



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

города Красноярска

Заключение

по результатам финансово-экономической экспертизы изменений проекта муниципальной программы города Красноярска «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления» на 2018–2022 годы»

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Красноярска, утвержденным решением Красноярского городского Совета от 31.05.2005 № 6-108, проведена финансово-экономическая экспертиза проекта постановления администрации города «О внесении изменений в постановление администрации города от 01.11.2017 № 718 «Об утверждении муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» на 2018 - 2022 годы» (далее – Проект программы).

Проект программы представлен в Контрольно-счетную палату города Красноярска (далее – КСП) в соответствии с постановлением администрации города от 27.03.2015 № 153 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Красноярска» (далее – Порядок № 153).

Финансово-экономическая экспертиза проведена в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля КСП «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ» (далее – СФК 1), по результатам которой установлено следующее.

I. Анализ соответствия целей и задач муниципальной программы основным направлениям государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере повышения эффективности деятельности городского самоуправления

Проект программы не предусматривает изменения целей и задач действующей муниципальной программы (в ред. от 21.09.2018) (далее – действующая программа).

Сопоставление целей и задач действующей программы с приоритетами государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере повышения эффективности деятельности городского самоуправления показало, что, в отличие от целей, отраженных в Указе Президента от 07.05.2018 № 204¹, а также в государственных программах Российской

¹ Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года».

Федерации² и Красноярского края³, действующая муниципальная программа с учетом предлагаемых изменений:

- не предусматривает цели повышения комфорта среды проживания. Данное замечание было указано в Заключении КСП на проект муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления» на 2018–2022 годы»;

- предусматривает в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления дополнительные цели по повышению активности населения в решении вопросов местного значения, обеспечению уровня развития инфраструктуры и благоустройства города, необходимого для проведения XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске, созданию условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи города Красноярска.

Анализ соответствия целей и задач данной муниципальной программы с Указом Президента РФ, с государственными программами Российской Федерации и Красноярского края приведено в приложении 1 к Заключению.

II. Оценка соответствия Проекта программы приоритетам социально-экономического развития города Красноярска в сфере повышения эффективности деятельности городского самоуправления

В соответствии с Порядком № 153 в проекте муниципальной программы подлежат отражению основные положения прогноза социально-экономического развития города Красноярска (далее – ПСЭР) на очередной финансовый год и плановый период (п. 17 раздела III Порядка № 153).

В адрес КСП представлен краткий вариант проекта ПСЭР города Красноярска на 2019-2021 годы, общественное обсуждение которого (по информации департамента экономической политики и инвестиционного развития администрации города) планируется 01.11.2018.

Сравнительный анализ показал, что поставленные цели и задачи Проекта программы соответствуют направлениям проекта ПСЭР на 2019-2021 годы и ориентированы на развитие в сфере повышения эффективности деятельности городского самоуправления.

III. Анализ структуры и содержания муниципальной программы

Действующая муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления» на 2018–2022 годы» разработана в целях создания условий для обеспечения благоприятных, безопасных и доступных условий проживания населения.

Согласно паспорту действующей программы ответственным исполнителем является департамент городского хозяйства администрации города.

² Государственная программа РФ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», утвержденная постановлением Правительства РФ от 30.12.2017 № 1710.

³ Государственная программа Красноярского края «Содействие развитию местного самоуправления» от 30.09.2013 № 517-п.

Соисполнителями по программе являются:

- департамент Главы города администрации города;
- главное управление по физической культуре, спорту и туризму администрации города;
- управление молодежной политики администрации города;
- территориальные подразделения администрации города.

Проект программы не вносит изменений в структуру действующей муниципальной программы, которая состоит из 3-х подпрограмм и 2-х отдельных мероприятий:

«Формирование современной городской среды» (далее - подпрограмма 1);

«Инфраструктурное развитие и улучшение внешнего облика города Красноярска в целях подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней Универсиады 2019 года в г. Красноярска» (далее - подпрограмма 2);

«Поддержка местных инициатив» (далее - подпрограмма 3);

«Благоустройство мест массового отдыха населения города» (далее – отдельное мероприятие 1);

«Капитальный ремонт и ремонт проездов к дворовым территориям многоквартирных домов» (далее – отдельное мероприятие 2).

Муниципальной программой, с учетом Проекта программы, на 2019-2022 годы не планируется реализация отдельного мероприятия 1 (парк «Сибсталь» благоустроен в 2018 году) и подпрограммы 2 (запланированные мероприятия в целях подготовки к проведению Универсиады 2019 года завершаются в 2018 году).

Количественно (качественно) выраженными характеристиками достижения целей и задач муниципальной программы являются целевые индикаторы и показатели результативности муниципальной программы.

В действующей программе для достижения целей и поставленных задач сформированы 3 целевых индикатора и 28 показателей результативности.

Проектом программы их количество не изменяется, вместе с тем предлагается уточнить и дополнить значениями один целевой индикатор и три показателя результативности (приложение 2 к Заключению).

Изменение значений показателей приведено в следующей таблице.

Таблица 1

№ ст ро ки	Наименование	Ед. изм.	Источник информации	Значение показателей											
				2017 год		2018 год		2019 год		2020 год		2021 год		2022 год	
				Д.П. ⁴	П.П. ⁵	Д.П.	П.П.	Д.П.	П.П.	Д.П.	П.П.	Д.П.	П.П.	Д.П.	П.П.
4	Целевой индикатор 3 «Количество деревьев на территории города»	Тыс. шт.	Ведомственная отчетность	1015	1015	1035	1035	1114	1045	1159	1055	-	1065	-	-
9	Показатель результативности 4 «Количество благоустроенных общественных территорий»	Ед.	Ведомственная отчетность	1	1	10	11	1	1	1	1	1	1	1	1
31	Показатель результативности 1 «Количество молодежных	Шт.	Ведомственная отчетность	14	14	17	10	17	9	17	9	-	9	-	9

⁴ Д.П. (сокр.) – действующая программа.

⁵ П.П. (сокр.) – проект программы.

	проектов, поддержанных в рамках конкурсов»														
32	Показатель результативности 2 «Площадь озеленения, включенных в реестры по содержанию»	Тыс. кв.м.	Ведомственная отчетность	8553,00	8553,00	9004,47	9004,47	9323,27	9423,27	9323,27	9423,27	-	9423,27	-	-

С 2019 года значения целевого индикатора 3 «Количество деревьев на территории города» и показателя результативности 1 «Количество молодежных проектов, поддержанных в рамках конкурсов» снижаются. При этом пояснительная записка не содержит причин данного снижения.

Как следует из Приложения 3 к действующей муниципальной программе, все целевые индикаторы и показатели результативности программы планируется рассчитывать на основе ведомственной отчетности. Проект программы не уточняет данные источники информации. В результате внешняя оценка достоверности фактических значений показателей (при рассмотрении проекта программы и оценке ее исполнения) будет невозможна или существенно затруднена.

Вместе с тем, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 02.08.2010 № 588 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации» в перечень целевых индикаторов и показателей государственной программы подлежат включению показатели, значения которых удовлетворяют одному из следующих условий:

а) рассчитываются по методикам, принятым международными организациями;

б) определяются на основе данных государственного (федерального) статистического наблюдения;

в) рассчитываются по утвержденным федеральными органами исполнительной власти методикам, приведенным в дополнительных и обосновывающих материалах к государственной программе.

При этом методика расчета показателей должна обеспечивать сопоставимость показателей, отражающих аналогичные наблюдаемые явления, объекты, процессы или их свойства (в том числе единство единиц измерения и периодичность расчетов), и позволять рассчитывать на основе этих показателей целевые показатели (индикаторы), установленные в документах стратегического планирования.

Однако Порядок № 153 не содержит требований к показателям муниципальных программ, а также требований к формированию показателей муниципальных программ, источникам, на основании которых они рассчитываются, а также об утверждении правовым актом города методик расчета таких показателей.

Учитывая изложенное, неясны подходы по формированию и расчету прогнозных значений показателей программы, а также составлению отчетности об их исполнении.

Взаимосвязь мероприятий, ожидаемых результатов и показателей, определенных для оценки решения задач Проекта программы, представлена в Приложении 3.

IV. Анализ финансового обеспечения муниципальной программы

Проектом программы предлагается уменьшить объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальной программы на период ее действия с 2018 по 2022 годы на 55 951,64 тыс. рублей или на 1,7 %, из них на 2019 год объем снижения составит 77 448,02 тыс. рублей или на 64,6% к действующей программе (приложение 4 к Заключению).

Изменение объемов бюджетных ассигнований муниципальной программы (с учетом Проекта программы) представлено в Таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Наименование	Первоначальная редакция МП (ред.от 01.11.2017)		Действующая МП		Проект МП		Отклонение	
		Итого на период 2018-2022 годов	Из них 2019 год	Итого на период 2018-2022 годов	Из них 2019 год	Итого на период 2018-2022 годов	Из них 2019 год	Итого на период 2018-2022 годов	Из них 2019 год
1	Всего по программе *	2 962 811,50	960 100,48	3 243 708,90	120 000,00	3 187 757,26	42 551,98	-55 951,64	-77 448,02
1.1	Подпрограмма 1	397 962,60	13 079,78	372 898,58	0,0	432 546,94	21 451,98	+59 648,36	+21 451,98
1.2	Подпрограмма 2	873 000,00	501 000,00	2 552 799,91	40 000,00	2 512 799,91	0	-40 000,00	-40 000,00
1.3	Подпрограмма 3	60 500,00	25 000,00	60 350,00	25 000,00	94 750,00	21 100,00	+34 400,00	-3 900,00
1.4	Отдельное мероприятие 1	8 809,10	0,0	8 809,10	0	8 809,10	0	-	-
1.5	Отдельное мероприятие 2	165 000,00	55 000,00	248 851,31	55 000,00	138 851,31	0	-110 000,00	-55 000,00

*Без учета внебюджетных средств

Проектом программы предлагается в 2019 году:

1. Предусмотреть по подпрограмме 1 расходы в сумме 21 451,98 тыс. рублей на проведение работ по благоустройству общественных и дворовых территорий. При этом значения 16-ти показателей результативности не увеличиваются (см. приложение 2 к Заключению).

2. Исключить в полном объеме бюджетные ассигнования в сумме:

✓ 40 000,00 тыс. рублей по подпрограмме 2 «Инфраструктурное развитие и улучшение внешнего облика города Красноярска в целях подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней Универсиады 2019 года в г. Красноярске». Для решения задачи данной подпрограммы запланирован показатель «количество общегородских мероприятий, проведенных в парковых зонах» со значением в 2019 году – 180 ед. Таким образом, не ясно, за счет каких средств будут проведены данные мероприятия.

Следует отметить, что в проекте ПСЭР на 2019-2021 годы также запланирована реализация данного показателя в 2019 году;

✓ 55 000,00 тыс. рублей по отдельному мероприятию 2 «Капитальный ремонт и ремонт проездов к дворовым территориям многоквартирных домов». Для решения задачи данного мероприятия запланирован показатель «количество ремонтируемых проездов к многоквартирным домам» со значением в 2019 году – 52 ед. Проектом программы из Приложения 3 к действующей программе данный показатель результативности не исключен.

Проект ПСЭР на 2019-2021 годы также содержит исполнение такого показателя. Таким образом, не ясно, за счет каких средств будет произведен ремонт проездов.

3. Уменьшить на 3 900,00 тыс. рублей или на 15,6% бюджетные ассигнования по подпрограмме 3 «Поддержка местных инициатив». Для решения задач данной подпрограммы предусмотрено 2 показателя, значения по которым в Проекте программы изменяются следующим образом:

- Уменьшаются на 8 ед. (с 17 до 9 ед.) значения показателя «Количество молодежных проектов, поддержанных в рамках конкурсов»;
- Увеличиваются на 100,00 тыс. кв. м. (с 9 323,27 до 9 423,27) значения показателя «Площадь объектов озеленения, включенных в реестр по содержанию».

В представленных материалах к проекту программы (пояснительная записка, ФЭО) не указаны причины изменений объемов финансирования, в том числе во взаимосвязи с предлагаемыми новыми значениями показателей результативности программы.

Следует отметить, что требования к форме ФЭО правовыми актами города не установлены. Вместе с тем, например, на федеральном уровне Министерством финансов РФ приказом от 19.03.2015 № 42н утверждена форма ФЭО решений, предлагаемых к принятию проектом акта, в том числе актов Правительства Российской Федерации об утверждении государственной программы Российской Федерации (о внесении изменений в акт Правительства Российской Федерации об утверждении государственной программы Российской Федерации).

В представленном ФЭО к Проекту программы содержится информация о сумме расходов по мероприятиям подпрограмм и отдельным мероприятиям без описания подходов по формированию запланированных сумм расходов.

Таким образом, в ФЭО к проекту программы отсутствует подход по обоснованию запланированных расходов, что не позволяет оценить достаточность и обоснованность финансовых ресурсов для выполнения мероприятий программы.

V. Выводы по результатам проведенной экспертизы:

Рассмотрев представленный Проект программы, КСП отмечает:

1. Цели и задачи Проекта программы соответствуют основным приоритетам государственной политики Российской Федерации и Красноярского края. В отличие от целей, отраженных в Указе Президента от 07.05.2018 № 204, а также в государственных программах Российской Федерации и Красноярского края, муниципальная программа не предусматривает цели повышения комфорта среды проживания.

2. Показатели результативности муниципальной программы планируется рассчитывать на основе ведомственной отчетности, в результате чего будет невозможна или существенно затруднена внешняя оценка достоверности фактических значений показателей.

3. В представленных материалах к Проекту программы (пояснительная записка, ФЭО) не содержатся причины изменений объемов финансирования, в том числе во взаимосвязи с предлагаемыми новыми значениями показателей результативности программы.

4. Финансирование программы на 2018 год и плановый период 2019-2022 годов предусмотрено в сумме 3 187 757,26 тыс. рублей.

Проектом программы предлагается уменьшить объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальной программы на период ее действия с 2018 по 2022 годы на 55 951,64 тыс. рублей или на 1,7 %, из них на 2019 год объем снижения составит 77 448,02 тыс. рублей или на 64,6% к действующей программе.

Предложения:

1. Инициировать внесение изменений в Порядок № 153 в части установления единых требований к ФЭО.

2. По целевым индикаторам и показателям результативности Проекта программы предусмотреть указание конкретных источников информации, которые возможно проверить при проведении независимого мониторинга и оценки.

3. Устранить недостатки, выявленные в ходе проведения финансово-экономической экспертизы Проекта программы.