



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 № 01-07/123-04/э

на проект постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 14.10.2016 № 1987 «Об утверждении муниципальной программы «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа»

«07» 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 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 администрации Петропавловск-Камчатского городского округа² «О внесении изменений в постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 14.10.2016 № 1987 «Об утверждении муниципальной программы «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа»³ подготовлен разработчиком программы в лице Управления экономического развития и имущественных отношений 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

¹Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

²Далее – проект постановления, проект.

³Далее – муниципальная программа, программа.

⁴Далее – Управление, разработчик.

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) эффективности реализации мероприятий муниципальной программы, утвержденными приказами Управления⁶.

В результате финансово-экономической экспертизы изменений, вносимых в программу проектом, с учетом представленных документов к нему установлено следующее.

Проектом постановления предусмотрено внесение изменений в программу в целях приведения ее финансового обеспечения в соответствие с изменениями, внесенными решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 19.02.2020 № 230-нд в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа⁷ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»⁸. При этом разработчиком программы внесение изменений в программу осуществляется с нарушением срока, установленного п. 4.24 Постановления № 1840, более чем на два месяца.

Объемы финансирования в проекте постановления по подпрограммам, основным мероприятиям и подмероприятиям соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным Решением о бюджете.

Изменения, вносимые в объем финансового обеспечения муниципальной программы, в сравнении с действующей редакцией программы⁹ отражены в таблице.

тыс. рублей

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
Постановление от 10.04.2020 № 697	2019-2024	1 791 251,5	0,0	1 432,5	1 789 819,0	0,00
	2019	260 851,0	0,0	1 432,5	259 418,5	0,0
	2020	400 078,3	0,0	0,0	400 078,3	0,0
	2021	368 085,8	0,0	0,0	368 085,8	0,0
	2022	369 949,0	0,0	0,0	369 949,0	0,0

⁵ Далее – Постановление № 1840.

⁶ Приказ Управления от 26.03.2020 № 78/2020 «О внесении изменений в приказ Управления от 13.09.2016 № 315/16 «Об определении размера планируемых затрат для реализации мероприятий муниципальной программы «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа» (на период 2019-2024 годов)» (далее – Приказ о размере затрат) и от 28.04.2020 № 114/20 «О внесении изменений в приказ Управления от 10.05.2016 № 116/16 «Об утверждении Методики расчета и перечня целевых показателей (индикаторов) эффективности реализации мероприятий муниципальной программы «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа» (далее – Методика расчета целевых показателей).

⁷ Далее – городской округ.

⁸ Далее – Решение о бюджете.

⁹ Постановление администрации городского округа от 10.04.2020 № 697 (далее – Постановление от 10.04.2020 № 697).

	2023	196 143,7	0,0	0,0	196 143,7	0,0
	2024	196 143,7	0,0	0,0	196 143,7	0,0
Проект постановления	2019-2024	1 790 880,4	0,0	1 432,5	1 789 447,9	0,0
	2019	260 851,0	0,0	1 432,5	259 418,5	0,0
	2020	400 707,2	0,0	0,0	400 707,2	0,0
	2021	367 085,7	0,0	0,0	367 085,8	0,0
	2022	369 949,0	0,0	0,0	369 949,0	0,0
	2023	196 143,7	0,0	0,0	196 143,7	0,0
	2024	196 143,7	0,0	0,0	196 143,7	0,0
Отклонение	2019-2024	-371,1	0,0	0,0	-371,1	0,0
	2019	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2020	628,9	0,0	0,0	628,9	0,0
	2021	-1 000,0	0,0	0,0	-1 000,0	0,0
	2022	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2023	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2024	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Общий объем финансирования программы снижается на 371,1 тыс. рублей или на 0,02 %, в основном, за счет уменьшения бюджетных ассигнований по подпрограмме «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, вовлеченным в земельные правоотношения».

Так, в 2020 году бюджетные назначения, предусмотренные на снос ветхих и аварийных зданий, строений, сооружений, находящихся в казне городского округа, уменьшается на 3 867,7 тыс. рублей или 11,6 % с 33 251,6 тыс. рублей до 29 383,9 тыс. рублей, в связи с перераспределением данных средств на инвестиционные мероприятия. При этом значения целевых показателей, предусмотренные в целом по мероприятию «Ликвидация движимого и недвижимого имущества», не меняются.

В рамках реализуемого мероприятия в 2020 году планируется на снос 10 аварийных зданий, строений, сооружений, находящихся в казне городского округа и объектов некапитального строительства общей площадью 1 389,62 кв. м направить 31 383,9 тыс. рублей, что более чем в 2 раза превышает объем аналогичных расходов, сложившийся по итогам 2019 года при значении целевых показателей значительно ниже уровня 2019 года, что указывает на недостаточный уровень планирования и обоснованности устанавливаемых количественных значений целевых показателей и показателей финансового обеспечения программы.

Так, на снос 14 объектов общей площадью 4 678,3 кв. м в 2019 году предусматривалось направить 21 497,5 тыс. рублей, что на 7 661,4 тыс. рублей или на 35,6 % меньше фактически исполненных показателей. При этом фактически сложившиеся целевые показатели значительно превышают планируемые. Согласно Отчета об исполнении бюджета за 2019 год, на снос 17 объектов общей площадью 7 412,3 кв. м израсходовано 13 836,1 тыс. рублей или 64,4 % от плановых назначений, то есть расчетно фактическая стоимость

1 кв. м по итогам 2019 года в размере 1,9 тыс. рублей¹⁰ ниже плановых значений в размере 4,6 тыс. рублей за 2019 год в 2,4 раза¹¹ и 2020 года в размере 25,6 тыс. рублей¹² почти в 12 раз.

Учитывая, что в Приказе о размере затрат, непосредственно, расчет затрат отсутствует и относительно рассматриваемых расходов указано только то, что при формировании затрат использован проектно-сметный метод расчета начальной (максимальной) цены контракта, а Методика расчета целевых показателей также не предусматривает формул их расчета, источник информации о их получении, целевые показатели и финансовое обеспечение рассматриваемого программного мероприятия, требуют пересмотра и обоснования.

В 2021 году бюджетные назначения на мероприятия по землеустройству и землепользованию, в том числе работы по формированию земельных участков под многоквартирные жилые дома, (кадастровые работы) планируется снизить в 2 раза или на 1 000,0 тыс. рублей, в связи с перераспределением бюджетных средств на мероприятия по разработке проектов планировки и (или) проектов межевания территорий в городском округе, реализуемых в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа». В результате целевой индикатор «Количество земельных участков, в отношении которых проведены кадастровые работы в целях государственного кадастрового учета» уменьшился с 20 до 16.

Согласно Приказу о размере затрат, затраты на выполнение кадастровых работ формируются исходя из средней цены, сформированной на основании коммерческих предложений. В пояснительной записке к проекту указано, что стоимость выполнения работ составляет 60,0 тыс. рублей, при этом для расчета финансового обеспечения на 2021-2022 годы средняя цена составила 62,5 тыс. рублей, несмотря на то, что на 2020, 2023-2024 годы расчет затрат производился из средней стоимости 60,0 тыс. рублей. Кроме того, средняя стоимость фактических работ в 2019 году составила 8,9 тыс. рублей. Таким образом, разработчику проекту следует **обосновать увеличение средней стоимости выполнения кадастровых работ и скорректировать размер финансового обеспечения либо значения целевого показателя.**

Как уже было отмечено выше, объем финансирования на реализацию инвестиционных мероприятий в рамках программы увеличивается на 4 562,2 тыс. рублей или на 30,0 % за счет увеличения планируемого финансирования инвестиционных мероприятий в 2020 году с 9 134,2 тыс. рублей до 13 696,4 тыс. рублей, из которых большую часть средств планируется направить на оплату работ (услуг) невыполненных своевременно в 2019 году.

Так, например, проектом постановления на 2020 год дополнительно предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату не выполненных в 2019 году,

¹⁰ 13 836,1 тыс. рублей/7 412,3 кв. м.

¹¹ 21 497,5 тыс. рублей/4 678,3 кв. м.

¹² 31 383,9 тыс. рублей/1 389,62 кв. м.

в виду отсутствия положительного заключения государственной экспертизы, проектно-сметных работ по следующим объектам:

- «Реконструкция сооружения центральный тепловой пункт № 328 и тепловых сетей второго и первого контура по проезду Космический в г. Петропавловске-Камчатском» в сумме 2 891,9 тыс. рублей;

- «Сооружение центральный тепловой пункт № 325 и тепловые сети 1-го и 2-го контура. Адрес (местонахождение) объекта: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, 65/1 (Реконструкция. (снос (демонтаж) части объекта Сооружение центральный тепловой пункт № 325 и тепловые сети 1-го и 2-го контура – позиции 8 площадью 104,7 кв. м лит. А1 с возведением подпорной стенки)» в сумме 1 540,1 тыс. рублей.

При этом бюджетные ассигнования предусмотренные на эти цели в 2019 году остались неисполненными.

Кроме того, при наличии в 2019 году проектно-сметной документации по объектам:

- «Здание котельной № 4 (ЦТП Вулканологии с трубой) (площадью 879,2 кв. м) с тепловыми сетями в двухтрубном исчислении от здания котельной № 4 (ЦТП Вулканологии с трубой), расположенное по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, бульвар Пийпа, 9 (Реконструкция. Демонтаж строительной части)» Центральный тепловой пункт № 308 (площадью 697,3 кв. м) и тепловые сети второго и первого контура, расположенное по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Кутузова (Реконструкция. Демонтаж строительной части),

- «Центральный тепловой пункт № 308 (площадью 697,30 кв. м.) и тепловые сети второго и первого контура, расположенный по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Кутузова (Реконструкция. Демонтаж строительной части)»

государственная экспертиза планируется к проведению проектно-сметной документации только в 2020 году. При этом бюджетные ассигнования на реконструкцию, демонтаж строительной части данных объектов в 2020 году не предусмотрены. Вместе с тем, срок завершения работ по данным объектам, в соответствии с перечнем инвестиционных объектов городского округа на 2020 год, плановый период 2021 - 2022 годов и прогнозный период 2023 - 2025 годов, установлен на 2020 год.

Анализ целевых показателей, предусмотренных по мероприятию «Осуществление капитальных вложений в объекты нежилого фонда (в том числе муниципальной и иных форм)» показал, что эффективность реализации указанного мероприятия определяется только показателями «Количество разработанных проектно-сметных документаций» и «Объем выполненных работ по разработке проектно-сметных документаций».

При этом данные показатели в совокупности с поставленной целью подпрограммы «Создание условий для эффективного управления и использования земель городского округа», задачей «Планирование использования земель городского округа, осуществление контроля за использованием по целевому назначению земельных участков и обеспечение осуществления обязанности собственников имущества по исполнению налогового законодательства» и

ожидаемым результатом «Повышение эффективности использования муниципального имущества и земельных ресурсов» не отражают эффективность реализации указанного мероприятия, так как, предусматривают только часть его выполнения без достижения окончательного результата. Так, например, изготовление проектно-сметной документации и получение положительного заключения на нее - это один из этапов осуществления капитальных вложений, а конечным результатом будет непосредственное выполнение реконструкции объектов с целью высвобождения земельного участка, соответственно, к показателям подтверждающими эффективность реализации мероприятия следует отнести количество завершенных инвестиционных мероприятий, а также количество земельных участков, высвободившихся в результате реконструкции объектов нежилого фонда.

Также обращаем внимание, что проектом предусмотрена разработка в 2020 году 5 проектно-сметных документаций, при этом значение целевого показателя «Количество разработанных проектно-сметных документаций» установлено 4.

На основании вышеизложенного, а также учитывая значимость инвестиционных мероприятий и наиболее низкое исполнение по данным мероприятиям в 2019 году, **требуется скорректировать целевые показатели и предоставить в КСП развернутую информацию о ходе и планах реализации вышеперечисленных инвестиционных объектов в 2020 году.**

Также проектом постановления в целях приведения программы 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,¹³ программа дополняется ссылкой на стратегические цели достижение которых осуществляется в том числе посредством реализации программы (п.2.1 раздела 2).

Кроме того, разработчиком проекта вносятся изменения в паспорт программы, в результате:

- уточнения одной из целей программы, а именно, цель «Организация, правовое и техническое обеспечение реализации мероприятий программы» (одноименна с наименованием подпрограммы, а также одной из задач программы) заменяется на цель «Реализация мероприятий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом», которая фактически дублирует цель 3 «Обеспечение реализации программы»;

- корректировки отдельных задач, а именно, задача 4 «Организация, правовое и техническое обеспечение реализации мероприятий программы» заменяется на «Обеспечение реализации деятельности по управлению имуществом муниципальными учреждениями» и задача 5 «Обеспечение непредвиденных расходов городского округа» заменяется на «Обеспечение реализации деятельности по управлению и распоряжению муниципальным имуществом органами администрации городского округа», которая также

¹³ Далее – Стратегия развития городского округа.

дублирует задачу 3 «Обеспечение деятельности органов администрации городского округа по управлению имуществом».

Перечень ожидаемых результатов реализации программы не изменяется, но при этом необходимо отметить, что ожидаемые результаты носят абстрактный характер.

При этом 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.

Так, например, в перечень ожидаемых результатов реализации программы считаем целесообразным включить следующие результаты:

- «Увеличение доли объектов муниципального имущества казны, в том числе земельных участков, вовлеченных в хозяйственный оборот»;
- «Обеспечение ежегодного достижения бюджетных показателей по поступлениям средств от использования и продажи муниципального имущества»

Таким образом, проект паспорта содержит отдельные недостатки в части определения целей, задач, ожидаемых результатов реализации программы: цели, задачи, ожидаемые результаты не взаимосвязаны, а также не в полной мере соответствуют задачам, показателям Стратегии развития городского округа.

Так, например, Стратегией развития городского округа (п. 2.3.2.4 Самоуправление) для достижения цели «Создание условий для эффективного управления и использования муниципального имущества» определена задача «Осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности городского округа», а также главная задача органов администрации городского округа в сфере имущественных и земельных отношений «Повышение эффективности использования муниципального имущества и обеспечение поступлений доходов от использования муниципального имущества в бюджет городского округа». При этом в проекте паспорта программы указанные задачи не нашли отражения.

Формулировка задачи, отраженной в п. 2.3.3.1 Стратегией развития городского округа, отлична от задачи 2 проекта паспорта.

Также в изменениях, вносимых в программу, не учтена проблема спорных территорий с Министерством обороны Российской Федерации, отраженная в Стратегии развития городского округа, и не предусмотрен соответствующий целевой показатель. Кроме того, не отражены и другие показатели, определенные Стратегии развития городского округа.

В целом состав показателей программы, в том числе с учетом обоснований изложенных выше, недостаточен для полной оценки степени достижения программных целей и решения поставленных задач.

Так, например, не представляется возможным определить влияние на достижение цели и решения поставленных задач следующих целевых показателей:

- количество управляющих организаций, которым оплачены коммунальные расходы за незаселенные помещения;
- количество управляющих организаций, которым оплачены коммунальные расходы за помещения, сданные в наем;
- количество заключенных муниципальных контрактов на обследование аварийности многоквартирных домов и другие.

При этом, учитывая значительную часть финансового обеспечения, направляемого в рамках программных мероприятий на ремонт и содержание недвижимого имущества муниципальной собственности, а также проблемы, описанные в разделе 1 программы, в том числе в части неудовлетворительного состояния недвижимого имущества, программой не предусмотрены такие показатели, как, например, «Доля объектов недвижимого имущества муниципальной собственности, находящегося в неудовлетворительном состоянии» либо «Доля объектов недвижимого имущества городского округа, на которые отсутствует техническая документация» и т.д.

Таким образом, по результатам проведения финансово-экономической экспертизы изменений в программу установлены недостатки, выразившиеся:

- в недостаточно качественном уровне планирования и обоснованности устанавливаемых количественных значений целевых показателей и показателей финансового обеспечения программы;
- в отсутствии взаимосвязи финансирования и достижения показателей по причине отсутствия расчета затрат на выполнение показателей программы и, как следствие, установления заведомо низких показателей;
- в отсутствии тщательного отбора показателей.

На основании вышеизложенного предлагаем проект постановления доработать с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем экспертном заключении, а также с учетом данного заключения доработать проект постановления, направленный в адрес КСП для проведения финансово-экономической экспертизы изменений программы, доработанной с учетом изменений в Решение о бюджете, принятых 08.04.2020.

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

О.В. Рекунова