

**Российская Федерация**  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД**  
**НОВОВОРОНЕЖ**

ул. Мира, д.21, г. Нововоронеж, Воронежской области, 396070  
Тел.:(47364) 5-99-02, 5-99-03, E-mail: [kspnv@govvrn.ru](mailto:kspnv@govvrn.ru)  
ОКПО 94002034, ОГРН 102700380795 ИНН/КПП 3651006632/365101001

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам анализа отчета о реализации муниципальных программ за  
первое полугодие 2023 года.**

29 сентября 2023 года

№17

г. Нововоронеж

**1. Нормативно-правовые основания проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- статья 6 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 19.04.2018г. №279 (с изменениями),
- статья 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 26.12.2019г. №384 (с изменениями),
- пункт 1.8. плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж на 2023г., утвержденный приказом от 28.12.2022г. №19

***Цель*** проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- контроль над исполнением бюджета городского округа город Нововоронеж в текущем финансовом периоде,
- мониторинг над эффективностью исполнения планов реализации муниципальных программ в 2023 году.

***Объект мониторинга:*** Администрация городского округа город Нововоронеж.

***Предмет анализа:*** отчет о реализации муниципальных программ, финансирование которых осуществлялось в первом полугодии 2023 года.

***Основные вопросы экспертно-аналитического мероприятия***

1. Анализ соответствия расходов, проведенных в рамках муниципальных программ, решениям Нововоронежской городской Думы в отчетный период.
3. Определение уровня затрат по подпрограммам и муниципальным программам, анализ состояний достигнутого уровня показателей (индикаторов) по каждой муниципальной программе за 6 месяцев текущего года.

***Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 01.09.2023.-30.09.2023г.***

**2.Итоги экспертно-аналитического мероприятия**

## ***2.1. Общие сведения о муниципальных программах, реализуемых в городском округе город Нововоронеж в отчетном периоде***

На основании части 5 статьи 11 Федерального закона «О стратегическом планировании в Российской Федерации» от 28.06.2014г. №172-ФЗ муниципальные программы отнесены к документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне муниципального образования. Кроме муниципальных программ к документам стратегического планирования относятся стратегия социально-экономического развития муниципального образования; план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования; прогноз социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период; бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период.

Муниципальные программы в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ утверждаются местной администрацией муниципального образования. Поэтому на местном уровне сформирована правовая база, регулирующая применение муниципальных программ, их разработку, утверждение и применение программ в процессе управления.

В частности, статьи 39 и 44 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решениями Нововоронежской городской думы от 26.12.2019г. №384 предусматривают, что составление проекта бюджета городского округа основывается, в том числе, с учетом потребностей на достижение целей муниципальных программ городского округа город Нововоронеж.

Постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 04.09.2013 № 1488 утвержден перечень муниципальных программ городского округа город Нововоронеж (далее по тексту - МП) (в редакции постановления от 16.08.2019 № 863).

Финансирование программ из средств бюджета городского округа город Нововоронеж осуществлялось в соответствии с решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»; из средств областного бюджета в соответствии с Законом Воронежской области от 19.12.2022 №119-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Во 2 квартале 2023 года на территории городского округа город Нововоронеж действовали 7 МП, утвержденных постановлениями администрации городского округа город Нововоронеж:

1. от 28.11.2013 № 1950 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж» (в редакции от 23.01.2023 № 31);
2. от 28.11.2013 № 1945 «Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж» (в редакции от 17.01.2023 № 17);
3. от 28.11.2013 № 1952 «Об утверждении муниципальной программы «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж» (в редакции от 31.05.2023 № 526);

4. от 28.11.2013 № 1948 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (в редакции от 17.01.2023 № 18);

5. от 28.11.2013 № 1951 «Об утверждении муниципальной программы «Информационное общество городского округа город Нововоронеж» (в редакции от 17.01.2023 № 19);

6. от 28.11.2013 № 1953 «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж» (в редакции от 17.01.2023 № 20);

7. от 19.11.2019 № 1232 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж» (в редакции от 31.05.2023 № 525).

В соответствии с п.1.1. раздела V. «Реализация муниципальных программ» Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа город Нововоронеж, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 30.10.2013 № 1793, постановлениями администрации городского округа город Нововоронеж (далее по тексту - постановление) и приказом финансового отдела утверждены планы реализации муниципальных программ на 2023 год:

1. постановлением от 13.02.2023 № 123 «Об утверждении плана реализации муниципальной программы городского округа город Нововоронеж «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж» на 2023 год»;

2. постановлением от 14.02.2023 № 126 «Об утверждении плана реализации муниципальной программы городского округа город Нововоронеж «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж» на 2023 год»;

3. постановлением от 13.02.2023 № 121 «Об утверждении плана реализации муниципальной программы городского округа город Нововоронеж «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж» на 2023 год»;

4. постановлением от 14.02.2023 № 128 «Об утверждении плана реализации муниципальной программы городского округа город Нововоронеж «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 2023 год»;

5. постановлением от 13.02.2023 № 122 «Об утверждении плана реализации муниципальной программы городского округа город Нововоронеж «Информационное общество городского округа город Нововоронеж» на 2023 год»;

6. приказом финансового отдела от 26.12.2022 № 74-р «Об утверждении плана реализации муниципальной программы городского округа город

Нововоронеж «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж» на 2023 год»;

7. постановлением от 14.02.2023 № 129 «Об утверждении плана реализации муниципальной программы городского округа город Нововоронеж «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж» на 2023 год».

Объем средств, предусмотренный в МП на 2023 год, составляет 1 462 232,30 тысяч рублей, в том числе:

- федеральный бюджет – 131 294,1 тыс. руб. (8,98%);
- областной бюджет – 412 741,4 тыс. руб. (28,23%);
- местный бюджет – 902 196,8 тыс. руб. (61,70%);
- внебюджетные источники – 16 000,0 тыс. руб. (1,09%).

*Дианграмма №1 (%)*



Объем средств, предусмотренный решением Нововоронежской городской Думы на 2023 год, составляет 1 344 232,30 тыс. руб., из них:

- федеральный бюджет – 46 294,10 тыс. руб. (3,44%);
- областной бюджет – 395 741,40 тыс. руб. (29,44%);
- местный бюджет – 902 196,80 тыс. руб. (67,12%).

*Диаграмма №2 (%)*



*Диаграмма №3 (%)*

Лимитами бюджетных обязательств на 2023 год предусмотрено 1 513 085,2 тыс. руб. для реализации программных мероприятий, в том числе:

- федеральный бюджет – 130 755,0 тыс. руб. (8,16%);

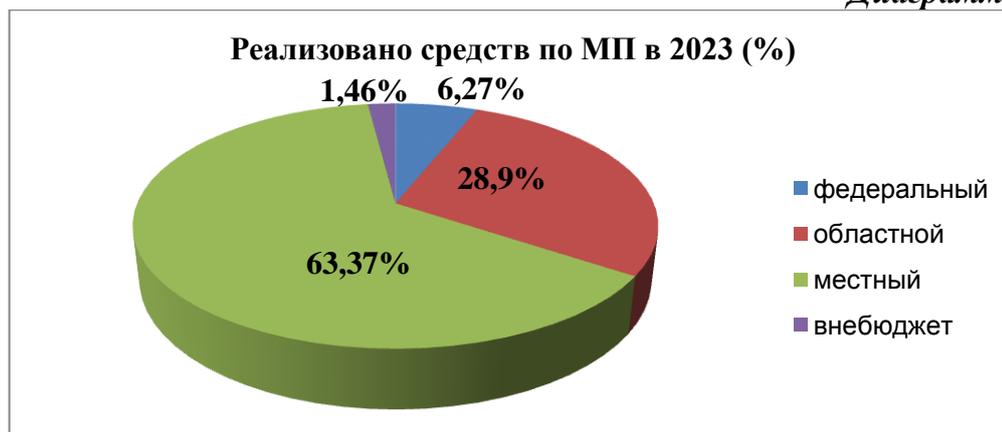
- областной бюджет – 570 050,8 тыс. руб. (35,56%);
- местный бюджет – 902 196,8 тыс. руб. (56,28%).



Фактически за 6 месяца 2023 год на реализацию программ было направлено 646 147,8 тыс. руб., в том числе:

- федеральный бюджет – 40 504,4 тыс. руб. (6,27 %)
- областной бюджет – 186 738,5 тыс. руб. (28,90%);
- местный бюджет – 409 494,8 тыс. руб. (63,37%);
- внебюджетные источники – 9 410,1 тыс. руб. (1,46%).

*Диаграмма №4 (%)*



Анализ реализации финансовых средств по каждой муниципальной программе за отчетный период, приведен ниже.

### ***2.1.1.Соответствие целей муниципальных программ вопросам местного значения, закрепленным Уставом городского округа и стратегическим документам развития муниципального образования.***

Исходно установок статьи 1. Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ (ред. от 29.05.2023, с изм. от 30.05.2023) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», муниципальное образование – это, в том числе самостоятельное и под свою ответственность решение населением непосредственно и (или) через органы местного самоуправления вопросов

местного значения исходя из интересов населения с учетом исторических и иных местных традиций.

Стратегия социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж Воронежской области на период до 2035 года утверждена Решением Нововоронежской городской Думы 06.12.2018г. №236 (изменениями от 26.12.2019г. №386).

Структура и содержание стратегического документа согласованы Департаментом экономического развития Воронежской области Сводным заключением. (письмо от 23.11.2018г. №51-11/2164).

План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж Воронежской области на период до 2035 года утвержден Постановлением администрации от 29.12.2018г. №1346 (с изменениями от 08.05.2019г. №461, от 30.12.2019г. №1431, от 26.12.2020г. №1258, от 29.12.2021г. №1406).

Статья 21 Устава городского округа город Нововоронеж закрепляет вопросы местного значения, в том числе составление и рассмотрение проекта бюджета городского округа, утверждение и исполнение бюджета городского округа, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета городского округа и другие.

Цели, действующих муниципальных программ и подпрограмм, не противоречит вопросам местного значения, закрепляемым Уставом, и не противоречат целям Стратегии развития городского округа город Нововоронеж до 2035 года.

**2.2. Анализ соответствия расходов, проведенных в рамках муниципальных программ, решениям Нововоронежской городской Думы в отчетный период.**

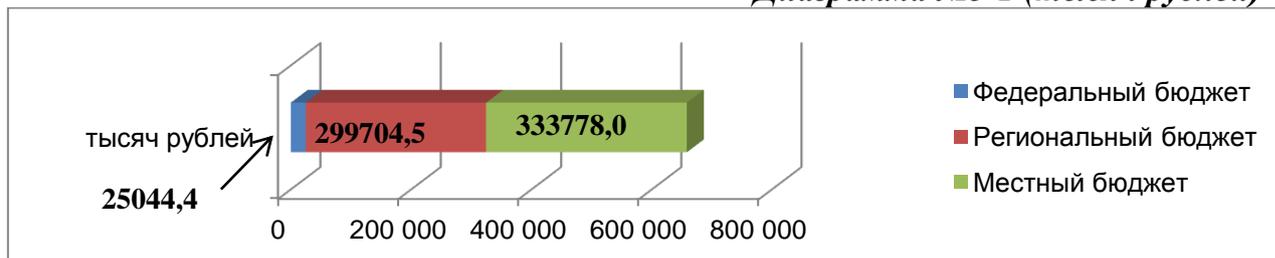
**2.3. Определение уровня затрат по подпрограммам и муниципальным программам, анализ состояний достигнутого уровня показателей (индикаторов) по каждой муниципальной программе за 6 месяцев текущего года.**

**2.2.1.Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж»**

Программа утверждена постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013г. №1950 (в редакции от 23.01.2023 №31).

1. План реализации муниципальной программы городского округа город Нововоронеж «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж» на 2023 год» утвержден постановлением от 13.02.2023г. №123, где общий объем финансирования составляет 658 526,9 тыс. руб., в том числе:

**Диаграмма №5-1 (тысяч рублей)**



В соответствии с решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», объем финансирования на 2023 год составляет 658 526,9 тыс. руб.

Для достижения поставленных целей и задач программа разделена на 2 подпрограммы:

1. Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования.
2. Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования.

Финансирование мероприятий, утвержденных в рамках двух подпрограмм, приводится в таблице №1:

**Таблица №1 (тысяч рублей):**

<i>Наименование подпрограммы</i>	<i>Предусмотрено по МП</i>	<i>Утверждено решением о бюджете</i>	<i>Лимиты бюджета</i>	<i>Кассовое исполнение</i>	<i>% исполнения от предусмотренного МП</i>
<b>1.</b>	<b>2.</b>	<b>3.</b>	<b>4.</b>	<b>5.</b>	<b>6.</b>
1. Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования	644 943,3	644 943,3	687 847,3	321 942,2	49,8
2. Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования	13 583,6	13 583,6	13 044,5	5 265,5	38,76
<b>Всего МП</b>	<b>658 526,9</b>	<b>658 526,9</b>	<b>700 891,8</b>	<b>327 207,7</b>	<b>49,68</b>

Таким образом, фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 327 207,7 тыс. руб. (в т. ч. 13 354,7 тыс. руб. из федерального бюджета, 171 961,4 тыс. руб. из областного бюджета, 141 891,6 тыс. руб. из местного бюджета), что составляет 49,68% от запланированного программой и утвержденных решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 №160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Объемы финансирования, в целом, соответствуют темпам и объемам финансирования по МП в предыдущие годы.

Доведенные лимиты (графа 4 строки «всего» таблицы №1) по МП превышают требуемый для решения целевых задач объем средств (графа 2) на 42364,9 тыс. рублей, что сделано на основании предписаний пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, где перечислены случаи, когда в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа (руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом) без внесения изменений в закон (решение) о бюджете. В данном случае, увеличено финансирование по источнику: областной бюджет.

Согласно отчету о реализации муниципальных программ городского округа город Нововоронеж по состоянию на 01.07.2023 года финансирование увеличено в финансовом контенте Подпрограммы №1 «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» увеличивается финансирование в рамках:

- мероприятия 1.4.5. Реализация мероприятий направленных на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования до 116 028,9 тысяч рублей, вместо 109 568,1 тысячи рублей ранее предусмотренных,
- мероприятия 1.4.11. Финансовое обеспечение в части материально-технического оснащения до 24,9 тысяч рублей,
- мероприятия 1.4.15. Системная интеграция, приобретение серверного оборудования, рабочих станций пользователей, соответствующего серверного, системного и прикладного ПО, включая приобретение и обновление справочно-информационных баз данных до 55,0 тысяч рублей,
- мероприятия 1.5.7. Мероприятия, направленные на развитие сети общеобразовательных организаций Воронежской области до 8000,0 тысяч рублей,
- мероприятия 1.5.8. Реализация мероприятий направленных на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования, а также дополнительного образования детей в общеобразовательных учреждениях до 125 835,0 тысяч рублей вместо 113130,9 тысячи рублей ранее предусмотренных,
- мероприятия 1.8.3. Реализация мероприятий направленных на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования, а также дополнительного образования детей в общеобразовательных учреждениях до 70 031,3 тысяч рублей вместо 63169,4 тысячи рублей ранее предусмотренных.

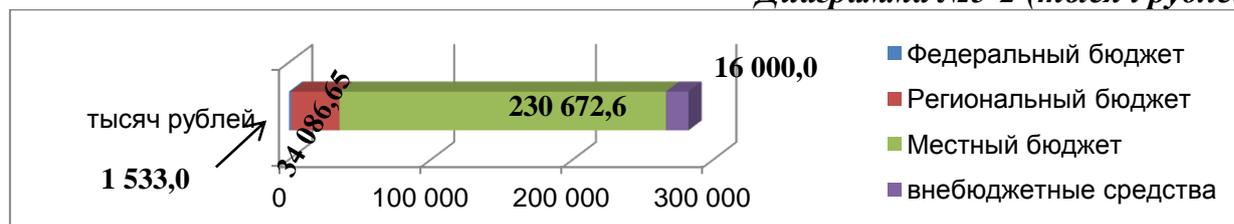
Эффективность продвижения к заявленным муниципальной программой целям характеризуют 25 показателей (индикаторов), из которых 6 показателей имеют количественное содержание и 19 верифицируют качественно положительное движение к достижению целей.

### **2.2.2. Муниципальная программа «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж»**

Программа утверждена постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013г. №1945 (в редакции от 17.01.2023 № 17).

Планом реализации муниципальной программы в текущем финансовом году, утвержденным постановлением от 14.02.2023г. №126, определено, что общий объем финансирования составит 282 292,2 тыс. руб., в том числе:

**Диаграмма №5-2 (тысяч рублей)**



В соответствии с решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» объем финансирования на 2023 год составляет 266 292,2 тыс. руб.

Исполнение утвержденных средств в отчетном периоде по подпрограммам приводится в таблице №2:

**Таблица №2 (тысяч рублей):**

<i>Наименование подпрограммы</i>	<i>Предусмотрено по МП</i>	<i>Утверждено по решению о бюджете</i>	<i>Лимиты бюджета</i>	<i>Кассовое исполнение</i>	<i>% исполнения от предусмотренного МП</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
1.Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами населения городского округа город Нововоронеж.	153 974,9	137 974,9	137 764,2	67 217,3	43,6
2.Охрана окружающей среды в городском округе город Нововоронеж	11 925,0	11 925,0	11 925,0	8 092,0	67,85
3.Развитие транспортной системы в городском округе город Нововоронеж.	47 280,7	47 280,7	123 999,8	14 886,5	31,48
4.Энергоэффективность и развитие энергетики в городском округе город Нововоронеж.	69 111,6	69 111,6	69 111,6	32 380,5	46,85
<b>Всего</b>	<b>282 292,2</b>	<b>266 292,2</b>	<b>342 800,6</b>	<b>122 576,3</b>	<b>43,4</b>

Из данных таблицы №2 следует, что фактический объем финансирования муниципальной программы в отчетном периоде составил 122 576,3 тыс. руб. (в том числе, 1 533,0 тыс. руб. - из федерального бюджета, 4 834,3 тыс. руб. - из областного бюджета, 106 798,9 тыс. руб. - из местного бюджета, 9 410,1 тыс. руб. - из внебюджетных источников, что составляет 43,4% от предусмотренного МП.

По строке «всего» отмечается, что лимиты для решения технических задач по муниципальному стратегическому документу превышают объемы финансирования требуемые по муниципальной программе на 60 508,4 тысяч рублей, что согласуется с пунктом 3 статьи 217 БК РФ.

Увеличены средства по мероприятию 3.2.3. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения до 105 529,7 тысячи рублей, вместо 28 810,6 тысячи рублей, утвержденных ранее.

Внебюджетные средства привлечены в рамках Мероприятие 1.1.3. Обеспечение жильём молодых семей в городском округе город Нововоронеж в объеме 9 410,1 тысяча рублей, что составляет 58,8% от планов на год.

Этапное решение задач закрепляется значениями 32 показателя (индикатора), из которых показатели 15, 16, 17, 28, 29, 30 подтверждают проведение ежегодных мероприятий, наличие схем теплоснабжения и водоснабжения в городском округе город Нововоронеж и отсутствие кредиторской задолженности по оплате коммунальных услуг за нежилые помещения, находящиеся в казне;

-показатели 4, 6, 14, 32 верифицируют сохранение качественно достигнутого уровня в 100%;

-показатели 5, 8, 11, 19 в своём плановом и фактическом выражении за отчетный период равны 0;

-остальные указывают на эффективное освоение средств при финансировании программных мероприятий.

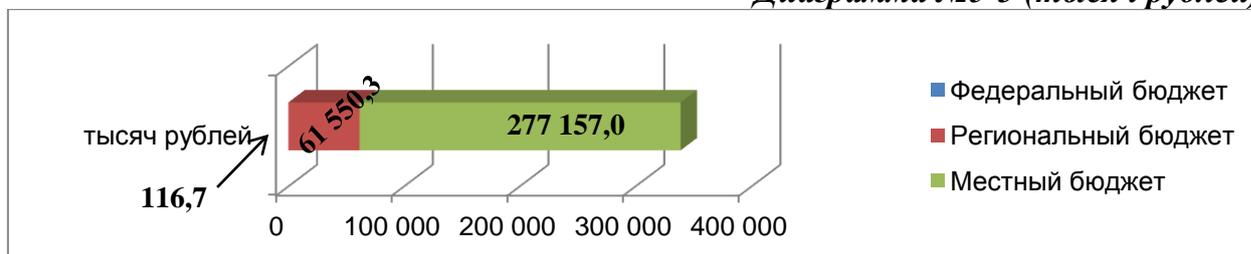
### **2.2.3. Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж»**

Программа утверждена постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013г. №1952 (в редакции от 23.01.2023 № 30).

Ответственный исполнитель – отдел стратегического планирования администрации городского округа город Нововоронеж.

План финансирования мероприятий, предусмотренных программным содержанием и утвержденный постановлением от 13.02.2023г. №121 исходит из общего объема финансирования на год в сумме 338 824,0 тыс. руб., в том числе:

**Диаграмма №5-3 (тысяч рублей)**



за счет средств федерального бюджета – 116,7 тыс. руб., областного бюджета – 61 550,3 тыс. руб., местного бюджета – 277 157,0 тыс. руб.

Из отчета следует, что в соответствии с решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», объем финансирования на 2023 год также составляет 338 824,0 тыс. руб.

Для достижения поставленных целей и задач программа разделена на 6 подпрограмм:

1.Муниципальное управление.

2.Управление муниципальным имуществом в городском округе город Нововоронеж.

3.Развитие малого и среднего предпринимательства.

4. Социальная поддержка граждан в городском округе город Нововоронеж.  
 5. Развитие культуры в городском округе город Нововоронеж.  
 6. Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Нововоронеж.

Исполнение утвержденных средств в отчетном периоде по подпрограммам приводится в таблице №3:

**Таблица №3 (тысяч рублей):**

<i>Наименование подпрограммы</i>	<i>Предусмотрено по МП</i>	<i>Утверждено по решению о бюджете</i>	<i>Лимиты бюджета</i>	<i>Кассовое исполнение</i>	<i>% исполнения от предусмотренного МП</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
1.Муниципальное управление.	119 697,6	119 697,6	119 825,6	52 167,3	43,58
2.Управление муниципальным имуществом в городском округе город Нововоронеж.	62 073,5	62 073,5	102 015,3	5 629,3	9
3.Развитие малого и среднего предпринимательства.	300,0	300,0	300,0	76,5	25,5
4.Социальная поддержка граждан в городском округе город Нововоронеж.	18 094,2	18 094,2	18 556,8	8 147,1	45
5.Развитие культуры в городском округе город Нововоронеж.	63 661,0	63 661,0	63 721,0	36 926,8	58
6.Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Нововоронеж.	74 997,7	74 997,7	75 238,7	35 030,4	46,7
<b>Всего</b>	<b>338 824,0</b>	<b>338 824,0</b>	<b>379 657,4</b>	<b>137 977,4</b>	<b>40,7</b>

Информация таблицы №3 свидетельствует, что Фактический объем финансирования программы в отчетном периоде – 137 977,4, что составляет 40,7% от запланированного программой.

Из шести подпрограмм, низкий процент освоения бюджетных средств отмечается по подпрограмме №2 «Управление муниципальным имуществом в городском округе город Нововоронеж», где из 62 073,5 тысяч рублей требуемых на проведения мероприятий и 102 015 тысячи рублей доведенных лимитов, освоены только 5 629,3 тысяч рублей или 0,87%.

Причина становится очевидной при анализе исполнения мероприятия 2.2.7 «Реализация мероприятий областной адресной программы капитального ремонта», где из 52 052,1 тысяч рублей предусмотренных программой и 76 509, 5 тысячи рублей доведенных средств израсходованы только 365,6 тысяч рублей.

Из текстовой части следует, что денежные средства направлены на выполнение работ по капитальному ремонту здания, занимаемого военным комиссариатом. Оплата производится по факту выполненных работ.

По этому же мероприятию отмечается, что доведенные лимиты увеличены до 76 509,5 тысяч работ вместо ранее спланированных и утвержденных в бюджете 52 052,1 тысячи рублей.

Также увеличены средства по основаниям пункта 3 статьи 217 БК РФ по мероприятию 2.2.5. Приобретение коммунальной специализированной техники до 14 066,5 тысяч рублей на покупку бульдозера и автомобиля-самосвала, предназначенного для использования в условиях бездорожья. Ранее по этому мероприятию средств не планировалось.

Расходование бюджетных средств в рамках плана реализации муниципальной программы городского округа город Нововоронеж «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж» на 2023 год», утвержденного постановлением от 13.02.2023г. №121 обозначают 53 показателя (индикатора), из которых показатели:

-1, 4, 5, 7, 8, 27, 29, 30, 37, 38, 39, 41, 42, 43 фактически не имеют числовых значений, так как определяются по мероприятиям в конце текущего года,  
-11, 18, 19, 35, 40, 50 свидетельствуют о сохранении положительного достигнутого результата, так как их плановое значение и фактическое значение равны 100%.

Остальные, в целом, отражают по программным, подпрограммным и основным мероприятиям достигнутый уровень финансирования.

Если исходить из основных целей муниципальной программы, то, в том числе, цели:

-Сохранение и развитие культурного и духовного потенциала городского округа город Нововоронеж.

-Повышение интереса населения городского округа город Нововоронеж к занятиям физической культурой и спортом,

то их достижение связано с деятельностью таких учреждений как:

-МАУК «Культурно-досуговый центр», МАУДО «Детская школа искусств им. В.В. Силина», МАУ «Спортивно-оздоровительный центр», МАУ «Ледовая арена «Остальная», которые осуществляют деятельность не только за счет средств субсидии из городского округа город Нововоронеж, но и за счет услуг, предоставляемых населению на платной основе.

Данная часть средств подпрограммами №5 «Развитие культуры в городском округе город Нововоронеж» и №6 «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Нововоронеж» не учитывается. Это не согласуется с постановлением от 30.10.2013г. №1793 «О Порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ городского округа город Нововоронеж», где в пункте 3.7. предусматривается, что «в разделе «Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы» отражается информация о расходах федерального, областного и местного бюджетов на реализацию муниципальной программы, а также расходах внебюджетных источников (в т. ч. юридических и физических лиц) и их обоснование».

**2.2.4. Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»**

Программа утверждена постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013г. №1948 (в редакции от 17.01.2023 № 18).

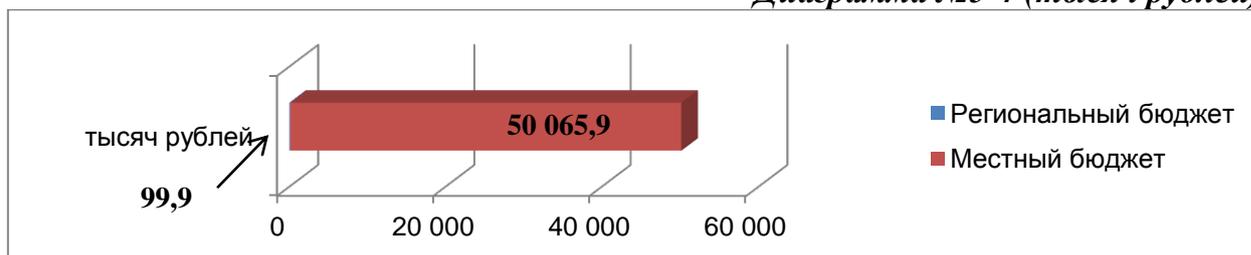
Ответственный исполнитель – отдел жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства, содержания территорий и автодорог.

Общий объем финансирования, предусмотренный программой на 2023 год, составляет 50 117,0 тыс. руб.

Этот же объем средств предусмотрен в соответствии с решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Доведенные лимиты составляют объем в размере 50 165,8 тыс. руб., где

**Диаграмма №5-4 (тысяч рублей)**



Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» включает в себя 2 подпрограммы:

1. «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории городского округа город Нововоронеж»;
2. «Защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

Исполнение утвержденных средств в отчетном периоде по подпрограммам приводится в таблице №4:

**Таблица №4 (тысяч рублей):**

Наименование подпрограммы	Предусмотрено по МП	Утверждено решением о бюджете	Лимиты бюджета	Кассовое исполнение	% исполнения от предусмотренного МП
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1. «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории городского округа город Нововоронеж»	27 116,3	27 116,3	27 116,3	16 475,0	60,75

округа город Нововоронеж»					
2. «Защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	23 000,7	23 000,7	23 049,5	10 346,1	45
<b>Всего:</b>	<b>50 117,0</b>	<b>50 117,0</b>	<b>50 165,8</b>	<b>26 821,1</b>	<b>53,5</b>

Фактический объем финансирования программы в отчетном периоде – 26 821,1 тыс. руб., (99,9 тыс. руб. – средства областного бюджета) что составляет 53,5% от запланированного программой.

Денежные средства из бюджета области направлены МБУ «Аварийно-спасательный центр» для создания необходимого запаса ГСМ на патрулирование лесных массивов в целях недопущения пожаров в пожароопасный сезон.

Данная программа также не учитывает возможности от оказания услуг населению на платной основе на базе МБУ «Аварийно-спасательный центр», что практиковалось ранее.

15 показателей (индикаторов) дают характеристику плановому освоению бюджетных средств в рамках, утвержденных планом реализации муниципальной программы в текущем периоде из которых 3, 4, 6 определяются в конце года, а остальные верифицируют сохранение достигнутого качества.

#### ***2.2.5. Муниципальная программа «Информационное общество городского округа город Нововоронеж»***

Программа утверждена постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013 № 1951 (в редакции от 17.01.2023 № 19).

Ответственный исполнитель – организационный отдел администрации городского округа город Нововоронеж.

Общий объем финансирования, предусмотренный программой на 2023 год, составляет 965,5 тыс. руб. из местного бюджета, что также соответствует решению Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 №160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Муниципальная программа «Информационное общество городского округа город Нововоронеж» включает в себя 2 подпрограммы:

1. «Развитие информатизации в городском округе город Нововоронеж»;
2. «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Нововоронеж».

Исполнение утвержденных средств в отчетном периоде по подпрограммам приводится в таблице №5:

**Таблица №5 (тысяч рублей):**

<i>Наименование подпрограммы</i>	<i>Предусмотрено по МП</i>	<i>Утверждено по решению о бюджете</i>	<i>Лимиты бюджета</i>	<i>Кассовое исполнение</i>	<i>% исполнения от предусмотренного МП</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
1. «Развитие информатизации в городском округе город Нововоронеж»	0	0	0	0	
2. «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Нововоронеж»	965,5	965,5	965,5	148,5	15,4
<b>Всего:</b>	<b>965,5</b>	<b>965,5</b>	<b>965,5</b>	<b>148,5</b>	<b>15,4</b>

Таким образом, данные таблицы №5 показывают, что бюджетные средства в рамках подпрограммы №1. «Развитие информатизации в городском округе город Нововоронеж» не предусмотрены и не утверждались.

Фактический объем финансирования муниципальной программы и, соответственно, подпрограммы №2 в отчетном периоде составил 148,5 тыс. руб., что составляет 15,4% от запланированного программой и предусмотренного бюджетом.

Средства расходуются на содержание сайта городского округа город Нововоронеж и выпуск газеты «Вестник органов местного самоуправления».

Все пять показателей (индикаторов) эффективности отнесены к качественному выражению использования средств бюджета, где их плановый и фактический уровень составляет 100%.

**2.2.6. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж»**

Программа утверждена постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013 № 1953 (в редакции от 17.01.2023 № 20).

Ответственный исполнитель – финансовый отдел администрации городского округа город Нововоронеж (далее – финансовый отдел).

Общий объем финансирования, предусмотренный программой на 2023 год и на основании решения Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 №160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» составляет 8 307,8 тыс. руб. из местного бюджета.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж» включает в себя 2 основных мероприятия, без формирования подпрограмм, из чего в таблице №6 отражаются средства по муниципальной программе в целом:

**Таблица №6 (тысяч рублей):**

<i>Наименование подпрограммы</i>	<i>Предусмотрено по МП</i>	<i>Утверждено по решению о бюджете</i>	<i>Лимиты бюджета</i>	<i>Кассовое исполнение</i>	<i>% исполнения от предусмотренного МП</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
<b>Всего:</b>	<b>8 307,8</b>	<b>8 307,8</b>	<b>5 744,9</b>	<b>1 348,2</b>	<b>16,2</b>

Из сведений, приведённых в таблице №6 просматривается, что фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 1 348,2 тыс. руб., что составляет 16% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом, а также 23% от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

На основании решения Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 №160 в рамках муниципальной программы содержится резервный фонд в объеме 2 000,0 тысяч рублей.

Средства резервного фонда расходуются в соответствии с постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 04.09.2019г. № 922 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа город Нововоронеж» и по состоянию на 01.01.2023г. не использованы.

Исполнение средств в контенте муниципальной программы характеризуют 31 показатель (индикатор), из которых  
 -показатели 4, 5, 19, 22, 23, 24, 25, 28, 29, 30, 31 свидетельствуют утверждением «да», подтверждая сформированную документальную базу и работу с документами,  
 -показатели 9, 10, 11, 12, 13, 17 оцениваются по итогам года.

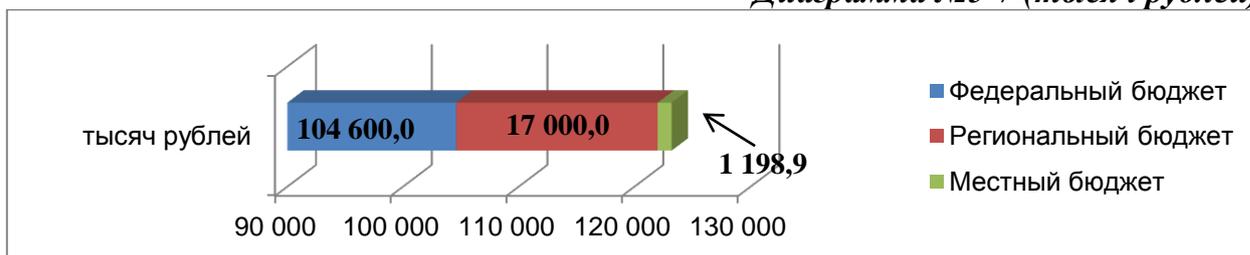
### **2.2.7. Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж»**

Программа утверждена постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 19.11.2019 № 1232 (в редакции от 31.05.2023 №525).

Ответственный исполнитель – отдел жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства, содержания территорий и автодорог администрации городского округа город Нововоронеж.

План реализации муниципальной программы, утвержденный постановлением от 14.02.2023г. №129, на 2023 год предусматривает общий объем финансирования, в сумме 123 198,9 тыс. руб., из которых:

*Диаграмма №5-7 (тысяч рублей)*



Основной целью программы является повышение качества и комфорта городской среды на территории городского округа город Нововоронеж.

Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж» включает в себя реализацию 1 основного мероприятия, без формирования подпрограмм, из чего в таблице №7 отражаются средства по муниципальной программе в целом:

*Таблица №7 (тысяч рублей):*

<i>Наименование подпрограммы</i>	<i>Предусмотрено по МП</i>	<i>Утверждено по решению о бюджете</i>	<i>Лимиты бюджета</i>	<i>Кассовое исполнение</i>	<i>% исполнения от предусмотренного МП</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
<b>Всего:</b>	<b>123 198,9</b>	<b>21 198,9</b>	<b>122 776,6</b>	<b>30 068,6</b>	<b>24,65</b>

Как показывает практика прошлых лет, освоение средств осуществляется в последних кварталах текущего года.

Выполнялись работы по благоустройству городского парка «Новопарк» городского округа город Нововоронеж, по благоустройству городской набережной выполнены работы по демонтажу старого оборудования и тротуарных дорожек, также ведутся работы по прокладке сетей водоснабжения, канализации и электроснабжения и работы по возведению навеса с эксплуатируемой кровлей. Частично установлены индивидуальные и типовые малые архитектурные формы.

Шесть показателей оценят эффективность использования средств по итогам года.

### **Выводы и предложения:**

1. Постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 04.09.2013г. №1488 утвержден перечень муниципальных программ городского округа город Нововоронеж (в редакции от 16.08.2019г. №863). В соответствии с п.1.1. раздела V. «Реализация муниципальных программ» Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа город Нововоронеж, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением администрации от 30.10.2013г. №1793, постановлениями администрации городского округа город Нововоронеж и приказом финансового отдела утверждены планы реализации муниципальных программ на 2023 год.

Основной финансовый контент муниципальных программ и его исполнение, за отчетный период, сведены в таблицу №8:

Таблица №8 (тысяч рублей)

<i>Муниципальная программа</i>	<i>Предусмотрено программой</i>	<i>Предусмотрено бюджетом</i>	<i>Лимиты бюджетных обязательств</i>	<i>Кассовое исполнение</i>	<i>% исполнения от плана в МП</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
1.«Развитие образования в городском округе город Нововоронеж»	658 526,9	658 526,9	700 891,8	327 207,7	49,7
2.«Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж»	282 292,2	266 292,2	342 800,6	122 576,3	43,4
3. «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж»	338 824,0	338 824,0	379 657,4	137 977,4	40,7
4. «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	50 117,0	50 117,0	50 165,8	26 821,1	53,5
5. «Информационное общество городского округа город Нововоронеж»	965,5	965,5	965,5	148,5	15,4
6. «Управление муниципальными	8 307,8	8 307,8	5 744,9	1 348,2	16,2

финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж»					
7. «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж»	123 198,9	21 198,9	122 776,6	30 068,6	24,4
<b>Всего по МП</b>	<b>1 462 232,3</b>	<b>1 344 232,3</b>	<b>1 603 002,6</b>	<b>646 147,8</b>	<b>44,2</b>
<b><i>Всего по МП за 2022г.</i></b>	<b><i>895 576,0</i></b>	<b><i>1021 941,7</i></b>	<b><i>1239 051,1</i></b>	<b><i>528 391,8</i></b>	<b><i>59,0</i></b>

Отчет о реализации муниципальных программ за первое полугодие 2023 года, в целом, верифицирует, что продолжается финансирование мероприятий, составляющих внутреннее содержание муниципальных программ, что требует статья 179 Бюджетного кодекса РФ, а также нормы Федерального закона «О стратегическом планировании в Российской Федерации» от 28.06.2014 №172-ФЗ.

Затраты, проводимые на реализацию мероприятий, соответствуют решению Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 №160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», а также нормам, Закона Воронежской области от 19.12.2022г. №119-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», и не превышают объемов доведенных до ГРБС лимитов.

Доведенные лимиты 2023 года по ряду муниципальных программ, выше, чем утвержденные средства и доведенные лимиты за аналогичный период прошлого года. Так, на финансирование семи муниципальных программ в 2022 году, по состоянию на 01.07.2022 были утверждены 895 582,0 тысяч рублей. Это меньше утвержденных средств на тоже календарное число текущего года (1 239 051,1 тысяч рублей) на 343 469,1 тысячи рублей.

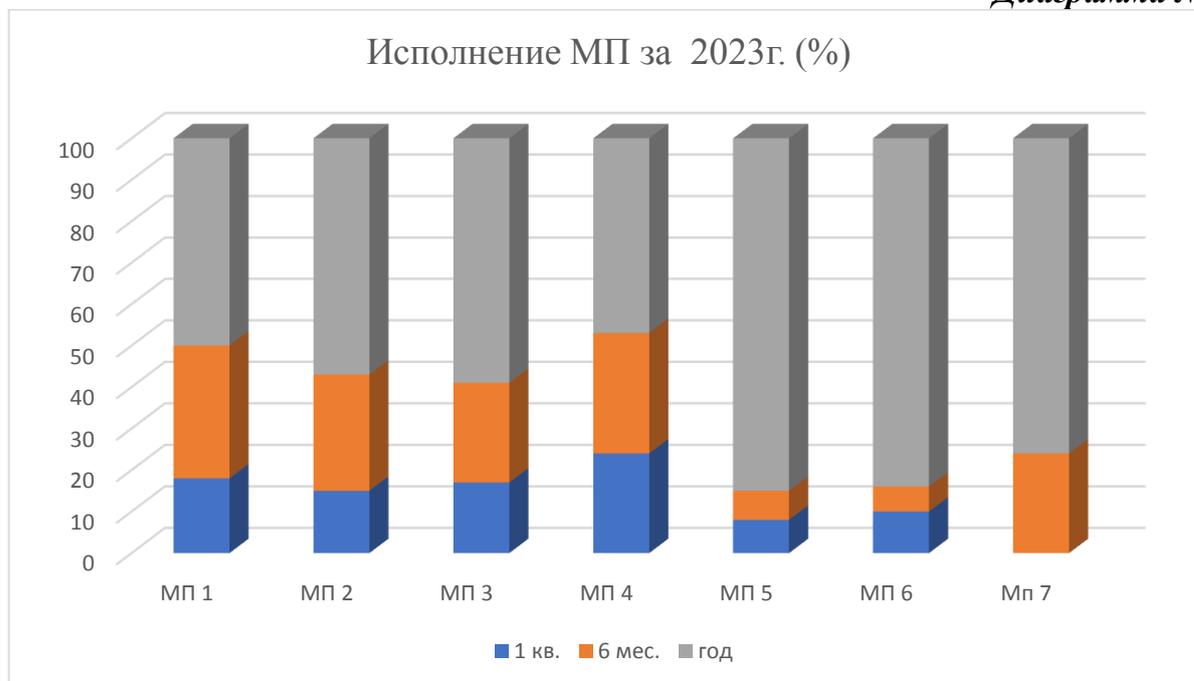
По муниципальным программам:

- 1.«Развитие образования в городском округе город Нововоронеж»,
  - 2.«Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж»,
  - 3. «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж»,
  - 7. «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж»,
- доведенные лимиты превышают объемы средств, необходимые для исполнения планов реализации муниципальных программ в текущем году, и объемы средств, утвержденные решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 №160.

Это связано с изменениями предоставления сумм межбюджетных трансфертов, предоставляемых из регионального и федерального бюджетов в начале текущего года. Зачисление в бюджет городского округа новых сумм межбюджетных трансфертов осуществлено в соответствии с пунктом 3. статьи 217 БК РФ.

Исполнение бюджета в рамках муниципальных программ в процентном соотношении по итогам отчетного периода текущего года к годовым суммам, представлено на диаграмме №6:

*Диаграмма №6:*



Как видно из показателей таблицы №8 и диаграммы №5, финансирование осуществлялось по всем программам.

2. Отчет о реализации муниципальных программ за первое полугодие 2023 года также показывает привлечение внебюджетных источников по программе №2. «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж». Из 16 000,00 тысяч рублей спланированных на год, за отчетный период собраны 9 410,1 тысяч рублей или 58,8%.

Отказ от привлечения внебюджетных средств по муниципальным программам №3. «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж» и №4. «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», Контрольно-счетная палата относит к нерациональным событиям, так как на основании пункта 3.7. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа город Нововоронеж, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением администрации от 30.10.2013г. №1793 (с изменениями)

«Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы» отражается информация о расходах федерального, областного и местного бюджетов на реализацию муниципальной программы, а также расходах внебюджетных источников (в т. ч. юридических и физических лиц) и их обоснование.

Кроме того, логика достижения целей, предусмотренных Стратегией 2035, также исходит из того, что для решения задач используются все средства, имеющиеся в распоряжении и пользовании муниципального образования.

5. Расходование бюджетных средств сопровождается показателями (индикаторами) - количественно выраженными характеристиками достижения цели или решения задачи, в соответствии с положениями постановления администрации городского округа город Нововоронеж от 30.10.2013г. №1793.

Контрольно-счетная палата предлагает депутатам Нововоронежской городской Думы принять Отчет о выполнении Планов по реализации муниципальных программ за 2023 год к сведению.

Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж рекомендует:

1. Администрации городского округа город Нововоронеж возобновить практику и отражать в квартальных отчетах привлечение внебюджетных средств при реализации муниципальных программ. При определении и утверждении сумм внебюджетных средств на предстоящий период, принимать все меры для выполнения плана.

Заключение №17 от 29.09.2023г. составлено в соответствии с действующим Стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК) 03. «Проведение экспертно - аналитического мероприятия», утвержденного Приказом от 23.12.2016г. №26.

Председатель КСП:

Волохин Н.К.

