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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия по проверке годового отчёта о ходе реализации и оценке эффективности реализации Муниципальной программы** **«Охрана окружающей среды» за 2023 год.**

17 февраля 2024 года № 12

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ
   1. **Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия**

Настоящее заключение Контрольно-счётной палаты Дальнегорского городского округа (далее – КСП ДГО или Контрольно-счётная палата) по проверке годового отчёта о ходе реализации и оценке эффективности реализации Муниципальной программы «Охрана окружающей среды»за 2023 год (далее – Программа, Муниципальная программа или МП) подготовлено в соответствии: с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона 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», Положением о Контрольно-счётной палате Дальнегорского городского округа, утверждённым решением Думы ДГО от 20.08.2021 г. № 648, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утверждённым распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты ДГО от 14.01.2022 г. № 3.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено согласно пункту 2.9 Плана работы Контрольно-счётной палаты на 2024 год, утверждённого распоряжением председателя КСП ДГО от 28.12.2023 г. № 100 и распоряжения председателя Контрольно-счётной палаты ДГО от 07.02.2024 г. № 5.

**Карта – № 2.**

* 1. **Вопросы экспертно-аналитического мероприятия**

В ходе экспертно-аналитического мероприятия по исполнению муниципальной программы Дальнегорского городского округа за 2023 год, проведён:

* анализ исполнения муниципальной программы и финансового обеспечения фактически произведённых затрат на реализацию программы;
* анализ годового отчёта ответственного исполнителя по исполнению муниципальной программы.

**Объект проверки** – Отдел жизнеобеспечения администрации Дальнегорского городского округа (далее – Ответственный исполнитель).

**Предмет проверки** – годовой отчёт о ходе реализации и оценка эффективности реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2023 год (далее – Годовой отчёт).

**Исследуемый период** – 2023 год.

**Цель проверки** – осуществление экспертизы годового отчёта Ответственного исполнителя по исполнению муниципальной программы «Охрана окружающей среды»за 2023 год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 12 февраля 2024 года по 17 февраля 2024 года.

1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

При подготовке заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия отчёта МП использовались материалы, предоставленные администрацией Дальнегорского городского округа и материалы, размещённые в свободном доступе на официальном сайте Дальнегорского городского округа в сети «Интернет»:

* Годовой отчёт о ходе реализации и оценка эффективности реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2023 год;
* Информация о степени выполнения подпрограмм и отдельных мероприятий Муниципальной программы за 2023 год (форма 9);
* Отчёт об использовании бюджетных ассигнований бюджета Дальнегорского городского округа на реализацию Муниципальной программы за 2023 год (форма 10);
* Отчёт о выполнении показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями по Муниципальной программе за 2023 год (форма 11);
* Информация о расходовании бюджетных и внебюджетных средств на реализацию Муниципальной программы за 2023 год (форма 12);
* Сведения о достижении значений индикаторов (показателей) Муниципальной программы (Форма 13).

В Контрольно-счётную палату 14.02.2023 г. (вх. № 103) Ответственным исполнителем был представлен исправленный Годовой отчёт, в котором выявленное при проведении экспертизы несоответствие количества, вывезенного ТКО по тексту указанного отчёта было устранено.

* 1. **Анализ исполнения муниципальной программы, финансового обеспечения и фактически произведённых затрат на её реализацию.**

Положениями статьи 179 БК РФ установлено, что муниципальные программы утверждаются местной администрацией.

Постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 31.07.2018 года № 510-па утверждён перечень муниципальных программ Дальнегорского городского округа, реализация которых планируется в 2023 году (далее – Перечень). Постановлениями от 24.08.2018 № 582-па, от 31.10.2018 № 693-па, от 11.02.2019 № 92-па, от 27.02.2019 № 126-па, от 09.04.2019 № 234-па, от 13.05.2019 № 296-па, от 01.08.2019  
№ 610-па, от 28.10.2019 № 904-па, от 25.12.2019 №1151-па, от 31.01.2020 № 67-па,  
от 25.02.2020 № 166-па,от 15.06.2020 № 512-па, от 13.07.2020 № 634-па, от 31.07.2020  
№ 674-па, от 31.08.2020 №800-па, от 20.11.2020 № 1120-па, от 24.11.2020 №1155-па,  
от 14.12.2020 № 1213-па, от 23.04.2021 № 371-па, от 21.05.2021 № 482-па, от 28.05.2021 № 506-па, от 19.07.2021 № 692-па, от 30.08.2021 № 850-па, от 11.10.2021 № 1044-па,  
от 02.11.2021 № 1165-па, от 30.07.2021 № 738-па, от 29.11.2021 № 1256-па, от 07.02.2022 № 135-па, от 15.02.2022 № 178-па, от 11.03.2022 № 293-па, от 04.04.2022 № 384-па,  
от 06.05.2022№ 547-па, 16.05.2022 № 576-па; от 22.06.2022 № 845-па, от 06.07.2022  
№ 922-па, от 27.07.2022 № 1049-па, от 16.08.2022 № 1145-па, от 12.12.2022 № 1696-па,  
от 20.12.2022 № 1073-па, от 27.01.2023 № 68-па, от 07.02.2023 № 121-па, от 16.03.2023  
№ 261-па, от 24.04.2023 № 411-па, от 10.05.2023 № 489-па, от 31.08.2023 № 1218-па внесены изменения в вышеназванный Перечень.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Отдел жизнеобеспечения администрации Дальнегорского городского округа, соисполнителями программы – Отдел архитектуры и строительства администрации Дальнегорского городского округа, Управление культуры, спорта и молодёжной политики администрации Дальнегорского городского округа, Управление образования администрации Дальнегорского городского округа.

Цель муниципальной программы – Предотвращение негативного воздействия хозяйственной или иной деятельности на природную среду.

В структуре Муниципальная программа предусматривает подпрограмму «Обеспечение защищённости от негативных вод на территории Дальнегорского городского округа» (далее – Подпрограмма) и 2 отдельных мероприятия: «Обращение с отходами на территории Дальнегорского городского округа», «Повышение уровня экологической культуры населения Дальнегорского городского округа».

Муниципальная программа утверждена Постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 31.05.2019 г. № 371-па. В 2023 году в Муниципальную программу вносились изменения следующими нормативными правовыми актами:

* Постановление администрации ДГО от 18.05.2023 г. № 543-па;
* Постановление администрации ДГО от 21.06.2023 г. № 742-па;
* Постановление администрации ДГО от 09.10.2023 г. № 1495-па;
* Постановление администрации ДГО от 26.12.2023 г. № 2057-па.

Вносимые изменения касались корректировки общего объёма финансирования мероприятий Муниципальной программы, переименования подпрограммы, а также приведения значений показателей и индикаторов МП в соответствии с исполнением.

Решением Думы Дальнегорского городского округа (далее – Решение Думы ДГО) от 02.12.2021 г. № 715 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на реализацию Муниципальной программы было предусмотрено ассигнований в сумме 14 391,34 тыс. рублей из средств бюджета Дальнегорского городского округа.

В течении 2023 года ресурсное обеспечение расходов на реализацию Муниципальной программы подвергалось нескольким корректировкам:

1. Решением Думы ДГО от 07.04.2023 г. № 72 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» общий объём финансирования Муниципальной программы не изменился. Причиной для внесения изменений в бюджет: бюджетные ассигнования, предусмотренные на ликвидацию несанкционированных свалок на территории Дальнегорского городского округа в сумме 102 880,80 рублей, перераспределены на мероприятия по поддержанию и улучшению санитарного и экологического состояния зон массового отдыха, набережных, пляжей и других объектов, в части вывоза твердых коммунальных отходов.
2. Решением Думы ДГО от 06.06.2023 г. № 97 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» общий объём финансового обеспечения реализации Муниципальной программы увеличен на 533,42 тыс. руб., и составил 14 924,76 тыс. рублей. Корректировка бюджетных ассигнований в сторону увеличения произошла ввиду следующего: увеличены расходы в размере 533 417,51 рублей на ликвидацию несанкционированных свалок на территории Дальнегорского городского округа и этим же Решением Думы ДГО бюджетные ассигнования, предусмотренные на ликвидацию несанкционированных свалок на территории Дальнегорского городского округа в сумме 430 536,71 рублей и на мероприятия в области использования и охраны водных объектов, осуществляемые на условиях софинансирования, в сумме 2 751,06 рублей, перераспределены на мероприятия по реконструкции, капитальному и текущему ремонту гидротехнических сооружений (в том числе проектно-изыскательские работы), находящихся в муниципальной собственности, в целях обеспечения их безопасности, в целях определения объёма донных отложений в рамках проведения мероприятий по капитальному ремонту водохранилища «Нежданка».
3. Решением Думы ДГО от 21.09.2023 г. № 139 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» общий объём финансирования Муниципальной программы не корректировался и составил 14 924,76 тыс. рублей. Причина внесения изменений перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на ликвидацию несанкционированных свалок на территории Дальнегорского городского округа в сумме 700,00 тыс. рублей на выполнение работ по подготовке сметной документации на проведение капитального ремонта объектов сооружения: Водохранилище «Нежданка» и Водозаборная башня г. Дальнегорск в части дополнительного обследования водозаборной башни (разрушения бетонных конструкций).
4. Решением Думы ДГО от 25.12.2023 г. № 184 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» уменьшены бюджетные ассигнования на расходы, связанные с вывозом твёрдых коммунальных отходов. По информации из пояснительной записки к проекту решения о бюджете следует, что при проведении конкурсных процедур на выполнение работ, предусмотренных на поддержание и улучшение санитарного и экологического состояния зон массового отдыха, набережных, пляжей и других объектов, в части вывоза твердых коммунальных отходов, возникла экономия бюджетных ассигнований в сумме 3 607,08 рублей, которая и явилась причиной корректировки бюджета ДГО по расходам на мероприятия Муниципальной программы. Данное обоснование не подтверждается заключённым контрактом. Общий объём финансирования Муниципальной программы составил 14 921,15 тыс. руб.

В целях приведения в соответствие с решениями о бюджете Дальнегорского городского округа установлено, что Ответственным исполнителем своевременно вносились изменения ресурсного обеспечения в паспорт Муниципальной программы.

В паспорте Муниципальной программы, утверждённой Постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 26.12.2023 г. № 2057-па, общий объём финансирования на её реализацию в 2023 году указан в сумме 14 921,15 тыс. рублей и запланирован из средств бюджета Дальнегорского городского округа и средств краевого бюджета в размере 1 712,13 тыс. рублей и 13 209,02 соответственно.

Показатели финансового обеспечения реализации Муниципальной программы не отличаются от утверждённого Последним Решением Думы Дальнегорского городского округа от 25.12.2023 г. № 184 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» запланированного объёма бюджетных ассигнований Муниципальной программы и составил 14 921,15 тыс. рублей.

Увеличение плановых расходов бюджетных ассигнований на финансирование Муниципальной программы от первоначально утверждённых, составило 529 810,43 рублей, или на 3,7 % больше от предусмотренных на 01.01.2023 г.

Данные о ресурсном обеспечении реализации Муниципальной программы и её исполнении за отчётный период приведены в Приложении №1 к настоящему заключению.

Из таблицы Приложения № 1 видно, что сводной бюджетной росписью на реализацию мероприятий Программы предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 14 921 149,94 рублей. На 01.01.2024 г. финансовое исполнение Программы в 2023 году осуществлено в сумме 4 651 519,25 рублей, что составило 31,17 % от плановых назначений. Остаток не использованных на реализацию мероприятий муниципальной программы ­– 10 269 630,69 рублей (68,83 %).

Ответственным исполнителем в Годовом отчёте не поясняются причины не расходования полного объёма бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию МП, что является недостатком.

Экспертизой установлено, что кассовый расход включает следующие суммы:

* + 1. 4 342 719,67 рублей – Предварительная оплата в рамках исполнения муниципального контракта на выполнение работ по подготовке сметной документации на проведение капитального ремонта объектов сооружения: Водохранилище «Нежданка» и Водозаборная башня г. Дальнегорск для реализации мероприятия Подпрограммы МП, уплаченная исполнителю платёжными поручениями от 24.03.2023 г. № 53 691 в сумме 39 827,20 рублей, от 06.04.2023 г. № 157 389 в сумме 3 942 892,47 рублей, от 22.11.2023 г. № 271 508 в сумме 360 000,00. Отмечено, что платёж 22.11.2023 года совершён позже установленной даты выполнения работ по муниципальному контракту (01.10.2023 г. – пункт 1.3).
    2. 76 199,58 рублей – Оплата за вывоз твёрдых коммунальных отходов (ТКО) по фактическому объёму вывоза.
  1. **Анализ отчётов ответственного исполнителя по исполнению муниципальной программы.**

Экспертизой установлено нарушение суммовых подсчётов в форме 10 Годового отчёта по графе 8 «сводная бюджетная роспись, план на 01 января отчётного года».

Для достижения цели Муниципальной программы, а именно: предотвращение негативного воздействия хозяйственной или иной деятельности на природную среду, Программа предполагает реализацию подпрограммы «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений на территории Дальнегорского городского округа» в период 2023 – 2025 гг. и двух отдельных мероприятий в период 2022 – 2026 гг.

По информации, содержащейся в Годовом отчёте Ответственного исполнителя по выполнению мероприятий, а также полученных от исполнителя указанного отчёта пояснений следует, что в отчётном году для достижения цели Программы осуществлялись следующие мероприятия:

* + 1. ***Подпрограмма «Обеспечение защищённости от негативных вод на территории Дальнегорского городского округа».***

На реализацию мероприятия Подпрограммы «Проведение подготовительных работ в рамках мероприятий по капитальному ремонту водохранилища «Нежданка»» (далее – Мероприятие) предполагалось ресурсное обеспечение в размере 14 475 732,22 рублей, в том числе за счёт краевого бюджета 13 209 020,00 рублей и средств бюджета Дальнегорского городского округа 1 266 712,22 рублей. Кассовый расход 4 342 719,67 рубля. Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований 10 133 012,55 рублей.

Для обеспечения выполнения указанного мероприятия был заключён муниципальный контракт от 13.03.2023 года № 0320300143723000029\_168140 (далее – Контракт) на выполнение работ по разработке проектной документации на проведение капитального ремонта объектов сооружение – Водохранилище «Нежданка» и сооружение - Водозаборная башня г. Дальнегорск, Приморский край (далее – работы по разработке ПСД). Контракт заключён с обществом с ограниченной ответственностью «ПРОМДОРСНАБ-ЗАПАД» (далее – Подрядчик). К вышеуказанному контракту были заключены Дополнительные соглашения от 22.05.2023 г. № 1, от 17.08.2023 г. № 2, в которых стороны договорились об увеличении стоимости работ по нему с соответствующим пересчётом суммы предоплаты, предусмотренной пунктом 2.3. В соответствии с названными дополнительными соглашениями цена контракта составила 14 475 732,22 рублей и суммой предоплаты 4 342 719,67 рублей (30 %). Срок выполнения работ по разработке ПСД 01.10.2023 г. В соответствии с пунктом 1.2 Контракта Подрядчик обязан осуществить государственную экспертизу результатов инженерных изысканий и проектной документации и сдать готовую документацию в соответствии с Описанием объекта закупки Заказчику. В отчётном году Мероприятие не выполнено ввиду того, что Подрядчиком не исполнен пункт 1.2 Контракта, а именно, не пройдена государственная экспертиза результатов инженерных изысканий и проектной документации.

* + 1. ***Отдельное мероприятие «Обращение с отходами на территории Дальнегорского городского округа» (далее – Отдельное мероприятие 1).***

Сводной бюджетной росписью на 01 января отчётного года, запланированный объём бюджетных ассигнований из средств Дальнегорского городского округа Отдельного мероприятия 1 составил 1 033 544,00 рублей. Сводной бюджетной росписью на 31 декабря по этому отдельному мероприятию бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 432 817,72 рубля. Снижение составило 58,1 % или 600 726,28 рублей. Всего кассовые расходы по обеспечению данного отдельного мероприятия составили 296 199,53 рублей или 68,4 % от предусмотренных средств бюджета Дальнегорского городского округа.

*Обращаем внимание на постоянные корректировки ассигнований при исполнении Отдельного мероприятия. Так, Решением Думы ДГО от 07.04.2023 г. уменьшены бюджетные ассигнования, предусмотренные на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 102 880,80 рублей, а 06.06.2023 г. бюджетные ассигнования добавлены на 102 880,80 рублей Решением Думы ДГО. 21.09.2023 г. уменьшение ассигнований произошло на 700 000 рублей.* Вышесказанное свидетельствует о низком качестве планирования ресурсного обеспечения реализации мероприятий МП.

* Ликвидация несанкционированных свалок на территории Дальнегорского городского округа.

В отчётном периоде ликвидировано 2-е несанкционированные свалки на территории Дальнегорском городском округе. На исполнение данного мероприятия предусмотрены средства бюджета Дальнегорского городского округа в сумме 220 000,00 руб. Кассовое исполнение выполнено 100 %.

*Необходимо отметить, что в первоначальном бюджете ассигнований на ликвидацию несанкционированных свалок было предусмотрено в сумме 920 000 рублей, что обеспечило бы ликвидацию 10 свалок (значение показателя установлено Постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 21.12.2022 г. № 1 749-па) или 92 000,00 рублей за единицу. Последним Решением Думы ДГО «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» сумма расходов на эти цели, но при количестве несанкционированных свалок 2 единицы (действующая редакция Муниципальной программы), утверждена в размере 220 000,00 рублей или 110 000,00 рублей за 1 единицу и на 18 000,00 рублей больше по первоначально утверждённым. В предшествующем отчётному 2022 году на ликвидацию 269 несанкционированных свалок было потрачено 2 692 157,53 рублей или 10 008,02 рублей за 1 ликвидированную свалку.*

**Существенное стоимостное различие работ по ликвидации свалок устанавливает отсутствие связи стоимости и количества, формируя признаки завышения цены. Контрольно-счётная палата рекомендует в качестве показателя устанавливать результаты работ по ликвидации несанкционированных свалок в объёме.**

* Поддержание и улучшение санитарного и экологического состояния зон массового отдыха, набережных, пляжей и других объектов, в части вывоза ТКО.

Сводной бюджетной росписью запланировано ассигнований 212 817,72 рублей. Кассовый расход составил 76 199,58 рублей. Остаток ассигнований в сумме 136 618,14 рублей, не исполнены полностью по причине оплаты вывоза ТКО по фактическому объёму.

В рамках исполнения мероприятия, вывезено 126,75 м3 с 5-ти зон массового отдыха населения: с. Каменка мыс «Два брата», д. Лидовка побережье «Лидовка», с. Рудная Пристань мыс. «Два брата», д. Смычка озеро «Васьковское». Муниципальный контракт от 08.02.2022 № 22-к/юр заключён на оказание услуг по обращению с ТКО с КГУП «Приморский экологический оператор». В соответствии с протоколом согласования от 17.03.2023 г. к протоколу урегулирования разногласий № 1 к вышеназванному контракту, стоимость оказанных услуг 216 424,80 рублей из расчёта 601,18 рублей за 1м3 ТКО. *Необходимо отметить, что муниципальный контракт на вывоз ТКО заключался на 360 м3 фактический вывоз составил 126,75 м3 или на 233,25 м3(64,8 %) меньше запланированного.*

Контрольно-счётная палата в своём заключении от 03.04.2023 г. № 19 **на проект решения Думы Дальнегорского городского округа «О внесении изменений в решение Думы Дальнегорского городского округа от 01.12.2022 № 30 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов** устанавливала: *«риск завышения объемов ввиду того, что согласно отчета об исполнении муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2022 год, объем вывезенных ТКО с зон массового отдыха, набережных, пляжей и других объектов составил 84,23 м3, что в 4 раза меньше, чем предполагается в 2023 году к оплате»*.

*В предшествующем отчётному 2022 году по информации из годового отчёта ОЖО на вывоз ТКО объёмом 84,23 м3 было потрачено 40 478,69 рублей или 480,57 рублей за 1м3. Удорожание услуг вывоза ТКО в сравнении с 2022 годом составило 120,61 рублей или 25 %.*

Аналитические данные по Отдельному мероприятию 1 представлены ниже.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мероприятие | *Ликвидация несанкционированных свалок на территории Дальнегорского городского округа, ед.* | *Поддержание и улучшение санитарного и экологического состояния зон массового отдыха, набережных, пляжей и других объектов, в части вывоза твердых коммунальных отходов, м3* |
| план 2023 | | |
| *Ресурсное обеспечение, руб.* | 920 000,00 | 216 424,80 |
| *Количество* | 2 | 360 |
| *на единицу, руб.* | 460 000,00 | 601,18 |
| По паспорту МП 2023 (ред. 26.12.2023) | | |
| *Ресурсное обеспечение, руб.* | 220 000,00 | 212 817,72 |
| *Количество* | 2 | 132 |
| *на единицу, руб.* | 110 000,00 | 1 612,26 |
| Факт 2023 | | |
| *Кассовое исполнение, руб.* | 220 000,00 | 76 199,58 |
| *Количество* | 2 | 126,75 |
| *на единицу, руб.* | 110 000,00 | 601,18 |
| Факт 2022 | | |
| *Кассовое исполнение, руб.* | 2 692 157,53 | 40 478,69 |
| *Количество* | 269 | 84,23 |
| *на единицу, руб.* | 10 008,02 | 480,57 |

* + 1. ***Отдельное мероприятие «Повышение уровня экологической культуры населения Дальнегорского городского округа» (далее – Отдельное мероприятие 2).***

В рамках исполнения данного мероприятия было проведено 41 мероприятие, направленные на предотвращение негативного воздействия на окружающую среду и на экологическое образование и просвещение населения, изготовлено и размещено 97 буклетов формата А3/Б экологической направленности с целью распространения агитационных материалов на территории Дальнегорского городского округа. На реализацию вышеназванного отдельного мероприятия направлено 12 600 рублей, которые освоены в полном объёме на изготовление буклетов.

* 1. **Расчёт степени достижения цели и задач муниципальной программы.**

В соответствии с методикой оценки эффективности реализации муниципальной программы, определённой пп.10 п. 24.2 «Порядка принятия решений о разработке, реализации и проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации Дальнегорского городского округа», утверждённым постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 19.07.2018 № 488-па (в ред. от 16.02.2021 № 127-па, 16.08.2022 № 1146-па), Контрольно-счётной палатой проведены расчёты и определена оценка эффективности Муниципальной программы.

В Годовом отчёте Ответственного исполнителя в разделе 5 указано «Расчёт степени достижения цели отдельного мероприятия муниципальной программы (индикаторы)» и «Расчёт степени выполнения задачи отдельного мероприятия». Однако в расчёт включены значения индикатора и показателя Подпрограммы. Ответственному исполнителю необходимо устранить указанное несоответствие.

* + 1. *Расчёт степени достижения цели и задач подпрограммы и отдельных мероприятий Муниципальной программы.*
* ***Подпрограмма «Обеспечение защищённости от негативных вод на территории Дальнегорского городского округа» (далее – Подпрограмма).***

Целевой индикатор – *Доля завершённых работ (этапов) по приведению к безопасному техническому состоянию водохранилища «Нежданка» в общем количестве работ (этапов) по приведению к безопасному техническому состоянию водохранилища «Нежданка».*

Плановое значение в отчётном году – 6,9 %.

Фактически целевой индикатор составил 0 %,

Результат отсутствует по причине не завершения процедуры прохождения государственной экспертизы проектно-сметной документации на указанный объект.

**IЦ (П) = = 0**

Задача Подпрограммы МП достигается следующим показателем:

* + 1. *Количество гидротехнических сооружений на территории Дальнегорского городского округа, находящихся в муниципальной собственности, на ремонт которых разработана проектно-сметная документация.*

Плановое значение – 1 ед.

Фактическое значение составило 0 ед.

**Iзадача 1 (П) = = 0**

* ***Отдельное мероприятие «Обращение с отходами на территории Дальнегорского городского округа», Отдельное мероприятие «Повышение уровня экологической культуры населения Дальнегорского городского округа» (далее – Отдельные мероприятия).***

Целевой индикатор – *Доля проведённых мероприятий, направленных на предотвращение негативного воздействия от общего количества мероприятий, направленных на предотвращение негативного воздействия на окружающую среду.*

Плановое значение в отчётном году – 38,5 %.

Фактически целевой индикатор составил 38,5 %.

Значение индикатора определяется как результат проведённых мероприятий на дату отчётного периода от общего количества мероприятий, установленных для отчётного периода (50 мероприятий, проведённых в 2022 году + 41 мероприятие, проведённое в 2023 году / 236 мероприятий, установленных для 2023 года).

**IЦ (Ом) = = 1**

Задачи Отдельных мероприятий МП достигаются следующими показателями:

* + 1. *Количество проведённых мероприятий, направленных на предотвращение негативного воздействия на окружающую среду.*

Плановое значение – 30 ед.

Фактическое значение составило 30 ед.

**Iзадача 1 (Ом) = = 1**

* + 1. *Количество ликвидированных несанкционированных свалок на территории Дальнегорского городского округа.*

Плановое значение – 271 ед.

Фактическое значение достигло 271 ед.

**Iзадача 2 (Ом) = = 1**

* + 1. *Количество вывезенного объёма ТКО с зон массового отдыха, набережных, пляжей и других объектов.*

Плановое значение – 216,23 м3.

Фактическое значение достигло 210,96 м3.

**Iзадача 3 (Ом) = = 0,976**

Ответственный исполнитель объяснил снижение фактического значения вывезенного объема ТКО с зон массового отдыха, набережных, пляжей и других объектов, который составил 126,75 м3, фактически выставленным объёмом вывоза ТКО с контейнерных площадок на прибрежных зонах за период выполнения муниципального контракта.

* + 1. *Количество ежегодных мероприятий по экологическому образованию и просвещению населения, проводимых на территории Дальнегорского городского округа.*

Плановое значение – 206 ед.

Фактическое значение достигло 206 ед.

**Iзадача 4 (Ом) = = 1**

* + 1. *Количество размещённых агитационных материалов экологической направленности на территории Дальнегорского городского округа.*

Плановое значение – 597 ед.

Фактическое значение достигло 597 ед.

**Iзадача 5 (Ом) = = 1**

**Среднее значение достижения задач Отдельного мероприятия:**

**Iз (Ом) ср = = 0,995**

* + 1. *Среднее значение достижения целей для критерия оценки эффективности реализации Муниципальной программы:*

**IЦ ср = = 0,5**

* + 1. *Среднее значение достижения задач для критерия оценки эффективности реализации Муниципальной программы:*

**IЗ ср = = 0,4975**

* 1. **Оценка эффективности реализации Муниципальной программы:**

1. Среднеезначение достижения задач МП (**IЗ ср**) составляет 0,4975**,** следовательно, задачи не способствуют достижению цели муниципальной программы.
2. Среднеезначение достижения цели МП (**IЦ ср**) составляет **0,5**, следовательно, цель реализации Муниципальной программы не достигается, **программа признаётся не эффективной**.
   1. **Расчёт степени эффективности использования бюджетных и внебюджетных средств.**

Запланированное ресурсное обеспечение мероприятий по Муниципальной программе за счёт средств бюджета ДГО в отчётном периоде предусмотрено в сумме 14 921 149,94 рублей, кассовое исполнение в отчётном периоде 4 651 519,25 рублей или 31,2 % от запланированных сводной бюджетной росписью

**Э бв = Х 100 = 31,2 %**

ВЫВОДЫ

Настоящим экспертно-аналитическим мероприятием по проверке годового отчёта о ходе реализации и оценке эффективности реализации Муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2023 год, установлено:

1. В части полноты состава годовой отчётности за 2023 год о реализации муниципальной программы нарушений не выявлено.
2. В части достоверности и полноты информации годовой отчётности за 2023 год о реализации муниципальной программы выявлены недочёты и нарушения:

* Форма 10 Годового отчёта содержит ошибочные значения.
* Отсутствуют пояснения конкретных причин не расходования бюджетных ассигнований в полном объёме.

1. В результате ежегодной оценки эффективности реализации Муниципальной программы, произведены расчёты эффективности использования бюджетных средств и степени достижения целей и решения задач муниципальной программы. В произведённых расчётах Ответственным исполнителем применён ошибочный алгоритм расчётов, что не в полной степени соответствует методике, установленной в Порядке. Неполнота степени соответствия расчётов не повлияла на результат оценки эффективности реализации Муниципальной программы, что подтверждается расчётами, произведёнными Контроль-счётной палатой, по результатам которых, реализация Муниципальной программы признана неэффективной.
2. Ответственным исполнителем нарушен «Порядок принятия решений о разработке, реализации и проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации Дальнегорского городского округа», утверждённым постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 19.07.2018 № 488-па (в ред. от 16.02.2021 № 127-па, 16.08.2022 № 1146-па).
3. Завышена стоимость планирования и исполнения работ в рамках Отдельного мероприятия МП «Обращение с отходами на территории Дальнегорского городского округа» в сравнении с предшествующим периодом.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Ответственному исполнителю.

Устранить недостатки, нарушения, выявленные экспертно-аналитическим мероприятием. Привести в соответствие значения показателей в форме 10 Годового отчёта.

Контрольно-счётная палата предлагает принять годовой отчёт о ходе реализации и оценки эффективности реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2023 год после соответствующего устранения нарушений.

Усилить контроль за качеством планирования и взаимоувязать показатели и бюджетные ассигнования с целью измеримости.

Председатель КСП ДГО Е.А. Пушанкина

Ведущий инспектор Э.В. Исаева

Приложение № 1

Анализ изменения ресурсного обеспечения реализации Муниципальной программы «Охрана окружающей среды» в 2023 году и её исполнения, руб.

| Наименование | Ведомство | Код целевой статьи | Код вида расхо дов | **Решение Думы ДГО от 01.12.2022 № 30** | **Решение Думы ДГО от 07.04.2023 № 72** | **изменение (гр.6 - гр.5)** | **Решение Думы ДГО от 06.06.2023 № 97** | **изменение (гр.8 - гр.6)** | **Решение Думы ДГО от 21.09.2023 № 139** | **изменение (гр.12 - гр.10)** | **Решение Думы ДГО от 25.12.2023 № 184** | **изменение (гр.18 - гр.16)** | **Сводная бюджетная роспись** | **изменение (гр.20 - гр.18)** | **Абсолютное изменение от перво-начального бюджета (гр.20 - гр.5)** | **Относительное изменение от перво-начального бюджета, (%) (гр.20/гр.5)** | **Исполнено на 01.01.2024** | **Процент исполнения** | **Остаток неисполь-зованных ассигнований** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | **7** | 8 | **9** | 12 | **13** | 18 | **19** | 20 | **21** | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
| **Муниципальная программа "Охрана окружающей среды"** | **0** | **18 0 00 00000** | **0** | **14 391 339,51** | **14 391 339,51** | **0,00** | **14 924 757,02** | **533 417,51** | **14 924 757,02** | **0,00** | **14 921 149,94** | **-3 607,08** | ***14 921 149,94*** | **0,00** | **529 810,43** | **3,7%** | ***4 651 519,25*** | **31,17%** | 10 269 630,69 |
| **Подпрограмма "Обеспечение защищенности от негативных вод на территории Дальнегорского городского округа"** | **0** | **18 1 00 00000** | **0** | **13 345 195,51** | **13 345 195,51** | **0,00** | **13 775 732,22** | **430 536,71** | **14 475 732,22** | **700 000,00** | **14 475 732,22** | **0,00** | ***14 475 732,22*** | **0,00** | **1 130 536,71** | **8,5%** | ***4 342 719,67*** | **30,00%** | 10 133 012,55 |
| **Основное мероприятие "Проведение подготовительных работ в рамках мероприятий по капитальному ремонту водохранилища "Нежданка""** | **0** | **18 1 01 00000** | **0** | **13 345 195,51** | **13 345 195,51** | **0,00** | **13 775 732,22** | **430 536,71** | **14 475 732,22** | **700 000,00** | **14 475 732,22** | **0,00** | ***14 475 732,22*** | **0,00** | **1 130 536,71** | **8,5%** | ***4 342 719,67*** | **30,00%** | 10 133 012,55 |
| **Администрация Дальнегорского городского округа** | **964** | **18 1 01 00000** | **0** | **13 345 195,51** | **13 345 195,51** | **0,00** | **13 775 732,22** | **430 536,71** | **14 475 732,22** | **700 000,00** | **14 475 732,22** | **0,00** | ***14 475 732,22*** | **0,00** | **1 130 536,71** | **8,5%** | ***4 342 719,67*** | **30,00%** | *10 133 012,55* |
| *Расходы на реконструкцию, капитальный и текущий ремонт гидротехнических сооружений (в том числе проектно-изыскательские работы), находящихся в муниципальной собственности, в целях обеспечения их безопасности* | *964* | *18 1 01 25010* | *0* | **0,00** |  | **0,00** | *433 287,77* | **433 287,77** | *1 133 287,77* | **700 000,00** | *1 133 287,77* | **0,00** | *1 133 287,77* | **0,00** | **1 133 287,77** | **100,0%** | ***360 000,00*** | **31,77%** | 773 287,77 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 18 1 01 25010 | 200 | **0,00** |  | **0,00** | 433 287,77 | **433 287,77** | 1 133 287,77 | **700 000,00** | 1 133 287,77 | **0,00** | *1 133 287,77* | **0,00** | **1 133 287,77** | **100,0%** | ***360 000,00*** | **31,77%** | **773 287,77** |
| *Расходы на мероприятия в области использования и охраны водных объектов, осуществляемые на условиях софинансирования за счет средств краевого бюджета* | *964* | *18 1 01 92130* | *0* | *13 209 020,00* | *13 209 020,00* |  | *13 209 020,00* | **0,00** | *13 209 020,00* | **0,00** | *13 209 020,00* | **0,00** | *13 209 020,00* | **0,00** | **0,00** | **0,0%** | ***3 942 892,47*** | **29,85%** | **9 266 127,53** |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 18 1 01 92130 | 200 | 13 209 020,00 | 13 209 020,00 |  | 13 209 020,00 | **0,00** | 13 209 020,00 | **0,00** | 13 209 020,00 | **0,00** | *13 209 020,00* | **0,00** | **0,00** | **0,0%** | ***3 942 892,47*** | **29,85%** | *9 266 127,53* |
| Расходы на мероприятия в области использования и охраны водных объектов, осуществляемые на условиях софинансирования | *964* | *18 1 01 S2130* | *0* | *136 175,51* | *136 175,51* |  | *133 424,45* | **-2 751,06** | *133 424,45* | **0,00** | *133 424,45* | **0,00** | *133 424,45* | **0,00** | **-2 751,06** | **-2,0%** | ***39 827,20*** | **29,85%** | 93 597,25 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 18 1 01 S2130 | 200 | 136 175,51 | 136 175,51 |  | 133 424,45 | **-2 751,06** | 133 424,45 | **0,00** | 133 424,45 | **0,00** | *133 424,45* | **0,00** | **-2 751,06** | **-2,0%** | ***39 827,20*** | **29,85%** | *93 597,25* |
| **Мероприятия муниципальной программы "Охрана окружающей среды"** | **0** | **18 9 00 00000** | **0** | **1 046 144,00** | **1 046 144,00** |  | **1 149 024,80** | **102 880,80** | **449 024,80** | **-700 000,00** | **445 417,72** | **-3 607,08** | ***445 417,72*** | **0,00** | **-600 726,28** | **-57,4%** | ***308 799,58*** | **69,33%** | 136 618,14 |
| **Администрация Дальнегорского городского округа** | **964** | **18 9 00 00000** | **0** | **1 046 144,00** | **1 046 144,00** | **0,00** | **1 149 024,80** | **102 880,80** | **449 024,80** | **-700 000,00** | **445 417,72** | **-3 607,08** | ***445 417,72*** | **0,00** | **-600 726,28** | **-57,4%** | ***308 799,58*** | **69,33%** | **136 618,14** |
| *Ликвидация несанкционированных свалок на территории Дальнегорского городского округа* | *964* | *18 9 00 28510* | *0* | *920 000,00* | *817 119,20* | **-102 880,80** | *920 000,00* | **102 880,80** | *220 000,00* | **-700 000,00** | *220 000,00* | **0,00** | *220 000,00* | **0,00** | **-700 000,00** | **-76,1%** | ***220 000,00*** | **100,00%** | **0,00** |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 18 9 00 28510 | 200 | 920 000,00 | 817 119,20 | **-102 880,80** | 920 000,00 | **102 880,80** | 220 000,00 | **-700 000,00** | 220 000,00 | **0,00** | *220 000,00* | **0,00** | **-700 000,00** | **-76,1%** | ***220 000,00*** | **100,00%** | *0,00* |
| *Поддержание и улучшение санитарного и экологического состояния зон массового отдыха, набережных, пляжей и других объектов, в части вывоза твердых коммунальных отходов* | *964* | *18 9 00 28520* | *0* | *113 544,00* | *216 424,80* | **102 880,80** | *216 424,80* | **0,00** | *216 424,80* | **0,00** | *212 817,72* | **-3 607,08** | *212 817,72* | **0,00** | **99 273,72** | **87,4%** | ***76 199,58*** | **35,81%** | 136 618,14 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 18 9 00 28520 | 200 | 113 544,00 | 216 424,80 | **102 880,80** | 216 424,80 | **0,00** | 216 424,80 | **0,00** | 212 817,72 | **-3 607,08** | *212 817,72* | **0,00** | **99 273,72** | **87,4%** | *76 199,58* | **35,81%** | *136 618,14* |
| *Мероприятия по повышению уровня экологической культуры населения Дальнегорского городского округа* | *964* | *18 9 00 29100* | *0* | *12 600,00* | *12 600,00* | **0,00** | *12 600,00* | **0,00** | *12 600,00* | **0,00** | *12 600,00* | **0,00** | *12 600,00* | **0,00** | **0,00** | **0,0%** | *12 600,00* | **100,00%** | 0,00 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 18 9 00 29100 | 200 | 12 600,00 | 12 600,00 | **0,00** | 12 600,00 | **0,00** | 12 600,00 | **0,00** | 12 600,00 | **0,00** | *12 600,00* | **0,00** | **0,00** | **0,0%** | *12 600,00* | **100,00%** | **0,00** |