

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
ОКПО 94002034, ОГРН 102700380795 ИНН/КПП 3651006632/365101001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам анализа отчета о реализации муниципальных программ за
9 месяцев 2023 года.**

27 декабря 2023 года

№21

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 осуществлено за 9 месяцев 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 9 месяцев текущего года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 01.12.2023.-29.12.2023г.

2.Итоги экспертно-аналитического мероприятия

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

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 над 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.

На основаниях 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» (в редакции решения Нововоронежской городской Думы от 25.08.2023 № 35); 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» (в редакции закона Воронежской области от 29.06.2023 №77-03).

В 3 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 29.09.2023 № 1002);

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 28.09.2023 № 998);

3. от 28.11.2013 № 1952 «Об утверждении муниципальной программы «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж» (в редакции от 29.09.2023 № 1004);

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 29.09.2023 № 1001);

5. от 28.11.2013 № 1951 «Об утверждении муниципальной программы «Информационное общество городского округа город Нововоронеж» (в редакции от 29.09.2023 № 1003);

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 29.09.2023 № 1005);

7. от 19.11.2019 № 1232 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж» (в редакции от 29.09.2023 № 1006).

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 1 686 522,0 тыс. руб., в т. ч.:

- федеральный бюджет – 130 755,0 тыс. руб. (7,75%);
- областной бюджет – 631 978,4 тыс. руб. (37,47%);
- местный бюджет – 907 788,6 тыс. руб. (53,83%);
- внебюджетные источники – 16 000,0 тыс. руб. (0,95%).

Диаграмма №1 (%)



Объем средств, предусмотренный *решением Нововоронежской городской Думы на 2023 год*, составляет 1 670 522,0 тыс. руб., из них:

-федеральный бюджет – 130 755,0 тыс. руб. (7,83%);

-областной бюджет – 631 978,4 тыс. руб. (37,83%);

-местный бюджет – 907 788,6 тыс. руб. (54,34%).

Диаграмма №2 (%)



Лимитами бюджетных обязательств на 2023 год предусмотрено 1 673 191,6 тыс. руб. для реализации программных мероприятий, в том числе:

-федеральный бюджет – 130 768,2 тыс. руб. (7,82%);

-областной бюджет – 635 957,1 тыс. руб. (38,00%);

-местный бюджет – 906 466,3 тыс. руб. (54,18%).

Диаграмма №3 (%)



Фактически за 9 месяца 2023 год на реализацию программ было направлено 988 733,6 тыс. руб., в том числе:

- федеральный бюджет – 69 239,5 тыс. руб. (7,00 %)
- областной бюджет – 287 635,0 тыс. руб. (29,09%);
- местный бюджет – 616 035,6 тыс. руб. (62,31%);
- внебюджетные источники – 15 823,5 тыс. руб. (1,60%).

Диаграмма №4 (%)



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

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

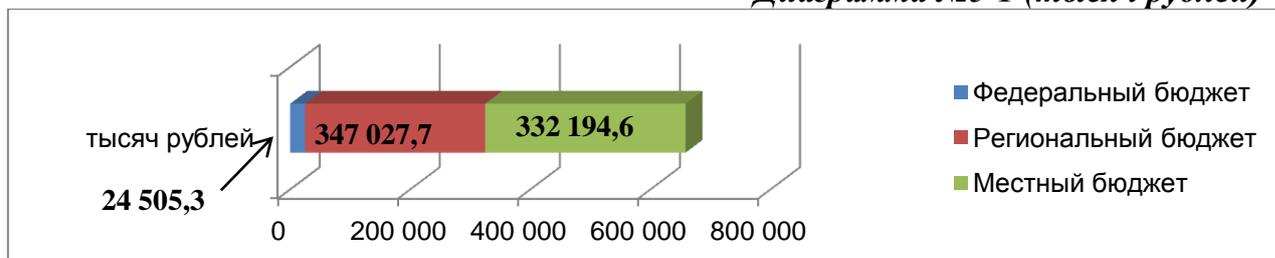
2.2. Определение уровня затрат по подпрограммам и муниципальным программам, анализ состояний достигнутого уровня показателей (индикаторов) по каждой муниципальной программе за 6 месяцев текущего года.

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 29.09.2023 №1002).

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 703 727,6 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 703 727,6 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> |
|--|----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------|--|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования | 690 915,8 | 690 915,8 | 691 528,5 | 456 621,6 | 66,1 |
| 2. Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования | 12 811,8 | 12 811,8 | 12 713,3 | 9 439,5 | 73,6 |
| Всего МП | 703 727,6 | 703 727,6 | 704 241,8 | 466 061,1 | 66,23 |

Таким образом, фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 466 061,1 тыс. руб. (в т. ч. 16 601,7 тыс. руб. из федерального бюджета, 231 895,9 тыс. руб. из областного бюджета, 217 563,5 тыс. руб. из местного бюджета), что составляет 66,1% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом и от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

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

Из отчета следует (табличный вариант), что в рамках подпрограммы не использовались средства по мероприятиям:

Подпрограмма №1 «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования»:

-1.5.7. Мероприятия, направленные на развитие сети общеобразовательных организаций Воронежской области, по КБК 924 07 02 01 1 02 S8810, из 8 000,00 тысячи рублей средства не использовались полностью,

-1.5.15. Мероприятия направленные на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование в муниципальных образовательных организациях, по КБК 924 07 02 01 1 02 L3040, из 10 873,5 тыс. руб., утвержденных бюджетом израсходованы только 5 951,0 тыс. руб., что

составляет 54,7%. Процесс организации питания в школах предполагает примерно равные расходы на питание по четвертям. Если исходить, что в первые 9 месяцев средств израсходовано в объеме 54,7%, то в последнем квартале необходимо использовать в объеме 4 922,5 тыс. руб. По факту, средств утверждено больше чем требуется, что может привести к возникновению нерациональных расходов.

По другим мероприятиям, где процент освоения денежных средств сравнительно невысок (мероприятия 1.5.16-2%, 1.5.20-43% подпрограммы №1), освоение средств предполагается после проведения конкурсных процедур.

Подпрограмма №2. «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования»:

-Мероприятие 2.1.2. «Оздоровление детей (компенсация стоимости путевок в загородные детские оздоровительные лагеря родителям (законным представителям) за счет средств областного и местного бюджетов», по КБК 924 07 09 01 2 04 S8410, из 615,8 тыс. руб. доведенных лимитов израсходовано только 34,3 тыс. руб. или 5,5%.

Эффективность продвижения к заявленным муниципальной программой целям характеризуют 28 показателей (индикаторов), из которых 7 показателей имеют количественное содержание и 21 верифицируют качественно положительное движение к достижению целей.

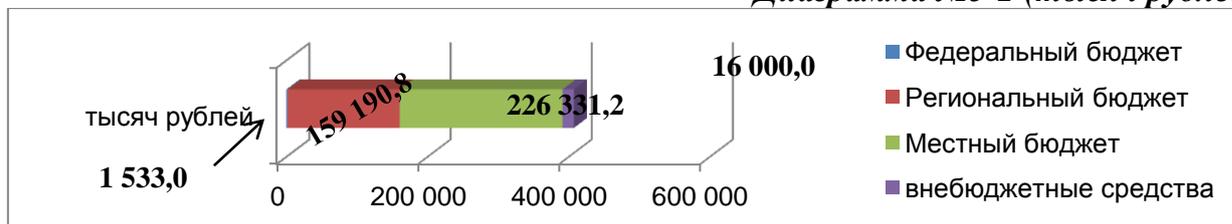
Показатель основного мероприятия 1.5. отражает увеличение расходов бюджета муниципального образования на общее образование в расчете на 1 обучающегося в муниципальных образовательных учреждениях с 10 317,70 руб. до 14 561,00 руб., то есть на 141%.

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 28.09.2023 №998).

Планом реализации муниципальной программы в текущем финансовом году, утвержденным постановлением от 14.02.2023г. №126, определено, что общий объем финансирования составит 403 055,0 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 387 055,0 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. | 174 713,8 | 158 713,8 | 158 713,8 | 112 363,1 | 64,3 |
| 2.Охрана окружающей среды в городском округе город Нововоронеж | 18 235,1 | 18 235,1 | 18 235,1 | 10 790,5 | 59,2 |
| 3.Развитие транспортной системы в городском округе город Нововоронеж. | 134 011,1 | 134 011,1 | 134 011,1 | 45 956,7 | 34,29 |
| 4.Энергоэффективность и развитие энергетики в городском округе город Нововоронеж. | 76 095,0 | 76 095,0 | 76 095,0 | 47 189,1 | 62,00 |
| Всего | 403 055,0 | 387 055,0 | 387 055,0 | 216 299,4 | 53,7 |

Из данных таблицы №2 следует, что фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 216 299,4 тыс. руб. (в т. ч. – 1 533,0 тыс. руб. из федерального бюджета, 36 509,6 тыс. руб. из областного бюджета, 162 433,3 тыс. руб. из местного бюджета, 15 823,5 тыс. руб. из внебюджетных источников), что составляет 54% от предусмотренного программой, 56% от утвержденного бюджетом и от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

Содержание программных мероприятий отражает, что к завершению отчетного периода присутствуют направления, по которым финансовые средства запланированы, но освоение их не начато:

-Мероприятие 1.2.3. Развитие инженерной инфраструктуры городского округа город Нововоронеж подпрограммы 1., КБК 914 05 05 02 1 08 S0380, запланировано 70 тыс. руб.,

-Мероприятие 2.1.1. Проведение мониторинга окружающей среды на территории городского округа город Нововоронеж подпрограммы 2., по КБК 914 05 03 02 2 11 80300, запланированы 425,8 тыс. руб.,

-Мероприятие 2.1.3. Реализация мероприятий в сфере обращения с отходами, КБК 914 05 03 02 2 11 80310, запланированы 83,5 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что сохранение в рамках МП неиспользованных средств на конец текущего года может привести к возникновению неэффективных расходов.

Кроме того, программа содержит информацию по мероприятиям, где исполнение средств на конец отчетного периода составляет меньше 40% (мероприятия 1.2.2. – 30%, 3.2.3.-27%, 4.1.5. – 42%), но предполагается исполнение средств по заключенным контрактам в четвертом квартале текущего года.

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, 13, 30 верифицируют сохранение качественно достигнутого уровня в 100%;

-показатели 5, 8, 11, 18 в своём плановом и фактическом выражении за отчетный период равны 0;

-остальные указывают на эффективное освоение средств при финансировании программных мероприятий. Программный показатель основного мероприятия 1.1. «Количество молодых семей, улучшивших жилищные условия с помощью государственной поддержки» верифицирует, что 10 молодых семей улучшили жилищные условия.

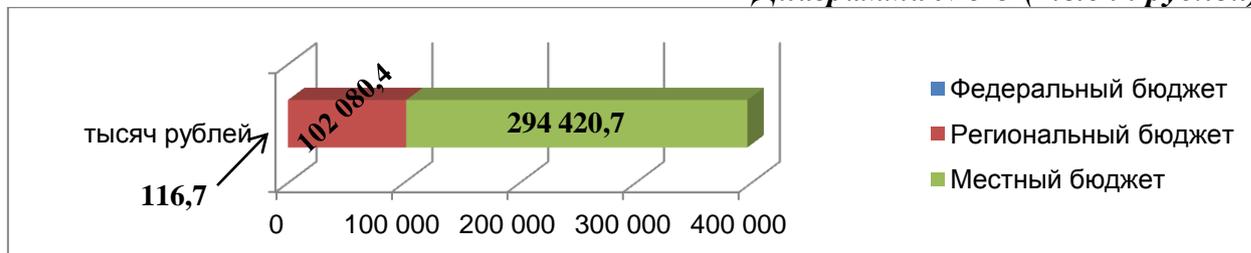
2.2.3. Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж»

Программа утверждена постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013г. №1952 (в редакции от 29.09.2023 №1004).

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 396 617,8 тыс. руб., в том числе:

Диаграмма №5-3 (тысяч рублей)



за счет средств федерального бюджета – 116,7 тыс. руб., областного бюджета – 102 080,4 тыс. руб., местного бюджета – 294 420,7 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 396 617,8 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. | 128 332,7 | 128 332,7 | 130 317,2 | 83 410,7 | 65,0 |
| 2.Управление муниципальным имуществом в городском округе город Нововоронеж. | 101 116,2 | 101 116,2 | 101 277,6 | 14 802,0 | 14,6 |
| 3.Развитие малого и среднего предпринимательства. | 675,0 | 675,0 | 675,0 | 100,0 | 14,8 |
| 4.Социальная поддержка граждан в городском округе город Нововоронеж. | 21 419,1 | 21 419,1 | 21 419,1 | 11 949,4 | 55,8 |
| 5.Развитие культуры в городском округе город Нововоронеж. | 65 434,7 | 65 434,7 | 65 434,7 | 48 781,7 | 74,5 |
| 6.Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Нововоронеж. | 79 640,1 | 79 640,1 | 79 640,1 | 54 960,3 | 69,0 |
| Всего | 396 617,8 | 396 617,8 | 398 763,7 | 214 004,1 | 53,9 |

Информация таблицы №3 свидетельствует, что фактический объем финансирования программы в отчетном периоде – 214 004,1 тыс. руб. (в т. ч. 116,7 тыс. руб. – федеральный бюджет, 13 652,7 тыс. руб. – областной бюджет, 200 234,7 тыс. руб. - местный бюджет), что составляет 54% от запланированного

программой, от предусмотренного бюджетом и от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

Анализируя расходование бюджетных средств по мероприятиям, отмечается:
 - по мероприятию 1.1.1. Мероприятия, направленные на сохранение и укрепление здоровья муниципальных служащих, из 141,4 тыс. руб., утвержденных решением о бюджетах средств и
 - по мероприятию 1.1.4. Оценка кадрового потенциала и профессиональное развитие муниципальных служащих городского округа город Нововоронеж, утвержденных 218,3 тыс. руб., денежные средства не осваивались. От чего общее освоение бюджетных средств по основному мероприятию 1.1 Развитие муниципальной службы в городском округе город Нововоронеж средства исполнены за отчетный период на 5,25%.

По мероприятиям:

-1.2.5. Создание условий для снижения правового нигилизма населения, формирование антикоррупционного общественного мнения и нетерпимости к коррупционному поведению из 60,0 тыс. руб. доведенных лимитов, КБК 914 01 04 03 1 18 80630, бюджетные средства также не востребованы,

- 1.3.8. Мероприятия, направленные на поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей для оценки эффективности деятельности исполнительных органов государственной власти Воронежской области, КБК 914 01 04 03 1 19 55490, доведены лимиты и не востребованы в объеме 1 984,5 тыс. руб.

Исполнение бюджетных средств по подпрограмме 2. Управление муниципальным имуществом в городском округе город Нововоронеж, также не высокое – 14,6%, но основные средства в размере 76 509,5 тыс. рублей утверждены на достижение целей по мероприятию 2.2.7 Реализация мероприятий областной адресной программы капитального ремонта, (КБК 914 01 13 03 2 20 S8750 – 75 000,00 тыс. руб., КБК 924 0702 03 2 20 S8750 – 1200,00 тыс. руб., КБК 914 01 13 03 2 20 S8750 – 75,1 тыс. руб., КБК 924 0702 03 2 20 S8750- 234,4 тыс. руб.), средства будут освоены в конце года.

По мероприятиям:

- 3.1.1. мероприятия, направленные на обеспечение расширения доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым и имущественным ресурсам, создание и развитие инфраструктуры малого и среднего предпринимательства, утверждены 595,0 тыс. рублей, КБК 914 04 12 03 3 22 80390, из которых использованы только 70,0 тыс. руб. или 11,8%,

-3.1.3. проведение мероприятий, направленных на содействие роста конкурентоспособности и продвижению продукции субъектов малого и среднего предпринимательства, КБК 914 04 12 03 3 22 80410, из лимитированных 80,0 тыс. руб. израсходованы только 30,0 тыс. руб., что составляет 37,5% от доведенных лимитов и утвержденных средств. От чего бюджетные средства в рамках подпрограммы 3. Развитие малого и среднего предпринимательства за отчетный период исполнены в пределах 14,8%.

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 52 показателя (индикатора), из которых показатели:

-1, 3, 4, 5, 8, 27, 28, 29, 30, 36, 37, 38, 40, 41, фактически не имеют числовых значений, так как определяются по мероприятиям в конце текущего года,

-11, 18, 19, 34, 39, 49 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.

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 29.09.2023 №1001).

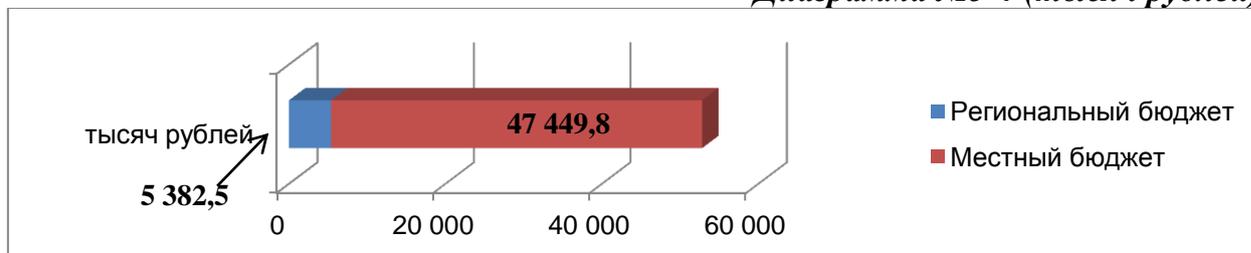
Ответственный исполнитель – отдел жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства, содержания территорий и автодорог.

Общий объем финансирования, предусмотренный программой на 2023 год, составляет 52 832,3 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 52 832,3 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):

| <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> |
|--|----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------|--|
| <i>1.</i> | <i>2.</i> | <i>3.</i> | <i>4.</i> | <i>5.</i> | <i>6.</i> |
| 1. «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории городского округа город Нововоронеж» | 28 320,7 | 28 320,7 | 28 330,2 | 18 006,8 | 63,4 |
| 2. «Защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 24 511,6 | 24 511,6 | 24 511,6 | 15 909,2 | 64,9 |
| Всего: | 52 832,3 | 52 832,3 | 52 841,8 | 33 916,0 | 64,2 |

Фактический объем финансирования программы в отчетном периоде – 33 916,0 тыс. руб., (в т. ч. 788,0 тыс. руб. – областной бюджет, 33 128,0 тыс. руб. – местный бюджет), что составляет 64% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом, а также от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

В целом, бюджетные средства, по всем мероприятиям осваиваются динамично.

Невысокий процент (36,7%) отмечается только по мероприятию 2.1.2. Мероприятия, направленные на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа город Нововоронеж, где от спланированных и утвержденных 3 753,1 тыс. руб. израсходованы 1 378,3 тыс. руб.

16 показателей (индикаторов) дают характеристику плановому освоению бюджетных средств в рамках, утвержденных планом реализации муниципальной программы в текущем периоде, из которых 4, 5 и 7 определяются в конце года, показатели 9, 10, 13, 14, 15, 16 закрепляют сохранение достигнутого качества – 100%, а остальные верифицируют количественные изменения индикаторов при проведенном финансировании мероприятий.

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 29.09.2023 №1003).

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» | 904,3 | 904,3 | 904,3 | 238,2 | 26,3 |
| Всего: | 904,3 | 904,3 | 904,3 | 238,2 | 26,3 |

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 238,2 тыс. руб., что составляет 26,3% от запланированного программой и предусмотренного бюджетом.

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

В рамках мероприятия 2.3. мероприятия, направленные на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления городского округа

город Нововоронеж в СМИ, утверждено 370,00 тыс. руб., которые по итогам отчетного периода оказались не востребованы.

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 29.09.2023 №1005).

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 6 008,3 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 решением 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> |
| Всего: | 6 008,3 | 6 008,3 | 6 008,3 | 2 314,6 | 38,5 |

Из сведений, приведённых в таблице №6 просматривается, что фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 2 314,6 тыс. руб., что составляет 39% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом и 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 1 837,1 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 30 показатель (индикатор), из которых
 -показатели 4, 5, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 28, 29, 30 свидетельствуют утверждением «да», подтверждая сформированную документальную базу и работу с документами,
 -показатели 2, 9, 10, 11, 12, 13, 17 оцениваются по итогам года.

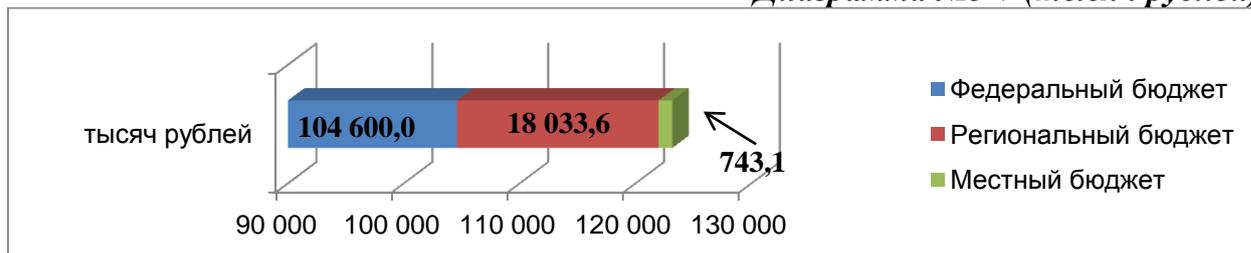
2.2.7. Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж»

Программа утверждена постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 19.11.2019 № 1232 (в редакции от 29.09.2023 №1006).

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 123 376,7 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):

| Наименование подпрограммы | Предусмотрено по МП | Утверждено по решению о бюджете | Лимиты бюджета | Кассовое исполнение | % исполнения от предусмотренного МП |
|----------------------------------|----------------------------|--|-----------------------|----------------------------|--|
| | | | | | |

| <i>1.</i> | <i>2.</i> | <i>3.</i> | <i>4.</i> | <i>5.</i> | <i>6.</i> |
|---------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------|
| Всего: | 123 376,7 | 123 376,7 | 123 376,7 | 55 900,2 | 45,3 |

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

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, сведен 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 планов 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» | 703 727,6 | 703 727,6 | 704 241,8 | 466 061,1 | 66,2 |
| 2.«Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж» | 403 055,0 | 387 055,0 | 387 055,0 | 216 299,4 | 53,6 |
| 3. «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж» | 396 617,8 | 396 617,8 | 398 763,7 | 214 004,1 | 54,0 |
| 4. «Обеспечение общественного | 52 832,3 | 52 832,3 | 52 841,8 | 33 916,0 | |

| | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------|
| порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | | | | | |
| 5. «Информационное общество городского округа город Нововоронеж» | 904,3 | 904,3 | 904,3 | 238,2 | 26,3 |
| 6. «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж» | 6 008,3 | 6 008,3 | 6 008,3 | 2 314,6 | 38,5 |
| 7. «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж» | 123 376,7 | 123 376,7 | 123 376,7 | 55 900,2 | 45,3 |
| Всего по МП | 1 686 522,0 | 1 670 522,0 | 1 673 191,6 | 988 733,6 | 58,6 |

Отчет о реализации муниципальных программ за 9 месяцев 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

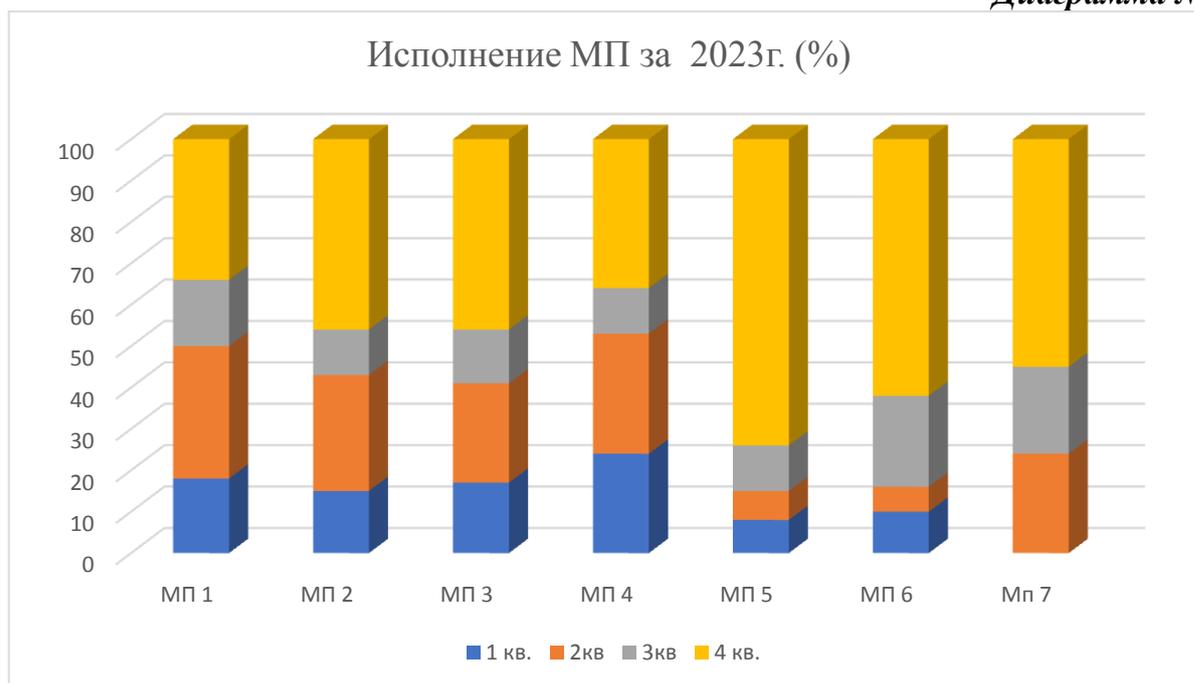
«Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», и не превышают объемов доведенных до ГРБС лимитов.

Доведенные лимиты 2023 года по ряду муниципальных программ, выше, чем утвержденные средства и доведенные лимиты за аналогичный период прошлого года.

Это связано с изменениями предоставления сумм межбюджетных трансфертов, предоставляемых из регионального и федерального бюджетов вначале 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.

3.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.

