

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа**

Карла Маркса пр., д. 29/1, офис 404, Петропавловск-Камчатский, 683031
тел. (4152) 302-515 (доб. 3400); факс 302-516, e-mail: ksp@pkgo.ru

Заключение № 01-07/4-04/э

на проект постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 14.09.2021 № 2005 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе»

«16» января 2024 г.

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Петропавловск-Камчатского городского округа¹ в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты, предусмотренными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьей 10 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе», статьей 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 14.09.2021 № 2005 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе» подготовлен ответственным исполнителем в лице Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – проект постановления, проект.

Проект постановления разработан в соответствии с пунктом 4.1 постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа³ от 12.08.2021 № 1765 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ Петропавловск-Камчатского городского округа» и представлен на экспертизу в КСП одновременно с пояснительной запиской, финансово-экономическим обоснованием⁴, заключениями органа администрации, ответственного за реализацию полномочий в сфере стратегического планирования и финансового органа.

В результате финансово-экономической экспертизы проекта постановления и представленных документов к нему установлено следующее.

Проектом постановления вносятся изменения в муниципальную программу «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе»⁵ в соответствии с Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 20.12.2023 № 98-нд «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 23.11.2022 № 13-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»⁶ и Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 20.12.2023 № 99-нд «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 23.11.2022 № 97-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»⁷.

Общий объем бюджетного финансирования программы увеличился на 4 630 616,93438 тыс. рублей и составил 47 331 150,38623 тыс. рублей, в том числе:

- 2023 год – 9 493 187,21961 тыс. рублей (на 68 936,03910 тыс. рублей в соответствии с Решением о бюджете от 20.12.2023 № 98-нд);
- 2024 год – 9 646,429,31346 тыс. рублей (на 889 663,23379 тыс. рублей в соответствии с Решением о бюджете от 20.12.2023 № 99-нд);
- 2025 год – 9 626 672,53698 тыс. рублей (на 776 982,08667 тыс. рублей в соответствии с Решением о бюджете от 20.12.2023 № 99-нд);
- 2026 год – 9 798 341,97482 тыс. рублей (на 2 895 035,57482 тыс. рублей в соответствии с Решением о бюджете от 20.12.2023 № 99-нд).

Общий объем межбюджетных трансфертов муниципальной программы составляет 28 646 957,41958 тыс. рублей или 60,52 %.

Сравнение объемов финансового обеспечения проекта постановления с показателями финансирования действующей муниципальной программы представлены в таблице № 1:

³ Далее – городской округ, ПКГО.

⁴ Далее – ФЭО.

⁵ Далее – муниципальная программа, программа.

⁶ Далее – Решение о бюджете от 20.12.2023 № 98-нд.

⁷ Далее – Решение о бюджете от 20.12.2023 № 99-нд.

Таблица № 1
(тыс. рублей)

Нормативный правовой акт	Срок реализации программы	Объем финансирования				
		Всего	в том числе по источникам финансирования:			
			Федеральный бюджет	Краевой бюджет	Бюджет городского округа	Внебюджетные источники
1	2	3	4	5	6	7
Объемы финансирования в соответствии с Решением о бюджете от 26.10.2023 № 81-нд	2022-2026	42 700 533,45185	1 040 673,97342	24 731 265,31964	16 928 594,15879	0,00000
	2022	8 766 519,34136	353 238,86492	4 903 378,16021	3 509 902,31623	0,00000
	2023	9 424 251,18051	298 308,07068	5 592 076,45518	3 533 866,65465	0,00000
	2024	8 756 766,07967	209 960,91891	4 947 552,98142	3 599 252,17934	0,00000
	2025	8 849 690,45031	179 166,11891	4 947 148,92283	3 723 375,40857	0,00000
	2026	6 903 306,45031	0,00000	4 341 108,80000	2 562 197,60000	0,00000
Проект постановления в соответствии с Решением о бюджете от 20.12.2023 № 98-нд и № 99-нд	2022-2026	47 331 150,38623	1 218 777,11343	27 428 180,30615	18 684 192,96665	0,00000
	2022	8 766 519,34136	353 238,86492	4 903 378,16021	3 509 902,31623	0,00000
	2023	9 493 187,21961	292 718,54851	5 597 898,14220	3 602 570,52890	0,00000
	2024	9 646 429,31346	203 538,90000	5 699 461,72537	3 743 428,68809	0,00000
	2025	9 626 672,53698	182 933,10000	5 613 738,06373	3 830 001,37325	0,00000
	2026	9 798 341,97482	186 347,70000	5 613 704,21464	3 998 290,06018	0,00000
Отклонение	2022-2026	4 630 616,93438	178 103,14001	2 696 914,98651	1 755 598,80786	0,00000
	2022	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
	2023	68 936,03910	- 5 589,52217	5 821,68702	68 703,87425	0,00000
	2024	889 663,23379	- 6 422,01891	751 908,74395	144 176,50875	0,00000
	2025	776 982,08667	3 766,98109	666 589,14090	106 625,96468	0,00000
	2026	2 895 035,57482	186 347,70000	1 272 595,41464	1 436,092,46018	0,00000

Изменения объема финансирования, предусмотренного в 2022-2026 годах, производится по трем подпрограммам, представлены в таблице № 2:

Таблица № 2
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование подпрограммы	Объем финансирования (тыс. рублей) в том числе по источникам финансирования					
		2022-2026 года	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Решение о бюджете от 26.10.2023 № 81-нд							
1	«Сохранение и развитие системы образования в Петропавловск-Камчатском городском округе»	40 970 343,05	8 434 807,57	8 988 483,42	8 343 845,85	8 466 752,61	6 736 453,59
	федеральный бюджет	927 311,16	353 238,86	258 313,30	157 879,50	157 879,50	0,00
	краевой бюджет	24 387 481,32	4 853 131,00	5 487 602,08	4 852 819,72	4 852 819,72	4 341 108,80
	бюджет городского округа	15 655 550,56	3 228 437,71	3 242 568,04	3 333 146,63	3 456 053,39	2 395 344,79
2	«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе»	1 615 033,68	331 711,76	395 034,36	359 998,53	361 436,20	166 852,81
	краевой бюджет	342 638,91	50 247,15	104 070,38	94 207,19	94 114,19	0,00
	бюджет городского округа	1 272 394,76	281 464,61	290 963,98	265 791,34	267 322,01	166 852,81
3	«Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в сфере	115 156,72	0,00	40 733,39	52 921,70	21 501,63	0,00

	образования муниципальной программы «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе»						
	федеральный бюджет	113 362,81	0,00	39 994,77	52 081,42	21 286,62	0,00
	краевой бюджет	1 145,08	0,00	403,99	526,08	215,01	0,00
	бюджет городского округа	648,83	0,00	334,63	314,20	0,00	0,00
ПРОЕКТ							
		2022-2026 года	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
1	«Сохранение и развитие системы образования в Петропавловск-Камчатском городском округе» ⁸	45 228 652,70	8 434 807,57	9 061 802,18	9 187 625,51	9 189 032,07	9 355 385,36
	федеральный бюджет	1 089 082,85	353 238,86	252 788,18	159 763,00	161 646,40	161 646,40
	краевой бюджет	26 930 896,11	4 853 131,00	5 489 090,34	5 583 710,37	5 497 982,19	5 497 982,19
	бюджет городского округа	17 208 673,74	3 228 437,71	3 310 923,65	3 444 152,14	3 529 403,47	3 695 756,76
2	«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе» ⁹	1 970 929,94	331 711,76	390 717,35	414 356,26	416 138,74	418 005,80
	краевой бюджет	495 974,15	50 247,15	99 404,46	115 309,17	115 540,85	115 472,51
	бюджет городского округа	1 474 955,78	281 464,61	291 312,89	299 047,08	300 597,89	302 533,29
3	«Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в сфере образования муниципальной программы «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе» ¹⁰	131 567,73	0,00	40 667,67	44 447,53	21 501,71	24 950,80
	федеральный бюджет	129 694,26	0,00	39 930,36	43 775,90	21 286,70	24 701,30
	краевой бюджет	1 310,04	0,00	403,33	442,18	215,01	249,50
	бюджет городского округа	563,42	0,00	333,97	229,45	0,00	0,00
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)							
1	«Сохранение и развитие системы образования в Петропавловск-Камчатском городском округе»	4 258 309,65	0,00	73 318,76	843 779,66	722 279,46	2 618 931,77
	федеральный бюджет	161 771,69	0,00	- 5 525,12	1 883,50	3 766,90	161 646,40
	краевой бюджет	2 543 414,79	0,00	1 488,26	730 890,65	645 162,47	1 156 873,39
	бюджет городского округа	1 553 123,18	0,00	68 355,61	111 005,51	73 350,08	1 300 411,97

⁸ Далее – подпрограмма 1.

⁹ Далее – подпрограмма 2.

¹⁰ Далее – подпрограмма 3.

2	«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе»	355 896,26	0,00	- 4 317,01	54 357,73	54 702,54	251 152,99
	краевой бюджет	153 335,24	0,00	- 4 665,92	21 101,98	21 426,66	115 472,51
	бюджет городского округа	202 561,02	0,00	348,91	33 255,74	33 275,88	135 680,48
3	«Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в сфере образования муниципальной программы «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе»	16 411,01	0,00	- 65,72	- 8 474,17	0,08	24 950,80
	федеральный бюджет	16 331,45	0,00	- 64,41	- 8 305,52	0,08	24 701,30
	краевой бюджет	164,96	0,00	- 0,66	- 83,90	0,00	249,50
	бюджет городского округа	- 85,41	0,00	- 0,66	- 84,75	0,00	0,00

Согласно пояснительной записке, ФЭО к проекту постановления в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов и в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов объемы финансирования в рамках реализации подпрограммы 1 скорректированы на 4 258 309,65 тыс. рублей, в том числе:

- по основному мероприятию «обеспечение реализации муниципальных услуг и функций, в том числе по выполнению государственных полномочий Камчатского края (содержание муниципальных учреждений Петропавловск-Камчатского городского округа)» объемы финансового обеспечения увеличены: в 2023 году на сумму 162 119,19 тыс. рублей в соответствии с фактической потребностью в осуществлении расходов; в 2024 году на сумму 760 091,63 тыс. рублей, в 2025 году на сумму 719 181,23 тыс. рублей, в 2026 году на сумму 2 614 834,53 тыс. рублей в соответствии с актуализацией расчетов на плановый период 2024-2026 годов;

- по основному мероприятию «приобретение в муниципальную собственность и установка объектов движимого имущества» объемы финансового обеспечения увеличены: в 2023 году на сумму 84,00 тыс. рублей в связи с фактической потребностью, в 2026 году на сумму 2 046,35 тыс. рублей в соответствии с актуализацией расчетов на плановый период 2024-2026 годов;

- по основному мероприятию «организация муниципальных мероприятий (смотри, конкурсы, фестивали, выставки, ярмарки, семинары, круглые столы, соревнования, праздничные мероприятия, гуляния, субботники, учения, чествование, акции, реализация программ и проектов)» объемы финансового обеспечения увеличены: в 2023 году на сумму 1 478,98 тыс. рублей в связи с проведением творческих мероприятий, семинаров; в 2026 году на сумму 267,26 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2026 года;

- по основному мероприятию «организация участия в международных, российских, региональных мероприятиях (смотре, конкурсах, конференциях, фестивалях, выставках, соревнованиях и т.п.) объемы финансового обеспечения в 2023 году уменьшены на сумму 36,92 тыс. рублей в соответствии с фактической потребностью в осуществлении расходов; в 2026 году финансирование увеличено на сумму 695,06 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2026 года;

- по основному мероприятию «организация отдыха детей в каникулярное время, обеспечение временного трудоустройства несовершеннолетних на дополнительных рабочих местах» объемы финансового обеспечения в 2023 году уменьшены на сумму 478,97 тыс. рублей в соответствии с фактической потребностью в осуществлении расходов; в 2025 году финансирование увеличено на сумму 33 688,03 тыс. рублей и в 2026 году на сумму 17 050,25 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2026 года;

- по основному мероприятию «реализация комплексных мер, направленных на предупреждение, выявление, устранение причин и условий, способствующих совершению преступлений и иных правонарушений среди несовершеннолетних» объемы финансового обеспечения в 2026 году уменьшены на сумму 333,21 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2026 года;

- по основному мероприятию «мероприятию «содержание, капитальный, текущий ремонт объектов нежилого фонда муниципальной собственности (включая государственную экспертизу проектной документации и результатов инженерных изысканий при проведении капитального ремонта)» объемы финансового обеспечения: в 2023 году увеличены на сумму 4 706,01 тыс. рублей в связи с приведением образовательных организаций в соответствие с современными требованиями (экспертиза проектной документации, результаты инженерных изысканий при проведении капитального ремонта); в 2026 году финансирование уменьшено на сумму 10 322,42 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2026 года;

- по основному мероприятию «обеспечение антитеррористической безопасности» объемы финансового обеспечения: в 2023 году уменьшены на сумму 1 662,16 тыс. рублей в соответствии с фактической потребностью в осуществлении расходов; в 2024 году финансирование увеличено на сумму 50 000,00 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2024 года; в 2026 году финансирование уменьшено на сумму 50 000,00 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2026 года;

- по основному мероприятию «обеспечение пожарной безопасности» объемы финансового обеспечения уменьшены: в 2023 году на сумму 370,02 тыс. рублей в соответствии с фактической потребностью в осуществлении расходов, в 2026 году на сумму 2 491,60 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2026 года;

- по основному мероприятию «предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, некоммерческим организациям,

предоставляющим услуги в сфере дошкольного образования и (или) осуществляющим присмотр и уход за детьми» объемы финансового обеспечения уменьшены: в 2023 году на сумму 722,06 тыс. рублей в соответствии с фактической потребностью в осуществлении расходов, в 2026 году на сумму 1 619,30 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2026 года;

- по основному мероприятию «осуществление капитальных вложений в объекты нежилого фонда (в том числе муниципальной и иных форм собственности)» бюджетные ассигнования в 2023 году уменьшены на 91 799,28 тыс. рублей за счет краевого бюджета на основании уведомления Министерства финансов Камчатского края.

В рамках реализации подпрограммы 2 объемы финансирования скорректированы на 355 896,26 тыс. рублей, в том числе:

- в 2023 году финансирование: уменьшено на сумму 5 340,61 тыс. рублей в связи с фактической потребностью на обеспечение деятельности органов администрации; увеличено на сумму 797,44 тыс. рублей в связи с обновлением материально-технической базы муниципальных учреждений; увеличено на сумму 226,16 тыс. рублей в связи с содержанием учреждения «Централизованная бухгалтерия»;

- в 2024 году финансирование увеличено на сумму 54 357,73 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2024-2026 годов;

- в 2025 году финансирование увеличено на сумму 54 702,55 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2024-2026 годов;

- в 2026 году финансирование увеличено на сумму 251 152,99 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2024-2026 годов.

В рамках реализации подпрограммы 3 объемы финансирования скорректированы на 16 411,01 тыс. рублей, в том числе:

- в 2023 году финансирование уменьшено на сумму 65,72 тыс. рублей в соответствии с фактической потребностью в осуществлении расходов (оптимизация);

- в 2024 году финансирование уменьшено на сумму 8 474,16 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2024 года;

- в 2025 году финансирование увеличено на сумму 0,08 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2025-2026 годов;

- в 2026 году финансирование увеличено на сумму 24 950,81 тыс. рублей в связи с актуализацией расчетов на плановый период 2025-2026 годов.

С учетом представленных документов, обосновывающих планирование объемов финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы, заключений органа администрации, ответственного за реализацию полномочий в сфере стратегического планирования¹¹ и финансового органа¹², а также проведенного анализа следует, что вносимые изменения в целом экономически

¹¹ Заключение Управления экономического развития и предпринимательства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.12.2023 № 3-444.

¹² Заключение Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 10.01.2024 № 4.

обоснованы и взаимоувязаны с целевыми показателями (индикаторами) эффективности их реализации.

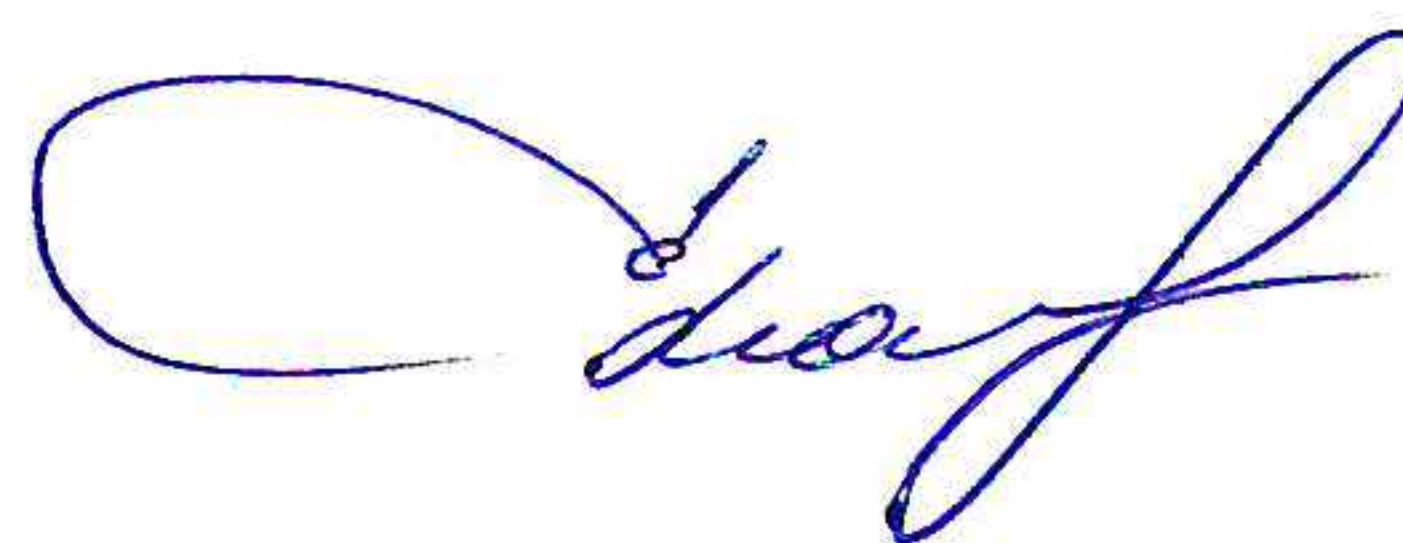
Целевые показатели (индикаторы) скорректированы в соответствии с финансовым обеспечением проекта.

Согласно представленным разработчиком проекта постановления финансово-экономическому обоснованию и пояснительной записке, проект постановления составлен в пределах бюджетных ассигнований и не потребует дополнительных ассигнований из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа в 2023-2026 годах.

Проект в части финансового обеспечения приведен в соответствие с Решением о бюджете от 20.12.2023 № 98-нд и Решением о бюджете от 20.12.2023 № 99-нд в сроки, определенные для внесения изменений в программу.

По итогам финансово-экономической экспертизы проекта постановления замечания и предложения отсутствуют. Рекомендуем проект постановления к принятию в представленной редакции.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа



Е.Н. Моисеева