

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 сводного годового отчета о реализации и оценке
эффективности муниципальных программ за 2023 год.**

17 апреля 2024 года

№10

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 1.9. плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж на 2024г., утвержденный приказом от 28.12.2023г. №13,
- приказ КСП от 12.02.2024г. №3-сл.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- контроль над исполнением бюджета городского округа город Нововоронеж.

Объект контроля: Администрация городского округа город Нововоронеж.

Предмет анализа: Сводный годовой отчет о реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2023 год.

Основные вопросы экспертно-аналитического мероприятия

- 1.Соответствие целей муниципальных программ вопросам местного значения, закрепленным Уставом городского округа и стратегическим документам развития муниципального образования.
2. Анализ соответствия расходов, проведенных в рамках муниципальных программ, решениям Нововоронежской городской Думы в отчетный период.
3. Определение уровня затрат по основным мероприятиям, подпрограммам муниципальных программ. Отражение результатов реализации бюджетных средств в рамках МП (муниципальных программ) с помощью достигнутых показателей (индикаторов), верифицирующих этапы движения к стратегическим целям.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 30.03.2024.-
28.04.2024г.

2.Итоги экспертно-аналитического мероприятия

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

Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, на основании мероприятий, утвержденных планом работы на 2023 год, ежеквартально проводился мониторинг исполнения планов по реализации муниципальных программ.

По итогам мониторинга подготовлены заключения:

- заключение №13 от 28.06.2023г. по результатам анализа отчета о реализации муниципальных программ за 1 квартал 2023 года.
- заключение №17 от 29.09.2023г. по результатам анализа отчета о реализации муниципальных программ за 1 полугодие 2023 года,
- заключение №21 от 27.12.2023г. по результатам анализа отчета о реализации муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года.

Соответствие целей муниципальных программ вопросам местного значения, закрепленным Уставом городского округа, и стратегическим документам развития муниципального образования рассмотрен при проведении анализа отчета о реализации муниципальных программ за 1 квартал 2023 года (заключение №13 от 28.06.2023г.).

В заключение №13 от 28.06.2023г. отмечалось, что, в целом, структура и формат, действующих в отчетном периоде муниципальных программ, соответствует Порядку принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа город Нововоронеж, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением администрации от 30.10.2013г. №1793 (с изменениями).

Муниципальные программы являются одним из механизмов достижения целей (приложение №6 к Стратегии), предусмотренных Стратегией социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж Воронежской области на период до 2035 года, утвержденной Решением Нововоронежской городской Думы 06.12.2018г. №236 (с изменениями).

Структура и содержание стратегического документа согласованы Департаментом экономического развития Воронежской области (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 в постановлении администрации от 28.12.2023г. №1427). В нормативно правовых актах органов местного самоуправления определено, что генеральная стратегическая цель социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж – устойчивое развитие города с высоким уровнем жизни, комфортной и безопасной городской средой.

Стратегические цели социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж:

1. Повышение уровня развития человеческого капитала, улучшение качества и уровня жизни населения городского округа город Нововоронеж.
2. Обеспечение экономического развития городского округа город Нововоронеж на основе диверсификации.

Кроме целей ключевого проекта социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж, направления расходов бюджета муниципального образования определяются вопросами местного значения, перечень которых для городского округа закреплен:

- ст. 16.1. Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ (ред. от 29.05.2023, с изм. от 30.05.2023г.) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,
- статьей 21 Устава городского округа город Нововоронеж.

Приложением №6 к Стратегии социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж Воронежской области на период до 2035 года, Постановлением администрации от 28.12.2023г. №1427, разделом IV. Приложения к постановлению, закреплен перечень муниципальных программ городского округа город Нововоронеж, которые будут способствовать достижению указанных целей:

1. Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж».
2. Муниципальная программа «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж».
3. Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж».
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».
5. Муниципальная программа «Информационное общество городского округа город Нововоронеж».
6. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж».
7. Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж».

В заключении №13 от 28.06.2023г. по результатам анализа отчета о реализации муниципальных программ за 1 квартал 2023 года сделан вывод: конечные цели муниципальных программ, подпрограмм исходят из задач по решению вопросов местного значения, закреплённых статьей 21 Устава городского округа город Нововоронеж, и согласуются с целями и задачами Стратегии развития муниципального образования до 2035 года, утвержденной Решением Нововоронежской городской Думы 06.12.2018г. №236.

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

2.3. Определение уровня затрат по основным мероприятиям, подпрограммам муниципальных программ содержанию достигнутых показателей (индикаторов).

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). Данный перечень соответствует перечням, закрепленным основными стратегическими документами о развитии муниципалитета.

Как отмечалось выше, в 2023 году на территории городского округа город Нововоронеж действовали 7 муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации городского округа город Нововоронеж.

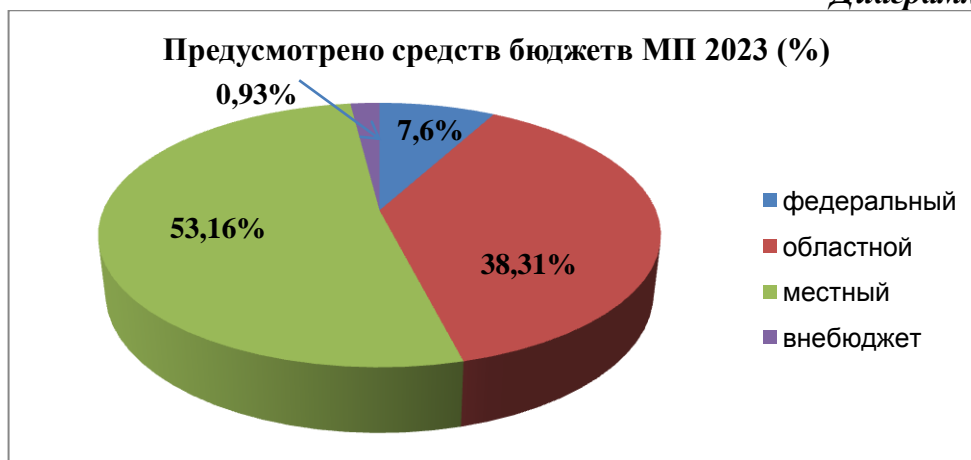
Финансирование программ из средств бюджета городского округа город Нововоронеж осуществлялось в соответствии с решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Нововоронежской городской Думы от 14.12.2023 № 61); 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 01.12.2023 №101-ОЗ).

Общая история плановых расходов бюджета городского округа, утвержденных решениями о бюджете и их сопоставление с фактически сложившимися расходами, приведена в диаграммах ниже:

Объем средств, предусмотренный в МП на 2023 год, составляет 1 720 026,5 тыс. руб., в том числе:

- федеральный бюджет – 130 768,2 тыс. руб. (7,60%);
- областной бюджет – 658 922,1 тыс. руб. (38,31%);
- местный бюджет – 914 336,2 тыс. руб. (53,16%);
- внебюджетные источники – 16 000,0 тыс. руб. (0,93%).

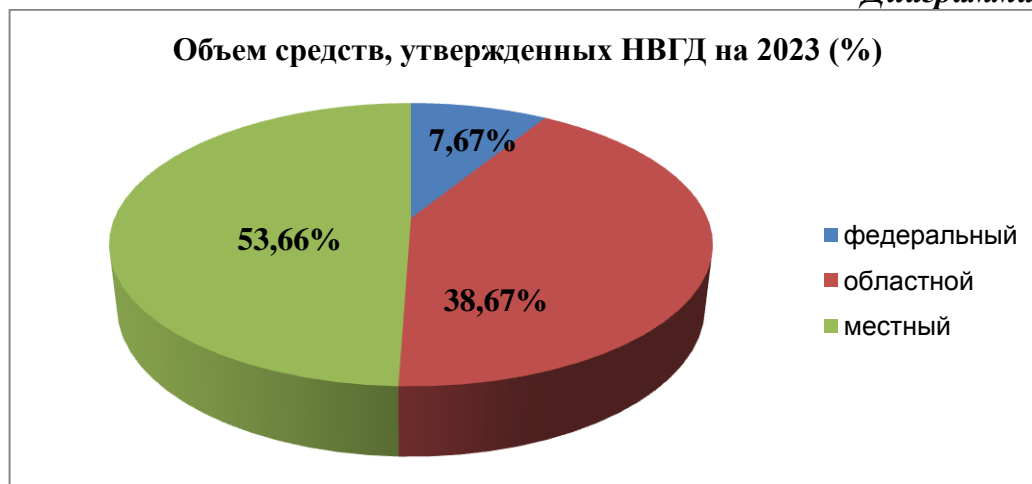
Диаграмма №1 (%)



Объем средств, предусмотренный решением Нововоронежской городской Думы на 2023 год, составляет 1 704 026,5 тыс. руб., из них:

- федеральный бюджет – 130 768,2 тыс. руб. (7,67%);
- областной бюджет – 658 922,1 тыс. руб. (38,67%);
- местный бюджет – 914 336,2 тыс. руб. (53,66%).

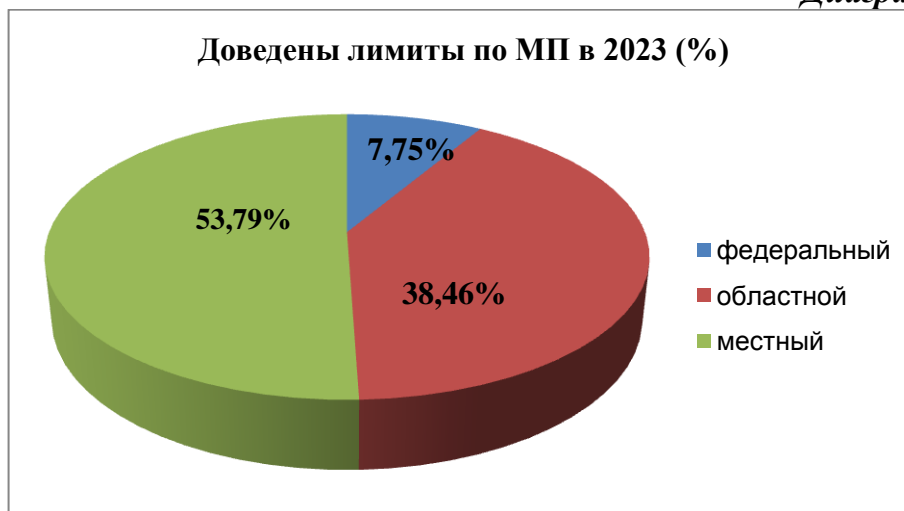
Диаграмма №2 (%)



Лимитами бюджетных обязательств на 2023 год предусмотрено 1 699 862,2 тыс. руб. для реализации программных мероприятий, в том числе:

- федеральный бюджет – 131 800,3 тыс. руб. (7,75%);
- областной бюджет – 653 725,7 тыс. руб. (38,46%);
- местный бюджет – 914 336,2 тыс. руб. (53,79%).

Диаграмма №3(%)



Фактически за 2023 год на реализацию программ было направлено 1 583 210,9 тыс. руб., в том числе:

- федеральный бюджет – 131 394,8 тыс. руб. (8,30 %)
- областной бюджет – 571 279,8 тыс. руб. (36,08%);
- местный бюджет – 864 712,8 тыс. руб. (54,62%);
- внебюджетные источники – 15 823,5 тыс. руб. (1,00%).

Диаграмма №4 (%)



Таким образом, показатели диаграммы №4 (%) отражают, что фактически сложившиеся расходы, производились в общей структуре источников, не превышая лимитов и согласно утвержденным планам.

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

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 18.01.2024 №28).

Ответственный исполнитель – отдел образования и молодежной политики администрации городского округа город Нововоронеж.

Общий объем финансирования, предусмотренный программой на 2023 год, составляет 713 193,1 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 24 518,5 тыс. руб., областного бюджета – 351 598,9 тыс. руб., местного бюджета – 337 075,7 тыс. руб.

В соответствии с решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022г. №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 14.12.2023 № 61), объем финансирования на 2023 год составляет 713 193,1 тыс. руб., в том числе, за счет средств федерального бюджета – 24 518,5 тыс. руб., областного бюджета – 351 598,9 тыс. руб., местного бюджета – 337 075,7 тыс. руб.

Общие сведения об утвержденных средствах, необходимых для достижения целей МП и их фактическое исполнение, в рамках подпрограммного деления, приведено в таблице №1:

Таблица №1 (тысяч рублей):

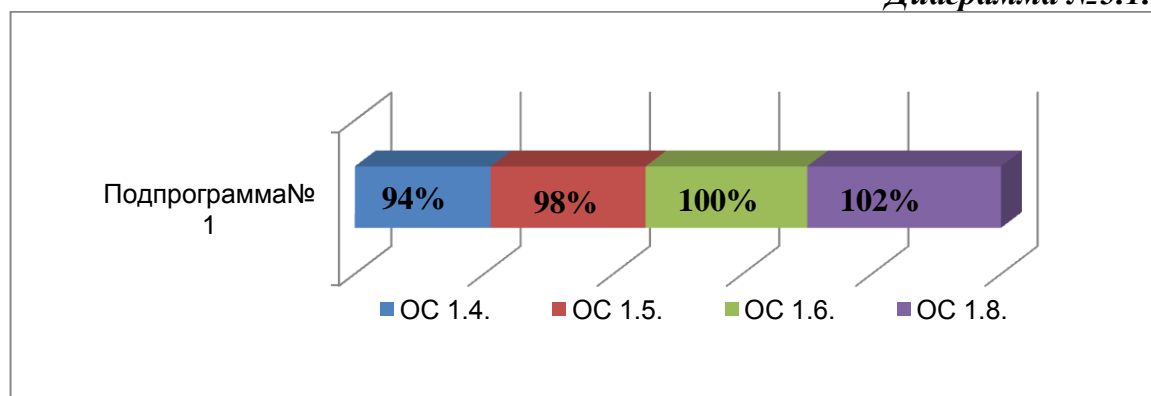
<i>Наименование подпрограммы</i>	<i>Предусмотрено по МП</i>	<i>Утверждено решением о бюджете</i>	<i>Лимиты бюджета</i>	<i>Кассовое исполнение</i>	<i>% исполнения от предусмотренного МП</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
1. Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования	700 725,7	700 725,7	703 898,4	677 423,3	96,7
2. Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования	12 467,4	12 467,4	11 523,7	10 978,6	88,0
Всего	713 193,1	713 193,1	715 422,1	688 401,9	96,5

Таким образом, для достижения поставленных целей и задач, Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж» разделена на 2 подпрограммы.

Ниже приведен процент исполнения по каждой подпрограмме в разрезе основных мероприятий, где ОС – основное мероприятие.

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

Диаграмма №5.1. (%)



Из чего следует, что финансовые показатели исполнения расходов по основным мероприятиям, по которым предусмотрено финансирование:

- основное мероприятие 1.4. Развитие дошкольного образования,
- основное мероприятие 1.5. Развитие общего образования,
- основное мероприятие 1.6. Развитие дополнительного образования,

- основное мероприятие 1.8. Предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, финансирование исполнено в рамках допустимых отклонений.

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

Диаграмма №5.2. (%)

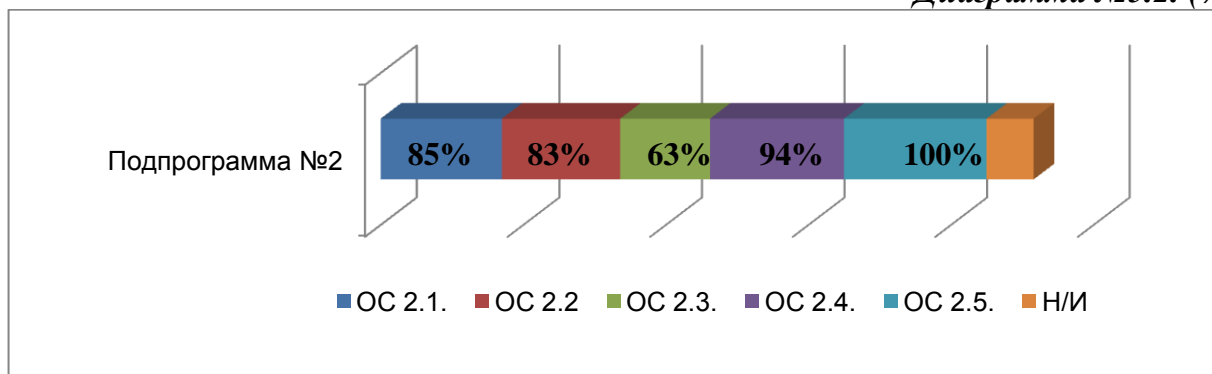


Диаграмма №5.2. (%) показывает, что Подпрограмма №2. «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» исполнена со значительным сбережением бюджетных средств. И если по основным мероприятиям 2.4. «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» (на 94%) и 2.5. «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (на 100%) средства реализованы в соответствии с планами, то:

- по основному мероприятию 2.1. Вовлечение молодежи в социальную практику и создание условий для организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на 85%,
- по основному мероприятию 2.2. Обеспечение реализации муниципальной программы на 83%,
- по основному мероприятию 2.3. Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства, а также иные компенсационные выплаты на 63%.

Из отчета о реализации муниципальных программ городского округа город Нововоронеж по состоянию на 01.01.2024 года, в табличном варианте (таблица №8 приложения к отчету) следует, что в рамках основного мероприятия 2.3. «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства, а также иные компенсационные выплаты» по мероприятию «2.3.7. Расходы, направленные на компенсацию, выплачиваемую родителям (законным представителям), в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования», КБК 924 10 04 01 2 06 78150, из 304,00 тыс. руб. выплачена компенсация 26 родителям, чьи дети посещают дошкольные образовательные учреждения города в объеме 190,3 тыс. руб., то есть 63% от спланированного. Задолженности по выплате пособий и компенсаций нет.

По основному мероприятию 2.2. «Обеспечение реализации муниципальной программы» не в полном объеме от утвержденного объема израсходованы средства:

-по мероприятию 2.2.4. «Финансовое обеспечение в части материально-технического оснащения» по КБК 924 07 09 01 2 05 80050 из 303,7 тыс. руб. утвержденных бюджетом средств использовано 193,1 тыс. руб., что составляет 63,6% от утвержденного,

-по мероприятию 2.2.7. «Системная интеграция, приобретение серверного оборудования, рабочих станций, пользователей, соответствующего серверного, системного и прикладного ПО, включая приобретение и обновление справочно-информационных баз данных» по КБК 924 07 09 01 2 05 80460 из 1 292,7 тыс. руб. – освоены 1 067,2 тыс. руб. или 82,6%,

-по мероприятию 2.2.9. «Техническое обслуживание электронной техники, приобретение отдельных устройств и расходных материалов для электронной и компьютерной техники» по КБК 924 07 09 01 2 05 80480 из 244,5 тыс. руб. – освоены 69,6 тыс. руб. или 28,5%.

Текстовая часть анализируемого отчета не содержит пояснений о причинах возникших отклонений, что является нарушением пункта 2.2.2. 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 30.10.2013г. №1793.

Дополнительно, по основному мероприятию 2.1. «Вовлечение молодежи в социальную практику и создание условий для организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи» от утвержденных средств израсходована часть:

-по мероприятию 2.1.1. «Организации отдыха и оздоровление детей и молодёжи», по КБК 924 07 09 01 2 04 S8320, запланированы 1 975,1 тыс. руб. из которых на решение задач использованы 1 773,6 тыс. руб. или 89,8%,

-по мероприятию 2.1.2. «Расходное обязательство, возникающее при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в сфере организации отдыха детей в каникулярное время бюджетам муниципальных районов (городских округов)», по КБК 924 07 09 01 2 04 S8410, из 497,6 тыс. утвержденных средств израсходованы только 34,3 тыс. руб. или 6,9%.

Данные отклонения связаны с изменением предоставления объемов межбюджетных трансфертов из других бюджетов РФ.

Уведомлениями от 04.12.20-23г. №12670/8 и 13353/4 Министерством финансов Воронежской области денежные средства в объеме 408,6 тыс. руб. и 463,2 тыс. руб. возвращены в региональный бюджет.

В целом, фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 688 401,9 тыс. руб. (в т. ч. 25 145,1 тыс. руб. из федерального бюджета, 352 501,3 тыс. руб. из областного бюджета, 310 755,5 тыс. руб. из местного бюджета), что составляет 97% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом, а также 96% от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

Эффективность муниципальной программы характеризуют 26 показателей (индикаторов) эффективности, из которых:

-пять показателей (1-5) характеризуют движение к целям муниципальной программы в целом. Все итоговые показатели имеют равное или большое положительное числовое значение в системе «план – факт» отчетного периода.

Вклад в достижение целей МП финансированием мероприятий, предусмотренных подпрограммой №1, характеризуют показатели с 6 по 19. Показатели закрепляют рациональное освоение бюджетных средств.

Значимым показателем отмечается количественный индикатор 14. «Расходы бюджета муниципального образования на общее образование в расчете на 1 обучающегося в муниципальных образовательных учреждениях». Он указывает, что, при плане расходов на 1 обучающегося в 10 317,7 рублей, в отчетный период, фактическое их значение стало равным 14 613,00 рублей. То есть «факт» превысил «план» на 41,6%.

Как отмечалось выше, Подпрограмма №2. «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» по общим расходам исполнена на 88%: из 12 467,4 тыс. руб. предусмотренных МП и утвержденных решением о бюджете израсходованы только 10 978,6 тыс. руб.

Показатели, верифицирующие движение к целям (20-26), в целом тоже равное или большое положительное числовое значение в системе «план – факт» отчетного периода.

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 28.11.2013 № 1945 (в редакции от 18.01.2024 № 26).

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

Общий объем финансирования, предусмотренный программой на 2023 год, составляет 402 007,2 тыс. руб., в том числе, за счет средств федерального бюджета – 1 533,0 тыс. руб., областного бюджета – 159 190,8 тыс. руб., местного бюджета – 225 283,4 тыс. руб., внебюджетные средства – 16 000,0 тыс. руб.

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 14.12.2023 №61), объем финансирования на 2023 год составляет 386 007,2 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 1 533,0 тыс. руб., областного бюджета – 159 190,8 тыс. руб., местного бюджета – 225 283,4 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.	174 621,1	158 621,1	158 621,1	173 956,4	99,6
2.Охрана окружающей среды в городском округе город Нововоронеж	18 235,1	18 235,1	18 235,1	18 229,0	100
3.Развитие транспортной системы в городском округе город Нововоронеж.	134 011,0	134 011,0	134 011,0	96 274,9	71,8
4.Энергоэффективность и развитие энергетики в городском округе город Нововоронеж.	75 140,0	75 140,0	75 140,0	65 448,6	87,1
Всего	402 007,2	386 007,2	386 099,7	353 917,9	88,0

Фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 353 917,9 тыс. руб. (в т. ч. – 1 533,0 тыс. руб. из федерального бюджета, 121 140,7 тыс. руб. из областного бюджета, 215 420,7 тыс. руб. из местного бюджета, 15 823,5 тыс. руб. из внебюджетных источников), что составляет 88% от предусмотренного программой, 92% от утвержденного бюджетом и от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

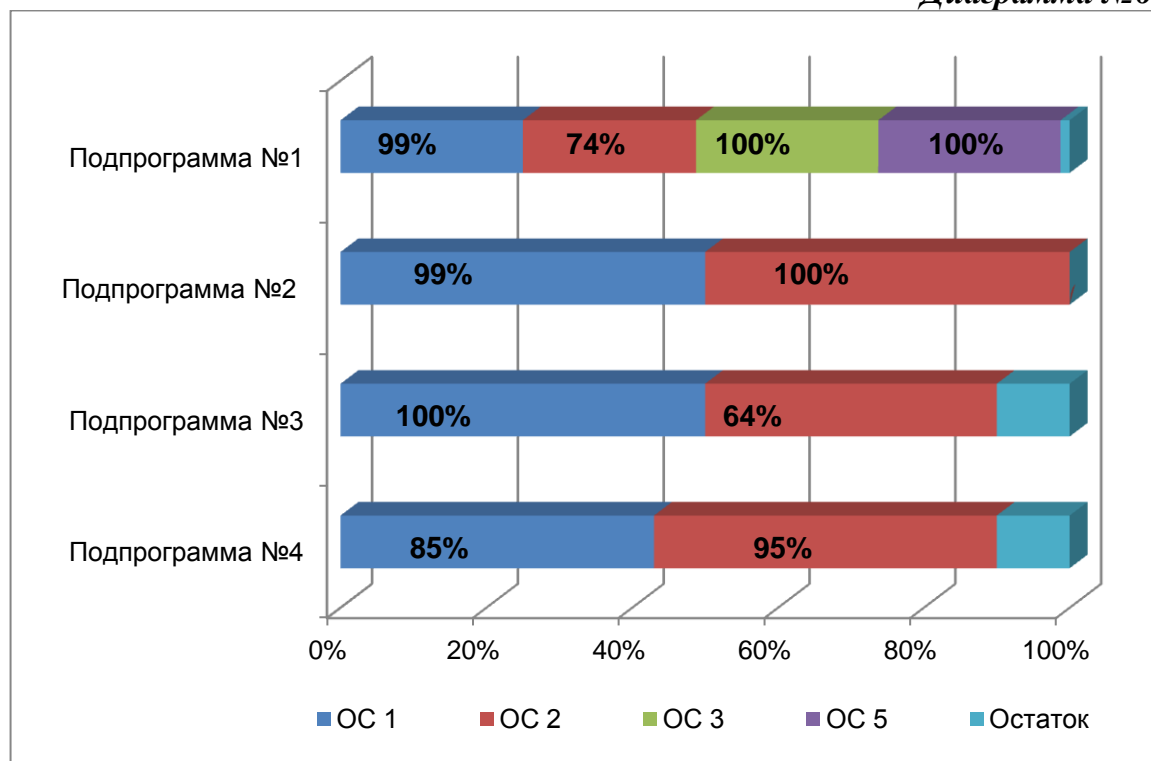
Процент исполнения программы по строке «всего» относительно показателя графы 2 «Предусмотрено по МП» ниже 90%. Таблица №2 показывает, что это за счет итоговых характеристик по расходам по подпрограммам:

-№3.Развитие транспортной системы в городском округе город Нововоронеж – 71,8% и

-№4.Энергоэффективность и развитие энергетики в городском округе город Нововоронеж – 87,1%.

Результативность освоения средств по основным мероприятиям по каждой подпрограмме приведена в диаграмме №6 (%), где ОС - основное мероприятие, Остаток – экономия средств:

Диаграмма №6 (%)



Исходя из приведенного изображения, Подпрограмма №1. «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами населения городского округа город Нововоронеж» по трем основным мероприятиям исполнена динамично и рационально. По основному мероприятию 1.2. «Мероприятия, направленные на развитие инфраструктуры городского округа город Нововоронеж» из запланированных бюджетом 252,7 тыс. руб. использованы 187,3 тыс. руб. Из текстовой части отчета следует, что денежные средства направлены на работы по межеванию территорий. Пояснения по оставшимся средствам отсутствуют.

В подпрограмме №2. «Охрана окружающей среды в городском округе город Нововоронеж» - 2 основных мероприятия, по которым финансовые средства освоены в полном объеме.

В подпрограмме №3. «Развитие транспортной системы в городском округе город Нововоронеж» при освоении основного мероприятия 3.2. «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе капитальный ремонт, ремонт магистральных и внутриквартальных дорог городского округа город Нововоронеж» из утвержденной суммы в 105 529,7 тыс. руб. израсходованы 67 803,2 тыс. руб.

Текстовая часть отчета поясняет, что был произведен ремонт автодорог по улицам Шоссе Воронежское, Строителей, Космонавтов, а также капитальный ремонт по улице Сиреневый бульвар. Площадь участков автомобильных дорог местного значения, на которых выполнен ремонт с целью доведения их до нормативных требований – 361,43 м² (план – 562,54 м²), что на 36% ниже запланированного. Причин не исполнения в полном объеме средств по основному мероприятию 3.2. подпрограммы №3 текстовая часть не содержит. Но в таблице

№7 «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) реализации муниципальных программ по состоянию на 01.01.2024 года» (приложение к отчету) указано, что средства субсидии из областного бюджета были возвращены, в связи с наступлением неблагоприятных погодных условий для выполнения работ.

Анализ расходования бюджетных средств по подпрограмме №4 указывает на вероятность неэффективного планирования. Так, при формировании фондов основного мероприятия 4.1. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности жилищно-коммунальной инфраструктуры городского округа город Нововоронеж»:

-по мероприятию 4.1.3. Мероприятия, направленные на обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности в жилищном фонде городского округа город Нововоронеж, из средств местного бюджета доведены лимиты в объеме 18,8 тыс. руб. Средства не освоены полностью.

-по мероприятию 4.1.5. Мероприятия, направленные на обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности в нежилом фонде городского округа город Нововоронеж, от утвержденных средств местного бюджета в размере 959,3 тыс. руб. израсходовано 491,3 тыс. руб. или 51,2%,

-по мероприятию 4.1.6. Мероприятия, направленные на обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности в учреждениях и иных организациях с участием муниципального образования, по разным КБК, средства, в основном из местного бюджета, также исполнены на 85%.

Пояснения в текстовой части отчета отсутствуют, что противоречит пункту 2.2.2. 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 30.10.2013г. №1793.

Эффективность использования бюджетных средств характеризуется 31 показателем (индикатором): из которых первые шесть квалифицируют муниципальную программу в целом. 7-12 показатель описывают рациональность использования средств подпрограммы №1 с основными мероприятиями, 13-17 – подпрограмму №2 с основными мероприятиями, 18-24 – подпрограмму №3 и 25-31- подпрограмму №4.

Из них, четырнадцать показателей (2, 3, 8, 9, 11, 12, 17, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 26) отражают количественную сторону при исполнении финансовых средств по мероприятиям муниципальной программы, семь – требуют соблюдения условия (да/нет), остальные 10 – отражают качественную сторону движения денежных средств при решении технических задач, сформулированных муниципальной программой.

В соотношении «план-факт» все итоговые значения по показателям имеют положительный результат по отношению к плановым цифрам, кроме индикатора:

-24. «Площадь участков автомобильных дорог местного значения, на которых выполнен ремонт с целью доведения их до нормативных требований, м²», где при плановом значении 562,54 м², исполнение составило 361,43 м². В пояснениях к показателю дан комментарий: «Средства субсидии были возвращены в областной бюджет в связи с наступлением неблагоприятных погодных условий для выполнения работ».

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 18.01.2024 № 29).

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

Общий объем финансирования, предусмотренный программой на 2023 год, составляет 414 473,7 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 116,7 тыс. руб., областного бюджета – 116 281,1 тыс. руб., местного бюджета – 298 075,9 тыс. руб.

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 14.12.2023 № 61), объем финансирования на 2023 год составляет 414 473,7 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 116,7 тыс. руб., областного бюджета – 116 281,1 тыс. руб., местного бюджета – 298 075,9 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):

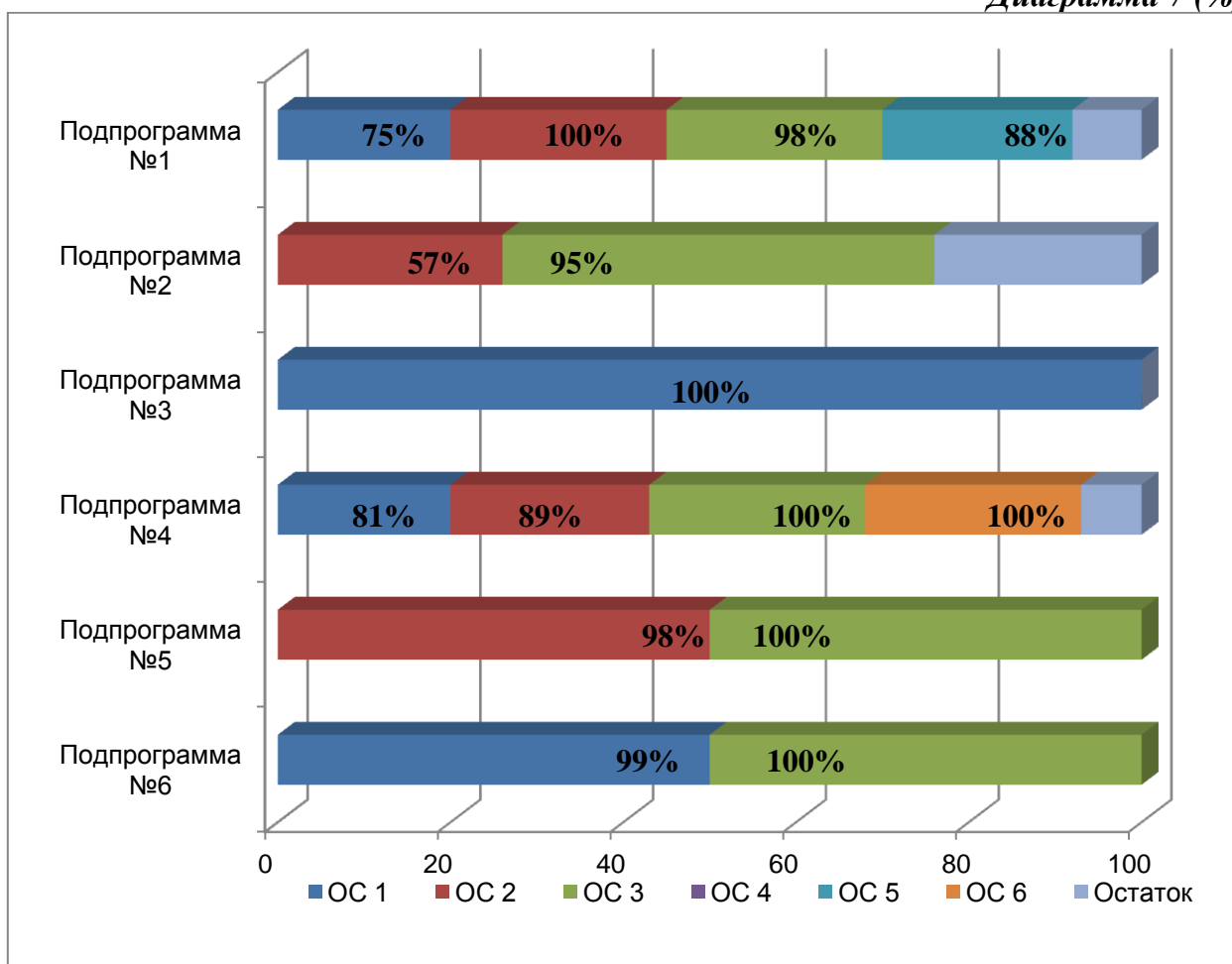
<i>Наименование подпрограммы</i>	<i>Предусмотрено по МП</i>	<i>Утверждено по решению о бюджете</i>	<i>Лимиты бюджета</i>	<i>Кассовое исполнение</i>	<i>% исполнения от предусмотренного МП</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
1.Муниципальное управление.	131 251,7	131 251,7	131 268,7	127 291,9	96,9
2.Управление муниципальным имуществом в городском округе город Нововоронеж.	114 179,4	114 179,4	108 294,6	64 986,1	56,9
3.Развитие малого и среднего предпринимательства.	746,0	746,0	746,0	735,1	98,5

4.Социальная поддержка граждан в городском округе город Нововоронеж.	21 354,4	21 354,4	20 406,4	19 551,6	91,5
5.Развитие культуры в городском округе город Нововоронеж.	67 202,0	67 202,0	67 452,0	65 941,0	98,1
6.Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Нововоронеж.	79 740,2	79 740,2	79 790,2	78 863,3	98,9
Всего	414 473,7	414 473,7	407 957,9	357 369,9	86,2

Информация таблицы №3 свидетельствует, что фактический объем финансирования программы в отчетном периоде – 357 369,9 тыс. руб. (в т. ч. 116,7 тыс. руб. – федеральный бюджет, 68 401,6 тыс. руб. – областной бюджет, 288 851,6 тыс. руб. – местный бюджет), что составляет 86,2% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом и 88% от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

Далее приведена раскладка осуществленных расходов по основным мероприятиям, в рамках каждой из подпрограмм (%):

Диаграмма 7 (%)



В приведенной выше диаграмме №7 (%) есть: ОС – основное мероприятие, остаток - неизрасходованный объем средств.

Данные диаграммы №7 показывают, что по большинству основных мероприятий шести подпрограмм финансовые средства исполнены приблизительно к объемам утвержденных средств.

Ниже уровня в 90% расходованы средства по основному мероприятию 1.1 подпрограммы №1, основному мероприятию 2.2 подпрограммы №2 и основному мероприятию 4.1 подпрограммы 4.

Так, мероприятия, в рамках основного мероприятия 1.1. «Развитие муниципальной службы в городском округе город Нововоронеж»:

-по мероприятию 1.1.1. Мероприятия, направленные на сохранение и укрепление здоровья муниципальных служащих, из лимитированных 128,6 тыс. руб. израсходованы 103,6 тыс. руб. или 80,5%,

-по мероприятию 1.1.4. Оценка кадрового потенциала и профессиональное развитие муниципальных служащих городского округа город Нововоронеж, от предусмотренных в бюджете 85,9 тыс. руб. израсходованы 56,4 тыс. руб. или 65,6%.

При этом, в отчете указывается, что в рамках реализации мероприятия «Сохранение и укрепление здоровья муниципальных служащих» диспансеризация муниципальных служащих администрации городского округа город Нововоронеж, финансового отдела администрации городского округа город Нововоронеж, отдела образования и молодежной политики администрации городского округа город Нововоронеж, Нововоронежской городской Думы в 2023 году проведена в полном объеме.

За 2023 год 17 муниципальных служащих администрации и 2 муниципальных служащих финансового отдела администрации городского округа город Нововоронеж прошли обучение по повышению квалификации. Обучение осуществлялось за счет средств бюджета городского округа город Нововоронеж и средств областного бюджета. Двое муниципальных служащих администрации городского округа город Нововоронеж участвовали в обучающих семинарах.

Достигнутый уровень показателя «Доля муниципальных служащих, прошедших подготовку, переподготовку и повышение квалификации» составил – 63,3% при плановом значении – 33%.

Отмечается факт, отчет не описывает, источник экономии средств, в том числе в случае, когда мы выполнили и перевыполнили планируемые показатели.

Однотипно, по основному мероприятию 2.2 подпрограммы №2 «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом», по мероприятиям:

-по мероприятию 2.2.5. «Приобретение коммунальной специализированной техники», КБК 914 05 02 03 2 20 S8620, из 14 066,5 тыс. руб. утвержденных бюджетом средств израсходованы только 6 129,0 тыс. руб., что составляет 43,6% от плановой суммы,

- по мероприятию 2.2.7 «Реализация мероприятий областной адресной программы капитального ремонта», из 76 609,6 тыс. руб. доведенных лимитов, израсходованы 35 664,8 тыс. руб. или 46,5% от плановых финансовых средств.

В текстовой части присутствуют пояснения:

- В рамках мероприятия «Приобретение коммунальной специализированной техники» денежные средства направлены на покупку автомобиля-самосвала, предназначенного для использования в условиях бездорожья.

- В рамках мероприятия «Реализация мероприятий областной адресной программы капитального ремонта» денежные средства направлены на выполнение работ по капитальному ремонту здания, занимаемого военным комиссариатом, на приобретение мебели для МКОУ Нововоронежская СОШ №2.

Причины возникшей экономии по двум мероприятиям в сумме 7 937,5 по мероприятию 2.2.5. и 40 944,8 тыс. руб. по мероприятию 2.2.7. не поясняются.

И по основному мероприятию 4.1 подпрограммы 4 «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства, а также иные компенсационные выплаты»:

- Мероприятие 4.1.4. «Обеспечение расходов на выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей», утверждены 6 441,1 тыс. руб., из которых выплаты проведены в сумме 5 241,6 тыс. руб., что составляет соотношение «план-факт» в 81,4%.

Во всех выше перечисленных случаях текстовая часть годового отчета дает информацию о конечном получателе бюджетных средств, но скрывает источники и причины формирования неиспользованных средств. Данный факт указывает на вероятность неэффективного планирования и не отвечает требованиям пункта 2.2.2. 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 30.10.2013г. №1793.

Эффективность движения средств к итоговым целям МП воспроизводят 52 показатель (индикатор). Из них, 15 показателей имеют количественное выражение (10, 15, 24, 25, 26, 29, 30, 33, 35, 42, 45, 47, 50, 51, 52), два показателя исходят из подтверждения или отрицания события при исполнении МП (2, 3), остальные – качественное требование, выраженное в достижении планового процента.

В целом, все показатели имеют итоговое фактическое исполнение в допустимых отклонениях в положительную или отрицательную сторону от их утвержденных плановых значений.

Несоответствие между плановым и итоговым показателем отмечается по индикатору №6 «Доля муниципальных служащих, прошедших подготовку, переподготовку и повышение квалификации», где при плановом уровне на год в 33%, фактический показатель составляет 63,3%. При этом, выше же отмечалось, что по мероприятию 1.1.4. «Оценка кадрового потенциала и профессиональное развитие муниципальных служащих городского округа город Нововоронеж», от предусмотренных в бюджете 85,9 тыс. руб. израсходованы 56,4 тыс. руб. или 65,6%.

В текстовой части отчета, характеризующих показатели движения к целям, в рамках Муниципальной программы «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж», отмечается факт: не достижение планового показателя 1: «уровень удовлетворенности населения деятельностью органов местного самоуправления городского округа город

Нововоронеж – 79,5% (план – не менее 83,9%) что на 5,2% ниже запланированного». Однако пояснения по приведенному факту отсутствуют.

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 18.01.2024 №27).

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

Общий объем финансирования, предусмотренный программой на 2023 год, составляет 52 874,9 тыс. руб., в том числе за счет областного бюджета – 5 624,7 тыс. руб., местного бюджета – 47 250,2 тыс. руб.

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 14.12.2023 № 61), объем финансирования на 2023 год составляет 52 874,9 тыс. руб., в том числе за счет областного бюджета – 5 624,7 тыс. руб., местного бюджета – 47 250,2 тыс. руб.

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):

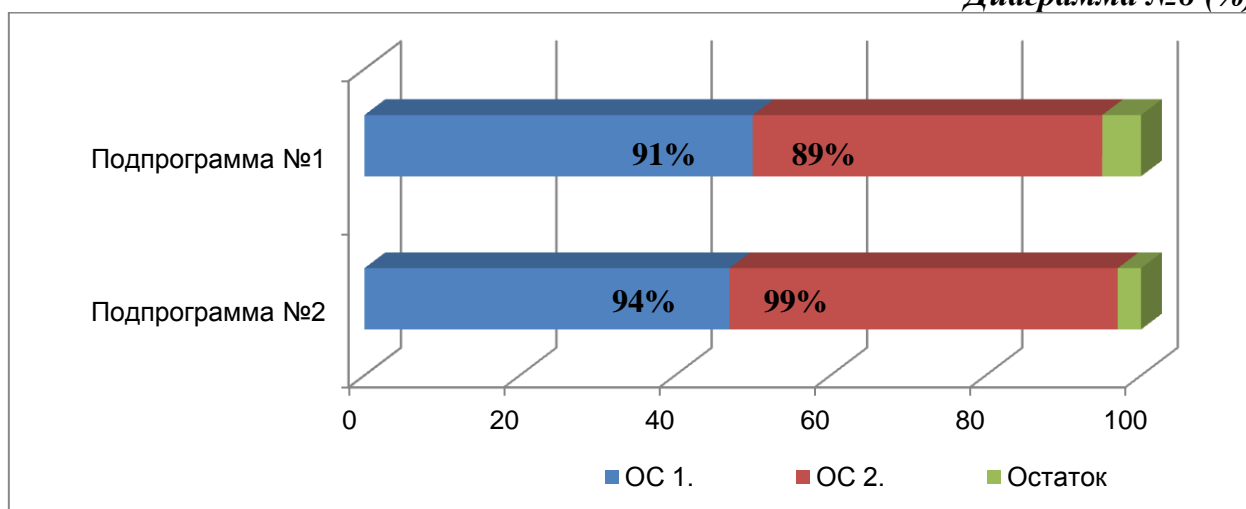
<i>Наименование подпрограммы</i>	<i>Предусмотрено по МП</i>	<i>Утверждено по решению о бюджете</i>	<i>Лимиты бюджета</i>	<i>Кассовое исполнение</i>	<i>% исполнения от предусмотренного МП</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
1. «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории городского округа город	28 251,6	28 251,6	28 251,6	25 685,2	90,9

Нововоронеж»					
2. «Защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	24 623,3	24 623,3	24 653,3	24 183,1	98,2
Всего:	52 874,9	52 874,9	52 904,9	49 868,3	94,3

Фактический объем финансирования программы в отчетном периоде – 49 868,3 тыс. руб., (в т. ч. 5 654,7 тыс. руб. – областной бюджет, 44 213,6 тыс. руб. – местный бюджет), что составляет 94% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом и от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

Финансирование мероприятий в рамках разреза подпрограмм по основным мероприятиям приведено на диаграмме №8 (%):

Диаграмма №8 (%)



Графический объект отмечает, что и по основным мероприятиям отклонения при финансировании мероприятий наблюдаются в пользу экономии и имеют допустимые значения: в пределах до 90%.

Эффективность исполнения планов достижения целей в отчетном периоде характеризуют 16 показателей (индикаторов), из которых 4 показателя отражают количественную сторону эффективности (1, 3, 6, 8), два показателя свидетельствуют о достижении события (да/нет), 10 показателей отражают качественную сторону эффективности.

Все показатели в системе «план-факт» имеют положительную динамику в итоге.

Исходно, планирование средств и траты осуществлены рационально.

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 904,3 тыс. руб. из местного бюджета.

В соответствии с решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022г. №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 14.12.2023 № 61), объем финансирования на 2023 год составляет 904,3 тыс. руб. из местного бюджета.

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».

По подпрограмме №1 средств решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022г. №160 не предусмотрено.

Исполнение утвержденных средств в отчетном периоде по подпрограмме №2 приводится в таблице №5:

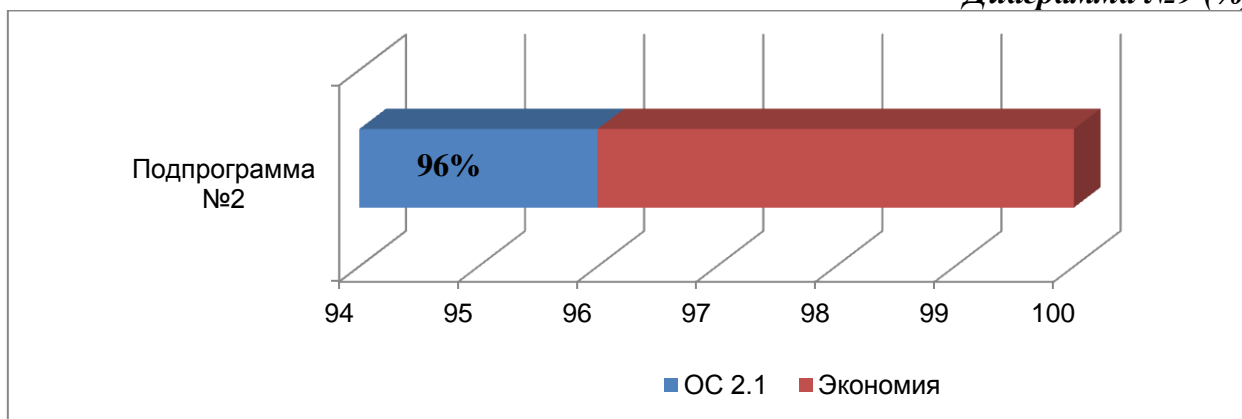
Таблица №5 (тысяч рублей):

<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>
2. «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Нововоронеж»	904,3	904,3	904,3	868,8	96,07
Всего:	904,3	904,3	904,3	868,8	96,07

Анализ годового отчета о реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2023 год с приложениями описывает наличие в структуре подпрограммы одного основного мероприятия:

-Создание условий для освещения деятельности органов местного самоуправления в СМИ. Пропорции исполненных средств и экономии приведены в диаграмме №9 (%):

Диаграмма №9 (%)



Основное мероприятие «Создание условий для освещения деятельности органов местного самоуправления в СМИ» включает в себя реализацию 3-х мероприятий:

- «Обеспечение функционирования и развитие официального сайта муниципального образования городской округ город Нововоронеж»,
- «Расходы, предусмотренные на обеспечение издания «Вестник органов местного самоуправления городского округа город Нововоронеж» администрацией городского округа город Нововоронеж заключен муниципальный контракт на печатание и распространение официального публикатора «Вестник органов местного самоуправления городского округа город Нововоронеж»,
- «Мероприятия, направленные на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Нововоронеж в СМИ» деятельность ОМСУ освещалась в городских СМИ на основе предоставления информации о значимых мероприятиях, задачах и итогах работы.

Фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 868,8 тыс. руб., что составляет 96% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом, а также от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

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 18.01.2024 №30).

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

Общий объем финансирования, предусмотренный программой на 2023 год, составляет 5 272,0 тыс. руб., в том числе за счет областного бюджета – 315,7 тыс. руб., местного бюджета – 4 956,3 тыс. руб.

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 14.12.2023 № 61), объем финансирования на 2023 год составляет 5 272,0 тыс. руб., в том числе за счет областного бюджета – 315,7 тыс. руб., местного бюджета – 4 956,3 тыс. руб.

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:

- Основное мероприятие 1. «Организация бюджетного процесса в городском округе город Нововоронеж»,
- Основное мероприятие 2. «Обеспечение реализации муниципальной программы»,

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:	5 272,0	5 272,0	5 272,0	4 114,2	78,0

Из сведений, приведённых в таблице №6 просматривается, что фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 4 114,2 тыс. руб., что составляет 78,0% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом, а также от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

Процентная соразмерность расходованных средств и остатков по исполнению основных мероприятий приводится диаграммой №10 (%):

Диаграмма №10 (%)

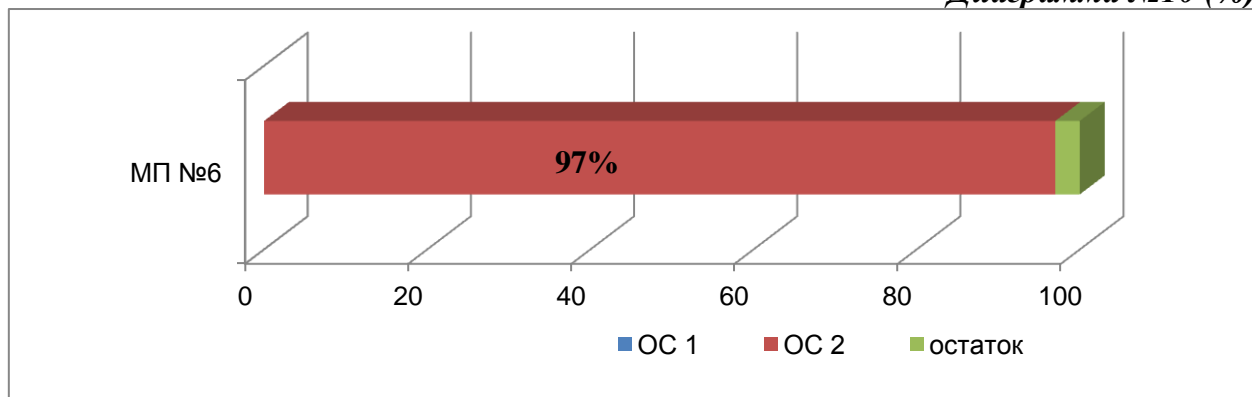


Диаграмма №10 показывает, что по основному мероприятию №1 исполнение утвержденных средств не осуществлялось.

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 14.12.2023 № 61) по данному направлению утвержден резервный фонд администрации городского округа город Нововоронеж в объеме 1045,3 тыс. руб.

Случаи использования резервного фонда предусмотрены постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 04.09.2019г. № 922 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа город Нововоронеж». По состоянию на 01.01.2024г. критических обстоятельств не возникало, вследствие чего исполнение муниципальной программы составило 78,0%.

Вкладом от основных результатов муниципальной программы в решение задач и достижение целей является обеспечение исполнения расходных обязательств городского округа город Нововоронеж при сохранении долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа город Нововоронеж, оптимальной долговой нагрузки с созданием механизмов и условий для оценки результативности бюджетных расходов в секторе муниципального управления, а также достижение и соблюдение определенных целевых параметров, характеризующих состояние и (или) тенденции динамики бюджетной системы, а также «качество» бюджетной, налоговой и долговой политики, нормативного правового регулирования и методического обеспечения.

Из чего, в сводном отчету сформулировано заключение: «оценка степени реализации муниципальной программы – 5 баллов, что говорит о высоком уровне эффективности реализации муниципальной программы».

Исполнение средств в контенте муниципальной программы характеризуют 31 показатель, из которых 4 показателя содержат количественное значение (11, 13, 14, 15), 13 показателей выражают положительное или отрицательное условия по итогам отчетного периода при исполнении стратегического документа (да/нет, 4, 5, 6, 12, 19, 22, 23, 24, 26, 28, 29, 30, 31) и 14 показателей характеризуют качественное достижение плановых значений.

Все показатели по «факту» равны или превышают их плановые значения или имеют положительное утверждение.

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 29.12.2023 №1434).

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

Общий объем финансирования, предусмотренный программой на 2023 год, составляет 131 301,3 тыс. руб., в т. ч. 104 600,0 тыс. руб. – федеральный бюджет, 25 910,9 тыс. руб. - областной бюджет, 790,4 тыс. руб. – местный бюджет.

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 14.12.2023 № 61), объем финансирования на 2023 год составляет 131 301,3 тыс. руб., в т. ч. 104 600,0 тыс. руб. – федеральный бюджет, 25 910,9 тыс. руб. - областной бюджет, 790,4 тыс. руб. – местный бюджет.

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

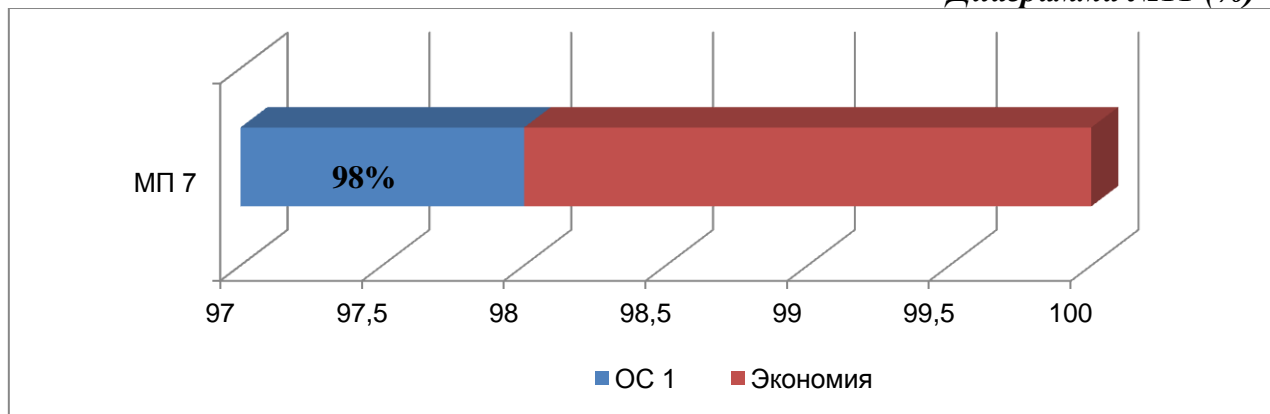
Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж» включает в себя реализацию 1 основного мероприятия, без формирования подпрограмм, из чего в таблице №7 отражаются средства по муниципальной программе в целом:

Таблица №7 (тысяч рублей):

<i>Наименование подпрограммы</i>	<i>Предусмотрено по МП</i>	<i>Утверждено 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:	131 301,3	131 301,3	131 301,3	128 669,9	98

Освоение средств по основному мероприятию 1. «Формирование комфортной городской среды» изображено диаграммой №11 (%):

Диаграмма №11 (%)



Фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 128 669,9 тыс. руб., в том числе 104 600,0 тыс. руб. из федерального бюджета, 23 351,8 тыс. руб. из областного бюджета, 718,1 тыс. руб. из местного бюджета, что составляет 98% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом, а также от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

В результате реализации программы достигнуты следующие целевые показатели:

- количество фактически благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов и общественных территорий городского округа город Нововоронеж в рамках муниципальной программы – 2 ед., соответствует запланированному;
 - количество реализованных проектов по благоустройству общественных территорий, победивших во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды - 1 ед., что соответствует запланированному.

Все другие плановые показатели, характеризующие, в том числе решение задач в рамках основного мероприятия, по факту достигнуты.

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, сведены в таблице №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»	713 193,1	713 193,1	715 422,1	688 401,9	96,5
2.«Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж»	402 007,2	386 007,2	386 099,7	353 917,9	88
3. «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж»	414 473,7	414 473,7	407 957,9	357 369,9	86,2
4. «Обеспечение	52 874,9	52 874,9	52 904,9	49 868,3	94,3

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»					
5. «Информационное общество городского округа город Нововоронеж»	904,3	904,3	904,3	868,8	96
6. «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж»	5 272,00	5 272,00	5 272,00	4 414,2	83,7
7. «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж»	131 301,3	131 301,3	131 301,3	128 669,9	98
Всего по МП	1 720 026,5	1 704 026,5	1 699 862,2	1 583 210,9	92

Таким образом, исполнение расходов за отчетный период в рамках муниципальных программ по факту составило 1 583 210,9 тыс. руб. или 92% от суммы годовой потребности в средствах на все МП в размере 1 720 026,5 тыс. руб.

В соответствии с п. 1.8. плана работы КСП за отчетный год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 28.12.2022г. №19, поквартально осуществлялся мониторинг исполнения планов по реализации муниципальных программ, финансирование которых осуществлялось в 2023 году за счет бюджетных средств и иных источников на основании отчетов, формируемых администрацией городского округа город Нововоронеж.

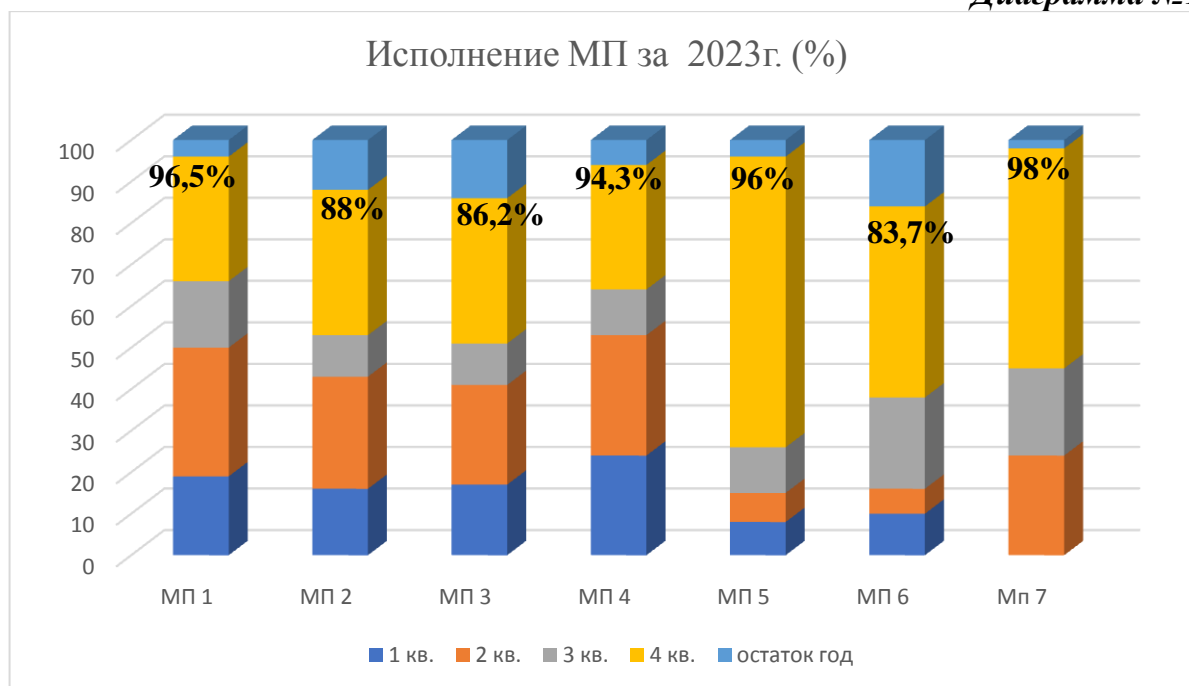
Исполнение бюджета по каждому стратегическому документу, по сложившемуся факту к годовым суммам в процентном соотношении, по трем первым кварталам отчетного года, представлено на диаграмме №1 и на основании данных из заключений:

-№13 от 28.06.2023г., на отчет по реализации и оценке эффективности муниципальных программ за первый квартал 2023 года,

-№17 от 29.09.2023г., на отчет по реализации и оценке эффективности муниципальных программ за первое полугодие 2023 года,

-№21 от 29.12.2023г. на отчет по реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года:

Диаграмма №12:



Как видно из показателей таблицы №8 и диаграммы №1, ниже 90% исполнены муниципальные программы:

-№2.«Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж», где из 402 007,2 тыс. руб., требуемых на отчетный год средств, освоены 353 917,9 тыс. руб., что составляет 88% от предусмотренного.

При анализе освоения бюджетных средств по названной программе отмечалось (пункт 2.2.2. настоящего заключения), что итог определен, в основном, по основному мероприятию 3.2. «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе капитальный ремонт, ремонт магистральных и внутриквартальных дорог городского округа город Нововоронеж» подпрограммы №3, по которому средства исполнены на 64%. Основная причина: средства субсидии из областного бюджета были частично возвращены, в связи с наступлением неблагоприятных погодных условий для выполнения работ.

Подпрограмма 4. «Энергоэффективность и развитие энергетики в городском округе город Нововоронеж» МП №2: средства освоены в пропорции на 87%. В её

структуре: по основному мероприятию 4.1. – на 85%, где наблюдаются значительно не расходуемые средства по мероприятиям 4.1.3., 4.1.5., 4.1.6. Причины сбережения средств в отчете не указаны.

-МП №3 «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж». Средства освоены в соотношении 86,2%. Диспропорция отмечается по подпрограмме 2., где финансовые средства из 113 929,4 тыс. руб., утвержденные решением о бюджете исполнены только на 57% от указанного объема. Значительное сохранение средств от плановых назначений отмечается по мероприятиям 2.2.5., 2.2.7. Причины отклонений в пользу сохранения средств в годовом отчете не указаны.

-№6. «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж» - 83,7%, по причине содержания в частях программы резервного фонда, который в соответствии с пунктом 12 Решения Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022г. №160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходует в соответствии с особым порядком.

Остальные муниципальные программы исполнены в качественном промежутке от 90 до 99%.

Как приводилось выше, при формировании годового отчета главными исполнителями муниципальных программ причины отклонений в расходовании средств в пользу их сохранения не всегда отражаются. Эта неточность не соответствует предписаниям пункта 2.2.2. раздела 2. «Подготовка отчетов о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ», содержащегося в Порядке принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа город Нововоронеж, их формирования и реализации и, утвержденного постановлением администрации от 30.10.2013г. №1793.

Пункт 2.2.2. Порядка исходит из нормы, что описание результатов выполнения Плана реализации включает, в том числе:

- перечень нереализованных или реализованных частично мероприятий (из числа предусмотренных к реализации в отчетном году) с указанием причин их реализации не в полном объеме, анализ факторов, повлиявших на их реализацию;
- анализ последствий не реализации мероприятий.

Резервирование средств и не использование их, если нет конкретных причин, может свидетельствовать о недостаточной эффективности планирования и распределения средств в рамках основных мероприятий указанных муниципальных программ. А применительно норм статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, подобные факты могут приводить к появлению неэффективных расходов.

В ходе реализации муниципальных программ в отчетном периоде, внебюджетные средства были спланированы только по МП №2 в объеме 16 000,0 тысяч рублей годовых, из которых по итогам года привлечены 15 823,5 тысячи рублей или 98,9% от спланированных средств.

2.Годовой отчет о реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2023 год не содержит информации о внебюджетных средствах, полученных

учреждениями, подотчетными администрации города, что исполнялось неукоснительно ранее, до 2022 года.

Согласно информации, данной администрацией в дополнение к отчету, в 2023 году внебюджетные средства в виде дохода получены:

- МАУДО «Детская школа искусств им. В.В. Силина» - 1 218,6 тыс. руб.,
- МАУ «Спортцентр» - 22 744,4 тыс. руб.,
- МАУ «Ледовая арена «Остальная» - 16 649,7 тыс. руб.,
- МАУК «Культурно-досуговый центр» - 12 918,4 тыс. руб.,
- МБУ «Аварийно-спасательный центр» - 936,2 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж отказ от описания результатов по привлечению внебюджетных средств 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, муниципальные программы, согласно приложению №6 к Стратегии социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж Воронежской области на период до 2035 года», утвержденной решением Нововоронежской городской Думы от 06.12.2018 №326 (с изменениями от 26 декабря 2019 года № 386), выступают механизмами достижения целей, предусмотренных Стратегией. Так в разделе V Стратегии отмечается, что финансовый механизм реализации стратегии направлен на привлечение для стратегического развития как собственного бюджета муниципального образования и внебюджетные источники финансирования, а так же внешних источников.

Таким образом, привлечение внебюджетных средств в достижении целей определяемых МП, в том числе и за счет организаций, у которых муниципальное образование является учредителем, является рациональным и необходимым.

3. Отчет о выполнении Планов по реализации муниципальных программ за 2023 год подтверждает, что исполнение бюджета в отчетном периоде осуществлялось с помощью программно-целевого метода, как целеполагает статья 179 БК РФ.

Затраты, проводимые в рамках предусмотренных мероприятий, соответствуют:

- решению Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022г. №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 14.12.2023г. №61);
 - решениям, в соответствии с Законом Воронежской области от 19.12.2022г. №119-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции закона Воронежской области от 01.12.2023 №101-ОЗ),
- и не превышают объемов доведенных до ГРБС лимитов.

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.

Количественные и качественные показатели, характеризующие эффективность освоения денежных средств в рамках муниципальных программ и исполнению бюджета городского округа в текущем году, свидетельствуют, в целом, о плановом решении задач, предусмотренных программными документами.

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.главным исполнителям муниципальных программ при составлении отчетов по исполнению планов реализации МП:

- в случаях не достижения объемов использования утвержденных средств по мероприятиям, указывать причины возникновения данного факта по каждому мероприятию отдельно и не допускать возникновения неэффективных расходов, что соответствует требованиям Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа город Нововоронеж, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации от 30.10.2013г. №1793,

-в случаях несогласованности показателей (индикаторов) между собой в системе «план-факт» (когда фактический показатель значительно превышает (и/или не выполняет) плановые его значения, или когда фактический показатель равен плановому значению, а средства по данному основному мероприятию (подпрограмме) значительно не исполнены или превысили утвержденный лимит) в отчет включать пояснения, что, в целом, тоже предусматривается постановлением администрации от 30.10.2013г. №1793.

2.Администрации городского округа город Нововоронеж возобновить практику анализа по итогам привлечения внебюджетных средств при реализации муниципальных программ. При определении и утверждении сумм внебюджетных средств на предстоящий период, принимать все меры для выполнения плана.

Заключение №10 от 17.04.2023г. 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.

