



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Челябинской области**

457670, г.Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56
E-mail: kspvmr @ yandex.r

УТВЕРЖДАЮ:
председатель Контрольно-счетной
палаты Верхнеуральского
муниципального района
С.О. Вардьян
от 24 07 2018г

**Заключение №2-20/20-41
по результатам экспертно - аналитического мероприятия: «Экспертиза
исполнения муниципальной программы «Развитие экономики и
инфраструктуры Верхнеуральского муниципального района» за 2017 год».**

27.07.2018 г.

г. Верхнеуральск

Заключение составлено инспектором-ревизором КСП района¹ Фидоренко Н.В. по результатам экспертно-аналитического мероприятия: «Экспертиза исполнения муниципальной программы «Развитие экономики и инфраструктуры Верхнеуральского муниципального района» за 2017 год», проведенного на основании плана работы КСП района, утвержденного распоряжением председателя от 19.12.2017 года № 82.

Цель экспертно - аналитического мероприятия: анализ эффективности реализации муниципальной программы «Развитие экономики и инфраструктуры Верхнеуральского муниципального района» за 2017 год».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовая отчетность о ходе реализации муниципальной программы «Развитие экономики и инфраструктуры Верхнеуральского муниципального района» за 2017 год».

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Администрация Верхнеуральского муниципального района, муниципальное учреждение

¹ Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

«Управление инженерного обеспечения и строительства Верхнеуральского района».

Проверяемый период: 2017 год.

Срок проведения экспертно - аналитического мероприятия: с 09.07.2018 года по 27.07.2018 года, включительно.

1. Общие сведения, цели и задачи Программы.

Муниципальная программа «Развитие экономики и инфраструктуры Верхнеуральского муниципального района» на 2017-2019 годы утверждена Постановлением Администрации Верхнеуральского муниципального района от 20.02.2017г. №168.

Программа включена в Перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств районного бюджета на 2017-2019 годы².

Разработчиком и ответственным исполнителем Программы является Отдел экономики и анализа администрации Верхнеуральского муниципального района. Соисполнители Программы: Администрация Верхнеуральского муниципального района, Отдел архитектуры и градостроительства администрации Верхнеуральского муниципального района, муниципальное учреждение «Управление инженерного обеспечения и строительства Верхнеуральского района».

Программа включает 7 подпрограмм:

- Развитие дорожного хозяйства³;
- Разработка планов землепользования⁴;
- Информационная система градостроительной деятельности⁵;
- Развитие предпринимательства⁶;
- Содержание и ремонт сетей теплоснабжения;
- Благоустройство⁷;
- Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений⁸

Целью Программы является обеспечение благоприятных условий для развития экономики и инфраструктуры на территории Верхнеуральского муниципального района. Для достижения указанной цели Программой предусмотрено 11 задач.

Решение поставленных задач в 2017 году планировалось осуществить путем реализации 26-ти мероприятий. В Программе определены 17 целевых индикаторов и показателей, позволяющие оценить эффективность ее реализации.

² Постановление администрации Верхнеуральского муниципального района от 20.10.2016г. №358/1 «О разработке муниципальных программ» (в ред. от 14.04.2017г. №538).

³ «Развитие дорожного хозяйства в Верхнеуральском муниципальном районе» на 2017-2019 годы;

⁴ «Разработка генеральных планов, правил землепользования и застройки, проектов планировки и межевания территорий для жилищного строительства и строительства нежилых объектов, в том числе с определением площадок для инвестиционной деятельности в Верхнеуральском муниципальном районе» на 2017 -2019 годы;

⁵ «Ведение информационных систем обеспечения градостроительной деятельности на территории Верхнеуральского муниципального района с внедрением автоматизированного рабочего места» на 2017-2019 годы;

⁶ «Развитие малого и среднего предпринимательства в Верхнеуральском муниципальном районе» на 2017-2019 годы;

⁷ «Благоустройство территории Верхнеуральского муниципального района» на 2017- 2019 годы;

⁸ «Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений о границах населенных пунктов Верхнеуральского муниципального района» на 2017-2019 годы.

Первоначальный объем финансирования Программы на 2017 год предусмотрен в сумме 61984,1 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования: областной бюджет – 33929,2 тыс. рублей, районный бюджет – 25104,9 тыс. рублей, бюджет поселений – 2950,0 тыс. рублей. Объем финансирования расходных обязательств за счет средств районного бюджета соответствует бюджетным ассигнованиям на реализацию Программы, предусмотренным Решением Собрании депутатов «О районном бюджете на 2017 год»⁹.

Постановлением Администрации Верхнеуральского муниципального района от 29.12.2017г. №2115 внесены изменения в Программу. Программа дополнена задачей 6.3 «Проведение реконструкции очистных сооружений г.Верхнеуральска», объем финансирования Программы на 2017 год изменен на сумму 87742,7 тыс. рублей, из них: областной бюджет – 30429,2 тыс. рублей, районный бюджет – 54363,5 тыс. рублей, бюджет поселений – 2950,0 тыс. рублей. Решением Собрании депутатов «О районном бюджете на 2017 год» (в редакции от 28.12.2017 года № 380) бюджетные ассигнования на реализацию Программы предусмотрены в сумме 48388,3 тыс. рублей (целевая статья 73 0 00 00000). Таким образом, в нарушении ч.2 ст. 179 БК РФ¹⁰ и п.2 ст.19 Положения о бюджетном процессе¹¹ Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период, расхождение составило 5975,2 тыс. рублей. Вышеуказанная сумма, отражена по непрограммным направлениям деятельности по целевой статье 99 0 09 00091 «Капитальные вложения» (нарушение порядка определения перечня и кодов целевых статей расходов районного бюджета, утвержденного распоряжением Управления финансами администрации Верхнеуральского муниципального района от 30.11.2016 года №3). Согласно уведомлению от 29.03.2017 года №870 бюджетные ассигнования на приобретение Экскаватора ЕК-14-20 Управлением финансами администрации Верхнеуральского муниципального района доведены Управлению экономикой и имуществом администрации Верхнеуральского муниципального района, которое не является ни исполнителем подпрограмм, ни соисполнителем Программы.

Вышеуказанная сумма, не детализирована по целевой статье 73 1 00 00000 муниципальная программа «Развитие экономики и инфраструктуры Верхнеуральского муниципального района» подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства в Верхнеуральском муниципальном районе» в структуре расходов районного бюджета на 2017 год (ст.9 БК РФ).

В нарушение п.4 Порядка №352¹² в течение 2017 года Постановлениями Администрации Верхнеуральского муниципального района (от 02.03.2017г. №

⁹ Решение Собрании депутатов Верхнеуральского муниципального района «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» № 200 от 23.12.2016 года.

¹⁰ Бюджетный кодекс Российской Федерации.

¹¹ «Положение о бюджетном процессе в Верхнеуральском муниципальном районе», утвержденное Решением Собрании депутатов Верхнеуральского муниципального района от « 31 » октября 2013 года № 614. «Положение о бюджетном процессе в Верхнеуральском муниципальном районе», утвержденное Решением Собрании депутатов Верхнеуральского муниципального района от « 29 » марта 2018 года № 419.

¹² Постановление администрации Верхнеуральского муниципального района от 22.03.2017г. № 352 «О Порядке разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Верхнеуральского муниципального района».

222, от 05.06.2017г. № 909, от 13.06.2017г. № 981) изменения вносились в подпрограммы, а не в Программу.

2. Анализ бюджетных обязательств и использование бюджетных средств на реализацию мероприятий Программы.

Утверждение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Программы на 2017 год в первоначальной и окончательной редакции Решения Собрания депутатов «О районном бюджете на 2017 год», а также использование бюджетных средств на реализацию Программы представлено в таблице №1:

Таблица №1 (тыс.руб.)

Наименование подпрограммы	В первоначальной редакции			В окончательной редакции			Исполнение	
	по паспорту	по решению	% от потреб	по паспорту	по решению	% от потреб	факт	%
Развитие дорожного хозяйства в ВМР¹³	49648	17068,8	34,4	58358,5	19803,8	44,2	24230,8	41,5
в т.ч. областной бюджет	29629,2	0	0	29629,2	0	0,0	0	0,0
районный бюджет	17068,8	17068,8	100	25779,3	19803,8	76,8	23620,3	91,6
бюджет поселений	2950	0	0	2950	610,5	20,7	610,5	20,7
Разработка генеральных планов, правил землепользования и застройки, проектов	900	900	100	3282	3282,2	100,0	3182,2	97,0
в т.ч. районный бюджет	900	900	100	3282	3282,2	100,0	3182,2	97,0
Ведение информационных систем обеспечения градостроительной деятельности на территории ВМР	619,2	619,2	100	551,5	551,5	100,0	551,4	100,0
в т.ч. районный бюджет	619,2	619,2	100	551,5	551,5	100,0	551,4	100,0
Развитие малого и среднего предпринимательства в ВМР	4500	1000	22,2	1000	1000	100,0	1000	100,0
в т.ч. областной бюджет	3500	0	0			0,0		0,0
районный бюджет	1000	1000	100	1000	1000	100,0	1000	100,0
Содержание и ремонт сетей тепловодоснабжения	2534,9	2534,9	100	8283	8283,1	100,0	5792,7	69,9
в т.ч. районный бюджет	2534,9	2534,9	100	8283	8283,1	100,0	5792,7	69,9
Благоустройство территории ВМР	2882	2882	100	15350,7	15350,7	100,0	14856,6	96,8
в т.ч. районный бюджет	2882	2882	100	15350,7	15350,7	100,0	14856,6	96,8
Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений о границах населенных пунктов ВМР на 2017-2019 годы	900	100	11,1	917	117	12,8	0	0,0
в т.ч. областной бюджет*	800	800	100	800	419	52,4	0	0,0
районный бюджет	100	100	100	117	117	100,0	0	0,0
Итого:	61984,1	25904,9	40,5	87742,7	48807,3	55,6	49613,7	56,5
в т.ч. областной бюджет	33929,2	800,0	2,4	30429,2	419,0	1,4	0	0,0
районный бюджет	25104,9	25104,9	100	54363,5	48388,3	89,0	49003,2	90,1
бюджет поселений	2950	0	0	2950	610,5	20,7	610,5	20,7

* - по Закону Челябинской области от 23.12.2016 №470-ЗО «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

¹³ Верхнеуральский муниципальный район.

В Программу не внесены изменения в части финансирования подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства в ВМР». Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по данной подпрограмме из областного бюджета не выделены (по паспорту - 29629,2 тыс. рублей), средства районного бюджета – 19803,8 тыс. рублей (по паспорту - 25779,3 тыс. рублей), средства поселений – 610,5 тыс. рублей (по паспорту 2950,0 тыс. рублей). В подпрограмме «Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений о границах населенных пунктов ВМР» средства областного бюджета - 419,0 тыс. рублей (по паспорту – 800,0 тыс. рублей) (п.2 ст.19 Положения о бюджетном процессе, ст.179 БК РФ).

За 2017 год объем использованных бюджетных средств составил в сумме 49613,7 тыс. рублей (районный бюджет – 49003,2 тыс. рублей; средства поселений – 610,5 тыс.рублей), или 56,5 % от потребности, предусмотренной Программой, и 90,1 % от утвержденных Решением Собрании депутатов «О районном бюджете на 2017 год» бюджетных средств.

В течение 2017 года Программа не приведена в соответствие с Решениями Собрании депутатов ВМР №223 от 28.02.2017, № 263 от 27.04.2017, №283 от 29.06.2017 в части изменения объёмов финансирования в сумме 54790,1тыс. рублей, 47513,9 тыс. рублей, 49315,3 тыс. рублей, соответственно (п.2 ст.19 Положения о бюджетном процессе, ч.2 ст.179 БК РФ). Изменение объёма финансирования по пяти подпрограммам представлено в таблице №2.

Таблица №2 (тыс.руб.)

Наименование подпрограммы	ред.от 23.12.16 №200		ред.от 28.02.17 №223		ред.от 27.04.17 №283		ред.от 29.06.17 №283	
	по паспорту	по решению	по паспорту	по решению	по паспорту	по решению	по паспорту	по решению
Развитие дорожного хозяйства в ВМР	49648	17068,8	49648	25779,3	49648	19422,4	49648	19803,8
в т.ч. областной бюджет	29629,2		29629,2		29629,2		29629,2	
районный бюджет	17068,8	17068,8	17068,8	25779,3	17068,8	19422,4	17068,8	19803,8
бюджет поселений	2950		2950		2950		2950	
Разработка генеральных планов, правил землепользования и застройки, проектов	900	900	900	5900	900	5900	900	5900
в т.ч. районный бюджет	900	900	900	5900	900	5900	900	5900
Ведение информационных систем обеспечения градостроительной деятельности на территории ВМР	619,2	619,2	619,2	647,8	619,2	647,8	619,2	647,8
в т.ч. районный бюджет	619,2	619,2	619,2	647,8	619,2	647,8	619,2	647,8
Развитие малого и среднего предпринимательства в ВМР	4500	1000	4500	1000	4500	1000	4500	1000
в т.ч. областной бюджет	3500		3500		3500		3500	
районный бюджет	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000
Содержание и ремонт сетей тепловодоснабжения	2534,9	2534,9	2534,9	8176,4	2534,9	7257,1	2534,9	8677,1
в т.ч. районный бюджет	2534,9	2534,9	2534,9	8176,4	2534,9	7257,1	2534,9	8677,1
Благоустройство территории ВМР	2882	2882	2882	13186,6	2882	13186,6	2882	13186,6
в т.ч. районный бюджет	2882	2882	2882	13186,6	2882	13186,6	2882	13186,6
Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений о границах населенных пунктов ВМР на 2017-2019 годы	900	100	900	900	900	900	900	900
в т.ч. областной бюджет	800	800	800	800	800	800	800	800
районный бюджет	100	100	100	100	100	100	100	100
Итого:	61984,1	25904,9	61984,1	55590,1	61984,1	48313,9	61984,1	50115,3
в т.ч. областной бюджет	33929,2	800,0	33929,2	800	33929,2	800	33929,2	800
районный бюджет	25104,9	25104,9	25104,9	54790,1	25104,9	47513,9	25104,9	49315,3
бюджет поселений	2950		2950		2950		2950	

3. Анализ выполнения программных мероприятий.

3.1 Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства в Верхнеуральском муниципальном районе».

Предусмотренный в паспорте подпрограммы объем финансирования увеличен с 49648,0 тыс. рублей (областной бюджет – 29629,2 тыс. рублей; районный бюджет – 17068,8 тыс. рублей; средства поселений – 2950,0 тыс. рублей) до 58358,5 тыс. рублей (областной бюджет – 29629,2 тыс. рублей; районный бюджет – 25779,3 тыс. рублей; средства поселений – 2950,0 тыс. рублей). Вносимые в программу изменения в части увеличения объемов финансирования не увязаны с показателями достижения количественных результатов.

Исполнение подпрограммы составило в сумме 23620,3 тыс. рублей или 40,5% от бюджетных обязательств, предусмотренных подпрограммой. Бюджетные ассигнования направлены на выполнение 2 из 4 планируемых мероприятий подпрограммы (содержание автомобильных дорог местного значения; мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (установка дорожных знаков, нанесение дорожной разметки)) и одного незапланированного мероприятия (приобретение дорожной техники).

Годовой отчет не содержит конкретные результаты по объектам, достигнутые за отчетный период; перечень мероприятий подпрограммы, выполненных и не выполненных (с указанием причин) в установленные сроки; данные об использовании бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий (п.26 Порядка №352). В результатах, достигнутых за 2017 год, годового отчета содержится сведение о приобретении дорожной техники в сумме 5975,5 тыс. рублей, однако данное мероприятие в паспорте подпрограммы отсутствует.

Также в отчете не представлено исполнение подпрограммы по запланированным мероприятиям за счет привлечения средств поселений. Согласно информации, представленной администрацией Верхнеуральского городского поселения, в 2017 году в рамках софинансирования данной подпрограммы исполнены мероприятия (ямочный ремонт; установка светофоров) на сумму 610,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Верхнеуральского городского поселения.

3.2 Подпрограмма «Разработка генеральных планов, правил землепользования и застройки, проектов планировки и межевания территорий для жилищного строительства и строительства нежилых объектов, в том числе с определением площадок для инвестиционной деятельности в ВМР».

Предусмотренный в паспорте подпрограммы объем финансирования увеличен с 900,0 тыс. рублей до 3282,0 тыс. рублей на реализацию одного мероприятия. Вносимые в программу изменения в части увеличения объемов финансирования не увязаны с показателями достижения количественных результатов.

Согласно сводному годовому отчету за 2017 год исполнение подпрограммы составило в сумме 3282,2 тыс. рублей или 100 % от бюджетных обязательств, предусмотренных подпрограммой.

Подпрограммой предусмотрена реализация одного мероприятия «Разработка генерального плана рабочего поселка Межозерный» с финансированием в сумме 3282,0 тыс. рублей. Согласно отчету за 2017 год выполнены два мероприятия. Одно мероприятие предусматривает разработку генеральных планов, правил землепользования и застройки всех поселений района, однако в паспорте указана разработка генерального плана р.п. Межозерный. Паспортом подпрограммы не предусмотрен объем финансирования по такому мероприятию как разработка проектов планировок, совмещенных с проектами межевания земельных участков для размещения линейных объектов, однако по данному мероприятию в отчете рассчитан коэффициент достижения индикативного показателя.

3.3 Подпрограмма «Ведение информационных систем обеспечения градостроительной деятельности на территории ВМР с внедрением автоматизированного рабочего места».

Предусмотренный в паспорте подпрограммы объем финансирования уменьшен с 619,2 тыс. рублей до 551,5 тыс. рублей. Согласно отчету за 2017 год исполнение подпрограммы составило в сумме 551,5 тыс. рублей или 100 % от бюджетных обязательств, предусмотренных подпрограммой. Исполнены два мероприятия, не предусмотренные паспортом подпрограммы, по 5 запланированным программным мероприятиям исполнение отсутствует.

3.4 Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в ВМР».

Согласно сводному годовому отчету за 2017 год исполнение подпрограммы составило в сумме 1000,0 тыс. рублей или 100 % от бюджетных обязательств, предусмотренных подпрограммой из районного бюджета. Бюджетные ассигнования направлены на выполнение 2 из 4 планируемых мероприятий подпрограммы, которые исполнены на 114,6% и 198,1% от бюджетных обязательств, предусмотренных подпрограммой на эти мероприятия. Изменения в подпрограмму в части финансирования 4 мероприятий в 2017 году не вносились.

3.5 Подпрограмма «Содержание и ремонт сетей теплоснабжения».

Предусмотренный в паспорте подпрограммы объем финансирования увеличен с 2534,9 тыс. рублей до 8283,0 тыс. рублей. Вносимые в программу изменения в части увеличения объемов финансирования не увязаны с показателями достижения количественных результатов. Так, в первоначальном варианте подпрограммы ремонт водопроводных сетей в г.Верхнеуральске - 480 м, объем финансирования – 494,8 тыс.рублей, в подпрограмме с изменениями ремонт сетей в г.Верхнеуральске - 480 м с объемом финансирования – 6243,76 тыс.рублей.

Согласно годовому отчету за 2017 год исполнение подпрограммы составило в сумме 5792,7 тыс. рублей или 70 % от бюджетных обязательств, предусмотренных подпрограммой (8283,0 тыс. рублей).

К подпрограмме имеются замечания, связанные с внутренней согласованностью документа. В паспорте подпрограммы предусмотрен объем финансирования на 2017 год в сумме 8283,0 тыс. рублей, в разбивке по

отдельным участкам капитальный ремонт водопроводной сети предусмотрен - 8283,9 тыс. рублей.

Годовой отчет не содержит конкретные результаты, достигнутые за отчетный период (подготовка к отопительному сезону; устранение аварийных ситуаций на водопроводных сетях); перечень мероприятий подпрограммы, выполненных и не выполненных (с указанием причин) в установленные сроки; данные об использовании бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий (п.26 Порядка №352). Кроме того, подпрограммой предусмотрено выполнение одного мероприятия «Капитальный ремонт участков водопроводной сети в поселениях Верхнеуральского района», согласно отчету, результатами, достигнутыми за 2017 год, являются: приобретение пластиковой трубы и насосов, изготовление схемы водоснабжения и водоотведения Верхнеуральского городского поселения, однако данные мероприятия в паспорте подпрограммы отсутствуют.

По мнению КСП района вышеуказанное свидетельствует о достаточно формальном подходе к внедрению в действие данной подпрограммы.

3.6 Подпрограмма «Благоустройство территории Верхнеуральского муниципального района».

Предусмотренный в паспорте подпрограммы объем финансирования увеличен с 2882,0 тыс. рублей до 15350,7 тыс. рублей. Исполнение подпрограммы составило в сумме 14856,6 тыс. рублей или 96,8 % от бюджетных обязательств, предусмотренных подпрограммой.

К подпрограмме имеются замечания, связанные с внутренней согласованностью документа. В разделе 5 (ресурсное обеспечение муниципальной программы) Программы предусмотрен объем финансирования по данной подпрограмме на 2017 год в сумме 15350,7 тыс. рублей, в паспорте подпрограммы объем бюджетных ассигнований подпрограммы на 2017 год – 148308,12 тыс. рублей, в разделе 4 (система мероприятий подпрограммы) подпрограммы объем финансирования мероприятий на 2017 год равен 15350,6 тыс.рублей.

В разделе 3 сводного годового отчета (анализ факторов, повлиявших на ход реализации муниципальной программы) отражена причина неполного освоения денежных средств по разработке нормативной документации для нужд очистных сооружений в размере 367,7 тыс. рублей – нормативная документация находится в стадии разработки. Однако согласно разделу 4 отчета использованы бюджетные ассигнования на вышеуказанное мероприятие в сумме 550,6 тыс. рублей и, следовательно, не исполнены бюджетные обязательства на сумму 328,1 (878,8 – 550,6) тыс. рублей. Причина неисполнения обязательств по строительным работам на очистных сооружениях в сумме 39,4 тыс. рублей в отчете не указана (п.26 Порядка №352).

3.7 Подпрограмма «Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений о границах населенных пунктов Верхнеуральского муниципального района».

Предусмотренный в паспорте подпрограммы объем финансирования увеличен с 900, 0 тыс. рублей до 917,0 тыс. рублей, в том числе: областной бюджет – 800,0 тыс. рублей.

Для софинансирования мероприятия на проведение землеустроительных работ по описанию местоположения границ населенных пунктов ВМР Челябинской области подпрограммы на основании соглашения №53 от 10.03.2017 и соглашения №234 от 23.08.2017, заключенного с министерством имущества и природных ресурсов Челябинской области выделены средства областного бюджета в размере 2300,0 тыс. рублей (уведомление №3767 от 10.04.2017; уведомление №10157 от 08.08.2017). Постановлением от 13.06.2017 года № 981¹⁴ внесено изменение в подпрограмму в части увеличения объема финансирования из областного бюджета на сумму 700,0 тыс. рублей, а следовало увеличить объем финансирования подпрограммы из областного бюджета на сумму 1500,0 тыс. рублей и из местного бюджета на сумму 85,4 тыс. рублей.

Администрацией ВМР в 2017 году проведены два аукциона на проведение землеустроительных работ по описанию и внесению в ЕГРН¹⁵ сведений о границах населенных пунктов ВМР с объемом финансирования 900,0 тыс. рублей и 1585,4 тыс. рублей. По результатам двух аукционов заключены муниципальные контракты на сумму 117,0 тыс. рублей и 332,9 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств на реализацию мероприятий подпрограммы доведенные Министерством имущества и природных ресурсов Челябинской области до Управления финансами администрации Верхнеуральского муниципального района уменьшены на 1881,0 тыс. рублей (уведомление №18375 от 04.12.2017). Изменения в Программу и подпрограмму не внесены.

Согласно сводному годовому отчету за 2017 год, в ходе реализации подпрограммы на выполнение мероприятий средства районного и областного бюджета не использованы, так как муниципальный контракт на сумму 117,0 тыс. рублей расторгнут. Второй муниципальный контракт на сумму 332,9 тыс. рублей исполнен частично на 111 тыс. рублей и в ЕГРН внесены сведения о 5 населенных пунктах из 23 запланированных, оплата выполненных работ в размере 111 тыс. рублей произведена в 2018 году из средств местного бюджета.

4. Эффективность реализации Программы.

В соответствии с п.2 ст. 179 БК РФ и п. 30 Порядка №352, по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации, которая включает в себя оценку достижения плановых индикативных показателей и оценку полноты использования бюджетных средств.

В соответствии с п.25 Порядка №352 ответственным исполнителем Программы Отделом экономики и анализа на основании отчетов ответственных исполнителей семи подпрограмм составлен годовой отчет о реализации Программы, установлено следующее:

¹⁴ Постановление администрации Верхнеуральского муниципального района от 13.06.2017 №981 «О внесении изменений в подпрограмму «Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений о границах населенных пунктов Верхнеуральского муниципального района на 2017-2019 годы»»

¹⁵ Единый государственный реестр недвижимости

- в расчете оценки эффективности использования бюджетных средств отражены индикативные показатели не соответствующие целевым индикаторам и показателям паспорта Программы. Так, индикативные показатели «приобретение и капитальный ремонт техники», «корректировка генеральных планов и правил землепользования и застройки Верхнеуральского и Межозерного городских поселений, разработка генеральных планов и правил землепользования и застройки сельских поселений района», «выполнение работ по подготовке проектов планировки, совмещенных с проектами межевания земельных участков для размещения линейных объектов на территории Верхнеуральского муниципального района», «заработная плата сотрудника кабинета ИСОГД», «закупка необходимого оборудования и расходных материалов к нему», «ремонт тепловых сетей», ремонт сетей водоотведения», «определение победителей смотра-конкурса по благоустройству территорий городских и сельских поселений Верхнеуральского района «Чистый район»» примененные для расчета коэффициента достижения индикативного показателя, в паспорте Программы отсутствуют. А индикативные показатели Программы «увеличение количества земельных участков для ИЖС», «увеличение объемов вводимого в эксплуатацию жилья», «доля документов, относящихся к градостроительной деятельности, выдаваемых с использованием программного комплекса ИСОГД, относительно общего количества выдаваемых документов» для расчета эффективности не использованы.

- при расчете оценки эффективности использования бюджетных средств индикативный показатель «техническая инвентаризация автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Верхнеуральского муниципального района» учтен дважды, вследствие чего коэффициент достижения индикативного показателя и эффективность использования бюджетных средств по подпрограмме «Развитие дорожного хозяйства» занижены¹⁶;

- по индикативным показателям «корректировка генеральных планов и правил землепользования и застройки Верхнеуральского и Межозерного городских поселений, разработка генеральных планов и правил землепользования и застройки сельских поселений района» и «выполнение работ по подготовке проектов планировки, совмещенных с проектами межевания земельных участков для размещения линейных объектов на территории Верхнеуральского муниципального района» подпрограммы «Разработка планов землепользования» отсутствует их количественное значение. Расчет коэффициента достижения данных показателей произведен исходя из объема использования бюджетных средств, что является нарушением правил проведения оценки эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы (п. 2 Приложения №3 Порядка №352). Таким образом, рассчитанный уровень эффективности реализации подпрограммы «высокая эффективность использования бюджетных средств» является недостоверным.

¹⁶ Коэффициент достижения индикативного показателя $(1+2,7+1+1)/4=1,43$. Согласно отчету 1,34. Эффективность использования бюджетных средств $1,43/0,91=1,6$. Согласно отчету 1,5

Кроме того, паспортом данной подпрограммы и Программы указанные индикативные показатели не предусмотрены, изменения в подпрограмму в части отражения целевых индикаторов и показателей подпрограммы в 2017 не вносились. Ответственным исполнителем (Отдел архитектуры и градостроительства администрации Верхнеуральского муниципального района) в данную подпрограмму и ответственным исполнителем в Программу включены индикативные показатели «увеличение количества земельных участков для ИЖС до 10-15% в год» и «увеличение объемов вводимого в эксплуатацию жилья до 10500 кв. метров в год». Информация о достижении значений указанных индикативных показателей ответственным исполнителем подпрограммы представлена ответственному исполнителю Программы 15.03.2018 года, однако, при расчете уровня эффективности реализации подпрограммы данные о достижении индикативных показателей не были учтены;

- для расчета коэффициента достижения индикативных показателей подпрограммы «Информационная система градостроительной деятельности» применены индикативные показатели «заработная плата сотрудника кабинета ИСОГД» и «закупка необходимого оборудования и расходных материалов к нему», которые являются мероприятиями данной подпрограммы. Паспортом данной подпрограммы предусмотрено три индикативных показателя: «оборудование одного дополнительного автоматизированного рабочего места», «обучение специалистов», «доля документов, относящихся к градостроительной деятельности, выдаваемых с использованием программного комплекса ИСОГД, относительно общего количества выдаваемых документов». Информация о достижении значений указанных индикативных показателей ответственным исполнителем подпрограммы Отделом архитектуры и градостроительства администрации Верхнеуральского муниципального района не представлена ответственному исполнителю Программы. Оценка достижения данных показателей ответственным исполнителем Программы не произведена, коэффициент достижения индикативных показателей принят равным 1 (нарушение п. 2 Приложения №3 Порядка №352). Таким образом, рассчитанный уровень эффективности реализации подпрограммы «высокая эффективность использования бюджетных средств» является недостоверным;

- для расчета коэффициента достижения индикативных показателей подпрограммы «Содержание и ремонт сетей теплоснабжения» применены индикативные показатели «Ремонт водопроводных сетей», «Ремонт тепловых сетей», «Ремонт сетей водоотведения». Паспортом данной подпрограммы предусмотрен один индикативный показатель «Ремонт водопроводных сетей», изменения в подпрограмму в части отражения целевых индикаторов и показателей подпрограммы в 2017 не вносились. Проверить правильность расчета коэффициента достижения индикативных показателей «Ремонт тепловых сетей» и «Ремонт сетей водоотведения» не предоставляется возможным вследствие отсутствия их плановых значений. Таким образом, рассчитанный уровень эффективности реализации подпрограммы «высокая эффективность использования бюджетных средств» является недостоверным;

- паспортом подпрограммы «Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений» предусмотрен один индикативный показатель

«количество населенных пунктов, сведения о которых внесены в государственный кадастр недвижимости». Информация о достижении указанного индикативного показателя ответственным исполнителем подпрограммы Отделом архитектуры и градостроительства администрации Верхнеуральского муниципального района представлена ответственному исполнителю Программы 15.03.2018 года, однако, при расчете уровня эффективности реализации подпрограммы данные о достижении показателя не были учтены, коэффициент достижения индикативного показателя имеет нулевое значение¹⁷ (нарушение п. 2 Приложения №3 Порядка №352);

- коэффициент использования бюджетных средств Программы рассчитан без учета объемов финансирования за счет средств областного бюджета и средств поселений, которые были предусмотрены паспортом Программы (областной бюджет – 30429,2 тыс. рублей, средства поселений – 2950,0 тыс. рублей), в том числе по подпрограммам:

- «Развитие дорожного хозяйства» (областной бюджет – 29629,2 тыс. рублей, средства поселений – 2950,0 тыс. рублей);

- «Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений» (областной бюджет – 800,0 тыс. рублей).

Годовой отчет о реализации Программы не содержит данные об использовании средств за счет всех источников финансирования (п.26 Порядка №352).

Таким образом, приведенный расчет комплексного коэффициента эффективности использования бюджетных средств Программы равным значению 1,05 является недостоверным, а вывод о высокой эффективности использования бюджетных средств необоснованным.

В августе 2017 года Отделом экономики и анализа проведен мониторинг реализации муниципальных программ Верхнеуральского муниципального района за первое полугодие 2017 года, согласно которому информация о достижении индикативных показателей по данной Программе отсутствует.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод о недостаточности координации деятельности ответственного исполнителя и соисполнителей Программы.

При анализе соответствия достигнутых индикативных показателей Программы основным направлениям деятельности Администрации Верхнеуральского муниципального района на 2016-2020 годы¹⁸ установлено, что из 17 целевых индикаторов и показателей Программы в основных направлениях деятельности отражено лишь 4 показателя: «ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения», «создание новых рабочих мест», «сохранение рабочих мест» и «предоставление субсидий СМСП на возмещение затрат по реализации предпринимательских проектов». Значение показателя «сохранение рабочих мест» Программы (20 рабочих мест) не соответствует

¹⁷ Расчет коэффициента достижения индикативного показателя: 5 (количество населенных пунктов, сведения о которых внесены в государственный кадастр недвижимости) / 23 (плановое значение) = 0,2.

¹⁸ Основные направления деятельности Администрации Верхнеуральского муниципального района на 2016-2020 годы в целях реализации стратегии социально-экономического развития Верхнеуральского муниципального района до 2020 года, утвержденные постановлением администрации Верхнеуральского муниципального района от 16.09.2016 года №1212 (ред.от 29.12.2016 года №1755.

значению показателя стратегического документа района (40 рабочих мест), более подробная информация представлена в таблице:

Показатели	Достижение показателей	
	отчет	стратегия
Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения, км.	19,45	19,45
Сохранение рабочих мест (ед. изм. рабочих мест)	20	40
Создание новых рабочих мест (ед. изм. рабочих мест)	8	7
Предоставление субсидий СМСП на возмещение затрат по реализации предпринимательских проектов (ед. изм. субъект)	7	3

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2017 год и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2017 год» КСП района предложила администрации Верхнеуральского муниципального района для отражения информации об основных результатах реализации МП за отчетный период в отчете об исполнении районного бюджета, внести изменения в Порядок №352, в части срока представления ответственными исполнителями МП годового отчета о реализации МП и срока предоставления сводного годового отчета о ходе реализации МП до 1 марта и 1 апреля, соответственно.

Согласно письму Администрации района от 21.05.2018 года №01-1432 сроки предоставления не могут быть перенесены вследствие того, что оценка эффективности реализации МП может быть проведена при наличии индикативных показателей за отчетный период, большая часть которых берется их официальных статистических отчетов, формируемых на уровне области, а также на уровне района с последующим согласованием на уровне отраслевых министерств и ведомств. Например: индикативы подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Верхнеуральском муниципальном районе» формируются после сдачи индивидуальными предпринимателями годовой отчетности в ИФНС (до 30 марта), сверка показателей индикативов по подпрограммам, курируемым Управлением инженерного обеспечения, проводится Челстатом, Министерством строительства, Министерством тарифного регулирования, Министерством дорожного хозяйства до 1 апреля.

При анализе индикативных показателей установлено, что индикативы «создание новых рабочих мест» и «сохранение рабочих мест» по подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства» сформирован Согласно расчету по страховым взносам за 2017 год (Форма по КНД 1151111), срок предоставления которого не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом (30 января) и Сведений о среднесписочной численности за предшествующий календарный год (Форма 1110018) – срок предоставления 20 января. По индикативу «предоставление субсидий» - предоставляется количество индивидуальных предпринимателей, получивших субсидию. Также и по остальным индикативным показателям данные статистических отчетов не применяются.

Значение индикативного показателя «увеличение объемов вводимого в эксплуатацию жилья» подпрограммы «Разработка планов землепользования», не учтенный ответственным исполнителем Программы, но предусмотренный данной подпрограммой берется из данных экспресс-информации «Ввод жилья по муниципальным образованиям Челябинской области» за 2017 год (Приложение к письму Челябинскстата от 29.01.2018 года №ИН-76-17/68-МС).

Выводы:

1. За 2017 год объем использованных бюджетных средств по Программе составил в сумме 49613,7 тыс. рублей (районный бюджет – 49003,2 тыс. рублей; средства поселений – 610,5 тыс. рублей), или 56,5 % от потребности, предусмотренной Программой, и 90,1 % от утвержденных Решением Собрании депутатов «О районном бюджете на 2017 год» бюджетных средств. Исполнено 11 мероприятий из 26 запланированных Программой и 7 мероприятий незапланированных.

2. Допущены нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета:

2.1 - ст.9 БК РФ – бюджетные ассигнования в сумме 5975,5 тыс. рублей не детализированы по целевой статье 73 1 00 00000 муниципальная программа «Развитие экономики и инфраструктуры Верхнеуральского муниципального района» подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства в Верхнеуральском муниципальном районе» в структуре расходов районного бюджета на 2017 год (стр.3);

2.2 - ч.2 ст.179 БК РФ - Программа не приведена в соответствие с Решениями Собрании депутатов «О районном бюджете на 2017 год» от 28.02.2017 №223, от 27.04.2017 №263, от 29.06.2017 №283, от 28.12.2017 №380, расхождения составили в сумме 29685,2 тыс. рублей, 22409,0 тыс. рублей, 24210,4 тыс. рублей, 5975,2 тыс. рублей, соответственно (стр.3, стр.5);

2.3 - нарушение порядка определения перечня и кодов целевых статей расходов районного бюджета, утвержденного распоряжением Управления финансами администрации Верхнеуральского муниципального района от 30.11.2016 года №3 - сумма 5975,5 тыс. рублей, отражена по непрограммным направлениям деятельности по целевой статье 99 0 09 00091 «Капитальные вложения» (стр.3).

2.4 - нарушения Порядка №352:

- п.4 - в течение 2017 года Постановлениями администрации Верхнеуральского муниципального района (от 02.03.2017г. № 222, от 05.06.2017г. № 909, от 13.06.2017г. № 981) изменения вносились в подпрограммы, а не в Программу (стр.3);

- п. 2 Приложения №3 - расчет коэффициента достижения двух показателей Программы произведен исходя из объема использования бюджетных средств (стр.11);

- п. 2 Приложения №3 - оценка достижения данных показателей ответственным исполнителем Программы по подпрограмме «Информационная

система градостроительной деятельности» не произведена, коэффициент достижения индикативных показателей принят равным 1(стр.11);

- п. 2 Приложения №3 - при расчете уровня эффективности реализации подпрограммы «Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений» данные о достижении показателя не были учтены ответственным исполнителем Программы, коэффициент достижения индикативного показателя имеет нулевое значение (стр.11);

- 26 - годовой отчет не содержит конкретные результаты по объектам, достигнутые за отчетный период; перечень мероприятий подпрограммы, выполненных и не выполненных (с указанием причин) в установленные сроки; данные об использовании бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий по подпрограммам «Развитие дорожного хозяйства» и «Содержание и ремонт сетей тепловодоснабжения» (стр.6, стр.8);

- п.26 - годовой отчет о реализации Программы не содержит данные об использовании средств за счет всех источников финансирования (стр.12);

3. В расчете оценки эффективности использования бюджетных средств отражены индикативные показатели не соответствующие целевым индикаторам и показателям паспорта Программы (стр.10).

4. При расчете оценки эффективности использования бюджетных средств индикативный показатель «техническая инвентаризация автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Верхнеуральского муниципального района» учтен дважды (стр.10).

5. Коэффициент использования бюджетных средств Программы рассчитан без учета объемов финансирования за счет средств областного бюджета и средств поселений, которые были предусмотрены паспортом Программы (областной бюджет – 30429,2 тыс. рублей, средства поселений – 2950,0 тыс. рублей) (стр.12).

6. Приведенный ответственным исполнителем расчет комплексного коэффициента эффективности использования бюджетных средств Программы равным значению 1,05 является недостоверным, а вывод о высокой эффективности использования бюджетных средств необоснованным (стр.12).

7. Из 17 целевых индикаторов и показателей Программы в основных направлениях деятельности отражено лишь 4 показателя, значение одного из которых не соответствует значению показателя в основных направлениях деятельности Администрации Верхнеуральского муниципального района на 2016-2020 годы (стр.12).

8. Отсутствует достаточная координация деятельности ответственного исполнителя и соисполнителей Программы (стр.10-12).

Предложения:

Контрольно-счетная палата рекомендует:

1. Не допускать нарушений законодательства Российской Федерации на стадии разработки и реализации муниципальных программ.

2. Не допускать нарушений установленных процедур и требований Порядка №352.

3. Своевременно вносить изменения в Программы. Направлять денежные средства на мероприятия, утвержденные Программой.

4. Учесть замечания и предложения, изложенные в настоящем заключении и внести изменения в Программу и подпрограммы, доработать годовой отчет о реализации Программы.

5. Принять меры по обеспечению взаимодействия и координации деятельности ответственного исполнителя и соисполнителей Программы.

6. Для подтверждения результатов, достигнутых в ходе реализации муниципальных программ соисполнителям программ предоставлять копии документов, подтверждающих исполнение обязательств в рамках реализации мероприятий подпрограмм.

Инспектор-ревизор КСП района



Фидоренко Н.В.