

Информация
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ оценки эффективности реализации муниципальных программ»

В соответствии с пунктом 2.9 плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2025 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 20.12.2024 № 39-р, Распоряжением Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 17.04.2025 № 8-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия» проведено контрольное мероприятие **«Анализ оценки эффективности реализации муниципальных программ»**.

Объект контрольного мероприятия: Администрация ЗАТО г. Североморск.

Проверяемый период деятельности: 2024 год.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск Шкода Е.А. 10.06.2025.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка полноты и достоверности определения достижения запланированных показателей, предусмотренных муниципальными программами (результативности и эффективности) и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ, на основе Отчета о реализации мероприятий муниципальных программ.

Достижение долгосрочных стратегических целей муниципального образования формирует объективные предпосылки согласования долгосрочных комплексных решений и текущих бюджетных заданий. В качестве инструмента решения данной задачи используется программно-целевой подход.

Муниципальные программы в настоящее время являются ключевым механизмом управления территориальным развитием. Вопрос составления бюджета муниципального образования на основании муниципальных программ относится к полномочиям органов местного самоуправления.

Согласно пункту 35 статьи 3 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» под муниципальной программой понимается документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимосвязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

В соответствии с пунктом 1 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) муниципальные программы утверждаются местной администрацией муниципального образования. Сроки реализации муниципальных программ определяются местной администрацией муниципального образования в устанавливаемом ею порядке.

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Порядок и Методические указания по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ утверждены постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск» (далее – Постановление от 28.08.2013 № 870, Порядок № 870, Методические указания № 870).

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка № 870, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, утверждаемого распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск. Муниципальные программы и входящие в их состав подпрограммы соответствуют Перечню муниципальных

программ ЗАТО г. Североморск на 2014 – 2025 годы, утвержденному распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск от 12.08.2014 № 926-р.

В соответствии с пунктом 5.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного Постановлением от 28.08.2013 № 870, Заказчик-координатор муниципальной программы осуществляет подготовку отчетов о реализации муниципальных программ и направляет их в отдел экономического развития администрации ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 5.8 настоящего Порядка.

В соответствии с пунктом 7.5 Методических указаний № 870 Отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за отчетный год, подготовленный отделом экономического развития администрации ЗАТО г. Североморск и рассмотренный на заседании Программно-целевого совета ЗАТО г. Североморск после утверждения постановлением администрации ЗАТО г. Североморск размещен на официальном сайте администрации ЗАТО г. Североморск.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

Общие сведения о муниципальных программах, общем объеме финансового обеспечения муниципальных программ.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ утвержден приложением № 6 к Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете на 2024 год).

Программная часть бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году составляет 96,9% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Источниками финансирования муниципальных программ являются средства федерального, областного и местного бюджетов.

Решением о бюджете на 2024 год первоначально на финансирование муниципальных программ было предусмотрено 4 550 853,0 тыс. рублей, что составляло 97,1% общего объема расходов бюджета.

В результате корректировок, произведенных в течение 2024 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличен на 1 027 016,0 тыс. рублей, и в соответствии с Решением о бюджете на 2024 год, в редакции от 17.12.2024 № 530, составил 5 577 869,0 тыс. рублей.

Отклонения показателя утвержденных расходов на исполнение муниципальных программ сводной бюджетной росписью от аналогичных показателей Решения о бюджете на 2024 год в редакции, действующей по состоянию на 31.12.2024 года, составили 17 292,2 тыс. рублей, что связано с уменьшением объемов межбюджетных трансфертов.

Показатели сводной бюджетной росписи по отношению к первоначально утвержденным показателям Решения о бюджете на 2024 год увеличены на 1 009 723,8 тыс. рублей, и составили 5 560 576,8 тыс. рублей, в том числе:

- за счет целевых средств бюджетов других уровней 3 138 107,7 тыс. рублей (56,4% общего объема ассигнований предусмотренных на реализацию муниципальных программ);
- за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск – 2 422 469,1 тыс. рублей (43,6% общего объема ассигнований предусмотренных на реализацию муниципальных программ).

Из произведенных изменений общего объема финансирования муниципальных программ увеличение за счет целевых средств из бюджетов других уровней составило – 809 717,8 тыс. рублей (80,2% объема изменений) и 200 006,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 6 муниципальным программам на сумму 1 042 525,7 тыс. рублей, или на 71,4%.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 2 муниципальным программам на общую сумму 32 801,9 тыс. рублей, или на 1,1%.

По двум муниципальным программам - «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г.

Североморск» и «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск», объем бюджетных ассигнований остался неизменным.

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2024 году исполнены в сумме 5 350 267,8 тыс. рублей, что составило 96,2% утвержденных сводной бюджетной росписью назначений и 95,9% по отношению к показателям, утвержденным Решением о бюджете на 2024 год.

Процент исполнения расходных обязательств по муниципальным программам (далее – МП) варьируется от 35,5% до 100%.

Самое низкое исполнение в относительном выражении сложилось:

- по МП «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» - 35,5%, что согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) связано с передачей фоторадарных комплексов в государственную собственность Мурманской области, а также выполнением работ за счет средств комплексного плана по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований и населенных пунктов Арктической зоны Российской Федерации. Исходя из смысла пояснений о возможности выполнения работ по улучшению дорожных условий в рамках реализации двух муниципальных подпрограмм, следует вывод, что заказчиком – координатором нарушен пункт 1.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, утвержденный постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870.

- по МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения» - 53,1%, что согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) связано с выполнением мероприятий в соответствии с планом в области охраны окружающей среды, а также экономией по результатам проведения конкурсных процедур;

- по МП «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» - 74,3%, что согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) связано с несостоявшимся отбором получателя гранта в форме субсидии на начало собственного дела в связи с отсутствием участников конкурса.

Не исполненные расходные обязательства по муниципальным программам составили 210 309,0 тыс. рублей (3,8% утвержденных ассигнований на реализацию муниципальных программ).

В общем объеме произведенных расходов самый большой остаток в абсолютном показателе (не исполнено 105 493,8 тыс. рублей) сложился по МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в части реализации мероприятий подпрограмм «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» (не исполнено 80 490,6 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке ф. 0503160 неисполнение плановых назначений связано с ненадлежащим предоставлением документов подрядчиком, а также не исполнением подрядчиком работ в установленные сроки.

В общем объеме расходов бюджета в 2024 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» – 56,2%;
- МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 21,5%;
- МП «Культура ЗАТО г. Североморск» - 10,7%.

Соблюдение порядка предоставления, полнота и соответствие установленным требованиям отчетов о реализации муниципальных программ

В соответствии с пунктом 7.5 Порядка № 870, оценку эффективности реализации муниципальных программ проводит отдел экономического развития администрации ЗАТО г. Североморск на основании сведений, содержащихся в годовых отчетах о выполнении мероприятий муниципальных программ (Подпрограмм) и объемах финансирования, подготовленных и представленных Заказчиками - координаторами муниципальных программ в соответствии с требованиями настоящего Порядка и Методическими указаниями.

Отчет о реализации мероприятий муниципальных программ ЗАТО г. Североморск за январь-декабрь 2024 года (далее – Отчет об исполнении МП ЗАТО г. Североморск) утвержден 31.03.2025 Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск № 576, без нарушения сроков.

Отчет об исполнении МП ЗАТО г. Североморск не в полной мере соответствует требованиям, установленным Постановлением от 28.08.2013 № 870, а именно не содержит:

- конкретные результаты реализации муниципальных программ, достигнутые за отчетный год: сведения о достижении значений показателей муниципальной программы, задач подпрограмм с обоснованием причин отклонений по показателям, плановые значения по которым не достигнуты; результаты оценки эффективности реализации муниципальной программы в отчетном году.

- информации о внесенных изменениях в муниципальные программы (за исключением подпрограмм, входящих в состав МП «Обеспечение комфортной городской среды ЗАТО г. Североморск», МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» и МП «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»).

Отчеты о реализации муниципальных программ Заказчиками-координаторами представлены в установленные сроки.

При анализе состава Отчетов о реализации муниципальных программ (подпрограмм), установлены недостатки и нарушения, а именно:

- не соответствие требованиям пункта 5.8 Порядка № 870 и пункта 7.4 Методических указаний № 870: в Пояснительной Записке Заказчика-координатора Подпрограммы отсутствует информация о причинах невыполнения и мерах, принимаемых по устранению выявленных отклонений при реализации муниципальной программы, а также о запланированных, но недостигнутых результатах с указанием нереализованных или реализованных не в полной мере основных мероприятий и причин их реализации не в полном объеме (по 10 подпрограммам);

- не соответствие требованиям пункта 7.3 Методических указаний № 870: в Пояснительной записке Заказчика-координатора отсутствует информация о внесенных изменениях в Подпрограмму (по 21 подпрограмме);

- не соответствие требованиям пункта 7.4 Методических указаний № 870: Заказчиками-координаторами Отчет представлен по форме, несоответствующей Приложению № 4 к Методическим указаниям № 870 (по 34 подпрограммам).

В ходе проведения мероприятия установлены нарушения порядка формирования муниципальных программ (Подпрограмм), из них:

- нарушен подпункт 2 пункта 5.3 Методических указаний № 870, согласно которому не допускается совпадение формулировки показателей цели с показателями задач и показателями мероприятий Подпрограммы (по 24 подпрограммам);

- нарушен пункт 1.3 Порядка № 870, в соответствии с которым дублирование мероприятий, реализуемых в рамках муниципальной программы, иными муниципальными программами не допускается. По мероприятию «Обеспечение инвалидам возможности беспрепятственного пользования пассажирским транспортом, средствами связи и информации» Подпрограммы «Доступная среда» установленный показатель «Доля оборудованных пешеходных путей и переходов» исполнен на 100%, при этом финансирование, обеспечившее его финансирование произведено по Подпрограмме «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды ЗАТО г. Североморск»;

- нарушен подпункт 3 подпункт 5.3 Методических указаний № 870, согласно которому система основных программных мероприятий должна обеспечивать выполнение задач, а также нарушена форма перечня основных мероприятий по Подпрограмме «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»: отдельные мероприятия не направлены на решение задач Подпрограммы, утверждены вне системы;

- нарушен подпункт 3 пункта 4.3 Методических указаний № 870, согласно которому для цели устанавливаются целевые показатели (индикаторы) (3 ед. нарушений);
- нарушен подпункт 2 пункта 5.3 Методических указаний № 870, согласно которому цель Подпрограммы должна содержать планируемые целевые показатели (индикаторы), позволяющие оценить ход реализации подпрограммы (по 7 подпрограммам).

Отсутствует финансовое обеспечение на реализацию МП «Укрепление общественного здоровья в ЗАТО г. Североморск», Подпрограмм «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск» и «Поддержка общественных объединений и организаций в ЗАТО г. Североморск», что не отвечает требованиям пункта 2 статьи 179 БК РФ, пункта 1.2, 4.2 Порядка № 870. Муниципальная программа – система мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов, обеспечивающих в рамках реализации муниципальных функций достижение приоритетов и целей социально-экономического развития муниципального образования (пункт 1.2. Порядка № 870). Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете (пункт 2 статьи 179 БК РФ). Утверждение МП, Подпрограмм, мероприятий муниципальных программ необеспеченных финансированием не предусмотрено ни статьей 179 БК РФ, ни Постановлением от 28.08.2013 № 870.

Контрольно-счетная палата отмечает, что по отдельным мероприятиям Подпрограмм показатели (индикаторы) результативности выполнения мероприятий содержат нулевые значения (0,0 и (или) 0). Нулевое значение отражает результат расчета (результат хозяйственной деятельности субъекта), наличие (отсутствие) в текущем году реализации Подпрограммы некоторого явления или тенденции, т.е. является установленным индикатором. При отсутствии отдельных показателей мероприятий в следствии не планирования их исполнения следует ставить прочерк для исключения вовлечения такого показателя в оценку эффективности Подпрограммы.

Следствием указанного некорректного установления показателей является искажение оценки эффективности реализации Подпрограмм. Так, при установленном показателе «Количество работников, получивших компенсационные выплаты» в значении «0» и планируемом на его исполнение финансировании, фактическое исполнение показателя составило «1». При установленных значениях, расчетный процент исполнения показателя составляет «0,0%». Соответственно, при полном освоении финансирования, фактический результат исполнения мероприятия не достигнут, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Установлены нарушения подпункта 3 подпункт 5.3 Методических указаний № 870 порядка формирования отдельных муниципальных программ (подпрограмм) в части отсутствия показателей (индикаторов) результативности выполнения основных мероприятий.

Анализ результатов исполнения муниципальных программ

Согласно Отчету об исполнении МП ЗАТО г. Североморск эффективность реализации муниципальных программ в целом определялась путем одновременного анализа среднеарифметических значений ДИП (оценка достижения плановых значений показателей (индикаторов) муниципальной программы) и ПФ (оценка полноты финансирования) входящих в их состав подпрограмм.

В Отчетах о реализации муниципальных программ (подпрограмм) Заказчиков-координаторов, представленных к проверке, содержатся:

- процент освоения финансовых средств путем соотношения кассового расхода и уточненных бюджетных ассигнований на год (по каждому мероприятию);
- процент исполнения значений целевых показателей (индикаторов).

В соответствии с пунктом 5.8 Порядка № 870 все отчеты представлены с Пояснительными записками.

Согласно пункту 7.2 Порядка № 870 для оценки эффективности реализации МП применяются целевые показатели цели, задач и мероприятий МП. Согласно Методике оценки эффективности реализации МП (Приложение № 5 к Методическим указаниям № 870) для

оценки эффективности применяются целевые показатели цели и задач. Данная норма, в отдельных случаях не соблюдена, чему способствовало нарушение требований к разработке Подпрограмм, установленных разделом 5 Методических указаний № 870 (в отчетах Подпрограмм отсутствуют показатели целей, задач).

Согласно Отчету о реализации МП ЗАТО г. Североморск, реализация 6 из 10 муниципальных программ оценена как приемлемый уровень эффективности, 2 программы – высокий уровень эффективности, 1 – средний уровень эффективности и 1 – уровень эффективности ниже среднего (МП «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»).

На оценку эффективности реализации МП (подпрограммы) повлияло отсутствие в утвержденной Методике оценки эффективности особенностей расчета общей оценки достижения плановых значений показателей (индикаторов) МП (подпрограммы) (ДИП). Так, в отдельных случаях перевыполнение отдельных целевых показателей в рамках МП (подпрограммы), при невыполнении других, влияет на усреднение степени достижения значений целевых показателей (индикаторов), т.е. нивелирует значение ДИП. Также, Методика не содержит информации об учете в расчете ДИП показателей, установленным целям (мероприятиям), которые фактически не исполнялись как по зависящим, так и не по зависящим от исполнителя причинам.

По итогам контрольного мероприятия 10.06.2025 утвержден отчет о результатах мероприятия, а также приняты следующие решения:

1. Рекомендовать:

Администрации ЗАТО г. Североморск:

- рассмотреть результаты экспертно-аналитического мероприятия с целью недопущения подобных нарушений и недостатков при формировании (актуализации) муниципальных программ, реализация которых будет осуществляться с 2026 года;

- принять меры по недопущению Заказчиками-координаторами нарушений при формировании отчетов о реализации муниципальных программ, обеспечив их предоставление в соответствии с требованиями Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск».

- о принятых решениях и мерах информацию предоставить в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск до 01.09.2025 года.

2. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия Главе ЗАТО г. Североморск и в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск.