|  |
| --- |
| Описание: primorsky-krai-dalnegorsk-v2.png  **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**  **Дальнегорского городского округа** |
| ул. Осипенко 39А г. Дальнегорск, Приморский край, 692441  тел. (42373)3-27-35  E-mail: dalnegorsk-ksp@mail.ru |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия на проект постановления администрации Дальнегорского городского округа «Об утверждении муниципальной программы «Доступная среда и комфортное жильё в Дальнегорском городском округе».**

27 сентября 2023 года № 61

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Настоящее заключение на проект постановления администрации Дальнегорского городского округа «Об утверждении муниципальной программы «Доступная среда и комфортное жильё в Дальнегорском городском округе» (далее – Программа, Муниципальная программа, МП) подготовлено в соответствии: с Федеральным законом Российской Федерации от 7 февраля 2011 г.  
N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьёй 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Уставом Дальнегорского городского округа, Регламентом Контрольно-счётной палаты Дальнегорского городского округа (далее – КСП ДГО), утверждённым Распоряжением председателя КСП ДГО от 05.12.2016 г. № 48, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утверждённого распоряжением Контрольно-счётной палаты от 14.01.2022 № 3.

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия** – пункт 2.1, 2.14 Плана работы Контрольно-счётной палаты на 2023 год, утверждённого распоряжением от 27.12.2022 г. № 54, распоряжение председателя Контрольно-счётной палаты от 25.09.2023 г. № 73, обращение отдела жизнеобеспечения администрации Дальнегорского городского округа от 13.09.2023 г. № 1 939-ОЖО.

**Карта – № 68.**

**Предметом** экспертно-аналитического мероприятия явились документы к проекту постановления «Об утверждении муниципальной программы «Доступная среда и комфортное жильё в Дальнегорском городском округе»» (далее – Проект постановления):

* Стратегические приоритеты муниципальной программы «Доступная среда и комфортное жильё в Дальнегорском городском округе» (далее – Приоритеты МП);
* Паспорт муниципальной программы «Доступная среда и комфортное жильё в Дальнегорском городском округе» (далее – проект Паспорта МП, Паспорт МП);
* Паспорт структурного элемента (комплекса процессных мероприятий) «Обеспечение доступным и комфортным жильём льготной категории населения»;
* Паспорт структурного элемента (комплекса процессных мероприятий) «Капитальный ремонт многоквартирных домов и жилых помещений»;
* Паспорт структурного элемента (комплекса процессных мероприятий) «Обеспечение доступной среды для маломобильных групп населения»;
* Методика расчёта показателей МП «Доступная среда и комфортное жильё в Дальнегорском городском округе» (далее – Методика).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

* проверка соответствия проекта Муниципальной программы перечню муниципальных программ Дальнегорского городского округа, утверждённому Постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 15.08.2023 г.  
  № 1113-па «Об утверждении перечня муниципальных программ Дальнегорского городского округа» (далее – Перечень);
* проверка соответствия проекта Муниципальной программы Стратегии социально-экономического развития Дальнегорского городского округа Приморского края на период до 2035 года, утверждённой Решением Думы от 19.07.2023 г. № 130  
  «О стратегии социально-экономического развития Дальнегорского городского округа Приморского края на период до 2035 года» (далее – Стратегия);
* проверка соответствия проекта Муниципальной программы Постановлению администрации Дальнегорского городского округа от 10.02.2023 г. № 134-па  
  «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации» (далее – Порядок).

**Объект экспертно-аналитического мероприятия**: ответственный исполнитель программы – Отдел жизнеобеспечения администрации Дальнегорского городского округа (далее – Разработчик, Ответственный исполнитель).

**Исследуемый период**: 2024 – 2028 годы.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 25.09.2023 года по 27.09.2023 года.

Экспертиза проведена с элементами стратегического аудита.

**Вопросы проверки:**

1. Внутренняя согласованность информации.
2. Соответствие Проекта программы Перечню.
3. Соответствие Проекта программы положениям Стратегии.
4. Соответствие Проекта программы Порядку.

При подготовке заключения использованы следующие нормативные документы:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
* Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 г. № 308 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальневосточного федерального округа»;
* Письмо Минфина России от 30.09.2014 г. № 09-05-05/48843 «О методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных муниципальных программ» (далее – Методические рекомендации);
* Решение Думы от 19.07.2023 г. № 130 «О стратегии социально-экономического развития Дальнегорского городского округа Приморского края на период до 2035 года» (Стратегия);
* Постановление администрации Дальнегорского городского округа от 10.02.2023 г. № 134-па «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации» в редакции постановления администрации Дальнегорского городского округа от 15.08.2023 г. № 1020-па «О внесении изменений в постановление администрации Дальнегорского городского округа от 10.02.2023 № 134-па «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации»» (Порядок);
* Постановление администрации Дальнегорского городского округа от 15.08.2023 г. № 1113-па «Об утверждении перечня муниципальных программ Дальнегорского городского округа» в редакции постановления администрации Дальнегорского городского округа от 08.09.2023 г. № 1272-па «О внесении изменений в постановление администрации Дальнегорского городского округа от 15.08.2023 № 1113-па «Об утверждении перечня муниципальных программ Дальнегорского городского округа»» (Перечень).

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

* 1. **Внутренняя согласованность информации.**

Для достижения стратегических целей социально-экономического развития Дальнегорского городского округа разработана муниципальная программа «Доступная среда и комфортное жильё в Дальнегорском городском округе». Разработчиком и ответственным исполнителем муниципальной программы является Отдел жизнеобеспечения администрации Дальнегорского городского округа, соисполнители – Управление муниципального имущества администрации Дальнегорского городского округа и Управление образования Дальнегорского городского округа. Куратор Ответственного исполнителя МП – Рябов Эдуард Юрьевич, заместитель главы администрации Дальнегорского городского округа.

Цель, поставленная для реализации Муниципальной программы – Повышение уровня обеспеченности доступной средой и комфортным жильём населения Дальнегорского городского округа, в том числе с учётом исполнения государственных обязательств по обеспечению жильём отдельных категорий граждан.

Направление реализации муниципальной политики, выделенное в Программе – Обеспечение качественного проживания населения на территории Дальнегорского городского округа.

Срок реализации Муниципальной программы согласно паспорту 5 лет в период 2024 – 2028 годы.

На реализацию цели Муниципальной программы общий объём финансирования за весь период запланирован в размере 120 113,88 тыс. рублей, из них средств федерального бюджета – 5 416,33 тыс. рублей, средств краевого бюджета – 52 532,48 тыс. рублей, средств бюджета Дальнегорского городского округа – 62 165,06 тыс. рублей. Иных, привлекаемых бюджетных средств не предусматривается. В первый год реализации Программы (2024 год) оценка расходов указана в размере 36 809,39 тыс. рублей, в последующие годы (2025 – 2028 годы) равным размером по годам или 20 826,12 тыс. рублей в год.

Программа состоит только из процессной части. Достижение цели реализации Программы обеспечивается выполнением комплексов процессных мероприятий (структурного элемента):

* 1. Обеспечение доступным и комфортным жильём льготной категории населения (далее – Комплекс 1 или Структурный элемент 1).
  2. Капитальный ремонт многоквартирных домов и жилых помещений (далее – Комплекс 2 или Структурный элемент 2).
  3. Обеспечение доступной среды для маломобильных групп населения (далее – Комплекс 3 или Структурный элемент 3).

Выполнение вышеуказанных комплексов процессных мероприятий осуществляется за счёт решения следующих задач:

* Комплекс 1: Предоставление поддержки в решении жилищных проблем льготной категории граждан; организация снабжения населения твёрдым топливом;
* Комплекс 2: Создание благоприятных условий для качественного проживания населения в МКД на территории Дальнегорского городского округа;
* Комплекс 3: Формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам в сфере культуры, образования, транспортной и пешеходной инфраструктуры, информации и связи, физической культуры и спорта.

Ожидаемыми результатами от выполнения Комплексов в Паспорте программы Разработчиком указаны:

1. Доля населения, получившего жилые помещения и улучшившего жилищные условия в отчётном году, в общей численности населения, состоящего на учёте в качестве нуждающегося в жилых помещениях – 29,5 % к 2028 году – Комплекс 1.
2. Увеличение площади жилищного фонда, обеспеченного твёрдым топливом – 7 187,35 м2 к 2028 году – Комплекс 1.
3. Улучшение качества муниципального жилья и проживания в МКД посредством проведения капитального ремонта жилых помещений до 25 единиц в 2028 году – Комплекс 2.
4. Создание условий для ведения инвалидами независимого образа жизни путём обустройства приоритетных объектов культуры, образования, транспортной и пешеходной инфраструктуры, информации и связи, физической культуры и спорта в количестве 4-х мероприятий ежегодно – Комплекс 3.

Считаем необходимым отметить, что в программе отсутствует полная согласованность и взаимоувязанность между ожидаемым результатом реализации мероприятий, направленных на обеспечение доступным и комфортным жильём льготной категории населения Дальнегорского городского округа и показателями мероприятий структурных элементов Муниципальной программы, что создаёт риск недостижения обозначенных результатов.

Структурные элементы Муниципальной программы предполагают следующие мероприятия, которые имеют показатели и установленные для них значения (раздел 3 Паспорта МП), а также финансовое обеспечение, представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатель | Базовое значение (2022 год) | год | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| Направление МП 1. «Обеспечение качественного проживания населения на территории Дальнегорского городского округа» | | | | | | | |
|  | **Финансовое обеспечение, тыс. руб.** |  | **36 809,39** | **20 826,12** | **20 826,12** | **20 826,12** | **20 826,12** |
| Структурный элемент 1.1 «Обеспечение доступным и комфортным жильём льготной категории населения» | | | | | | | |
|  | **Финансовое обеспечение, тыс. руб.** |  | **14 893,33** | **12 471,12** | **12 471,12** | **12 471,12** | **12 471,12** |
| *Мероприятие 1 «Обеспечение жильём молодых семей Дальнегорского городского округа».* | | | | | | | |
|  | Количество молодых семей, улучшивших жилищные условия, ед. | 9 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 |
|  | Финансовое обеспечение, тыс. руб. | 5 213,09 | 5 046,33 | 2 624,12 | 2 624,12 | 2 624,12 | 2 624,12 |
| *Мероприятие 2 «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»* | | | | | | | |
|  | Количество приобретённых жилых помещений для детей-сирот, ед. | 12 | 16 | 16 | 16 | 16 | 16 |
|  | Финансовое обеспечение, тыс. руб. | 13 985,18 | 9 747,00 | 9 747,00 | 9 747,00 | 9 747,00 | 9 747,00 |
| *Мероприятие 3 «Обеспечение населения, проживающего в домах с печным отоплением, твёрдым топливом (дровами)»* | | | | | | | |
|  | Доля площади жилищного фонда, обеспеченного твёрдым топливом, в общей площади жилищного фонда с печным отоплением (с нарастающим итогом), %. | 3,11 | 3,20 | 3,60 | 4,3 | 5,2 | 6,2 |
|  | Финансовое обеспечение, тыс. руб. | 3 352,84 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структурный элемент 1.2 «Капитальный ремонт многоквартирных домов и жилых помещений» | | | | | | | |
|  | **Финансовое обеспечение, тыс. руб.** |  | **21 716,06** | **8 155,00** | **8 155,00** | **8 155,00** | **8 155,00** |
| *Мероприятие 1 «Приведение в нормативное состояние многоквартирных домов»* | | | | | | | |
|  | Количество отремонтированных муниципальных жилых помещений, ед. | 23 | 23 | 24 | 24 | 25 | 25 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Количество обследований МКД, жилых домов и жилых помещений на соответствие требований, установленных постановлением Правительства РФ от 28.01.2006 № 47 (с нарастающим итогом), ед. | 56 | 86 | 101 | 116 | 131 | 146 |
|  | *По периодам реализации Программы ()* | *-* | *30* | *15* | *15* | *15* | *15* |
|  | Финансовое обеспечение, тыс. руб. | 15 765,21 | 14 216,06 | 655,00 | 655,00 | 655,00 | 655,00 |
| *Мероприятие 2 «Обеспечение взносами на капитальный ремонт за муниципальное имущество»* | | | | | | | |
|  | Площадь муниципального жилого фонда, обеспеченного взносами на капитальный ремонт, м2. | 65,7 | 65,7 | 65,7 | 65,7 | 65,7 | 65,7 |
|  | Финансовое обеспечение, тыс. руб. |  | 7 500,00 | 7 500,00 | 7 500,00 | 7 500,00 | 7 500,00 |
| Структурный элемент 1.3 «Обеспечение доступной среды для маломобильных групп населения» | | | | | | | |
|  | **Финансовое обеспечение, тыс. руб.** |  | **200,00** | **200,00** | **200,00** | **200,00** | **200,00** |
| *Мероприятие 1 «Обеспечение доступной среды жизнедеятельности для маломобильных групп населения, создание безбарьерной среды от места проживания до социально значимых объектов»* | | | | | | | |
|  | Количество, проведённых мероприятий по вопросам адаптации жилых помещений и объектов инфраструктуры для маломобильных групп населения, ед. | 0 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
|  | Финансовое обеспечение, тыс. руб. |  | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 |

Исходя из анализа данных, представленных в таблице выше, сопоставляя размеры и источники финансового обеспечения аналогичных мероприятий прошлого периода (2022 год), экспертизой устанавливается риск недостижения показателей в периоде реализации Муниципальной программы (необоснованность формирования ресурсного обеспечения в периоде реализации Муниципальной программы). Так, по некоторым показателям значения по годам в периоде реализации Муниципальной программы остаются неизменными при этом расходы бюджета, планируемые на достижение показателей в первый год (2024 год) значительно выше, чем в последующие годы (2025 – 2028), что говорит об отсутствии взаимосвязанности между расходами и показателями, равный объём запланированных сумм бюджетных ассигнований является недостоверным. Оценить обоснованность установленных значений показателей и запланированных сумм ресурсного обеспечения на их достижение не представляется возможным, в связи с отсутствием финансово-экономических обоснований.

Экспертизой отмечено, что значения по одноименным показателям имеют разную разрядность чисел, по показателю «Доля площади жилищного фонда, обеспеченного твёрдым топливом, в общей площади жилищного фонда с печным отоплением (с нарастающим итогом), %.» значение показателя 2022 года «3,11», в 2026 году «4,3». В целях улучшения восприятия информации о результатах реализации МП (точности) рекомендуем устранить данное несоответствие.

**Проверка внутренней согласованности информации установила риск не полного исполнения мероприятий по реализации поставленных задач социально-экономического развития Дальнегорского городского округа, установленных в Стратегии.**

*Необходимо отметить, что к вопросам местного значения городского округа в соответствии со статьёй 5-ой Главы 2-й Устава Дальнегорского городского округа относится обеспечение проживающих в городском округе и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан. Целью Муниципальной программы также закреплено повышение уровня обеспеченности жильём населения Дальнегорского городского округа. Одной из задач Структурного элемента 1 обозначено «предоставление поддержки в решении жилищных проблем льготной категории граждан», к которым относятся в том числе малоимущие граждане. При этом, в Программе отсутствуют показатели, характеризующие результаты решения вышеназванной задачи*.

Анализ структуры проекта программы, разделов паспорта, приложений, анализ соответствия названий разделов их смысловому содержанию в Паспорте МП и Приложениях к Муниципальной программе не выявили нарушений и недостатков.

* 1. **Проверка соответствия Проекта программы Перечню муниципальных программ Дальнегорского городского округа.**

Перечень муниципальных программ, утверждён Постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 15.08.2023 г. № 1113-па «Об утверждении перечня муниципальных программ Дальнегорского городского округа».

Проверкой отмечено следующее:

* Наименование представленной Программы соответствует Перечню (№ п/п 4).
* Срок реализации Муниципальной программы, указанный в паспорте, согласуется с Перечнем.
* Ответственный исполнитель и куратор Муниципальной программы в паспорте, тождественны Перечню.
  1. **Проверка соответствия Проекта программы положениям Стратегии.**

Муниципальная программа входит в состав документов стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

В соответствии с Методическими рекомендациями (пункт 3 Раздел 1) муниципальные программы рекомендуется разрабатывать в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, определенными стратегией социально-экономического развития муниципального образования, с учётом положений программных документов, иных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации в соответствующей сфере деятельности.

При проведении сравнительного анализа Плана стратегии социально-экономического развития Дальнегорского городского округа с Проектом муниципальной программы установлено, что цель реализации Муниципальной программы, обозначенная в разделе 2 Приоритетов МП, соответствует стратегическим приоритетам и задачам, поставленным для достижения социально-экономического развития Дальнегорского городского округа, показатели результатов Стратегии социально-экономического развития Дальнегорского городского округа включены в число показателей Программы. Муниципальная программа«Доступная среда и комфортное жильё в Дальнегорском городском округе» в число 7 (пяти) показателей Программы включает 5 (пять) показателей приоритетов социально-экономического развития Дальнегорского городского округа, определяемые в Стратегии.

Представленный Проект муниципальной программы в целом взаимоувязан со Стратегией социально-экономического развития Дальнегорского городского округа.

* 1. **Проверка соответствия Муниципальной программы Порядку принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации.**

Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утверждённый администрацией Дальнегорского городского округа, определяет основные принципы, механизмы и этапы их формирования, утверждения и реализации муниципальных программ Дальнегорского городского округа, а также контроля за ходом их реализации и внесения в них изменений.

Исходя из анализа, проведённого на предмет соблюдения правил, определённых Порядком, установлены следующие нарушения:

1. Несоответствие наименования пункта Раздела 3 Паспорта МП форме Приложения 2 к Порядку. В Разделе 3 Паспорта: «Комплекс процессных мероприятий 1.1 Обеспечение доступным…», «Комплекс процессных мероприятий 1.2 Капитальный ремонт…», «Комплекс процессных мероприятий 1.3 Обеспечение доступной среды…», в форме Приложения 2 к Порядку: «Структурный элемент 1.1 «\_\_», «Структурный элемент 1.2 «\_\_», и т.д.
2. Оценить обоснованность объёмов финансирования программных мероприятий не представляется возможным, в связи с отсутствием финансово-экономических обоснований. В представленном комплекте документов к Проекту постановления не содержится финансово-экономические обоснование ресурсного обеспечения. В муниципальной программе содержится только информация о сумме расходов по структурным элементам Программы и мероприятиям без описания подходов по формированию запланированных сумм ресурсного обеспечения, что не позволяет оценить достаточность финансовых ресурсов для выполнения мероприятий программы.

**Ответственным исполнителем нарушен пункт 2.6.3 Раздела 2 Порядка.**

ВЫВОДЫ.

Настоящим экспертно-аналитическим мероприятием по проверке проекта постановления администрации Дальнегорского городского округа «Об утверждении муниципальной программы «Доступная среда и комфортное жильё в Дальнегорском городском округе», установлено:

* + 1. В части внутренней несогласованность информации выявлены недостатки.
    2. Выявлено отсутствие полной согласованности и взаимоувязанности между ожидаемыми результатами и показателями структурных элементов.
    3. Выявлено отсутствие взаимоувязанности между расходами и показателями, необоснованность объёма финансового обеспечения МП.
    4. Установлен риск не полного исполнения мероприятий по реализации поставленных задач социально-экономического развития Дальнегорского городского округа, установленных в Стратегии
    5. В части соответствия Муниципальной программы Перечню муниципальных программ Дальнегорского городского округа нарушений не выявлено.
    6. Муниципальной программа в целом соответствует положениям Стратегии.
    7. В части соответствия Муниципальной программы Порядку принятия решений о разработке, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации Дальнегорского городского округа установлены нарушения.
    8. Контрольно-счётная палата устанавливает, что Муниципальная программа содержит недостатки (замечания) и нарушения, требующие незамедлительного устранения.

Председатель КСП ДГО Е.А. Пушанкина

Ведущий инспектор Э.В. Исаева