



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Петропавловск-Камчатского городского округа**

Карла Маркса пр., д. 29/1, офис 404, Петропавловск-Камчатский, 683031 тел. (4152) 302-515  
(доб. 3400); факс 302-516

### **Экспертное заключение № 01-07/32-04/э на проект постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 13.10.2016 № 1984 «Об утверждении муниципальной программы «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск- Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды»**

18 февраля 2018 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее экспертное заключение подготовлено главным специалистом Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>1</sup> З.Г. Алтонченко на основании статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 10 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе», статьи 2 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа».

Представленный на экспертизу проект постановления<sup>2</sup> администрации Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 13.10.2016 № 1984 «Об утверждении муниципальной программы «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>3</sup> коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана

<sup>1</sup>Далее – Контрольно-счетная палата, КСП;

<sup>2</sup>Далее – проект постановления, проект;

<sup>3</sup>Далее – городского округа.

окружающей среды»<sup>4</sup> разработан Управлением коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>5</sup>.

Проведенной экспертизой проекта установлено.

1. Внесены корректировки в объемы финансирования программы, в связи с вступлением в силу Решения Городской Думы городского округа от 26.12.2018 № 124-нд «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.11.2017 № 112-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»<sup>6</sup>.

2. Внесены корректировки в паспорт и текстовую часть программы в части приведения наименований органов администрации городского округа в соответствие с Решением Городской Думы городского округа от 14.02.2018 № 113-р «О переименовании некоторых органов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и о внесении изменений в решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.04.2009 № 477-р «Об утверждении структуры администрации Петропавловск-Камчатского городского округа» и с Решением Городской Думы городского округа от 14.09.2018 № 233-р «О внесении изменений в отдельные решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа в сфере регулирования отношений, связанных с учредительными документами органов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа».

3. Исключаются в полном объеме финансирование по подпрограмме 3 «Комплексное благоустройство Петропавловск-Камчатского городского округа» в сумме 6 491 003,9 тыс. рублей и по подпрограмме 5 «Обеспечение реализации муниципальной программы» в сумме 258 059,8 тыс. рублей, в связи с включением мероприятий данных подпрограмм в муниципальную программу «Формирование современной городской среды в Петропавловск-Камчатском городском округе на 2018-2022 годы», утвержденную постановлением администрации городского округа от 19.12.2017 № 3217. Общая сумма уменьшения объемов финансирования проекта по данному основанию составляет 6 749 063,7 тыс. рублей.

4. Подпрограмме 4 «Ликвидация экологического ущерба от накопленного объема бытовых и промышленных отходов» (в действующей редакции), проектом присваивается порядковый номер 3.

5. Количество подпрограмм муниципальной программы проектом уменьшается с 5 до 3.

6. Текст проекта программы скорректирован с учетом исключения подпрограмм «Комплексное благоустройство Петропавловск-Камчатского городского округа» и «Обеспечение реализации муниципальной программы».

7. В целом, представленный проект постановления, по структуре отвечает требованиям постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.06.2016 № 1840<sup>7</sup>.

---

<sup>4</sup>Далее – муниципальная программа, программа;

<sup>5</sup>Далее – УКХиЖФ, Управление.

<sup>6</sup>Далее – Решение Городской Думы от 26.12.2018 № 124-нд.

<sup>7</sup>Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.06.2013 № 1840 «О разработке и реализации муниципальных программ Петропавловск-Камчатского городского округа» (далее - Постановление № 1840).

*В соответствии с п. 3.49 Постановления № 1840, в случае если срок проведения одного мероприятий программы, распространяется на несколько лет, в проекте программы оно делится по календарному принципу, как в части прогнозируемых результатов, так и в части финансирования. В связи с чем, разработчику программы следует обратить внимание на наличие строк с нулевыми значениями объемов финансирования по годам, не входящим в срок реализации мероприятий (подмероприятий) в приложении проекта постановления.*

*Так например: п.п. 2.2.2, 3.1, 3.1.1 подпрограммы 1; п.п. 1.1, 1.1.1, 1.2.1, 1.2.3, 1.2.4, 1.2.5 подпрограммы 2.*

*Кроме того, в графе 4 «Срок реализации программы» разработчику проекта постановления необходимо указать конкретные сроки исполнения мероприятий (подмероприятий)<sup>8</sup>, проверить строки «Программные мероприятия», «Инвестиционные мероприятия», строки по задачам на предмет наличия строк с нулевыми значениями с целью их исключения.*

8. Действующей редакцией муниципальной программы<sup>9</sup> предусмотрен общий объем финансирования в сумме **8 590 901,2** тыс. рублей.

Изменения, вносимые в объем финансового обеспечения муниципальной программы в сравнении с действующей редакцией, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Нормативный правовой акт	Срок реализации программы	Объем финансирования, тыс. рублей				
		ВСЕГО	в том числе по источникам финансирования			
			Федеральный бюджет	Краевой бюджет	Бюджет городского округа	Внебюджетные источники
1	2	3	4	5	6	7
Постановление от 22.02.2018 № 281	<b>2019-2024</b>	<b>8 590 901,2</b>	<b>0,0</b>	<b>1 576 212,8</b>	<b>7 014 688,4</b>	<b>0,0</b>
	2019	2 198 725,2	0,0	788 106,4	1 410 618,8	0,0
	2020	2 125 838,0	0,0	788 106,4	1 337 731,6	0,0
	2021	1 066 584,5	0,0	0,0	1 066 584,5	0,0
	2022	1 066 584,5	0,0	0,0	1 066 584,5	0,0
	2023	1 066 584,5	0,0	0,0	1 066 584,5	0,0
	2024	1 066 584,5	0,0	0,0	1 066 584,5	0,0
Проект постановления	<b>2019-2024</b>	<b>2 443 607,4</b>	<b>0,0</b>	<b>1 601 818,8</b>	<b>841 788,6</b>	<b>0,0</b>
	2019	709 591,9	0,0	556 033,4	153 558,5	0,0
	2020	678 707,1	0,0	522 892,7	155 814,4	0,0
	2021	680 339,3	0,0	522 892,7	157 446,6	0,0
	2022	124 989,7	0,0	0,0	124 989,7	0,0
	2023	124 989,7	0,0	0,0	124 989,7	0,0
	2024	124 989,7	0,0	0,0	124 989,7	0,0
Отклонение	<b>2019-2024</b>	<b>-6 147 293,8</b>	<b>0,0</b>	<b>25 606,0</b>	<b>-6 172 899,8</b>	<b>0,0</b>
	2019	-1 489 133,3	0,0	-232 073,0	-1 257 060,3	0,0
	2020	-1 447 130,9	0,0	-265 213,7	-1 181 917,2	0,0
	2021	-386 245,2	0,0	522 892,7	-909 137,9	0,0
	2022	-941 594,8	0,0	0,0	-941 594,8	0,0
	2023	-941 594,8	0,0	0,0	-941 594,8	0,0
	2024	-941 594,8	0,0	0,0	-941 594,8	0,0

Согласно проекту, общий объем финансирования муниципальной программы уменьшился на 6 147 293,8 тыс. рублей или на 71,6 %. При этом, объем средств краевого бюджета увеличился на 25 606,0 тыс. рублей или на 1,6%, и уменьшились средства городского округа на 6 172 899,8 тыс. рублей или на 88 %.

<sup>8</sup>Например: 2019-2020; 2020-2021; 2022-2024 или 2019, 2021, 2023 и т.д..

<sup>9</sup>Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.02.2018 № 281.

Такое значительное уменьшение объемов финансирования, как указывалось выше, обусловлено исключением мероприятий подпрограмм «Комплексное благоустройство Петропавловск-Камчатского городского округа» и «Обеспечение реализации муниципальной программы» и включением их в муниципальную программу «Формирование современной городской среды в Петропавловск-Камчатском городском округе на 2018-2022 годы».

Таким образом, общий объем финансирования муниципальной программы составит **2 443 607,4** тыс. рублей.

Процентное соотношение по источникам финансирования программы распределилось следующим образом:

- краевой бюджет – 65,6 %;
- бюджет городского округа – 34,4%.

*9. В нарушение п. 3.43, 3.44 Постановления № 1840, в табличных частях проекта (п. 4.1.6, 4.2.4, 4.3.5) расчет планируемых затрат (с пояснениями) отсутствует.*

Фактически планируемые результаты и целевые показатели (индикаторы) программы должны быть рассчитаны, исходя из объема ресурсов, в первую очередь, с целью повышения эффективности бюджетных расходов.

Следует отметить, что отсутствие взаимосвязи финансирования и достижения показателей по причине отсутствия расчета затрат на выполнение показателей программы и, как следствие, установление заведомо низких и выполнимых показателей при любых условиях показателей, не позволяет в полной мере реализовать программно-целевой метод бюджетного планирования и свидетельствует о недостаточно качественном уровне планирования и обоснованности устанавливаемых значений целевых показателей и показателей финансового обеспечения муниципальной программы.

10. Анализ вносимых изменений по подпрограммам, мероприятиям и целевым показателям (индикаторам) приведен в приложении № 1 к настоящему экспертному заключению.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание разработчика программы на следующие несоответствия и недостатки в проекте:*

*1) в нарушение п. 3.35 Постановления № 1840, значения базовых показателей по ряду мероприятий в графах 5 п. 2.15 раздела 2; п. 4.1.8, 4.3.8 раздела 4 проекта не приведены в соответствие со значениями показателей 2018 года по аналогичной муниципальной программе<sup>10</sup>.*

Вместе с тем, п. 3.35 Постановления № 1840 определено, что «фактические (базовые) значения указываются по состоянию на отчетную дату периода, предшествующего началу реализации программы».

Отклонения показателей фактических (базовых) значений приведены в таблице 2.

---

<sup>10</sup>Муниципальная программа «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды» от 31.10.2013 № 3183.

Наименование показателя по приложению 3 проекта	Базовые значения		Отклонение (гр.3-гр.2)
	Постановление от 28.12.2018 № 2784, проект <sup>11</sup> (по 2018 году)	Проект постановления	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.Предоставление гарантий и мер социальной поддержки населения	101850 лицевых счетов	644673 лицевых счетов	(+) 542823 лицевых счетов
2. Площадь ликвидированных несанкционированных свалок, в том числе свалочных очагов	143654 кв.м	172680,4 кв.м	(+) 29026,4 кв.м
3.Площадь территории городского округа, на которых проведены мероприятия дератизации и дезинфекции <i>(нарастающим итогом)</i>	1277,831 тыс.кв.м	9908 тыс. кв. м	(+) 8630,169 тыс. кв.м
13 <i>Количество проведенных субботников на территории ПКГО (новый целевой показатель в настоящем проекте постановления)</i>	0 штук (не установлено)	479 штук	(+) 479 штук

2) в нарушение п. 3.47 Постановления № 1840 предусмотрен 1 целевой показатель (п.1.1. задача 1 подпрограмма 2; п.2.1 задача 2 подпрограмма 3 приложения 1 к настоящему экспертному заключению<sup>12</sup>);

3) неизменность целевых показателей (индикаторов), при уменьшении либо росте объемов финансирования (п.2.1 задача 2 подпрограмма 1; п.1.1 задача 1 подпрограмма 3 приложения 1);

4) уменьшение целевого показателя, при росте объемов финансирования (п.2.2 задача 2 подпрограмма 1 приложения 1);

5) наличие значений целевых показателей, при отсутствии объемов финансирования (п.3.1 задача 3 подпрограммы 1 приложения 1);

6) наличие одинакового количества планируемых к проведению ежегодных субботников, при различных объемах финансирования по годам реализации (п.2.1 задача 2 подпрограмма 3 приложения 1);

7) показатели графы 3-8 по строке «Итого» раздела 3 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы» проекта не соответствуют приложению «Перечень мероприятий муниципальной программы «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды» проекта;

8) не соблюдена нумерация в п. 2.13 текстовой части проекта, а именно: указано - «подпрограммы 4», следует - «подпрограммы 3».

Кроме того, обращаем внимание разработчика проекта на следующие целевые показатели, установленные:

1) в п.2.1 задачи 2 подпрограммы 1 приложения 1, а именно:

По данному мероприятию предполагается расход бюджетных средств на содержание МАУ «РКЦ». В рамках действующего законодательства финансирование данного учреждения осуществляется в виде субсидии на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг. При этом,

<sup>11</sup>Последняя редакция муниципальной программы «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды» от 31.10.2013 № 3183 (редакция от 28.12.2018 № 2784), а также материалы проекта на очередные изменения, на которые было составлено экспертное заключение КСП от 01.02.2019 № 01-07/22-04/э (на момент составления настоящего экспертного заключения, постановление администрации на очередные изменения в программу не утверждено).

<sup>12</sup>Далее – приложение 1.

целесообразно установить целевые показатели (индикаторы), связанные с количественными показателями, установленных муниципальным заданием, либо с количеством оказываемых муниципальных услуг. Фактически целевой показатель (индикатор) – «предоставление гарантий и мер социальной поддержки населения» повторяет наименование мероприятия, реализуемого в п.2.2 задачи 2 подпрограммы 1 приложения проекта. *В этой связи, разработчику проекта необходимо предусмотреть корректировку целевых показателей (индикаторов) по задаче 2 подпрограммы 1 в целом.*

2) п.3.1 задача 3 подпрограммы 1 приложения 1, а именно:

По данному мероприятию предусматривается целевой показатель (индикатор) – «количество образовательных учреждений Петропавловск-Камчатского городского округа», который не отражает планируемый к достижению результат. Фактически данный показатель приводит статистические данные. *Таким образом, необходимо исключить данный целевой показатель (индикатор) из проекта.*

Таким образом, по результатам финансово-экономической экспертизы проекта постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 13.10.2016 № 1984 «Об утверждении муниципальной программы «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды», КСП предлагает разработчику проекта доработать проект с учетом следующих замечаний:

1. Произвести, в соответствии с требованиями п. 3.43 - 3.44 Постановления № 1840, в табличных частях проекта (п. 4.1.6, 4.2.4, 4.3.5) расчет планируемых затрат (с пояснениями).
2. Исключить из приложения проекта строки с нулевыми значениями.
3. Обратить внимание на следующие несоответствия: уменьшение либо неизменность значений целевых показателей (индикаторов) при росте объемов финансирования, наличие целевых показателей (индикаторов) при отсутствии объемов финансирования.
4. Во исполнение п. 3.47 Постановления № 1840, по ряду мероприятий предусмотреть не менее чем два конкретных целевых показателя (индикаторов).
5. Во исполнение п. 3.35 Постановления № 1840, привести в соответствие значения фактических (базовых) значений, указанных в разделах 2, 4 проекта со значениями показателей 2018 года по аналогичной муниципальной программе.
6. Значения граф 3 - 8 по строке «Итого» раздела 3 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы» проекта привести в соответствие со значениями приложения проекта.
7. Внести корректировку в п. 2.13 текстовой части проекта в части нумерации подпрограммы.
8. Пересмотреть целевые показатели (индикаторы) по задаче 2 подпрограммы 1 в целом.
9. Исключить целевой показатель (индикатор) - «количество образовательных учреждений Петропавловск-Камчатского городского округа», из п.3.1 задача

3 подпрограммы 1 проекта программы, как не отражающий планируемый к достижению результат.

Информацию о принятых мерах по устранению замечаний и учтенных предложений направить в адрес КСП в срок до 26.02.2019 года.

**Главный инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Петропавловск-Камчатского  
городского округа**

**З.Г. Алтонченко**