

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@govvvrn.ru
ОКПО 94002034, ОГРН 102700380795 ИНН/КПП 3651006632/365101001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам анализа Сводного годового отчета о реализации и оценке
эффективности муниципальных программ за 2024 год.**

21 апреля 2025 года

№13

г. Нововоронеж

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

- ст. 6 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ (ред. от 13.07.2024г.) «О стратегическом планировании в Российской Федерации»,
- 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 2025г., утвержденный приказом от 23.12.2024г. №10,

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- контроль над исполнением бюджета городского округа город Нововоронеж, исполнение законодательства в сфере стратегического и бюджетного планирования.

Объект контроля:

- Администрация городского округа город Нововоронеж.

Предмет анализа:

- Сводный годовой отчет о реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2024 год.

Основные вопросы экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ соответствия расходов, проведенных в рамках муниципальных программ, решениям Нововоронежской городской Думы в отчетный период.
2. 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: 01.04.2025.-30.04.2025г.

2.Итоги экспертно-аналитического мероприятия

2.1.Итоги мониторинга исполнения планов по реализации муниципальных программ, финансирование которых осуществлялось в 2024 году за счет бюджетных средств и иных источников на основании отчетов исполнения муниципальных программ, формируемых администрацией городского округа город Нововоронеж.

Исходно статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, в целях повышения эффективности, расходование средств бюджета осуществляется в рамках муниципальных программ, которые формируются и утверждаются местной администрацией муниципального образования.

Статьей 11 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ (ред. от 13.07.2024г.) «О стратегическом планировании в Российской Федерации» муниципальные программы совместно со Стратегией социально-экономического развития муниципального образования отнесены к документам стратегического планирования, и их реализация подлежат взаимной увязке.

Стратегия социально-экономического развития городского округа город Нововоронеж Воронежской области на период до 2035 года, утверждена 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 закреплён:

-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, закреплён 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».

Статья 6 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ (ред. от 13.07.2024г.) «О стратегическом планировании в Российской Федерации» мониторинг и контроль реализации документов стратегического планирования, утвержденных (одобренных) органами власти, относят к обязательным полномочиям органов местного самоуправления.

Пункт 1.9. плана работы КСП на 2024г. предусматривает ежеквартальный мониторинг реализации муниципальных программ. По итогам мониторинга в 2024г. контрольно-счетным органом подготовлены:

- Заключение №16 от 07.08.2024г. по итогам анализа отчета о выполнении Плана реализации муниципальных программ за 1 квартал 2024 года,
- Заключение №20 от 10.10.2024г. – за первое полугодие 2024 года,
- Заключение №24 от 27.12.2024г. – за 9 месяцев 2024г.

Основной целью заключений был контроль над исполнением бюджета городского округа город Нововоронеж.

Дополнительно, в Заключение №16 от 07.08.2024г. рассмотрен вопрос соответствия целей муниципальных программ вопросам местного значения, закреплённым Уставом городского округа и стратегическим документам развития муниципального образования. В итоге, резюмировался вывод, что конечные цели муниципальных программ исходят из определений вопросов местного значения, закреплённых в статье 21 Устава городского округа город Нововоронеж, и согласуются с целями и задачами Стратегии развития муниципального образования до 2035 года, утверждённой Решением Нововоронежской городской Думы 06.12.2018г. №236.

Анализ источников формирования бюджетов по муниципальным программам, реализуемым в муниципальном образовании в отчётном финансовом году.

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 14.12.2023 № 56 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения Нововоронежской городской Думы от 12.12.2024 № 52); из средств областного бюджета в соответствии с Законом Воронежской области от 25.12.2023 №137-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 19.12.2024 № 129-ОЗ).

Общая система плановых расходов бюджета городского округа, утвержденных решениями о бюджете и их сопоставление с фактически сложившимися расходами за отчетный период, в соответствии со Сводным годовым отчетом о реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2024 год, приведена в диаграммах ниже.

Объем средств, предусмотренный в МП на 2024 год, составляет 2355718,6 тыс. руб., в том числе (диаграмма №1,%):

федеральный бюджет – 164 651,7 тыс. руб. (6,99%);
 областной бюджет – 1 467 554,7 тыс. руб. (62,3%);
 местный бюджет – 700 405,7 тыс. руб. (29,7%);
 внебюджетные источники –23 106,5 тыс. руб. (0,98%).

Диаграмма №1, (%)

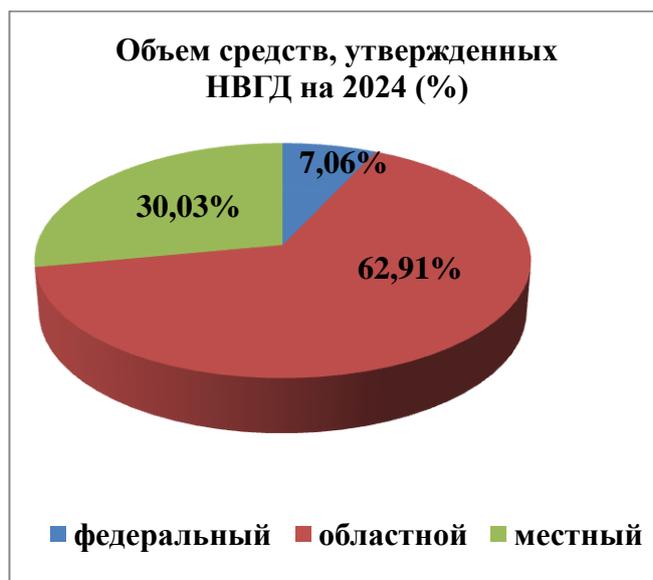


Диаграмма №2, (%)

Объем средств, предусмотренный решением Нововоронежской городской Думы на 2024 г. по МП,

составляет 2 332 612,1 тыс. руб., в том числе (диаграмма №2, %):

- федеральный бюджет – 164 651,7 тыс. руб. (7,06%);
- областной бюджет – 1 467 554,7 тыс. руб. (62,91%);
- местный бюджет – 700 405,7 тыс. руб. (30,03%).

**Диаграмма №3, (%)**

Доведены лимиты по МП в 2024 (%)



Лимитами бюджетных обязательств для реализации программных мероприятий на 2024 год предусмотрено

2 328 160,2 тыс. руб., в том числе, (диаграмма №3):

- федеральный бюджет – 164 522,8 тыс. руб. (7,07%);
- областной бюджет – 1 463 131,9 тыс. руб. (62,84%);
- местный бюджет – 700 505,5 тыс. руб. (30,09%).

Фактически за 2024 год на реализацию программ было направлено 1 985 311,3 тыс. руб., в том числе (Диаграмма №4, %):

- федеральный бюджет – 164 522,8 тыс. руб. (8,29%)
- областной бюджет – 1 123 802,7 тыс. руб. (56,61%);
- местный бюджет – 673 879,3 тыс. руб. (33,94%);
- внебюджетные источники – 23 106,5 тыс. руб. (1,16%).

Диаграмма №4, (%)

Реализовано средств по МП в 2024 1,16 (%)



Таким образом, показатели диаграммы №№1-4 (%) отражают, что фактически сложившиеся расходы, производились с привлечение федеральных, региональных бюджетов, местного бюджета и внебюджетных источников. Наибольшие вложения поступили из бюджета Воронежской области - 1 123 802,7 тыс. руб. или 56,61% от всех фактически направленных в 2024 году на реализацию программ бюджетных средств (1 985 311,3 тыс. руб.).

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

2.2. Определение уровня затрат по основным мероприятиям, подпрограммам в рамках муниципальных программ. Отражение результатов реализации бюджетных средств в рамках МП (муниципальных программ) с помощью достигнутых показателей (индикаторов).

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 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж» (в редакции от 27.12.2024 №1490).

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

Финансовый план по реализации мероприятий в рамках МП в отчетном году утвержден постановлением от 13.03.2024 №223 (в редакции от 28.12.2024 №1537).

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 МП/год</i>
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования	1 207 427,7	1 207 427,7	1 218 540,1	983 889,1	81,5
2.Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования	31 414,8	31 414,8	31 340,8	30 022,1	95,5
Всего	1 238 842,5	1 238 842,5	1 249 880,9	1 013 911,2	81,84

Фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 1 013 911,2 тыс. руб. (в том числе 51 470,6 тыс. руб. из федерального бюджета, 715 846,2 тыс. руб. из областного бюджета, 246 594,4 тыс. руб. из местного бюджета), что составляет 81,84% от запланированного программой и от предусмотренного бюджетом.

Доведенные лимиты (1 218 540,1 тысяч рублей) выше предусмотренного финансового объема по мероприятиям в рамках МП (1 207 427,7 тысяч рублей) на 11 112,4 тыс. руб. (0,9%), что связано с изменениями доведенных межбюджетных трансфертов от регионального правительства и включенных в бюджет городского округа на основании норм части 8. Статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 3.3.3. порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа город Нововоронеж, их формирования и реализации (Приложение №1 к постановлению администрации городского округа город Нововоронеж от 30.10.2013г. №1793), именно «целевые показатели и индикаторы муниципальной программы количественно характеризуют ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы», где показатель (индикатор) - количественно выраженная характеристика достижения цели или решения задачи.

Всего Муниципальную программу «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж» характеризуют 25 показателей (индикаторов). Все они разбиты с учетом общих показателей для всей муниципальной программы (пять первых показателей), а также показатели, характеризующие достижение годовых целей по подпрограммам, и отдельно, по основным мероприятиям.

В результате реализации программы (общие для всей МП) в отчетном периоде **достигнуты следующие целевые индикаторы:**

- доля детей в возрасте 1—6 лет, получающих дошкольную образовательную услугу и (или) услугу по их содержанию в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, в общей численности детей в возрасте 1— 6 лет – 84,76% (план – 84,27%), что на 0,6% выше запланированного;
- доля выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений, не получивших аттестат о среднем (полном) образовании, в общей численности выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений – 0,0% (план – 0,0%), что соответствует запланированному;
- доля муниципальных образовательных учреждений, соответствующих требованиям обучения, в общем количестве муниципальных образовательных учреждений - 97,1% (план – 95,8%), что на 1,4 % выше запланированного;
- доля обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях, занимающихся во вторую (третью) смену, в общей численности обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях – 0% (план – 0%), что соответствует запланированному;
- доля детей в возрасте 5-18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в организациях различной организационно-правовой формы и формы собственности, в общей численности данной группы – 89,3% (план – 78,0%), что на 14,5% выше запланированного.

Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж» включает в себя **две подпрограммы**:

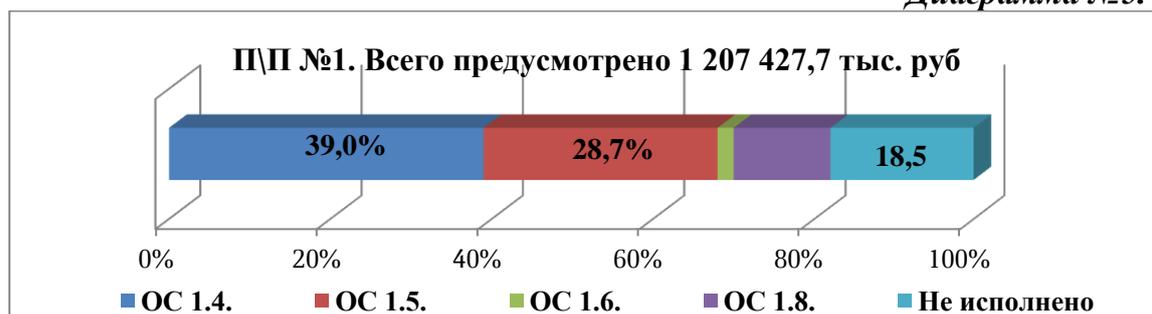
1. Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования;
2. Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования.

Отмечается, что значительная часть финансового контента муниципальной программы на год запланирована на достижение целей в рамках **подпрограммы №1 «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования»** – 1 207 427,7 тыс. руб. или 97,5% от предусмотренного МП в отчетном году (1 238 842,5 тыс. руб.).

Из запланированных средств, на отчетную дату на решение задач подпрограммы №1, израсходованы 983 889,1 тыс. руб. или 81,5%.

В целом, подпрограмма включает в себя восемь основных мероприятий, но финансировались только четыре. Их доли в общем объеме финансирования всей подпрограммы №1, приведены в диаграмме №5(%), где П/П – подпрограмма, ОМ – основное мероприятие:

Диаграмма №5. (%)



В приложении к Сводному годовому отчету читается, что показатели (№6-10), характеризующие движение к целям в рамках подпрограммы №1, исполнены или исполнены свыше 90%.

Исключение составляет показатель 8:

- Доля муниципальных дошкольных образовательных учреждений, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общем числе муниципальных дошкольных образовательных учреждений, где при плановом значении 0%, по факту – 12,5%.

Объяснение приведено в графе 7 «Сведений о достижении значений показателей (индикаторов) реализации муниципальных программ по состоянию на 01.01.2025 года» - приложение к Сводному годовому Отчету: «Ведется капитальный ремонт МКДОУ «Нововоронежский детский сад №14».

Ниже рассматривается взаимосвязь затраченного на мероприятие объема средств с исполненным (фактическим по итогам года) показателем по каждому основному мероприятию, имеющему финансовое наполнение.

Основное мероприятие **1.4. «Развитие дошкольного образования»**, согласно Отчету, исполнено по финансированию на 90%, где, из требуемых средств в сумме 520 152,2 тыс. руб. при доведенных лимитах в объеме 526 124,3 тыс. руб., израсходованы только 470 595,8 тыс. руб.

Показатели №№11 и 12 –характеристики эффективности освоения средств по основному мероприятию 1.4., фактические значения незначительно, но превышают плановые годовые значения.

По основному мероприятию **1.5. «Развитие общего образования»**, согласно Отчету, исполнение средств достигло только 66%, где, из требуемых средств в сумме 523 593,8 тыс. руб. и доведенных лимитах в объеме 524 266,0 тыс. руб., израсходованы 346 819,1 тыс. рублей.

Основной причиной являются события, составляющие содержание мероприятия 1.5.16. «Реализация мероприятий областной адресной программы капитального ремонта по объектам образования», КБК 924 07 02 01 1 02 S9620, где при доведённых лимитах в 300 799,4 тыс. руб., в отчетном периоде израсходованы только 127 261,4 тыс. руб. или 42,3%.

В текстовой части Сводного годового отчета указывается, что средства направленные на капитальный ремонт МКОУ «Нововоронежская СОШ №3», использованы не в полном объеме, срок окончания работ продлен до мая 2025г.

Это же событие стало фактором, определившим решение задач подпрограммы №1 только 81,5%, что в свою очередь результировало итоги МП «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж» на 81,84%.

Индикаторы, характеризующие движение к цели в рамках основного мероприятия 1.5. «Развитие общего образования», в основном, исполнены.

Но в единичных случаях допускается отклонение от требований предписаний отраженных в формах отчетности.

Соотношение плановых значений показателей и их фактических значений по итогам отчетного периода по всем МП приводится в таблице №7 Сводного годового отчета. Графа 7. таблицы №7 в случаях значительной разницы между значениями планового и фактического показателя требует наличие обоснования.

Так, по показателю «Расходы бюджета муниципального образования на общее образование в расчете на 1 обучающегося в муниципальных образовательных учреждениях» на год определены средства в сумме 10 200,00 рублей. По факту содержание 1 обучающегося в муниципальных образовательных учреждениях составило 12 453,00 рублей, что на 22,1% больше планового значения. Требуемые обоснования по отклонению главным исполнителем МП не приводятся.

По подпрограмме 2. «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» запланированные средства исполнены, в целом, на 95,5%. На достижение целей по данному направлению ГРБС доведены лимиты в объеме 31 340,8 тыс. руб., из которых освоены 30022,1 тыс. руб.

Сводный годовой отчет состоит, в том числе и из текстовой части – пояснительной записки, содержание которой определено в том числе п. 2.2.2. раздела V порядка принятия решений о разработке муниципальных программ: «2.2.2. Описание результатов выполнения Плана реализации включает:

- описание результатов реализации мероприятий основных мероприятий подпрограмм в отчетном периоде;
- 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 нереализации мероприятий».

Письменная часть Сводного годового отчета не по всем мероприятиям МП «Развитие образования» указывает причины неполного расходования планом назначенных средств. В приложении к Сводному годовому отчету - таблице №8 «Отчет о реализации муниципальных программ городского округа город Нововоронеж по состоянию на 01.01.2025 года» это мероприятия: 1.5.20, 1.5.25, 1.5.29, 2.1.2.

Последние изменения за отчетный период в Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж» и их значениях» внесены по постановлению администрации от 27.12.2024 № 1490 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013 №1950» (приложением №1).

Показатели таблицы №7: №№11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 22 Приложения №1 имеют годовое плановое значение, но в приложение к Сводному годовому отчету о реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2024 год (таблица №7) не включены, так как они являются характеристиками к основным мероприятиям №№ 1.1., 1.2., 1.3., 1.4., 1.7., по которым финансирование в отчетном году не предусмотрено.

Другие индикаторы, отражающие эффективность движения к целям, утвержденных действующим вариантом МП, в линейке «план-факт», в общем, сопоставимы. Если по показателю не достигнуто плановое значение, главным исполнителем даются пояснения.

Из них индикаторы, определяющие, в том числе, социальную составляющую:

-достижение городским округом город Нововоронеж целевых значений показателей, предусмотренных в дорожной карте городского округа город Нововоронеж (соглашении, заключенном департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области с городским округом город Нововоронеж), по соотношению средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений и средней заработной платы в сфере общего образования в Воронежской области,

-достижение городским округом город Нововоронеж целевых значений показателей, предусмотренных в дорожной карте городского округа город Нововоронеж (соглашении, заключенном департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области с городским округом город Нововоронеж), по соотношению средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования и средней заработной платы в Воронежской области,

-достижение городским округом город Нововоронеж целевых значений показателей, предусмотренных в дорожной карте городского округа город Нововоронеж (соглашении, заключенном департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области с городским округом город Нововоронеж), по соотношению средней заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования детей и средней заработной платы учителей в Воронежской области, при плановом значении 100%, достигнутый уровень за отчетный период – 100%.

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 «Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж» (в редакции от 27.12.2024 №1488).

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

Постановлением от 27.03.2024 №295 «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 2024 год» предусмотрен объем бюджетных средств по четырем подпрограммам (в ред. от 28.12.2024 №1536).

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 о решении о бюджете</i>	<i>Лимиты бюджета</i>	<i>Кассовое исполнение</i>	<i>% исполнения МП/год</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, коммунальным и услугами населения городского округа город Нововоронеж.	177 960,5	154 854,0	149782,2	81 632,0	45,9
2.Охрана окружающей	38 763,8	38 763,8	38 763,8	36 639,9	94,5

среды в городском округе город Нововоронеж					
3.Развитие транспортной системы в городском округе город Нововоронеж.	146 861,9	146 861,9	146 861,9	146 127,8	100,0
4.Энергоэффективность и развитие энергетики в городском округе город Нововоронеж.	59 728,0	59 728,0	59 781,5	51 430,4	86,1
Всего	423 314,2	400 207,7	395 189,3	315 830,2	74,6

Фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 315 830,2 тыс. руб. (в том числе – 1 226,2 тыс. руб. из федерального бюджета, 218 363,0 тыс. руб. из областного бюджета, 73 134,5 тыс. руб. из местного бюджета, 23 106,5 тыс. руб. из внебюджетных источников), что составляет 74,6% от предусмотренного программой.

В целом, всю муниципальную программу, с учетом показателей по подпрограммам и основным мероприятиям, характеризуют 32 показателя (индикатора). Непосредственно только МП, без показателей по подпрограммам и основным мероприятиям, - первые шесть. Все они либо «соответствуют запланированному показателю», либо «выше запланированного».

Структурно, МП №2 «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж» включает в себя четыре подпрограммы. Две из них исполнены на 94,5% (2.Охрана окружающей среды в городском округе город Нововоронеж) и на 100% (Развитие транспортной системы в городском округе город Нововоронеж).

Ниже, в диаграмме №6 (%), в разрезе по основным мероприятиям, указаны подпрограммы, у которых процент исполнения ниже 90%, где П/П – подпрограмма, ОС – основное мероприятие.

Подпрограмма №1. «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами населения городского округа город Нововоронеж», как следует из характеристик выше заполненной таблицы №2 (тысяч рублей), исполнена на 45,9%. Сравнительный график её между плановыми затратами и фактическим затратами за отчетный год по основным мероприятиям дан диаграммой №6:

Диаграмма №6, (%)

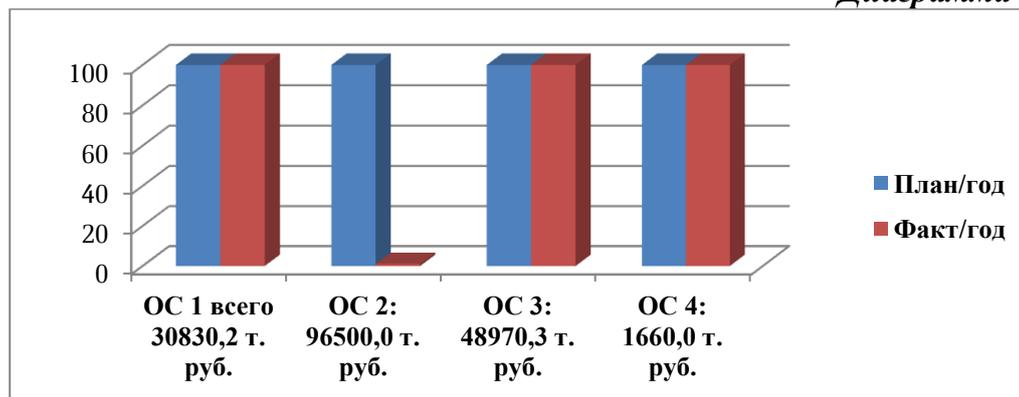


Диаграмма №6, позволяет сделать вывод, что средства, в объеме 96500,0 тыс. руб. по основному мероприятию 1.2. «Мероприятия, направленные на развитие инфраструктуры городского округа город Нововоронеж» фактически не исполнены в полном объеме.

В текстовой части Сводного годового отчета приведены пояснения: «в рамках реализации мероприятия «Мероприятия, направленные на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении работ по реконструкции электротехнического оборудования» был запланирован ремонт подстанции ПС 35/6кВ «Котельные» (модернизация КРУН – 6кВ). Муниципальный контракт заключен, но подрядчик к выполнению работ не приступил. Контракт расторгнут в одностороннем порядке. Подрядчик внесен в реестр недобросовестных поставщиков».

Это событие стало определяющим и при формировании процента исполнения всей муниципальной программы за отчетный период в доли 74,6%.

Однако, данный факт не отразился на показателях (индикаторах), как подпрограммы №1, в целом, так и основного мероприятия №2 (10 и 11 показатель) Все они исполнены на 100%, что не согласуется с рекомендациями п. п. 2.2.2. и 3.3.3. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа город Нововоронеж, их формирования и реализации.

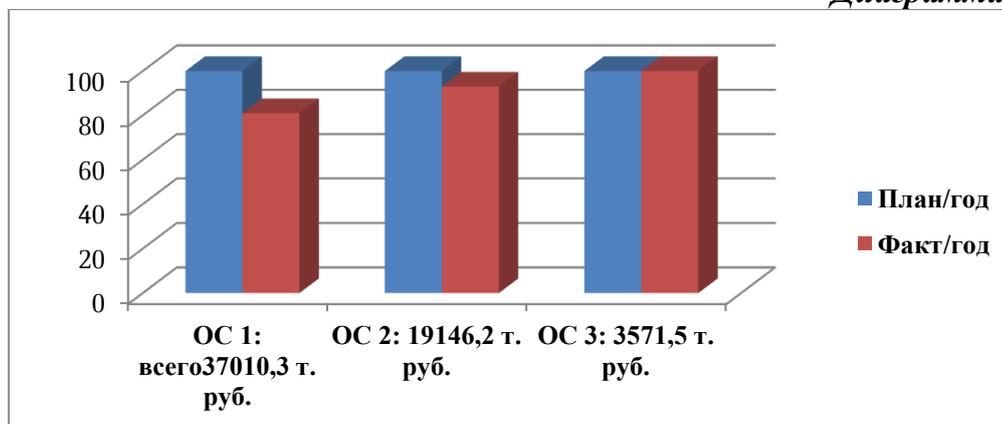
Пункт 3.3.3. Порядка устанавливает, что при постановке целей и задач необходимо обеспечить возможность проверки и подтверждения их достижения или решения. Для этого необходимо сформировать показатели (индикаторы), характеризующие достижение целей или решение задач.

Целевые показатели и индикаторы муниципальной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы, а также:

- а) отражать специфику развития конкретной области, решения проблем и основных задач, на достижение которых направлена реализация муниципальной программы;
- б) иметь количественное значение;
- в) непосредственно зависеть от решения основных задач и реализации муниципальной программы.

Подпрограмма №4. «Энергоэффективность и развитие энергетики в городском округе город Нововоронеж» по средствам исполнена на 86,1%. Срез по основным мероприятиям, суммирован в диаграмме №7, (%):

Диаграмма №7, (%)



Как следует из диаграммы, на 81% реализованы финансовые средства на решение технических задач в системе основного мероприятия 4.1. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности жилищно-коммунальной инфраструктуры городского округа город Нововоронеж».

В пояснительной записке к Сводному годовому отчету указано по мероприятиям:

- в рамках реализации мероприятия 4.1.5. «Мероприятия, направленные на обеспечение энергосбережения и повышение энергетической эффективности в нежилом фонде» денежные средства направлены на оплату коммунальных услуг (тепло и горячее водоснабжение) в муниципальных зданиях, относящихся к нежилому фонду. Мероприятие выполнено в полном объеме, экономия средств объясняется увеличением сдачи муниципального имущества в аренду (плату за содержание имущества оплачивает арендатор).

- 4.1.6. «Мероприятия, направленные на обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности в учреждениях и иных организациях с участием муниципального образования» денежные средства израсходованы на обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципальными учреждениями (в том числе оплата коммунальных услуг), процент исполнения к годовому показателю -83%:

-Нововоронежская городская Дума;

-администрация городского округа город Нововоронеж;

-дошкольные образовательные учреждения городского округа город Нововоронеж;

общеобразовательные учреждения;

-учреждения дополнительного образования (МБУДО Нововоронежский ДДТ, МКУДО «Спортивная школа городского округа город Нововоронеж»);

-отдел образования и молодежной политики администрации городского округа город Нововоронеж.

В связи с экономией потребленных энергоресурсов бюджетными учреждениями денежные средства освоены не в полном объеме. Что, в целом, отразилось на фактических индикаторах, характеризующих качество освоенных средств (показатели 26,27).

В таблице «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) реализации муниципальных программ по состоянию на 01.01.2025 года» (приложение к отчету) степень эффективности реализации бюджетных средств в рамках муниципальной программы «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж» характеризуют 32 показателя.

Из них индикаторы, общие к МП и определяющие, в том числе, социальную составляющую:

- доля населения, получившего жилые помещения и улучшившего жилищные условия в отчетном году, в общей численности населения, стоящего на учете в качестве нуждающегося в жилых помещениях, при плановом годовом показателе в 6,0%, расчетный итоговый показатель за отчетный период 6,6%, то есть, индикатор исполнен на 100%.

-общая площадь жилых помещений, введенная в действие за год, приходящаяся в среднем на 1 жителя, при годовом плане значении 0,26 м², показатель в отчетном периоде составляет 0,74 м², то есть исполнен на 284,6%,

-площадь земельных участков, предоставленных для жилищного строительства, индивидуального строительства и комплексного освоения в целях жилищного строительства в расчете на 10 тыс. человек населения, при плане на год в 0,1м² показатель в отчетном периоде имеет значение 0,27, то есть исполнение 270%.

Вместе с тем, присутствует определённое несоответствие в рамках подпрограммы №3 «Развитие транспортной системы в городском округе город Нововоронеж». Подпрограмма распределяет средства по двум основным мероприятиям:

-Основное мероприятие 3.1. «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них, в границах городского округа город Нововоронеж». На решение технических задач (мероприятий) решением представительного органа утверждены 38 697,1 тыс. руб. Лимиты доведены в полном объеме. Их расходование также составили средства в фактически равной сумме - 38 669,6 тыс. руб., что соответствует 100% их исполнимости.

-Аналогично, Основное мероприятие 3.2. «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе капитальный ремонт, ремонт магистральных и внутриквартальных дорог городского округа город Нововоронеж». При утвержденных и доведённых лимитах в 108 164,8 тыс. руб., освоение средств составило объем в 107 458,2 тыс. руб. или 99,3%.

Однако, при сопоставлении плановых и фактических показателей, в рамках подпрограммы №3, внесённых в «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) реализации муниципальных программ по состоянию на 01.01.2025 года», по муниципальной программе «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж», отмечается:

Таблица №2-1

<i>Наименование подпрограммы, основного мероприятия</i>	<i>Наименование показателя (индикатора), единица измерения</i>	<i>План на год</i>	<i>Факт за год</i>	<i>Степень достижения планового значения показателя (индикатора) подпрограммы, основного мероприятия, %</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>
Подпрограмма 3. Развитие транспортной системы в городском округе город Нововоронеж	Доля населения, проживающего в населенных пунктах, не имеющих регулярного автобусного сообщения с административным центром городского округа, в общей численности населения городского округа, %	0	0	0
	Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городского округа город Нововоронеж, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, км	0,098	4,978	5080%
	Общая протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, соответствующих нормативным требованиям к	59	84,6	143%

	транспортно-эксплуатационным показателям, на 31 декабря отчетного года, км			
	Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городского округа город Нововоронеж, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, на 31 декабря отчетного года, %	29,4	41,5	141%
Основное мероприятие 3.1. Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них, в границах городского округа город Нововоронеж	Протяженность участков автомобильных дорог, на которых проведён ремонт (в т. ч. Ямочный), км	1,85	4,978	269%
	Площадь участков внутриквартальных дорог города, на которых проведен текущий (том числе, ямочный) ремонт, м ²	162,06	789,10	487%
Основное мероприятие 3.2. Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе капитальный ремонт, ремонт магистральных и внутриквартальных дорог городского округа город Нововоронеж	Площадь участков автомобильных дорог местного значения, на которых выполнен ремонт с целью доведения их до нормативных требований, м ²	562,54	822,62	146%

Определяется, что все показатели по факту перевыполнены значительно, более 140%, а по некоторым показателям и ещё больше. Данная несогласованность: между «100%» освоением средств и «140% и более» перевыполнением планового показателя, свидетельствует о вероятной ошибке в планировании показателей, или о невнесении изменений в плановые значения показателей, при уточнении нового объема финансовых средств по мероприятиям МП.

В Сводном годовом отчете пояснения не приведены.

Также присутствует несогласованность между «Сведениями о показателях (индикаторах) муниципальной программы и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж» - приложение №1 к постановлению администрации от 27.12.2024 №1488 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013 №1945» (последние изменения, где содержатся Сведения) и «Сведениями о достижении значений показателей (индикаторов) реализации муниципальных программ по состоянию на 01.01.2025 года» таблица №7 – приложение к Сводному годовому отчету о реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2024 год».

В частности, показатель №18 «Отсутствие обоснованных жалоб от населения на содержание мест захоронения» (приложение №1 к постановлению администрации от 27.12.2024 №1488) в перечне приложения №7 Сводного годового отчета отсутствует. Приложением №1 его плановое значение на отчетный год, указано в объеме «0 шт.».

Показатель №18 является одной из характеристик к основному мероприятию 1.3. «Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ населения городского округа город Нововоронеж», где финансовые средства, утвержденные НВГД в объеме 48 970,3 тыс. руб. реализованы на 100%.

Причин отказа от включения показателя №18 в приложение №7 Сводного годового отчета, текстовая часть отчета не приводит.

Другие показатели, внесенные в перечень Сводного годового отчета, по всем параметрам соответствуют перечню, опубликованному в приложении №11 к постановлению администрации от 26.02.2025 №199.

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 27.12.2024 №1492).

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

Постановлением от 27.03.2024 №294 «Об утверждении плана реализации муниципальной программы городского округа город Нововоронеж «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском

округе город Нововоронеж» на 2024 год» предусмотрен объем средств на финансирование программных мероприятий (в редакции от 28.12.2024 №1535).

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 решением о бюджете</i>	<i>Лимиты бюджета</i>	<i>Кассовое исполнение</i>	<i>% исполнения МП/год</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
1.Муниципальное управление.	145 830,4	145 830,4	147 540,4	144 009,2	98,75
2.Управление муниципальным имуществом в городском округе город Нововоронеж.	54 093,8	54 093,8	54 039,7	52 013,3	96,2
3.Развитие малого и среднего предпринимательства.	929,0	929,0	929,0	875,9	94,3
4.Социальная поддержка граждан в городском округе город Нововоронеж.	22 829,5	22 829,5	22 829,5	21 277,3	93,2
5.Развитие культуры в городском округе город Нововоронеж.	102 864,5	102 864,5	102 964,5	102 964,5	100,0
6.Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Нововоронеж.	126 607,2	126 607,2	115 200,5	112 433,2	88,8
Всего	453 154,4	453 154,4	443 503,4	433 573,9	95,6

Фактический объем финансирования программы в отчетном периоде – 433 573,2 тыс. руб. (в т. ч. 100,9 тыс. руб. – федеральный бюджет, 121 425,7 тыс. руб. – областной бюджет, 312 046,6 тыс. руб. - местный бюджет), что составляет 96% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом и 98% от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

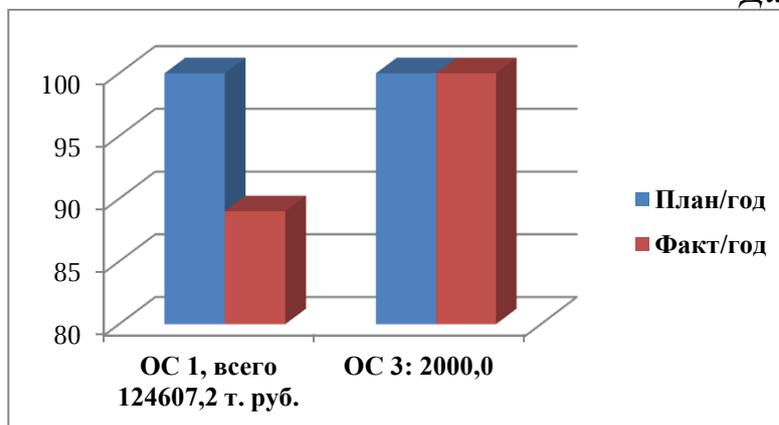
Анализ исполнения средств по подпрограммам, отражает, что ниже 90%, то есть на 88,8%, исполнены средства утвержденные решением о бюджете по подпрограмме б. «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Нововоронеж». Потребности подпрограммы исходили из суммы в 126 607,2 тыс. руб., что и было утверждено решением Нововоронежской городской думы. Доведенных лимитов в сумме 115 200,5 тыс. руб. меньше от утвержденных средств на 11 406,7 тыс. руб. или на 9%.

Сравнительный срез освоения средств в рамках основных мероприятий по подпрограмме №б, отражен диаграммой №8, (%). Подпрограмма №б включает в свой состав два основных мероприятия:

-«Предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» и

-«Мероприятия, направленные на развитие физической культуры и спорта в городской округе город Нововоронеж».

Диаграмма №8, %



Израсходовано за отчетный период 112 433,2 тыс. руб., что ниже от доведенных лимитов на 2 767,3 тыс. руб. или на 2,4% и ниже суммы от утвержденных средств на 14 174,00 тыс. руб. или на 11,2%.

В текстовой части Сводного годового отчета: «4) В рамках реализации мероприятия (мероприятие 6.1.3. в таблице №8 – приложение к Отчету) «Реализация мероприятий областной адресной программы капитального ремонта по объектам физической культуры и спорта» проводился капитальный ремонт стадиона «Старт». Работы в установленные сроки не были завершены, будут завершены в 1 квартале 2025 года. Причины, почему ремонтные работы в срок не завершены, в текст Сводного годового отчета не включены.

В таблице «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) реализации муниципальных программ по состоянию на 01.10.2024 года» (приложение к отчету) степень эффективности реализации бюджетных средств в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление и развитие

социальной политики в городском округе город Нововоронеж» характеризуют 52 показателя.

Эффективность использования бюджетных средств в рамках подпрограммы №6 «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Нововоронеж» характеризуют пять показателей (№№48-52). Все они отражают рациональное движение к целям подпрограммы, но показателя связанного с мероприятием 6.1.3., на реализацию которого запланировано 45 000,00 тыс. руб. или 35,54% от всех спланированных по подпрограмме средств в объеме 126 607,2 тыс. руб., в Сведениях также нет, что не согласуется с нормами раздела 5. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ.

В целом, их итоговые значения равны или несколько превышают плановые значения. Исключение составляют показатели:

-1. (к муниципальной программе): «уровень удовлетворенности населения деятельностью органов местного самоуправления городского округа город Нововоронеж – 59,54% (план – не менее 81%), что на 26% ниже запланированного», где причины явления «что на 26% ниже запланированного», не раскрываются;

-17. (к подпрограмме 2.): «Отношение объёма долговых обязательств муниципальных унитарных предприятий городского округа город Нововоронеж к объёму доходов бюджета городского округа город Нововоронеж (за исключением субвенций из вышестоящего бюджета)». При интерпретации данного показателя присутствует техническая ошибка.

В табличном прочтении данного показателя (таблица №7), его плановое значение 1,8%; фактическое значение – 1,1%, из чего показатель исполнен на 61,1%.

В текстовой части Сводного годового отчета констатируется: отношение объёма долговых обязательств муниципальных унитарных предприятий городского округа город Нововоронеж к объёму доходов бюджета городского округа город Нововоронеж (за исключением субвенций из вышестоящего бюджета) - 1,8% (план – 1,1%), что на 38,9% ниже запланированного.

Тем не менее, причины «ниже запланированного» также не уточняются.

В таблице «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) реализации муниципальных программ по состоянию на 01.10.2024 года» (приложение к отчету) степень эффективности реализации бюджетных средств в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж» характеризуют 52 показателя.

Из них индикаторы, определяющие, в том числе, социальную составляющую:

- Доля детей, оставшихся без попечения родителей, устроенных в семьи граждан не родственников (в приемные семьи, на усыновление (удочерение), под опеку (попечительство), охваченных другими формами семейного устройства (патронатные семьи), находящихся в государственных учреждениях всех типов, в общей численности выявленных детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, при плановом годовом показателе в 97,0%, расчетный итоговый показатель за отчетный период 97,0%,

- Количество граждан получивших льготу по оплате за содержание и ремонт жилого помещения, отопление, электроэнергию, при плановом годовом показателе в 33 человека, расчетный итоговый показатель за отчетный период составил 36 человек,
- Достижение городским округом город Нововоронеж муниципальных целевых значений показателей, предусмотренных в дорожной карте городского округа город Нововоронеж, по соотношению средней заработной платы работников учреждений культуры и средней заработной платы в Воронежской области, где при плановом годовом показателе в 90,2%, расчетный итоговый показатель за отчетный период составил 97,4%,
- Средняя номинальная начисленная заработная плата работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта, где при плановом годовом показателе в 34 005,0 рублей, расчетный итоговый показатель за отчетный период составил 37 397,0 рублей.

Перечень показателей, включенных в «Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж» и их значениях» уточнен постановлением администрации от 27.12.2024 №1492 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013 №1952».

В основном, показатели, включенную в таблицу №7 (приложение к Сводному годовому отчету), соответствуют приложению №1 к постановлению от 27.12.2024 №1492. Из таблицы №7 исключен показатель 73 «Количество объектов капитального строительства муниципальной собственности, построенных (реконструированных) за счёт средств областного и местного бюджета(ов)» приложения №1 к постановлению от 27.12.2024 №1492, в связи с тем, что им характеризуются использование средств в рамках основного мероприятия 6.2.

По основному мероприятию 6.2. «Мероприятия, направленные на развитие инфраструктуры городского округа город Нововоронеж» в отчетном периоде финансирование не планировалось.

В дополнение к финансовому обеспечению мероприятий в структуре МП, Уставы муниципальных бюджетных и автономных учреждений предусматривают деятельность, приносящую доход от предоставления услуг на платной основе:

- МАУ ДО «Детская школа искусств им. В.В. Силина» по состоянию на 31.12.2024г. получен доход в размере 1 063,9 тыс. руб., из которых израсходовано, 911,1 тыс. рублей, в том числе на цели, предусмотренные Уставом,
- МАУК «Культурно-досуговый центр» - получен доход 12 715,9 тыс. руб., из которых израсходованы 14 315,6 тыс. руб., разница в 1 599,7 тыс. рублей покрыта на мероприятия за счет прибыли прошлых лет,
- МАУ «Спортцентр» за отчетный период получен доход в размере 27 708,6 тыс. руб., из которых израсходовано, за счет прибыли прошлых лет, 28 419,4 тыс. рублей, в том числе на цели, предусмотренные Уставом.
- МАУ «Ледовая арена «Остальная» - получен доход 19 754,4 тыс. руб., из которых израсходованы 18 861,9 тыс. руб.,
- МБУ «Аварийно-спасательный центр»: доход – 1 .95,7 тыс. руб., расход – 1 062, тыс. руб.,
- МБУ «Ритуал»: доход 14 756,2 тыс. руб., расход – 13 848,4 тыс. руб.

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 27.12.2024 №1489).

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

План по финансированию мероприятий на текущий год утвержден постановлением от 28.02.2024 № 181 «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 2024 год» (в редакции от 28.12.2024 №1533).

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 МП/год</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»	11 074,5	11 074,5	11 074,5	10 911,9	98,5
2. «Защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от	25 864,1	25 864,1	26 761,5	26 687,9	103,2

чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»					
Всего:	36 938,6	36 938,6	37 836,0	37 599,8	101,8

Фактический объем финансирования программы в отчетном периоде – 37 599,8 тыс. руб. (в т. ч. 3 133,4 тыс. руб. – областной бюджет, 34 466,4 тыс. руб. - местный бюджет), что составляет 102% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом и 99% от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

Доведенные лимиты (37 836,0 тысяч рублей) выше предусмотренного денежного объема по мероприятиям в рамках МП (36 938,6 тыс. руб.) на 897,4 тыс. руб., что связано с изменениями доведенных межбюджетных трансфертов от регионального правительства и включенных в бюджет городского округа на основании норм части 8. Статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальная программа включает в себя две подпрограммы, которые по показателям таблицы №4 выполнены в полном объеме.

В таблице «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) реализации муниципальных программ по состоянию на 31.12.2024 года» (приложение к отчету) степень эффективности реализации бюджетных средств в рамках 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» характеризуют 16 показателей. В сравнении с предыдущими периодами отчетного года, показатели не менялись. В целом, все они, по результатам отчетного периода, имеют соотношения, где фактический показатель равен или больше планового показателя.

Из них индикаторы, определяющие, в том числе, социальную составляющую:

-2.доля объектов муниципальной собственности, оборудованных системами противопожарной защиты (автоматические установки пожаротушения, автоматическая пожарная сигнализация, системы оповещения и управления эвакуацией) в общем количестве объектов муниципальной собственности, которые должны быть оборудованы системами противопожарной защиты, при плановом годовом показателе в 77,3%, расчетный итоговый показатель за отчетный период также 77,3%.

По показателям:

-9. доля образовательных учреждений, оснащенных системами видеонаблюдения и заключивших договора на техническое обслуживание системы видеонаблюдения,

- 10. доля муниципальных учреждений, заключивших договора на вневедомственную охрану зданий, в т. ч. на реагирование наряда полиции при поступлении сигнала «Тревога» ОВО по г. Нововоронеж; а также договора с ЧОП,
- 12. уровень охвата населения системами оповещения и видеонаблюдения,
- 13. доля охвата учреждений общего и дошкольного образования, соответствующих требованиям к антитеррористической защищенности, их плановое и фактическое значение индикатора за отчетный период составляет 100%.

Вместе с тем, присутствует несогласованность между «Сведениями о показателях (индикаторах) муниципальной программы и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж» - приложение №3 к постановлению администрации от 27.12.2024 №1489 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013 №1948 (последние изменения, где содержатся Сведения) и «Сведениями о достижении значений показателей (индикаторов) реализации муниципальных программ по состоянию на 01.01.2025 года» таблица №7 – приложение к Сводному годовому отчету о реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2024 год».

В частности, показатель №20 «Объем оказанных услуг в соответствии с заключенным муниципальным контрактом в сфере ГО и ЧС» (приложение №3 к постановлению администрации от 27.12.2024 №1489) в перечне приложения №7 Сводного годового отчета отсутствует. Приложением №3 его плановое значение на отчетный год, указано в объеме «100%».

Показатель №20 является характеристикой к Основному мероприятию 2.4. «Проведение мероприятий, направленных на предупреждение возникновения и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа город Нововоронеж», по которому из утвержденных решением 891,5 тыс. руб. и лимитах в 1 474,1 тыс. руб. израсходовано 1 469,1 тыс. руб., что больше утвержденных средств на 64,8%.

Текстовая часть Сводного годового отчета поясняет, что средства направлены на ликвидацию чрезвычайной ситуации в доме №22А по ул. Набережная.

Другие показатели, внесенные в перечень Сводного годового отчета, по всем параметрам соответствуют перечню, опубликованному в приложении №3 к постановлению администрации от 27.12.2024 №1489.

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 27.12.2025 №1491).

Ответственный исполнитель – организационный отдел администрации городского округа город Нововоронеж.

В соответствии с решением Нововоронежской городской Думы об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и на основании постановления администрации от 28.02.2024 №172 (в редакции от 28.12.2024г. №1534) «Об утверждении плана реализации муниципальной программы городского округа город Нововоронеж «Информационное общество городского округа город Нововоронеж» на 2024 год, финансирование предусмотрено в объеме 833,6 тыс. руб.

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 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 МП/год</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»	833,6	833,6	833,6	788,3	94,56
Всего:	833,6	833,6	833,6	788,3	94,56

Фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 788,3 тыс. руб., что составляет 94,56% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом, а также от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

Основное мероприятие «Создание условий для освещения деятельности органов местного самоуправления в СМИ» включает в себя реализацию 2-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».

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

Изменений в содержание и перечень показателей, характеризующих этапность движения к целям МП, за отчетный период не вносилось.

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 27.12.2024 №1493).

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

Приказом финансового отдела от 16.01.2024 №2-р утвержден План 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 2024 год».

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:	4 446,9	4 446,9	3 864,2	3 303,1	74,3

Из сведений, приведённых в таблице №6 просматривается, что фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 3 303,1 тыс. руб., что составляет 74% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом, а также 85% от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

В рамках мероприятия 1.4 «Управление резервным фондом администрации городского округа город Нововоронеж и иными резервами на исполнение расходных обязательств городского округа город Нововоронеж» и соответствии с решением Нововоронежской городской Думы об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден резервный фонд администрации городского округа город Нововоронеж в объеме 1 108,6 тыс. руб. на этап завершения года.

Сохранение части резервного фонда, стало фактором исполнения муниципальной программы на 74,3%.

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».

В 2024 году бюджетные ассигнования из резервного фонда администрации городского округа город Нововоронеж выделялись на основании нескольких постановлений администрации городского округа город Нововоронеж на мероприятия, в целях ликвидации последствий аварии многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: Воронежская область, г. Нововоронеж, ул. Набережная, 22а. Необходимая информация представлена в Сводном годовом отчете.

В результате реализации программы достигнуты следующие целевые индикаторы:

- отношение дефицита бюджета городского округа к общему годовому объему доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений в отчетном финансовом году из бюджетов вышестоящих уровней составляет - 0,0% (план – не более 10%);
- отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней – 0,01% (план – не более 1%);
- уровень качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета городского округа город Нововоронеж - 88% (план – не менее 88%).

Окончательный вариант финансового исполнения муниципальной программы и значения показателей (индикаторов), характеризующих результативность использования бюджетных средств, утвержден постановлением администрации от 27.12.2024 №1493 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013 №1953».

В целом, показатели, утвержденные приложением №1 к постановлению от 27.12.2024 №1493, совпадают с перечнем, приложенным к Сводному годовому отчету в таблице №7.

К техническим ошибкам отнесены показатели, внесенные в приложение к Сводному годовому отчету в (таблице №7):

- «Отношение прироста недоимки по налоговым платежам в бюджет к налоговым доходам», где в отчете его плановое значение «не более 09», а в приложении №1 к постановлению от 27.12.2024 №1493 (показатель №11) его значение на 2024 год – «не более 0,8»,
- «Доля внеплановых проверок к общему объему проверок, в соответствии с утвержденным планом проведения контрольно-ревизионных мероприятий», в отчете плановый показатель «не более 80%», а в приложении №1 к постановлению от 27.12.2024 №1493 (показатель №25) его значение на 2024 год – «не более 20%».

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 06.08.2024 №822).

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

Постановлением от 13.03.2024 №222 утвержден план реализации муниципальной программы городского округа город Нововоронеж «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж» на 2024г. (в редакции от 20.06.2024 №641).

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 МП/год
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Всего:	198 188,4	198 188,4	197 052,8	180 305,5	91,0

Фактический объем финансирования программы в отчетном периоде составил 180 305,5 тыс. руб., в том числе 111 725,1 тыс. руб. из федерального бюджета, 65 034,4 тыс. руб. из областного бюджета, 3 546,0 тыс. руб. из местного бюджета, что составляет 91% от запланированного программой, от предусмотренного бюджетом и 92% от запланированного лимитами бюджетных обязательств.

Муниципальная программа структурирована одним основным мероприятием «Формирование комфортной городской среды» и в данном отчетном периоде оно включает 6 мероприятий – технических задач. Исполнение бюджетов в рамках каждого основного мероприятия, отражает диаграмма №9, (%):

Диаграмма №9, %

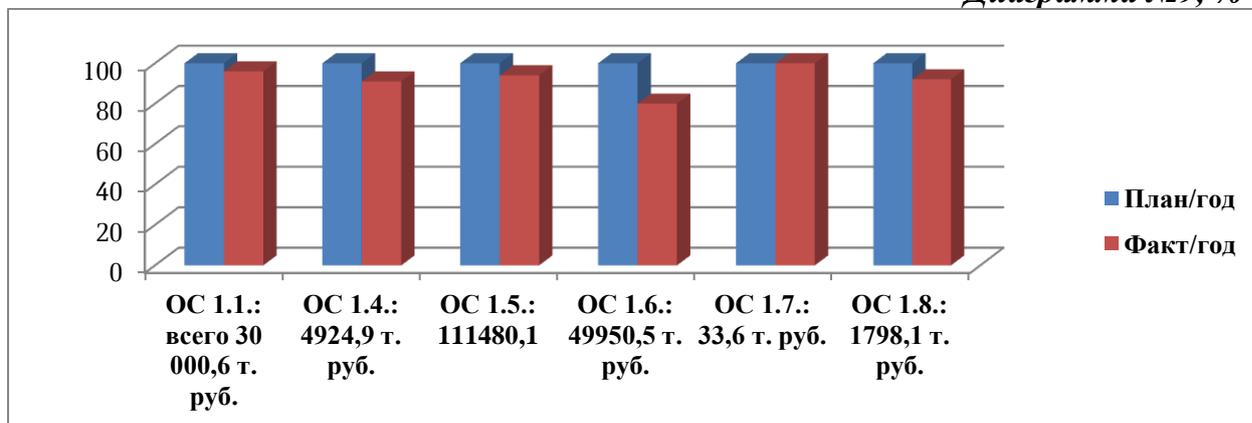


Диаграмма №9, %, показывает, что кроме средств по основному мероприятию 1.7. «Мероприятие по повышению уровня информирования граждан о проведении голосования по отбору общественных территорий, подлежащих благоустройству в рамках реализации муниципальных программ формирования современной городской среды», где средства освоены на 100%, по остальным наблюдается экономия части средств.

Например, по мероприятию 1.5. «Расходы, направленные на реализацию проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды» утверждено и доведено лимитов в объеме 111 480,7 тыс. руб. из которых освоены 105 240,5 тыс. руб.

Текстовая часть документа пояснений не дает. Более того, по мероприятиям 1.1., 1.4., 1.5. пояснения заканчиваются предложением, «Работы выполнены в полном объеме в соответствии с заключенными муниципальными контрактами», из чего следует вывод, что средств выделено больше чем необходимо.

Отсутствие причин возникновения экономии, не согласуется с предписаниями Порядка принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ городского округа город Нововоронеж, утвержденного постановлением администрации от 30.10.2013г. №1793.

В результате реализации программы все показатели исполнены на 100%, при этом достигнуты следующие целевые значения:

- количество фактически благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов и общественных территорий городского округа город Нововоронеж в рамках муниципальной программы – 3 ед., что соответствует запланированному;

- количество реализованных проектов по благоустройству общественных территорий, победивших во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды - 1 ед., что соответствует запланированному.

Показатели, связывающие между собой финансовое наполнение программы и достижение целей МП, в окончательной для отчетного года редакции, утверждены постановлением администрации от 13.02.2024 №121 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа город Нововоронеж от 19.11.2019 №1232».

Содержание их в течение года не менялась.

Одновременно с этим, постановлением администрации от 13.02.2024 №121, приложением №2, утверждены два показателя, характеризующих решение задач в рамках муниципальной программы по мероприятиям:

-1.4. «Расходы направлены на реализацию проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (в целях достижения дополнительного результата)» и

-1.5. «Расходы направлены на реализацию проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды».

Показатели имеют однозначное название: «Количество благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов и общественных территорий городского округа город Нововоронеж» и одинаковое плановое значение – «1 единица».

По мероприятию 1.4. утверждено денежное содержание в объеме 4 924,9 тыс. руб., при исполнении средств по итогам года в 4 457,3 тыс. руб., что составляет 90,5% от утвержденных средств.

По мероприятию 1.5 денежное содержание утверждено в размере 111 480,7 тыс. руб., где на решение задач израсходовано 105 240,5 тыс. руб. или 94,4% от утвержденных средств.

Таблица №7 Сводного годового отчета приводит только один показатель и относит его к характеристикам основного мероприятия 1.1. «Формирование комфортной городской среды», (к которому общих показателей МП не предусмотрено), что, в принципе, не согласуется с предписаниями приложения №2 нормативно-правового акта №121, утвержденного администрацией 13.02.2024.

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 2024 год.

Всего в городском округе город Нововоронеж реализуется семь муниципальных программ. Цели муниципальных программ исходят из определений вопросов местного значения, закреплённых в статье 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.

Основной финансовый контент муниципальных программ и его исполнение за отчетный период, сведен 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 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»	1 238 842,5	1 238 842,5	1 249 880,9	1 013 911,2	81,8

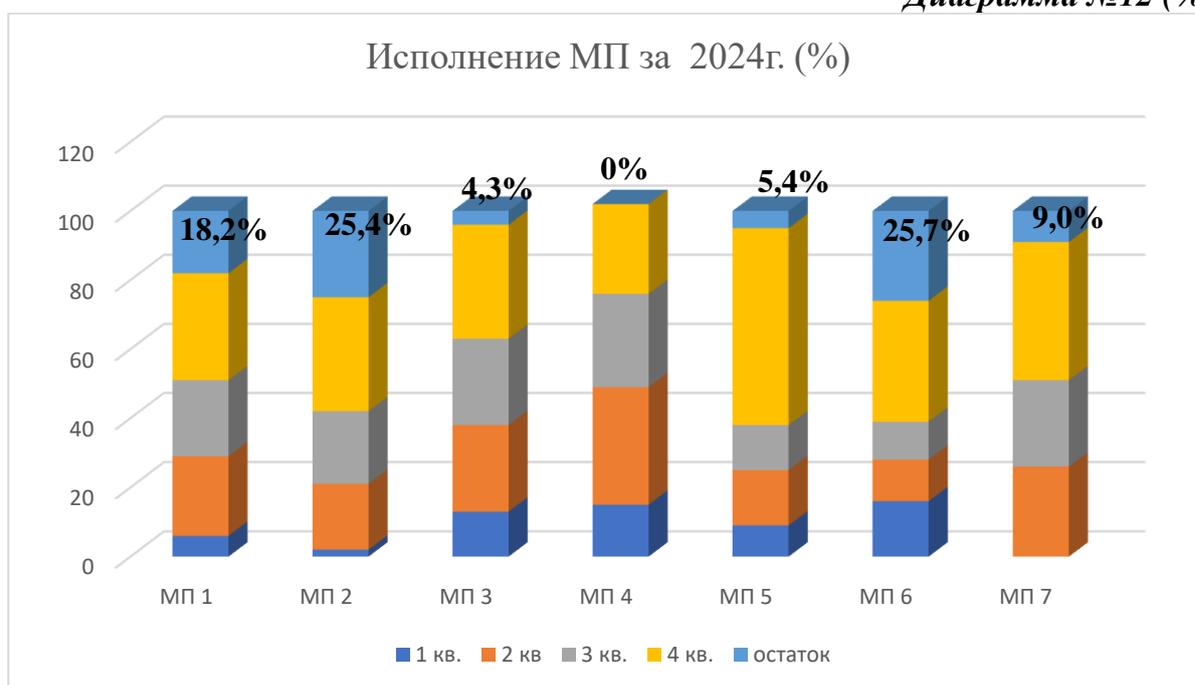
2.«Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж»	423 314,2	400 207,7	395 189,3	315 830,2	74,6
3. «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж»	453 154,4	453 154,4	443 503,4	433 573,2	95,7
4. «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	36 938,6	36 938,6	37 836,0	37 599,8	101,8
5. «Информационное общество городского округа город Нововоронеж»	833,6	833,6	833,6	788,3	94,6
6. «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж»	4 446,9	4 446,9	3 864,2	3 303,1	74,3
7. «Формирование комфортной	198 188,4	198 188,4	197 052,8	180 305,5	91,0

городской среды на территории городского округа город Нововоронеж»					
Всего по МП	2 355 718,6	2 332 612,1	2 328 1620,2	1 985 311,3	84,3

Таким образом, исполнение расходов за отчетный период в рамках муниципальных программ по факту составило 1 985 311,3 тыс. руб. или 84,3% от суммы годовой потребности в средствах на все МП в размере 2 355 718,6 тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходам за отчетный период, по каждому стратегическому документу, в процентном соотношении к их годовым потребностям в средствах, представлено на диаграмме №12:

Диаграмма №12 (%):



В Сводном годовом отчете о реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2024 год отражено, что финансирование муниципальных программ осуществлялось:

- из средств бюджета городского округа город Нововоронеж, в соответствии с решением Нововоронежской городской Думы от 14.12.2023г. №56 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 12.12.2024г. №52);
- из средств областного бюджета в соответствии с Законом Воронежской области от 25.12.2023 №137-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 19.12.2024г. №129-ОЗ).

Исходно характеристик включенных в Сводный годовой отчет о реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2024г. в совокупности на реализацию планов МП в отчетном периоде требовалось, с учетом привлечения внебюджетных средств, 2 355 718,6 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств были доведены по всем муниципальным программам в объеме 2 3281620,2 тыс. руб. Расходы по всем мероприятиям суммировались в размере 1 985 311,3 тыс. руб., что составляет 84,3%.

В основном, Сводный годовой отчет о реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2024 год в текстовой части, когда бюджет МП использован не в полном объеме, указывает причины отмеченного факта.

Показатели таблицы №8 и диаграммы №12 свидетельствуют, что расходование бюджетных средств осуществлялось в рамках доведённых лимитов.

По трем муниципальным программам степень исполнения технических задач выше 90%:

-МП №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» - 101,8%,

-МП №5. «Информационное общество городского округа город Нововоронеж» - 94,6%,

-МП №7. «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж» - 91%.

Муниципальные программы с исполнением бюджета ниже 90%, имеют объективные обоснования.

По **МП №1. «Развитие образования** в городском округе город Нововоронеж» исполнение бюджета составило 81,8%, где из 1 238 842,51 тыс. руб. утвержденных решением Нововоронежской городской думы (лимиты - 249 880,9 тыс. руб.) освоены только 1 013 911,2 тыс. руб.

Причиной является продолжающийся в 2025 году ремонт Нововоронежской СОШ №3, где по мероприятию 1.5.16 «Реализация мероприятий областной адресной программы капитального ремонта по объектам образования», по КБК 924 07 02 01 1 02 S9620, из 306 000,00 тыс. руб., утвержденных НВГД средств, в 2024 году израсходованы только 127 261,4 тыс. руб. или 41,6%.

Аналогично, в рамках **МП №2. «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж»** по мероприятию 1.2.7., КБК 914 05 05 02 1 08 S9450, из 96 300,00 тыс. руб., освоены только 50,00 тыс. рублей.

В текстовой части Сводного годового отчета приведены пояснения: «в рамках реализации мероприятия 1.2.7. «Мероприятия, направленные на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении работ по реконструкции электротехнического оборудования» был запланирован ремонт подстанции ПС 35/6кВ «Котельные» (модернизация КРУН – 6кВ). Муниципальный контракт заключен, но подрядчик к выполнению работ не приступил. Контракт расторгнут в одностороннем порядке. Подрядчик внесен в реестр недобросовестных поставщиков».

И по муниципальной программе №6. «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж» сохранение резервного фонда в объеме 1 108,6 тыс. рублей (мероприятие 1.4.) способствовало исполнению бюджета МП в пропорции 74,3%.

2. 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 признаёт пояснения, приводимые в текстовой части Сводного годового отчета, значимыми, и отмечает, что расходование бюджета городского округа город Нововоронеж осуществлялось с помощью программно-целевого метода, утвержденного действующим законодательством, в целом, на основании принципа рациональности.

3. Вместе с тем, наличие квартальных и годовых отчетов об исполнении муниципальных программ предусмотрено действием постановления администрации муниципального образования от 30.10.2013г. №1793 «О Порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ городского округа город Нововоронеж». Структура отчетности предусмотрена действием раздела V. «Реализация муниципальных программ» порядка.

В частности п. 2.2. раздела V Порядка устанавливает: «Отчет имеет следующую структуру:

- конкретные результаты реализации муниципальной программы, достигнутые за отчетный период;
- результаты выполнения Плана реализации (включая перечень выполненных (невыполненных) мероприятий);
- результаты использования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Нововоронеж и иных средств на реализацию мероприятий муниципальной программы;
- информация о внесенных ответственным исполнителем изменениях в муниципальную программу;
- предложения по дальнейшей реализации муниципальной программы».

При формировании отчета, исполнителями допускаются отступления от предписаний нормативного документа.

Так, в рамках исполнения муниципальной программы 1. «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж», письменная часть Сводного годового отчета не указывает причины неполного расходования планом назначенных средств по мероприятиям (в таблице №8): 1.5.20, 1.5.25, 1.5.29, 2.1.2.

Данный факт не согласуется с предписаниями п. 2.2.2. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа город

Нововоронеж, их формирования и реализации, где, в том числе, определено, 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.

В рамках *МП «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж»*, по мероприятиям подпрограммы №6 «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Нововоронеж»,

отмечается, что израсходовано за отчетный период 112 433,2 тыс. руб., что ниже от доведенных лимитов на 2 767,3 тыс. руб. или на 2,4% и ниже суммы от утвержденных средств на 14 174,00 тыс. руб. или на 11,2%.

В текстовой части Сводного годового отчета: «4) В рамках реализации мероприятия (мероприятие 6.1.3. в таблице №8 – приложение к Отчету) «Реализация мероприятий областной адресной программы капитального ремонта по объектам физической культуры и спорта» проводился капитальный ремонт стадиона «Старт». Работы в установленные сроки не были завершены, будут завершены в 1 квартале 2025 года.

Почему работы не завершены, текст Сводного годового отчета не поясняет.

По исполнению финансового контента *МП №7. «Формирование комфортной городской среды»* на территории городского округа город Нововоронеж»:

- по мероприятию 1.5. «Расходы, направленные на реализацию проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды» утверждено и доведено лимитов в объеме 111 480,7 тыс. руб. из которых освоены 105 240,5 тыс. руб.

Текстовая часть документа пояснений не дает о причинах формирования экономии. Более того, по мероприятиям 1.1., 1.4., 1.5. пояснения заканчиваются предложением, «Работы выполнены в полном объеме в соответствии с заключенными муниципальными контрактами».

4. Не всегда просматривается взаимосвязь между реализацией бюджета муниципальной программы (подпрограммы, основного мероприятия, мероприятия) и действующими показателями (индикаторами).

Исходно пункта 4. Раздела 1. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа город Нововоронеж, их формирования и реализации:

- показатель (индикатор) - количественно выраженная характеристика достижения цели или решения задачи;
- конечный результат - характеризуемое количественными и (или) качественными показателями состояние (изменение состояния) социально-экономического развития сферы, которое отражает выгоды от реализации муниципальной программы (подпрограммы).

Исходно пункта 3.3.3. раздела 3. Порядка, при постановке целей и задач необходимо обеспечить возможность проверки и подтверждения их достижения или решения. Для этого необходимо сформировать показатели (индикаторы), характеризующие достижение целей или решение задач.

Целевые показатели и индикаторы муниципальной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы, а также:

- а) отражать специфику развития конкретной области, решения проблем и основных задач, на достижение которых направлена реализация муниципальной программы;
- б) иметь количественное значение;
- в) непосредственно зависеть от решения основных задач и реализации муниципальной программы.

По факту изменение финансового наполнения МП мало влияет на годовой плановый показатель, или по всем муниципальным программам начальный плановый показатель равен его итоговому показателю (например, 0, или 100% или «да»).

Отсюда, например, муниципальная программа №2 «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж» в фактическом финансовом исполнении реализована:

- относительно средств потребностей по МП – на 74,6%,
- относительно средств, утвержденных решением Нововоронежской городской думы о бюджете на 2024 год – на 78,9%,
- относительно доведенных лимитов – 79,9%.

Но по показателям, фактически она исполнена на «99,9%». Несколько «выпал» из ряда выполненных и перевыполненных характеристик показатель 26 «Удельная величина потребления энергетических ресурсов в многоквартирных домах», характеризующий подпрограмму №4.

Также, по той же муниципальной программе, в рамках подпрограммы №1. «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами населения городского округа город Нововоронеж», по основному мероприятию 1.2. «Мероприятия, направленные на развитие инфраструктуры городского округа город Нововоронеж» фактически не исполнены в полном объеме.

В текстовой части Сводного годового отчета приведены пояснения: «в рамках реализации мероприятия «Мероприятия, направленные на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении работ по реконструкции электротехнического оборудования» был запланирован ремонт подстанции ПС 35/6кВ «Котельные» (модернизация КРУН – 6кВ). Муниципальный контракт заключен, но подрядчик к выполнению работ не приступил. Контракт расторгнут в одностороннем порядке. Подрядчик внесен в реестр недобросовестных поставщиков».

Однако, данный факт не отразился на показателях (индикаторах), как подпрограммы №1, в целом, так и основного мероприятия №2 (10 и 11 показатель) Все они исполнены на 100%, что не согласуется с рекомендациями п. п. 2.2.2. и 3.3.3. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа город Нововоронеж, их формирования и реализации.

Присутствует определённый дисбаланс в рамках подпрограммы №3 «Развитие транспортной системы в городском округе город Нововоронеж» муниципальной программы №2.

Подпрограмма распределяет средства по двум основным мероприятиям:

- 3.1. «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них, в границах городского округа город Нововоронеж» финансово исполнена на 100%,
- 3.2. «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе капитальный ремонт, ремонт магистральных и внутриквартальных дорог городского округа город Нововоронеж» финансово исполнена на 99,3%.

А показатели, верифицирующие исполнение финансов в рамках подпрограммы, свидетельствуют об их исполнении на «140 и более» процентов относительно планового показателя.

В текстовой части Сводного годового отчета пояснения не приведены.

В случаях несовпадения планового годового значения с итоговым показателем, не всегда даются пояснения о причинах возникших отклонений.

Например, индикаторы, характеризующие движение к цели в рамках основного мероприятия 1.5. «Развитие общего образования» подпрограммы №1, МП «**Развитие образования** в городском округе город Нововоронеж» в целом, исполнены. Но, по показателю «Расходы бюджета муниципального образования на общее образование в расчете на 1 обучающегося в муниципальных образовательных учреждениях» на год определены средства в 10 200,00 рублей. По факту содержание 1 обучающегося в муниципальных образовательных учреждениях составило 12 453,00 рублей, что на 22,1% больше планового значения. В таблице №7, где раскрываются «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) реализации муниципальных программ по состоянию на 01.01.2025 года» графа 7. «Обоснование отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года (при наличии)» обоснования отклонения не приводит.

5.Перечень количественных и качественных показателей верстается вместе с определением мероприятий и их финансового содержания по каждой муниципальной программе и утверждается постановлением администрации.

Отчетность, направляемая главными исполнителями, в соответствии с разделом V. Порядка принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ городского округа город Нововоронеж, содержит отчетность и по исполнению показателей (индикаторов).

При составлении отчетности о реализации муниципальных программ за изучаемый период не все показатели, утвержденные нормативно-правовыми актами администрации муниципального образования, включены в Сводный годовой отчет о реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2024г.

Например, Последние Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы «**Развитие образования** в городском округе город Нововоронеж» и их значениях» внесены по постановлению администрации от

27.12.2024 № 1490 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013 №1950» (приложением №1).

Показатели таблицы №7: №№11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 22 Приложения №1 имеют годовое плановое значение, но в приложение к Сводному годовому отчету о реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2024 год (таблица №7) не включены, так как они являются характеристиками к основным мероприятиям №№ 1.1., 1.2., 1.3., 1.4., 1.7., по которым финансирование в отчетном году не предусмотрено.

Однако, если есть постановлением администрации плановое значение показателя, то должен быть и отчет по нему.

МП 2. *«Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж».* Постановлением администрации от 27.12.2024 №1488 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013 №1945» содержит действующие Сведения по показателям МП.

Показатель №18 «Отсутствие обоснованных жалоб от населения на содержание мест захоронения» (приложение №1 к постановлению администрации от 27.12.2024 №1488) является одной из характеристик к основному мероприятию 1.3. «Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ населения городского округа город Нововоронеж», где финансовые средства, утвержденные НВГД в объеме 48 970,3 тыс. руб. реализованы на 100%. Его плановое значение на отчетный год, указано в объеме «0 шт.».

Но в Сводном отчете, в «Сведениях о достижении значений показателей (индикаторов) реализации муниципальных программ по состоянию на 01.01.2025 года» таблица №7 данный показатель отсутствует.

Причин отказа от включения показателя №18 в приложение №7 Сводного годового отчета, текстовая часть отчета не приводит.

МП 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».*

Отсутствует показатель №20 «Объем оказанных услуг в соответствии с заключенным муниципальным контрактом в сфере ГО и ЧС» (приложение №3 к постановлению администрации от 27.12.2024 №1489) в перечне приложения №7 Сводного годового отчета отсутствует. Приложением №3 его плановое значение на отчетный год, указано в объеме «100%».

Показатель №20 является характеристикой к Основному мероприятию 2.4. «Проведение мероприятий, направленных на предупреждение возникновения и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа город Нововоронеж», по которому из утвержденных решением 891,5 тыс. руб. и лимитах в 1 474,1 тыс. руб. израсходовано 1 469,1 тыс. руб., что больше утвержденных средств на 64,8%.

Текстовая часть Сводного годового отчета поясняет, что средства направлены на ликвидацию чрезвычайной ситуации в доме №22А по ул. Набережная.

МП 7. «**Формирование комфортной** городской среды на территории городского округа город Нововоронеж». Постановлением администрации от 13.02.2024 №121, приложением №2, утверждены два показателя, характеризующих решение задач в рамках муниципальной программы по мероприятиям:

-1.4. «Расходы направлены на реализацию проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (в целях достижения дополнительного результата)» и

-1.5. «Расходы направлены на реализацию проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды».

Показатели имеют однозвучное название: «Количество благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов и общественных территорий городского округа город Нововоронеж» и одинаковое плановое значение – «1 единица».

По мероприятию 1.4. утверждено денежное содержание в объеме 4 924,9 тыс. руб., при исполнении средств по итогам года в 4 457,3 тыс. руб., что составляет 90,5% от утвержденных средств.

По мероприятию 1.5 денежное содержание утверждено в размере 111 480,7 тыс. руб., где на решение задач израсходовано 105 240,5 тыс. руб. или 94,4% от утвержденных средств.

Таблица №7 Сводного годового отчета приводит только один показатель и относит его к характеристикам основного мероприятия 1.1. «Формирование комфортной городской среды», к которому общих показателей МП не предусмотрено что, не согласуется с предписаниями приложения №2 нормативно-правового акта №121, утвержденного администрацией 13.02.2024.

Контрольно-счетная палата предлагает депутатам Нововоронежской городской Думы принять Отчет о выполнении Плана реализации муниципальных программ за 2024 года к сведению.

Специалистам администрации муниципального образования, занимающихся составлением отчетов о реализации планов муниципальных программ, руководствоваться предписаниями постановления от 30.10.2013г. №1793 «О Порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ городского округа город Нововоронеж» и другими нормативно-правовыми актами, регламентирующими процессы реализации муниципальных программ.

Заключение №13 от 18.04.2025г. 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.

