субсидия на иные цели на оплату расходов учреждений дополнительного образования» на 6 600,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств городского бюджета на 2 200,0 тыс. рублей и средств бюджета Московской области на 4 400,1 тыс. рублей);

3.2. увеличивается объем финансирования на реализацию мероприятия 1.1.3. «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги в организациях дополнительного образования, а также субсидия на иные цели на оплату расходов учреждений дополнительного образования» (подведомственных Комитету Образования) на 9 632,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств городского бюджета на 5 544,3 тыс. рублей и средств бюджета Московской области на 4 088,6 тыс. рублей);

3.3. увеличивается объем финансирования на реализацию мероприятия 1.1.4. «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги в организациях дополнительного образования, а также субсидия на иные цели на оплату расходов учреждений дополнительного образования» (подведомственных Комитету по культуре) на 2 528,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств городского бюджета на 842,7 тыс. рублей и средств бюджета Московской области на 1 685,3 тыс. рублей).

Сведения о сравнительном анализе изменений объемов финансирования подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» в действующей редакции и в предлагаемом проекте представлены в таблице.

тыс. рублей

| Срок реализации | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Всего |
|--|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Подпрограмма в предшествующей редакции | Всего, в том числе средства: | 385 332,3 | 417 609,9 | 568 229,8 | 428 299,0 | 456 035,0 | 2 255 505,9 |
| | ГБ | 384 456,8 | 416 705,4 | 458 668,3 | 427 394,5 | 455 810,5 | 2 143 035,5 |
| | ОБ | 0,0 | 0,0 | 108 657,0 | 0,0 | 0,0 | 108 657,0 |
| | внебюджетных источников | 875,5 | 904,5 | 904,5 | 904,5 | 224,5 | 3 813,4 |
| Проект | Всего, в том числе средства: | 385 332,3 | 436 370,9 | 568 229,8 | 428 299,0 | 456 035,0 | 2 274 266,9 |
| | ГБ | 384 456,8 | 425 292,4 | 458 668,3 | 427 394,5 | 455 810,5 | 2 151 622,5 |
| | ОБ | 0,0 | 10 174,0 | 108 657,0 | 0,0 | 0,0 | 118 831,0 |
| | внебюджетных источников | 875,5 | 904,5 | 904,5 | 904,5 | 224,5 | 3 813,4 |
| Отклонения | Всего, в том числе средства: | 0,0 | 18 761,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 18 761,0 |
| | ГБ | 0,0 | 8 587,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 8 587,0 |
| | ОБ | 0,0 | 10 174,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 10 174,0 |
| | внебюджетных источников | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В связи с необходимостью корректировки планового значения показателя, не ниже установленного Министерством образования Московской области, внесены следующие изменения в Планируемые результаты реализации муниципальной программы города Королёва Московской области на 2015-2019 годы «Образование города Королёва» (приложение 1 к муниципальной программе города Королёва Московской области на 2015 - 2019 годы «Образование города Королёва»):

| Показатель реализации мероприятий | Действующая редакция | Проект изменений |
|---|----------------------|------------------|
| 14. Доля детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, от общего числа детей, в сфере образования, % | | |
| 2016 год | 8,2 | 25,8 |
| 2017 год | 8,3 | 25,8 |
| 2018 год | 8,5 | 25,8 |
| 2019 год | 8,5 | 25,8 |

В связи с вышеуказанными изменениями излагаются в новой редакции паспорта и отдельные приложения муниципальной программы и подпрограмм, вносятся изменения в текстовую часть и приложения к муниципальной программе.

Проведенной экспертизой в части объемов финансирования установлено, что объем финансирования муниципальной программы «Образование города Королёва» соответствует показателям бюджета на 2016 год, уточненного решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 05.10.2016 № 291/56.

Предложения по итогам экспертизы:
Администрации, Комитету образования Администрации городского
округа Королёв Московской области

1. В Перечне мероприятий подпрограммы 1 «Дошкольное образование» муниципальной программы города Королёва Московской области на 2015 - 2019 годы «Образование города Королёва» (приложении 1 к подпрограмме «Дошкольное образование») по строке 2.1.10 в итоговой сумме и сумме, касающейся объема средств бюджета городского округа Королёв Московской области, в столбце 6 вместо «199 623,00» следует указать «199 623,90» тыс. рублей.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова