**Заключение**

**счетной палаты городского округа Верхняя Пышма**

**по итогам финансово-экономической экспертизы проекта**

**муниципальной программы «Развитие социальной сферы**

**в городском округе Верхняя Пышма до 2020 года»**

09 октября 2014 года г. Верхняя Пышма

На основании пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, подпункта 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпункта 7 пункта 5.1 статьи 5 Положения о счетной палате городского округа Верхняя Пышма, утвержденного Решением Думы городского округа Верхняя Пышма от 27.10.2011 №41/10, подпункта 5 пункта 5 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в городском округе Верхняя Пышма, утвержденного Решением Думы городского округа Верхняя Пышма от 31.10.2013 №3/3 счетной палатой городского округа Верхняя Пышма (далее – счетная палата) подготовлено настоящее заключение по итогам финансово-экономической экспертизы проекта муниципальной программы «Развитие социальной сферы в городском округе Верхняя Пышма до 2020 года» (далее – проект муниципальной Программы).

Проект муниципальной программы поступил в счетную палату 03.10.2014 в составе следующих документов:

1) проект Постановления администрации городского округа Верхняя Пышма об утверждении муниципальной Программы;

2) муниципальная Программа, в том числе:

- паспорт муниципальной Программы;

- Приложение №1 – цели, задачи и целевые показатели реализации муниципальной Программы;

- Приложение №2 – план мероприятий по выполнению муниципальной Программы;

3) заключение Комитета по экономике администрации городского округа Верхняя Пышма на проект муниципальной Программы.

Проект муниципальной Программы разработан в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, Порядком разработки и реализации муниципальных программ в городском округе Верхняя Пышма, утвержденным Постановлением администрации городского округа Верхняя Пышма от 27.02.2014 №335 (далее – Порядок), Постановлением администрации городского округа Верхняя Пышма от 04.06.2014 №931 «Об утверждении перечня муниципальных программ городского округа Верхняя Пышма на 2015-2020 годы, подлежащих разработке в 2014 году».

Проект муниципальной Программы содержит восемь подпрограмм:

- «Развитие системы образования на территории городского округа Верхняя Пышма до 2020 года»;

- «Совершенствование организации питания учащихся образовательных учреждений на территории городского округа Верхняя Пышма до 2020 года»;

- «Патриотическое воспитание граждан на территории городского округа Верхняя Пышма до 2020 года»;

- «Развитие культуры и искусства на территории городского округа Верхняя Пышма до 2020 года»;

- «Развитие системы отдыха и оздоровления детей на территории городского округа Верхняя Пышма до 2020 года»;

- «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Верхняя Пышма до 2020 года»;

- «Молодежь городского округа Верхняя Пышма до 2020 года»;

- «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие социальной сферы в городском округе Верхняя Пышма до 2020 года».

Проект муниципальной программы размещен в сети Интернет на сайте movp.munrus.ru 09 июля 2014 года.

Ответственным исполнителем муниципальной Программы является Комитет по социальной политике администрации городского округа Верхняя Пышма.

Согласно проекту муниципальной Программы основными целями ее реализации являются:

1) Обеспечение доступности качественного общего и дополнительного образования, соответствующего требованиям инновационного социально-экономического развития городского округа Верхняя Пышма.

2) Создание эффективной комплексной системы организации качественного, полноценного горячего питания в муниципальных образовательных организациях городского округа Верхняя Пышма.

3) Развитие системы патриотического воспитания граждан городского округа Верхняя Пышма, формирование у граждан патриотического сознания, верности Отечеству, готовности к выполнению конституционных обязанностей, гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений, профилактика экстремизма и укрепление толерантности.

4) Создание благоприятных условий для устойчивого развития сферы культуры.

5) Создание условий для сохранения здоровья и развития детей городского округа Верхняя Пышма.

6) Предоставление физкультурно-спортивных услуг, отвечающих требованиям и нормативам, путем создания современной, развитой материально-технической базы учреждений физической культуры и спорта на территории городского округа Верхняя Пышма.

7) Создание условий для успешной социализации и вовлечения молодежи в социально-экономическое развитие городского округа Верхняя Пышма, обеспечение развития и максимального использования социального, экономического, гражданского, культурного и духовного потенциала молодых граждан городского округа Верхняя Пышма.

8) Создание необходимых условий для деятельности отраслевых управлений: МКУ «Управление образования городского округа Верхняя Пышма», МКУ «Комитет по спорту, туризму и молодежной политике городского округа Верхняя Пышма», МКУ «Управление культуры городского округа Верхняя Пышма».

Срок реализации муниципальной Программы: 2015-2020 годы.

Объем финансирования муниципальной Программы предусмотрен в размере 9 803 292,1 тыс.рублей, за счет средств областного бюджета, местного бюджета и за счет внебюджетных источников, в том числе по годам реализации Программы:

- 2015 год – 1 464 053,6 тыс.рублей;

- 2016 год – 1 564 516,2 тыс.рублей;

- 2017 год – 1 695 533,1 тыс.рублей;

- 2018 год – 1 717 007,7 тыс.рублей;

- 2019 год – 1 687 973,8 тыс.рублей;

- 2020 год – 1 674 207,8 тыс.рублей,

из них:

- средства областного бюджета в сумме 3 545 274,9 тыс. рублей, в том числе по годам реализации Программы:

- 2015 год – 503 590,6 тыс.рублей;

- 2016 год – 534 070,3 тыс.рублей;

- 2017 год – 624 403,5 тыс.рублей;

- 2018 год – 634 403,5 тыс.рублей;

- 2019 год – 624 403,5 тыс.рублей;

- 2020 год – 624 403,5 тыс.рублей;

- средства местного бюджета в сумме 5 656 036,8 тыс. рублей, в том числе по годам реализации Программы:

- 2015 год – 867 197,1 тыс.рублей;

- 2016 год – 932 610,4 тыс.рублей;

- 2017 год – 968 425,2 тыс.рублей;

- 2018 год – 979 889,9 тыс.рублей;

- 2019 год – 960 845,6 тыс.рублей;

- 2020 год – 947 068,6 тыс.рублей;

-внебюджетные источники в сумме 601 980,4 тыс. рублей, в том числе по годам реализации Программы:

- 2015 год – 93 265,9 тыс.рублей;

- 2016 год – 97 835,5 тыс.рублей;

- 2017 год – 102 704,4 тыс.рублей;

- 2018 год – 102 714,3 тыс.рублей;

- 2019 год – 102 724,7 тыс.рублей;

- 2020 год – 102 735,7 тыс.рублей.

***В результате финансово-экономической экспертизы проекта муниципальной Программы установлено следующее.***

**1.** Согласно пункту 15 Порядка муниципальные программы, предполагаемые к финансированию с очередного финансового года, подлежат утверждению до 01 октября текущего финансового года.

В нарушение вышеуказанного, муниципальная программа до 01 октября текущего года не утверждена, проект муниципальной Программы представлен в счетную палату для проведения экспертизы 03.10.2014.

**2.**В соответствии с пунктом 13 Порядка проект муниципальной программы направляется в Комитет по экономике администрации городского округа Верхняя Пышма и в Финансовое управление администрации городского округа Верхняя Пышма для подготовки заключений, в части соответствия целей, задач и показателей муниципальной программы стратегическим документам и в части обоснованности финансового обеспечения муниципальной программы.

 Счетная палата отмечает, что заключение Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма с проектом Программы не представлено.

В рассматриваемом проекте муниципальной Программы замечания и рекомендации, указанные в заключении Комитета по экономике администрации городского округа Верхняя Пышма, не учтены.

**3.** Рассматриваемый проект муниципальной Программы содержит:

- Паспорт Программы;

- Раздел 1 «Характеристика и анализ текущего состояния социальной сферы в городском округе Верхняя Пышма»;

- Раздел 2 «Цели, задачи и целевые показатели (индикаторы) Программы»;

- Раздел 3 «План мероприятий Программы».

Счетная палата отмечает на допущенные неточности наименований всех разделов Программы в соответствии с установленным Порядком.

**4.** В разделе 3 проекта муниципальной Программы наряду с информацией о том, что управление ходом реализации Программы и контроль за ее исполнением осуществляет ответственный исполнитель Программы - Комитет по социальной политике администрации городского округа Верхняя Пышма, содержится информация о том, что «Заказчиком-координатором подпрограмм Программы является Комитет по социальной политике администрации городского округа Верхняя Пышма» и определены полномочия Комитета как заказчика-координатора подпрограмм.

Счетная палата обращает внимание, что Порядок не содержит даже термина «Заказчик-координатор подпрограмм (Программы)», Порядком предусмотрено определение только ответственного исполнителя Программы (исполнителей, соисполнителей).

**5.** В нарушение подпункта 2 пункта 8 главы 2 Порядка в первом разделе проекта муниципальной Программы отсутствует анализ социальных, финансово-экономических и иных рисков реализации муниципальной Программы.

При описании текущего состояния и формулировании проблем количественные и качественные показатели приведены не в сопоставлении с нормативными, статистическими или ведомственными показателями других муниципальных образований Свердловской области.

Помимо вышеуказанного, описание подпрограммы 6 «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Верхняя Пышма до 2020 года» вообще не содержит никакой информации, предусмотренной подпунктом 2 пункта 8 главы 2 Порядка.

**6.** В приложении №2 к проекту муниципальной Программы «План мероприятий по выполнению муниципальной Программы» отсутствует предусмотренная Порядком графа «Исполнители (соисполнители) мероприятий», что в свою очередь противоречит разделу 3 текстовой части проекта Программы, предусматривающему наличие исполнителей программы.

**7.** Приложение №1 «Цели, задачи и целевые показатели» и Приложение №2 «План мероприятий по выполнению муниципальной программы» к проекту муниципальной Программы имеют графы «2014 год» и «2021 год», наличие которых не предусмотрено действующим Порядком.

В соответствии с Порядком, указанные Приложения должны содержать графы за период с первого по шестой годы реализации муниципальной программы.

**8.** Подпунктом 3 пункта 8 главы 2 Порядка «Содержание муниципальной программы» установлено, что для каждой цели (задачи) муниципальной программы должны быть установлены целевые показатели в абсолютных и относительных величинах, которые должны объективно характеризовать прогресс достижения цели, решения задач муниципальной программы.

Счетная палата отмечает, что значение показателя 1.7.1 «Доля выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений, сдавших единый государственный экзамен в общей численности выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений» установлено в размере 96,6% по всем годам реализации программы, что не характеризует прогресс достижения цели и свидетельствует об отсутствии для городского округа проблем в данной сфере.

**9.** В отношении целевых показателей 1.11.1, 2.3.1, 3.2.1, 3.3.1, 3.4.1, 3.4.2, 7.2.1, 7.3.1, 7.4.1, 7.5.1, 7.6.1, 7.8.1, единица измерения которых выражена в процентах, установлена некорректность наименований целевых показателей в части отсутствия указания на базовый параметр, относительно которого предполагается определение самого целевого показателя.

Например, непонятно, по отношению к чему должен быть определен целевой показатель 1.11.1 «Количество дорожно-транспортных происшествий, произошедших по вине детей», значение которого установлено в размере не более 1 процента.

Соответственно, в указанных случаях невозможно дать оценку достоверности и реалистичности достижения заданных параметров целевых показателей.

**10.** Планом мероприятий по выполнению муниципальной Программы не предусмотрено мероприятие, направленное на достижение целевого показателя 7.2.2 «Объем информационной продукции для молодежи».

**11.** Подпрограммой 6 «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Верхняя Пышма до 2020 года» не предусмотрено наличие целевого показателя в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности в соответствующих муниципальных учреждениях.

По иным подпрограммам установлено неполное соответствие наименования целевых показателей 1.13.2 «Оснащенность приборами учета энергоресурсов образовательных учреждений» и 4.2.4. «Оснащенность приборами учета энергоресурсов учреждений культуры» содержанию и объему соответствующих мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, предполагающих выполнение работ не только по оснащению приборами учета, но и иных видов работ.

**12.** Установлено несоответствие целевого показателя 3.7.1 «Количество руководителей военно-патриотических клубов, поисковых отрядов, прошедших повышение квалификации» мероприятию 3.3, имеющему ссылку на указанный целевой показатель, - «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры и культурно-досуговых учреждений, занимающихся военно-патриотическим воспитанием граждан городского округа Верхняя Пышма».

**13.** Вызывает сомнение достоверность значения показателя 7.1.1 «Доля молодых граждан в возрасте от 14 до 30 лет, положительно оценивающих реализацию молодежной политики городского округа Верхняя Пышма (от общей численности данной возрастной категории)», установленного в размере 100% в 2019,2020 годах, и, соответственно, реалистичность его достижения.

**14.** Достижение установленных параметров целевого показателя 7.8.1 ««Доля молодых граждан в возрасте от 14 до 30 лет, вовлеченных в программы по формированию ценностей семейного образа жизни» предполагается выполнением только одного мероприятия – 7.3 «Организация и проведение Дня молодежи на территории городского округа Верхняя Пышма», что, по мнению счетной палаты, явно недостаточно.

**15.** Установлено неполное соответствие наименования мероприятия 1.7 «Создание условий и организация мероприятий по формированию безопасного поведения обучающихся», направленного на выполнение задачи 1.11. «Формирование у детей навыков безопасного поведения на улицах и дорогах» и достижение целевого показателя 1.11.1 «Количество дорожно-транспортных происшествий, произошедших по вине детей», поскольку наименование мероприятия имеет более широкое значение.

**Вывод**

На основании установленных настоящей финансово-экономической экспертизой нарушений и замечаний, счетная палата рекомендует внести в проект муниципальной Программы соответствующие изменения.

Председатель счетной палаты

городского округа Верхняя Пышма Л.И. Некрасова