



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа

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

Экспертное заключение № 01-07/136-04/э
на проект постановления администрации Петропавловск-Камчатского
городского округа «О внесении изменений в постановление администрации
Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.12.2017 № 3217 «Об
утверждении муниципальной программы «Формирование современной
городской среды в Петропавловск-Камчатском городском округе»

«28» мая 2020 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее экспертное заключение подготовлено аудитором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ Рекуновой О.В. 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 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 администрации Петропавловск-Камчатского городского округа² «О внесении изменений в постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.12.2017 № 3217 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды в Петропавловск-Камчатском городском округе»³ разработан Управлением дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁴.

В соответствии с пунктом 3.57 постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.06.2013 № 1840 «О разработке и реализации муниципальных программ Петропавловск-Камчатского городского округа»⁵, проект представлен на экспертизу в КСП одновременно с пояснительной запиской, финансово-экономическим обоснованием, расчетом затрат, методикой расчета и перечнем целевых показателей (индикаторов)

¹Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

²Далее – проект постановления, проект.

³Далее – муниципальная программа, программа.

⁴Далее – Управление, разработчик.

⁵Далее – Постановление № 1840.

эффективности реализации мероприятий муниципальной программы, утвержденными приказами Управления⁶.

В результате финансово-экономической экспертизы проекта постановления и представленных документов к нему установлено следующее.

Проектом постановления предлагается изложить в новой редакции:

- паспорт муниципальной программы;
- раздел 2 «Цели, задачи и сроки реализации программы, прогноз ожидаемых результатов»;
- раздел 3 «Ресурсное обеспечение реализации программы»;
- раздел 4 «Программные и инвестиционные мероприятия, сроки их реализации»;
- приложение 1 к программе «Перечень мероприятий муниципальной программы».

Вносимые изменения в программу фактически произведены в соответствии с пунктом 4.15 Постановления № 1840, в связи с чем, разработчику необходимо **уточнить ссылку на пункт 4.35 Постановления № 1840 в преамбуле проекта постановления.**

1. Основной причиной вносимых изменений является приведение объемов финансирования программы в соответствии с Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 08.04.2020 № 243-нд «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 06.11.2012 № 211-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа⁷ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»⁸.

С учетом вносимых изменений объем финансовых средств на реализацию программы, в сравнении с действующей редакцией⁹, увеличился на 11 388,4 тыс. рублей или на 0,1 %, за счет собственных средств бюджета, предусмотренных на 2020-2022 годы, из которых наибольшее увеличение финансового обеспечения программы (9 212,2 тыс. рублей или на 0,5 %) приходится на 2020 год. Необходимо отметить, что с начала финансового года увеличение финансового обеспечения программы только на 2020 год производится в четвертый раз и составляет 23,0 % или 342 004,6 тыс. рублей, что свидетельствует о низком качестве планирования программных расходов.

⁶ Приказ Управления от 08.04.2020 № ОРД-07-02/84/20 «О внесении изменений в приказ Управления от 25.04.2019 № ОРД-0-02/47/19 «Об определении размера планируемых затрат для реализации мероприятий подпрограмм 2, 3 муниципальной программы «Формирование современной городской среды в Петропавловск-Камчатском городском округе» (далее – Приказ о размере затрат) и от 09.04.2020 № ОРД-07-02/85/20 «О внесении изменений в приказ Управления от 15.04.2019 № ОРД-07-02/35/19 «Об утверждении Методики расчета и перечня целевых показателей (индикаторов) эффективности реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды в Петропавловск-Камчатском городском округе» (далее – Методика расчета целевых показателей).

⁷ Далее – городской округ.

⁸ Далее – Решение о бюджете (в редакции от 08.04.2020 № 243-нд).

⁹ Постановление администрации городского округа от 08.04.2020 № 666 (далее – Постановление от 08.04.2020 № 666).

Финансовое обеспечение программы с учетом вносимых изменений соответствует Решению о бюджете (в редакции от 08.04.2020 № 243-нд)

Более наглядно изменения, вносимые в программу по годам, источникам финансирования представлены в таблице:

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 08.04.2020 № 666	2018-2024	9 333 547,2	230 055,7	1 069 559,7	8 017 556,3	16 375,4
	2018	2 124 977,9	34 652,7	497 083,2	1 584 929,0	8 312,9
	2019	2 134 614,9	47 778,1	364 240,6	1 714 533,7	8 062,5
	2020	1 817 748,2	47 702,7	162 927,3	1 607 118,2	0,0
	2021	1 614 621,7	47 625,5	23 179,7	1 543 816,5	0,0
	2022	1 641 584,5	52 296,7	22 128,9	1 567 158,9	0,0
	2023	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2024	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Проект постановления	2018-2024	9 344 935,6	230 055,7	1 069 359,7	8 029 144,8	16 375,4
	2018	2 124 977,9	34 652,7	497 083,2	1 584 929,0	8 312,9
	2019	2 134 614,9	47 778,1	364 240,6	1 714 533,7	8 062,5
	2020	1 826 960,4	47 702,7	162 727,3	1 616 530,4	0,0
	2021	1 615 742,2	47 625,5	23 179,7	1 544 937,1	0,0
	2022	1 642 640,2	52 296,7	22 128,9	1 568 214,5	0,0
	2023	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2024	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения	2018-2024	11 388,4	0,0	0,0	11 388,4	0,0
	2018	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2019	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2020	9 212,2	0,0	0,0	9 212,2	0,0
	2021	1 120,5	0,0	0,0	1 120,5	0,0
	2022	1 055,7	0,0	0,0	1 055,7	0,0
	2023	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2024	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Изменения вносятся в финансовое обеспечение всех 4 подпрограмм, реализуемых в рамках программы, и отражено более наглядно в таблице:

	Изменения по годам					
	2020 год		2021 год		2022 год	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Подпрограмма 1 «Благоустройство территорий в городском округе»	-12 284,4	-92,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма 2 «Комплексное благоустройство городского округа»	14 006,7	0,8	-1 258,8	-0,1	-1 323,7	-0,1
Подпрограмма 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы»	2 379,3	4,3	2 379,3	4,3	2 379,3	4,3
Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	5 110,6	9,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего	9 212,2	0,5	1 120,5	0,1	1 055,7	0,1

Как уже было отражено выше, в суммовом выражении наибольший объем дополнительных ассигнований приходится на 2020 год, что, в основном, обусловлено увеличением финансового обеспечения мероприятий, реализуемых в рамках подпрограммы 2 «Комплексное благоустройство городского округа», с

1 694 767,7 тыс. рублей до 1 708 774,3 тыс. рублей или на 14 006,7 тыс. рублей (0,8 %), из которых большую часть средств (8 494,0 тыс. рублей или 60,6 %) планируется направить на приобретение специализированной дорожной техники для МУП «Спецдорремстрой»¹⁰.

По результатам рассмотрения, представленных Управлением, обоснований по потребности в выделении дополнительных средств на приобретение специализированной дорожной техники следует сделать вывод о их недостаточности, в виду отсутствия:

- анализа финансово-хозяйственной деятельности МУП «Спецдорремстрой» и анализа обеспеченности техникой;

- информации, подтверждающей отсутствие возможности удовлетворения потребности в обновлении парка за счет внебюджетных источников финансирования (собственных средств унитарного предприятия).

Кроме того, указанные расходы планируемые в рамках нового подмероприятия «Приобретение движимого имущества в целях развития дорожного хозяйства» **не соотносятся с основным мероприятием** «Содержание, капитальный, текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования, внутриквартальных дорог, придомовых проездов и дорожной инфраструктуры», с решением поставленной задачи по приведению автомобильных дорог общего пользования, внутриквартальных дорог и придомовых проездов городского округа в состояние, отвечающее требованиям технических регламентов, не влияют на достижение поставленной цели подпрограммы 2 «Развитие улично-дорожной сети городского округа» и ожидаемый результат, а, соответственно, **не могут реализовываться в рамках данной программы.**

В этой связи, Управлению, в целях недопущения нецелевого использования средств программы, необходимо **принять срочные меры по исключению данных расходов из программы** и в случае обоснованной потребности предусмотреть данные средства, например, в рамках программы «Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа».

2. По результатам рассмотрения проекта паспорта программы следует отметить следующее.

Проектом в целях приведения в соответствие со Стратегией социально-экономического развития городского округа на период до 2030 года, утвержденной Решением Городской Думы городского округа от 08.11.2019 № 206-нд,¹¹ программа дополняется ссылкой на стратегическую цель достижение которой осуществляется в том числе посредством реализации программы.

При этом в проекте вместо стратегической цели развития городского округа разработчиком указано стратегическое направление «Создание высококачественной городской инфраструктуры».

¹⁰ Согласно письму Управления от 19.02.2020 № 01-07-01/919/20.

¹¹ Далее – Стратегия.

В свою очередь, в соответствии со Стратегией, стратегической целью направления в котором реализуется программа, включая развитие векторов, является обеспечение условий для развития городского округа как экологически безопасного зеленого города с комфортным и доступным жильем, качественной и разветвленной транспортной сетью, с достаточным количеством парков и скверов и надежной системой жилищно-коммунальными услугами.

На основании вышеизложенного, **стратегическую цель**, реализуемую в рамках программы, **требуется уточнить.**

Также, учитывая положения пункта 3.18 Постановления № 1840, **стратегическую цель программы следует исключить из паспорта программы и предусмотреть в разделе 2 программы.**

Наименование целей, задач программы следует привести в соответствие со стратегическими целями, задачами векторов «Развитие территорий» (п.2.3.3.1), «Дорожное хозяйство и транспорт» (п. 2.3.3.3) и «Экология» (п. 2.3.3.4) Стратегии.

В проекте паспорта программы отсутствует задача «Восстановление разрушенных и текущее содержание структурно-планировочных элементов благоустройства» указанная в других разделах и приложении. При этом задача «Организационное, нормативно-правовое, методическое и координационное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы (нормативные расходы» отражено дважды (п.9, 10). В этой связи, **содержание паспорта программы требуется привести в соответствие с текстом программы.**

В отношении перечня ожидаемых результатов реализации программы следует отметить, что ожидаемые результаты носят абстрактный характер.

Вместе с тем, реализация программы должна иметь на выходе получение каких-либо позитивных изменений. Ожидаемые результаты должны исходить из четкого, конкретного, по возможности детального их формулирования и должны иметь количественные и качественные показатели. В свою очередь, качественный результат должен отражать положительные изменения, которые произойдут в результате реализации программных мероприятий.

При этом ожидаемые результаты программы не содержат количественные и качественные показатели, а в ряде случаев дублируют формулировки задач.

3. Проект раздела 2 требует доработки с учетом требований пунктов 3.18, 3.31, 3.33, 3.34.1 Постановления № 1840, а также с учетом срока действия подпрограмм (п. 2.4) требуется скорректировать сроки решения задач по соответствующим подпрограммам.

4. Проект раздела 4 «Программные и инвестиционные мероприятия, сроки их реализации» составлен с несоблюдением формы, утвержденной приложением 2 Постановления № 1840, и требований, изложенных в пунктах 3.41-3.51 Постановления № 1840.

Так, например, в данном разделе, в нарушение приложения 2 Постановления № 1840:

- в наименовании раздела **отсутствует ссылка на инвестиционные мероприятия;**
- **не указаны периоды реализации мероприятий** (пункт 4.2.);
- **отсутствует развернутое описание мероприятий программы** с разделением на инвестиционные и программные мероприятия и механизм их исполнения (пункт 4.3).
- **отсутствуют описание ожидаемых результатов реализации каждого мероприятия, а также расчеты и обоснование социальной, экономической, экологической, иной эффективности планируемых результатов** (пункт 4.4.);
- **обоснование затрат** по мероприятиям программы, содержащееся в пункте 4.7 проекта раздела 2, а также, утвержденное приказом Управления, **не соответствует требованиям пункта 4.6**, так как составлено по форме, несоответствующей данному пункту и практически не включает расчеты сумм финансовых средств по каждому мероприятию.

В табличной части пункта 4.8 по показателю «Количество благоустроенных общественных территорий» с учетом формирования показателя с нарастающим итогом не предусмотрены значения на 2021-2024 годы.

Согласно приложению 5 к проекту постановления, итоговые значения финансового обеспечения, предусмотренных программой на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов на благоустройство общественных пространств, а также мест массового отдыха горожан (подмероприятие «Ведение работ по благоустройству мест массового отдыха горожан») составляют:

- на 2020 год 122 549,2 тыс. рублей¹², при этом в адресном перечне общественных территорий, мест массового отдыха горожан (городских парков), нуждающихся в благоустройстве (приложение 5 программы)¹³ отражено 42 899,1 тыс. рублей, то есть на 79 650,1 тыс. рублей меньше;

- на 2021–2022 годы 55 789,1 тыс. рублей и 54 600,0 тыс. рублей, а в Адресном перечне 0,0.

В связи с этим, разработчику требуется **внести соответствующие изменения в приложение 5 программы** и предлагаем, с учетом выполнения работ по благоустройству общественных пространств и мест массового отдыха горожан в разных программных мероприятиях, разграничить их в приложении 5.

Также разработчику программы в целях исключения дублирования реализации подмероприятия «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов» по аналогии с 2020 годом **перераспределить средства**, предусмотренные на данное подмероприятие в рамках подпрограммы 1, на подпрограмму 4. При этом в проектах разделов 2 и 4 **скорректировать сроки** реализации подпрограммы 1, задачи 1, мероприятий с указанием соответствующей информации.

Анализ целевых показателей программы показал следующее.

¹² 86 523,8 тыс. рублей+36 025,4 тыс. рублей.

¹³ Далее – адресный перечень.

1. Методика расчета целевых показателей не предусматривает формул их расчета, источник информации о их получении.

2. Состав показателей программы не достаточен для полной оценки степени достижения программных целей и решения поставленных задач.

Так, например, не смотря на установление 13 целевых показателей для достижения цели «Развитие улично-дорожной сети городского округа» в рамках подпрограммы «Комплексное благоустройство» не представляется возможным определить их влияние на решение поставленной задачи «Приведение автомобильных дорог общего пользования, внутриквартальных дорог и придомовых проездов городского округа в состояние, отвечающее требованиям технических регламентов», так как, **ни один показатель не отражает количество (протяженность, площадь), долю (степень) дорог городского округа, планируемую в рамках реализации программы к приведению в состояние, отвечающее техническим регламентам.**

Аналогичная ситуация наблюдается и по показателям, предусмотренным для решения задачи «Приведение сетей наружного уличного освещения в состояние, отвечающее требованиям технических регламентов».

Также по задаче «Восстановление разрушенных структурно-планировочных элементов благоустройства» **не предусмотрен ни один показатель, отражающий долю восстановленных разрушенных структурно-планировочных элементов благоустройства от их общего количества.** Кроме того, отсутствие показателей, отражающих степень реализации разработанных в рамках программы проектов на ремонт, не позволит определить эффективность использования бюджетных ассигнований на изготовление проектов и целесообразность их разработки.

Для решения задачи «Обеспечение реализации мероприятий подпрограммы «Комплексное благоустройство городского округа» программой, в рамках соответствующего мероприятия, предусматриваются расходы на содержание муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению, «Служба благоустройства городского округа» и «Служба автомобильных дорог городского округа». При этом, согласно программе, **эффективность расходов бюджета городского округа на содержание муниципальных казенных учреждений «Служба благоустройства городского округа» и «Служба автомобильных дорог городского округа» можно определить такими показателями, как «Содержание детских площадок» и «Содержание лестничных переходов», установленных в квадратных метрах.**

А помимо показателей «Уровень исполнения мероприятий муниципальных программ и «Уровень исполнения полномочий Управления», установленных для решения задачи «Организационное, нормативно-правовое, методическое и координационное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы (нормативные расходы)», предусматривающего содержание непосредственно Управления, являются также показатели:

- «Количество отловленных безнадзорных животных, подлежащих содержанию», который в табличной части пункта 2.29 проекта раздела 2 указан дважды с разными значениями;

- «Процент исполнения мероприятий, направленных на отлов безнадзорных животных, подлежащих содержанию», который также в табличной части пункта 2.29 проекта раздела 2 указан дважды.

Кроме того, обращаем внимание, что расходы на осуществление государственных полномочий Камчатского края по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в Камчатском крае не могут реализовываться в рамках мероприятия «Предоставление социальных гарантий и мер социальной поддержки», так как не являются ни социальными гарантиями, ни мерами социальной поддержки. Согласно постановлению администрации городского округа от 30.07.2015 № 1802 (в ред. от 14.02.2020)¹⁴, исполнение мероприятий по осуществлению деятельности по обращению с животными без владельцев осуществляется муниципальным казенным учреждением «Служба благоустройства городского округа». В этой связи, разработчику программы необходимо внести изменения в наименование мероприятия и рассмотреть целесообразность его реализации в рамках подпрограммы 3.

Также анализируя программные мероприятия по содержанию Управления и подведомственных ему учреждений, предлагаем рассмотреть целесообразность включения расходов на их содержание в одну подпрограмму.

Таким образом, по результатам проведения финансово-экономической экспертизы изменений, вносимых в программу, установлен ряд недостатков, подлежащих устранению, в связи с чем, проект постановления требует доработки с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем экспертном заключении.

Также Управлению, с целью мониторинга реализации программных мероприятий и проверки обоснованности расчетов затрат, необходимо представить в адрес КСП:

- перечень объектов, в отношении которых планируется реализация мероприятий подпрограммы 2, установленного приказом Управления;

- бюджетные сметы Управления и подведомственных учреждений на текущий финансовый год и плановый период с расчетами.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

О.В. Рекунова

¹⁴ «Об установлении расходного обязательства городского округа по осуществлению государственных полномочий Камчатского края по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев».