**Отчет о проведении обзора расходов по муниципальной программе города Югорска «Развитие образования»**

В целях проведения настоящего обзора бюджетных расходов были проанализированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы города Югорска «Развитие образования» (далее – муниципальная программа) в период с 2019 по 2022 годы, целевые показатели муниципальной программы, а также отдельные расходы, производимые в рамках муниципальной программы.

1. **Цели. Целевые показатели муниципальной программы.**

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации города Югорска от 30.10.2018 № 3004 «О муниципальной программе города Югорска «Развитие образования». Период реализации муниципальной программы с 2019 по 2030 годы.

Целью муниципальной программы является обеспечение доступности качественного образования, соответствующего требованиям инновационного развития экономики, современным потребностям общества и каждого жителя города Югорска.

Для оценки хода реализации муниципальной программы и характеристики состояния сферы образования предусмотрена следующая система показателей:

Таблица 1

Динамика достижения целевых показателей муниципальной программы города Югорска «Развитие образования»

| Наименование целевых показателей, единица измерения  |  Значение показателя по годам  | Целевое значение показателя на момент окончания действия муниципальной программы |
| --- | --- | --- |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022\* | 2023 | 2024 | 2025 |
| Доля педагогических работников общеобразовательных организаций, прошедших повышение квалификации, в том числе в центрах непрерывного повышения профессионального мастерства,% | план | 9,0 | 9,0 | 9,0 | 9,0 | 20,0 | 30,0 | 40,0 | 40,0 |
| факт | 33,0 | 33,0 | 33,6 | 54,0 | - | - | - | - |
| % достижения показателя | 366,7 | 366,7 | 373,3 | 600,0 | - | - | - | - |
| Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет, % | план | 61,7 | 78,3 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| факт | 61,7 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - | - | - | - |
| % достижения показателя | 100,0 | 127,7 | 100,0 | 100,0 | - | - | - | - |
| Обеспеченность детей дошкольного возраста местами в дошкольных образовательных организациях (количество мест на 1000 детей) | план | 754,5 | 774,0 | 804,2 | Показатель исключен |
| факт | 804,2 | 784,0 | 825,0 |
| % достижения показателя | 106,6 | 101,3 | 102,6 |
| Отношения среднего балла единого государственного экзамена (в расчете на 2 обязательных предмета) в 10% школ с лучшими результатами единого государственного экзамена к среднему баллу единого государственного экзамена (в расчете на 2 обязательных предмета) в 10% школ с худшими результатами | план | 1,14 | 1,39 | 1,38 | Показатель исключен |
| факт | 1,08 | 1,33 | 1,32 |
| % достижения показателя | 105,5 | 104,5 | 104,5 |
| Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием, % | план | 78,0 | 78,5 | 79,0 | 82,0 | 83,0 | 84,0 | 84,0 | 84,0 |
| факт | 78,8 | 80,7 | 97,0 | 94,2 | - | - | - | - |
| % достижения показателя | 101,0 | 102,8 | 123,0 | 114,9 | - | - | - | - |
| Доля муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общей численности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования  | план | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | Показатель исключен |
| факт | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| % достижения показателя | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Доля муниципальных общеобразовательных организаций, соответствующих современным требованиям обучения, в общем количестве муниципальных общеобразовательных организаций,% | план | 85,6 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| факт | 97,3 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - | - | - | - |
| % достижения показателя | 113,6 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - | - | - | - |
| Доля негосударственных, в том числе некоммерческих, организаций, предоставляющих услуги в сфере образования, в общем числе организаций, предоставляющих услуги в сфере образования, % | план | 41,2 | 44,4 | 47,4 | Показатель исключен |
| факт | 43,7 | 42,8 | 40,0 |
| % достижения показателя | 106,1 | 96,3 | 84,4 |
| Доля обучающихся, для которых созданы равные условия получения качественного образования вне зависимости от места их нахождения посредством предоставления доступа к федеральной информационно-сервисной платформе цифровой образовательной среды,% | план | 10,0 | 15,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| факт | 10,0 | 15,0 | 20,0 | 20,0 | - | - | - | - |
| % достижения показателя | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - | - | - | - |
| Доля граждан, получивших услуги в негосударственных, в том числе некоммерческих, организациях, в общем числе граждан, получивших услуги в сфере образования,% | план | 2,4 | 2,8 | 3,8 | 4,4 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| факт | 4,76 | 5,0 | 4,6 | 6,9 | - | - | - | - |
| % достижения показателя | 198,3 | 178,6 | 121,1 | 156,8 | - | - | - | - |
| Доля педагогических работников, прошедших добровольную независимую оценку профессиональной квалификации, % | план | 0,0 | 0,8 | 1,4 | Показатель исключен |
| факт | 0,0 | 0,0 | 1,4 |
| % достижения показателя | - | 0,0 | 100,0 |
| Количество услуг психологопедагогической, методической и консультативной помощи родителям (законным представителям) детей, а также гражданам, желающим принять на воспитание в свои семьи детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе с привлечением некоммерческих организаций (далее - НКО), нарастающим итогом с 2019 года, млн. единиц | план | - | 0,000142 | 0,000213 | Показатель исключен |
| факт | - | 0,006265 | 0,000213 |
| % достижения показателя | - | в 44 раза | 100,0 |
| Доля образовательных организаций, расположенных на территории города Югорска обеспеченных Интернетом со скоростью соединения не менее 100 Мб/с - для образовательных организаций, расположенных в | план | - | 100,0 | 100,0 | Показатель исключен |
| факт | - | 100,0 | 100,0 |
| % достижения показателя | - | 100,0 | 100,0 |
| Количество приобретенных объектов, предназначенных для размещения образовательных организаций, ед. | план | - | 0 | - | Показатель исключен |
| факт | - | 1 | - |
| % достижения показателя | - | 100,0 | - |

* - планируемое достижение показателя муниципальной программы за 2022 год (по результатам мониторинга за 1 полугодие 2022 года)

По результатам анализа динамики достижения целевых показателей муниципальной программы следует отметить, что при внесении изменений в муниципальную программу к бюджету на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов ряд целевых показателей были уточнены.

В 2020 – 2021 годах значение показателя «Доля негосударственных, в том числе некоммерческих, организаций, предоставляющих услуги в сфере образования, в общем числе организаций, предоставляющих услуги в сфере образования» не достигнуто, так как увеличилось число мест в муниципальных дошкольных учреждениях, что повлекло за собой снижение количества воспитанников в негосударственных образовательных организациях.

В 2020 году также наблюдается не достижение по показателю «Доля педагогических работников, прошедших добровольную независимую оценку профессиональной квалификации». Значение данного показателя было доведено до муниципального образования в рамках достижения показателей регионального проекта «Учитель будущего», в ноябре плановый показатель был скорректирован департаментом образования Ханты – Мансийского автономного округа – Югры, но не скорректирован в муниципальной программе.

**Проблемная область:**

1. Не выполнение целевых плановых показателей «Доля негосударственных, в том числе некоммерческих, организаций, предоставляющих услуги в сфере образования, в общем числе организаций, предоставляющих услуги в сфере образования», «Доля педагогических работников, прошедших добровольную независимую оценку профессиональной квалификации».

Данные показатели были исключены из перечня целевых показателей муниципальной программы при внесении изменений в муниципальную программу к проекту бюджета города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В ходе анализа достижения целевых показателей муниципальной программы отмечается, что по некоторым из них наблюдается значительное перевыполнение, что говорит об установлении некорректных плановых показателей и несвоевременной их корректировке.

**II. Анализ исполнения расходов бюджета на муниципальную программу в разрезе основных мероприятий по плановым и фактическим значениям в динамике**.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является управление образования администрации города Югорска.

Соисполнителями муниципальной программы являются департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска и департамент жилищно – коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска.

Муниципальная программа включает 13 основных мероприятий. Исполнение плановых и фактических расходов, а также их динамика по годам представлены в таблице 2.

Таблица 2

Расходы бюджета города Югорска по муниципальной программе «Развитие образования» в разрезе основных мероприятий (за счет всех источников финансирования)

тыс. рублей

| **Наименование основного мероприятия** | **2019 год** | **2020 год** | **изменение (+,-) расходов 2020 к 2019 году** | **2021 год** | **изменение (+,-) расходов 2021 к 2020 году** | **2022 год** | **2023 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| план | факт | % исполнения | план | факт | % исполнения | план | факт | % исполнения | план | план |
| Развитие системы дошкольного и общего образования | 1 428 698,8 | 1 399 634,8 | 98,0 | 1 526 201,0 | 1 519 379,8 | 99,6 | 119 745,0 | 1 654 459,9 | 1 620 540,5 | 97,9 | 101 160,7 | 1 706 765,4 | 1 704 836,0 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *федеральный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *13 577,4* | *11 656,1* | *85,8* | *11 656,1* | *40 558,0* | *39 993,2* | *98,6* | *28 337,1* | *52 285,3* | *51 353,5* |
| *бюджет автономного округа* | *1 126 073,1* | *1 124 363,3* | *99,8* | *1 280 301,4* | *1 279 145,8* | *99,9* | *154 782,5* | *1 307 855,5* | *1 300 756,1* | *99,5* | *21 610,3* | *1 345 646,4* | *1 344 505,0* |
| *местный бюджет* | *176 391,6* | *176 385,3* | *100,0* | *164 607,4* | *164 416,7* | *99,9* | *-11 968,6* | *195 657,3* | *194 562,8* | *99,4* | *30 146,1* | *199 284,1* | *197 821,8* |
| *иные источники финансирования* | *126 234,1* | *98 886,2* | *78,3* | *67 714,8* | *64 161,2* | *94,8* | *-34 725,0* | *110 389,1* | *85 228,4* | *77,2* | *21 067,2* | *109 549,6* | *111 155,7* |
| Развитие вариативности воспитательных систем и технологий, нацеленных на формирование индивидуальной траектории развития личности ребенка с учетом его потребностей, интересов и способностей | 64 147,2 | 63 843,4 | 99,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -63 843,4 | 54 865,9 | 51 447,5 | 93,8 | 51 447,5 | 57 356,7 | 57 306,7 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *федеральный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *бюджет автономного округа* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *местный бюджет* | *55 684,0* | *55 425,7* | *99,5* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-55 425,7* | *51 213,2* | *47 974,5* | *93,7* | *47 974,5* | *53 421,3* | *53 371,3* |
| *иные источники финансирования* | *8 463,2* | *8 417,7* | *99,5* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-8 417,7* | *3 652,7* | *3 473,0* | *95,1* | *3 473,0* | *3 935,4* | *3 935,4* |
| Формирование системы профессиональных конкурсов в целях предоставления гражданам возможностей для профессионального и карьерного роста | 265,4 | 265,4 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -265,4 | 409,6 | 397,4 | 97,0 | 397,4 | 615,7 | 615,7 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *федеральный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *бюджет автономного округа* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *местный бюджет* | *265,4* | *265,4* | *100,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-265,4* | *409,6* | *397,4* | *97,0* | *397,4* | *615,7* | *615,7* |
| *иные источники финансирования* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| Развитие системы оценки качества образования | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1 671,7 | 1 671,6 | 100,0 | 1 671,6 | 2 605,0 | 2 605,0 | 100,0 | 933,4 | 2 243,9 | 2 243,9 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *федеральный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *бюджет автономного округа* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *1 671,7* | *1 671,6* | *100,0* | *1 671,6* | *2 605,0* | *2 605,0* | *100,0* | *933,4* | *2 243,9* | *2 243,9* |
| *местный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *иные источники финансирования* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| Обеспечение информационной открытости муниципальной системы образования | 3 065,3 | 3 065,3 | 100,0 | 3 065,8 | 3 054,8 | 99,6 | -10,5 | 3 070,0 | 3 058,6 | 99,6 | 3,8 | 3 059,5 | 3 059,5 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *федеральный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *бюджет автономного округа* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *местный бюджет* | *3 065,3* | *3 065,3* | *100,0* | *3 065,8* | *3 054,8* | *99,6* | *-10,5* | *3 070,0* | *3 058,6* | *99,6* | *3,8* | *3 059,5* | *3 059,5* |
| *иные источники финансирования* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| Финансовое и организационно- методическое обеспечение функционирования и модернизации муниципальной системы образования | 120 552,5 | 120 487,6 | 99,9 | 114 654,0 | 114 205,4 | 99,6 | -6 282,2 | 121 817,1 | 121 525,5 | 99,8 | 7 320,1 | 130 474,0 | 130 806,0 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *федеральный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *бюджет автономного округа* | *29 915,0* | *29 915,0* | *100,0* | *19 882,0* | *19 882,0* | *100,0* | *-10 033,0* | *26 346,0* | *26 346,0* | *100,0* | *6 464,0* | *29 806,0* | *29 806,0* |
| *местный бюджет* | *90 637,5* | *90 572,6* | *99,9* | *94 772,0* | *94 323,4* | *99,5* | *3 750,8* | *95 471,1* | *95 179,5* | *99,7* | *856,1* | *100 668,0* | *101 000,0* |
| *иные источники финансирования* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций | 10 257,3 | 10 244,6 | 99,9 | 7 173,4 | 7 137,8 | 99,5 | -3 106,8 | 8 092,2 | 8 070,1 | 99,7 | 932,3 | 15 476,9 | 2 000,0 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *федеральный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *бюджет автономного округа* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *419,9* | *419,9* | *100,0* | *419,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-419,9* | *0,0* | *0,0* |
| *местный бюджет* | *10 257,3* | *10 244,6* | *99,9* | *6 753,5* | *6 717,9* | *99,5* | *-3 526,7* | *8 092,2* | *8 070,1* | *99,7* | *1 352,2* | *15 476,9* | *2 000,0* |
| *иные источники финансирования* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| Развитие материально - технической базы образовательных организаций | 6 166,5 | 5 375,6 | 87,2 | 9 615,5 | 9 308,1 | 96,8 | 3 932,5 | 6 694,9 | 5 152,6 | 77,0 | -4 155,5 | 4 747,2 | 3 670,4 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *федеральный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *бюджет автономного округа* | *700,0* | *700,0* | *100,0* | *2 830,1* | *2 830,1* | *100,0* | *2 130,1* | *1 090,0* | *1 090,0* | *100,0* | *-1 740,1* | *0,0* | *0,0* |
| *местный бюджет* | *1 487,7* | *1 487,7* | *100,0* | *2 510,0* | *2 510,0* | *100,0* | *1 022,3* | *1 033,0* | *1 033,0* | *100,0* | *-1 477,0* | *1 200,0* | *0,0* |
| *иные источники финансирования* | *3 978,8* | *3 187,9* | *80,1* | *4 275,4* | *3 968,0* | *92,8* | *780,1* | *4 571,9* | *3 029,6* | *66,3* | *-938,4* | *3 547,2* | *3 670,4* |
| Проектирование, строительство (реконструкция), приобретение объектов, предназначенных для размещения муниципальных образовательных организаций | 482 730,0 | 4 866,6 | 1,0 | 9 997,4 | 9 997,4 | 100,0 | 5 130,8 | 22 553,5 | 22 553,5 | 100,0 | 12 556,1 | 22 956,2 | 0,0 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *федеральный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *бюджет автономного округа* | *453 969,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *местный бюджет* | *28 760,2* | *4 866,6* | *16,9* | *9 997,4* | *9 997,4* | *100,0* | *5 130,8* | *22 553,5* | *22 553,5* | *100,0* | *12 556,1* | *22 956,2* | *0,0* |
| *иные источники финансирования* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| Участие в реализации регионального проекта «Современная школа» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *федеральный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *бюджет автономного округа* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *местный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *иные источники финансирования* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| Участие в реализации регионального проекта «Успех каждого ребенка» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 58 274,5 | 55 160,0 | 94,7 | 55 160,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -55 160,0 | 0,0 | 0,0 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *федеральный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *бюджет автономного округа* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *местный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *53 254,6* | *51 920,6* | *97,5* | *51 920,6* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-51 920,6* | *0,0* | *0,0* |
| *иные источники финансирования* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *5 019,9* | *3 239,4* | *64,5* | *3 239,4* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-3 239,4* | *0,0* | *0,0* |
| Участие в реализации регионального проекта «Учитель будущего» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 503,5 | 503,5 | 100,0 | 503,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -503,5 | 0,0 | 0,0 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *федеральный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *бюджет автономного округа* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *местный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *503,5* | *503,5* | *100,0* | *503,5* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-503,5* | *0,0* | *0,0* |
| *иные источники финансирования* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| Участие в реализации регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 477 862,9 | 477 862,9 | 100,0 | 477 862,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -477 862,9 | 0,0 | 0,0 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *федеральный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *113 717,1* | *113 717,1* | *100,0* | *113 717,1* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-113 717,1* | *0,0* | *0,0* |
| *бюджет автономного округа* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *340 252,7* | *340 252,7* | *100,0* | *340 252,7* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-340 252,7* | *0,0* | *0,0* |
| *местный бюджет* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *23 893,1* | *23 893,1* | *100,0* | *23 893,1* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-23 893,1* | *0,0* | *0,0* |
| *иные источники финансирования* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| ***Итого по муниципальной программе*** | ***2 115 883,0*** | ***1 607 783,3*** | ***76,0*** | ***2 209 019,7*** | ***2 198 281,3*** | ***99,5*** | ***590 498,0*** | ***1 874 568,1*** | ***1 835 350,7*** | ***97,9*** | ***1 835 251,2*** | ***1 943 695,5*** | ***1 904 538,2*** |
| ***в том числе:*** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| ***федеральный бюджет*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***127 294,5*** | ***125 373,2*** | ***98,5*** | ***125 373,2*** | ***40 558,0*** | ***39 993,2*** | ***98,6*** | ***39 894,7*** | ***52 285,3*** | ***51 353,5*** |
| ***бюджет автономного округа*** | ***1 610 657,9*** | ***1 154 978,3*** | ***71,7*** | ***1 645 357,8*** | ***1 644 202,1*** | ***99,9*** | ***489 223,8*** | ***1 337 896,5*** | ***1 330 797,1*** | ***99,5*** | ***1 330 697,2*** | ***1 377 696,3*** | ***1 376 554,9*** |
| ***местный бюджет*** | ***366 549,0*** | ***342 313,2*** | ***93,4*** | ***359 357,3*** | ***357 337,4*** | ***99,4*** | ***15 024,2*** | ***377 499,9*** | ***372 829,4*** | ***98,8*** | ***372 730,0*** | ***396 681,7*** | ***357 868,3*** |
| ***иные источники финансирования*** | ***138 676,1*** | ***110 491,8*** | ***79,7*** | ***77 010,1*** | ***71 368,6*** | ***92,7*** | ***-39 123,2*** | ***118 613,7*** | ***91 731,0*** | ***77,3*** | ***91 638,3*** | ***117 032,2*** | ***118 761,5*** |

Расходы на муниципальную программу в разрезе основных мероприятий складываются равномерно. Низкое исполнение расходов по муниципальной программе в 2019 году обусловлено тем, что подрядчиком нарушен срок ввода в эксплуатацию детского сада на 344 места по ул. Сибирский бульвар.

Низкое исполнение по основному мероприятию «Развитие материально – технической базы образовательных организаций» в 2019 году (87,2%), в 2021 году (77,0%) обусловлено неисполнением плановых назначений по иной приносящей доход деятельности в рамках данного основного мероприятия (в 2019 году исполнение расходов по данному основному мероприятияю по иной приносящей доход деятельности составило – 80,1%, в 2021 году – 66,3%).

**Проблемная область**:

1. Низкое исполнение доходов от приносящей доход деятельности по муниципальной программе в целом составило в 2019 году 79,7%, в 2021 году – 77,3%. Необходимо обратить внимание на качество планирования доходов от иной приносящей доход деятельности и своевременность корректировки в случае обоснованного неисполнения плана по доходам.

Кроме того, в 2021 году наблюдается низкое исполнение по мероприятию «Развитие вариативности воспитательных систем и технологий, нацеленных на формирование индивидуальной траектории развития личности ребенка с учетом его потребностей, интересов и способностей», что обусловлено остатками средств по сертификатам дополнительного образования за счет средств местного бюджета.

Увеличение расходов по основному мероприятию «Развитие системы дошкольного и общего образования» ежегодно с 2020 по 2022 годы обусловлено увеличением расходов на оплату труда, коммунальных услуг и содержание зданий.

Увеличение расходов по основному мероприятию «Финансовое и организационно – методическое обеспечение функционирования и модернизации муниципальной системы образования» в 2022 году относительно 2021 года за счет средств местного бюджета обусловлено индексацией фонда оплаты труда и повышением минимального размера оплаты труда по иным категориям работников, не подпадающим под действие Указов Президента Российской Федерации от 2012 года. Расходы на проведение текущих и капитальных ремонтов, обеспечение комплексной безопасности, развитие материально – технической базы учреждений образования планируются исходя из потребности учреждений и доходных возможностей бюджета города Югорска.

В целом освоение расходов по муниципальной программе за счет средств местного бюджета производится на высоком уровне (ежегодно более 90,0%).

**III. Анализ исполнения расходов бюджета города Югорска на муниципальную программу в разрезе видов расходов.**

 Динамика и структура расходов на муниципальную программу в разрезе видов расходов за период 2019 – 2022 годов приведена в таблице 3.

Таблица 3

Динамика и структура расходов на муниципальную программу города Югорска «Развитие образования»

в разрезе видов расходов (за счет средств местного бюджета)

тыс. рублей

| **Наименование видов расходов** | **Код вида расходов** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| план | факт | % исполнения | Доля в общем объеме расходов по программе | план | факт | % исполнения | Доля в общем объеме расходов по программе | план | факт | % исполнения | Доля в общем объеме расходов по программе | план | Доля в общем объеме расходов по программе |
| **Всего расходов, в том числе:** |  | **366 548,8** | **342 313,1** | **93,4** | **100,0** | **359 357,3** | **357 337,4** | **99,4** | **100,0** | **377 757,8** | **373 087,3** | **98,8** | **100,000** | **396 681,8** | **100,000** |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 49 376,3 | 49 376,3 | 100,0 | 14,424 | 53 062,0 | 53 051,2 | 100,0 | 14,846 | 54 417,4 | 54 417,3 | 100,0 | 14,586 | 55 946,5 | 14,104 |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 | 2 577,5 | 2 546,9 | 98,8 | 0,744 | 1 320,6 | 1 302,5 | 98,6 | 0,365 | 2 110,7 | 2 110,2 | 100,0 | 0,566 | 2 911,8 | 0,734 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 15 166,2 | 15 166,2 | 100,0 | 4,431 | 16 379,3 | 16 216,2 | 99,0 | 4,538 | 16 081,0 | 16 081,0 | 100,0 | 4,310 | 16 987,5 | 4,282 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 121 | 13 029,6 | 13 029,6 | 100,0 | 3,806 | 13 575,9 | 13 421,8 | 98,9 | 3,756 | 12 928,6 | 12 928,5 | 100,0 | 3,465 | 13 607,1 | 3,430 |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 122 | 784,5 | 784,5 | 100,0 | 0,229 | 193,0 | 193,0 | 100,0 | 0,054 | 442,3 | 432,5 | 97,8 | 0,116 | 1 172,7 | 0,296 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 129 | 3 749,6 | 3 749,6 | 100,0 | 1,095 | 4 066,4 | 4 050,0 | 99,6 | 1,133 | 3 742,5 | 3 721,4 | 99,4 | 0,997 | 4 065,2 | 1,025 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 242 | 2 166,3 | 2 159,9 | 99,7 | 0,631 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,000 | 0,0 | 0,000 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 243 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 595,5 | 595,4 | 100,0 | 0,167 | 15 497,7 | 15 497,7 | 100,0 | 4,154 | 21 000,0 | 5,294 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 13 726,2 | 13 684,3 | 99,7 | 3,998 | 21 189,6 | 21 056,7 | 99,4 | 5,893 | 16 598,9 | 16 433,9 | 99,0 | 4,405 | 12 477,1 | 3,145 |
| Закупка энергетических ресурсов | 247 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1 276,6 | 1 133,1 | 88,8 | 0,304 | 1 233,4 | 0,311 |
| Премии и гранты | 350 | 206,8 | 206,0 | 99,6 | 0,060 | 396,0 | 360,6 | 91,1 | 0,101 | 466,0 | 431,3 | 92,6 | 0,116 | 466,0 | 0,117 |
| Иные выплаты населению | 360 | 30,0 | 30,0 | 100,0 | 0,009 | 45,0 | 45,0 | 100,0 | 0,013 | 60,0 | 30,0 | 50,0 | 0,008 | 75,0 | 0,019 |
| Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность | 412 | 23 893,2 | 0,0 | 0,0 | 0,000 | 23 893,1 | 23 893,1 | 100,0 | 6,686 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,000 | 0,0 | 0,000 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | 611 | 138 133,7 | 138 128,8 | 100,0 | 40,352 | 124 617,0 | 124 456,8 | 99,9 | 34,829 | 149 283,1 | 148 309,1 | 99,3 | 39,752 | 151 287,9 | 38,138 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели | 612 | 14 099,6 | 14 099,6 | 100,0 | 4,119 | 8 624,8 | 8 582,0 | 99,5 | 2,402 | 10 174,0 | 10 167,2 | 99,9 | 2,725 | 14 011,3 | 3,532 |
| Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | 621 | 63 630,3 | 63 630,3 | 100,0 | 18,588 | 62 545,1 | 62 545,1 | 100,0 | 17,503 | 68 624,1 | 68 624,1 | 100,0 | 18,394 | 71 750,0 | 18,088 |
| Субсидии автономным учреждениям на иные цели | 622 | 24 095,2 | 23 843,5 | 99,0 | 6,965 | 26 622,2 | 25 366,7 | 95,3 | 7,099 | 24 202,3 | 21 011,1 | 86,8 | 5,632 | 27 964,7 | 7,050 |
| Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат | 631 | 1 400,0 | 1 400,0 | 100,0 | 0,409 | 1 950,0 | 1 950,0 | 100,0 | 0,546 | 1 500,0 | 1 500,0 | 100,0 | 0,402 | 1 500,0 | 0,378 |
| Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению | 633 | 343,3 | 337,1 | 98,2 | 0,098 | 220,0 | 189,5 | 86,1 | 0,053 | 296,2 | 202,5 | 68,4 | 0,054 | 108,2 | 0,027 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 851 | 114,2 | 114,2 | 100,0 | 0,033 | 42,7 | 42,7 | 100,0 | 0,012 | 42,7 | 42,7 | 100,0 | 0,011 | 93,2 | 0,023 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 26,3 | 26,3 | 100,0 | 0,008 | 19,1 | 19,1 | 100,0 | 0,005 | 13,7 | 13,7 | 100,0 | 0,004 | 24,2 | 0,006 |

 Анализ распределения расходов на муниципальную программу в разрезе видов расходов показывает, что наибольший процент (84,5% в 2021 году) от общей суммы расходов направляется на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания и на иные цели.

 Выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществляют 3 автономных и 6 бюджетных муниципальных учреждений.

 В виде субсидий на иные цели за счет средств местного бюджета муниципальным учреждениям планируются расходы на выплату единовременного денежного вознаграждения работникам муниципальных образовательных учреждений при выходе на пенсию, укрепление материально – технической базы, текущие ремонты, укрепление санитарно – эпидемиологической, пожарной и антитеррористической безопасности, оплату по сертификатам дополнительного образования, реализацию наказов избирателей депутатам Тюменской областной Думы.

 **Проблемная область:**

При подготовке отчета за 2020 год было выявлено, что расходы на проведение мероприятий по антитеррористической безопасности, проведению текущего ремонта зданий, устранению предписаний надзорных органов в учреждениях образования были осуществлены частично за счет субсидии на выполнение муниципального задания, частично за счет субсидий на иные цели. Ответственному исполнителю муниципальной программы следует обратить внимание на корректность распределения расходов по основным мероприятиям муниципальной программы исходя из направления расходов и уточнить подход к определению перечня расходов в рамках субсидий на иные цели. Кроме того, следует обратить внимание на отнесение расходов по аналитическому коду «мероприятие» при распределении бюджетных ассигнований в автоматизированной системе «Бюджет».

 Бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями ежегодно осваиваются в полном объеме.

 В 2019 году низкое исполнение расходов по виду расходов 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» (0,0%) обусловлено нарушением подрядчиком срока ввода в эксплуатацию детского сада на 344 места по ул. Сибирский бульвар.

В 2020 году низкое исполнение наблюдается по виду расходов 350 «Премии и гранты» (91,1%), что обусловлено меньшим количеством получателей денежной выплаты победителям и призерам всероссийской олимпиады школьников, чем запланировано.

Кроме того, в 2020 году низкое исполнение наблюдается по виду расходов 633 «Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению» что обусловлено тем, что снижено количество дето - дней питания обучающихся в негосударственном образовательном учреждении в связи с введенными ограничениями в целях нераспространения новой коронавирусной инфекции COVID – 19.

В 2021 году низкое исполнение наблюдается по виду расходов 360 «Иные выплаты населению» (50,0%) в связи с тем, что адресная поддержка была запланирована 4 студентам высших учебных заведений, обучающихся по целевому набору по педагогическим специальностям, а фактически была оказана 2 студентам.

Кроме того, низкое исполнение (88,8%) наблюдается по виду расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов», что обусловлено экономией по оплате за отопление и потребление электрической энергии у казенных учреждений образования.

Низкое исполнение по виду расходов 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели» (86,8%) в 2021 году обусловлено остатками средств на сертификатах дополнительного образования.

 В рамках субсидий на выполнение муниципального задания производятся расходы на содержание муниципальных учреждений. В июле 2021 года МБОУ «Лицей имени Г.Ф. Атякшева» заключил контракт на выполнение работ (действий), направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования электрической энергии при эксплуатации объектов внутреннего и наружного освещения в здании (далее – энергосервисный контракт).

**IV. Анализ расходов на оплату потребленной электрической энергии МБОУ «Лицей имени Г.Ф. Атякшева».**

 Энергосервисный контракт был заключен на выполнение работ (действий), направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования электрической энергии при эксплуатации объектов внутреннего и наружного освещения в здании по ул. Ленина, 24.

 Срок действия муниципального контракта по 31.08.2026. В соответствии с условиями муниципального контракта снижение объема потребления электрической энергии после замены светильников на светодиодные должно составить 75,0%.

В соответствии с условиями муниципального контракта учреждение ежемесячно должно оплачивать подрядной организации 99,0% от минимального размера экономии.

Объем расходов на оплату электрической энергии МБОУ «Лицей имени Г.Ф. Атякшева» представлен в таблице 4.

Таблица 4

Анализ расходов на оплату и объемов фактического потребления электрической энергии МБОУ «Лицей имени Г.Ф. Атякшева» за 2019 – 2022 годы (в рамках субсидии на выполнение муниципального задания)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год (первоначальный план) | 2022 год (ожидаемые расходы до конца года) |
| Оплата потребляемой электрической энергии, тыс. рублей: | 2 042,8 | 1 709,4 | 2 124,0 | 2 346,1 | 4 375,9 |
| в том числе на оплату энергосервисного контракта, тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 174,9 | 1 638,5 | 2 019,8 |
| Фактическое потребление электроэнергии, тыс. кВт\* ч | 323,32 | 265,24 | 323,237 | 316,93 | 489,752 |
| Фактическое потребление электроэнергии, тыс. кВт\* ч | 0,0 | 0,0 | 24,225 | 220,75 | 245,272 |

Исходя из представленного анализа, расходы на оплату потребляемой электрической энергии увеличились в 1,9 раза.

**Проблемная область:**

Увеличение расходов на оплату потребленной электрической энергии более чем в 2 раза.

Причинами увеличения расходов послужили следующие факторы:

- в учреждении отсутствуют отдельные приборы учета по учету расхода электроэнергии по электрооборудованию и освещению;

- часть светильников в учреждении на момент заключения энергосервисного контракта была неисправна;

- часть электрооборудования столовой (посудомоечная машина, из 16 конфорок не работало 8, 2 электрические сковороды, жарочный шкаф) на момент заключения энергосервисного контракта также было неисправно;

- расход электроэнергии, потребляемой системой освещения, и расход экономии определялись расчетным путем.

При планировании расходов на оплату за потребленную электрическую энергию на 2022 год не уточнено, что в 2020 – 2021 годах имело место снижение количественных показателей в связи с введенными ограничениями в целях нераспространения новой коронавирусной инфекции COVID – 19.

Кроме того, при планировании расходов учреждения на 2022 год не был учтен рост расходов на оплату за потребленную электрическую энергию в связи с заключением энергосервисного контракта.

Таким образом, органу администрации, осуществляющему функции и полномочия учредителя, следует обратить внимание на качество планирования расходов на оплату электрической энергии и бюджетную эффективность заключения энергосервисных контрактов.

**V. Предложения по результатам обзоров расходов по муниципальной программе «Развитие образования»:**

1. Своевременно проводить корректировку целевых показателей муниципальной программы, обеспечивая их увязку с объемами финансового обеспечения с целью исключения их значительного необоснованного перевыполнения;

2. Уточнить направление расходов, производимых за счет субсидии на выполнение муниципального задания и за счет субсидии на иные цели;

3. Уточнить направления расходов и отображать расходы по основным мероприятиям муниципальной программы и аналитическому коду «мероприятие» в автоматизированной системе «Бюджет» исходя из сути производимых расходов;

4. Обратить внимание на качество планирования доходов по иной приносящей доход деятельности и своевременность корректировок в случае их объективного неисполнения;

4. При заключении энергосервисных контрактов учреждениями образования рекомендуется учитывать бюджетную эффективность и анализ объемов потребления энергетических ресурсов с целью недопущения увеличения платы за их потребление;

5. Обратить внимание на качество планирования расходов на оплату за потребленную электрическую энергию.