|  |
| --- |
| 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 «О внесении изменений в постановление администрации Дальнегорского городского округа от 29.09.2023 г.  
№ 1430-па «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды Дальнегорского городского округа».**

28 мая 2024 года № 38

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Настоящее заключение на проект постановления администрации Дальнегорского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Дальнегорского городского округа от 29.09.2023 г. № 1430-па «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды Дальнегорского городского округа» (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 2.3, 2.6, 2.14 Плана работы Контрольно-счётной палаты на 2024 год, утверждённого распоряжением от 28.12.2023 г. № 100, распоряжение председателя Контрольно-счётной палаты от 12.04.2024 г. № 33, обращение отдела жизнеобеспечения администрации Дальнегорского городского округа от 12.04.2024 г. № 357-ожо.

**Карта – № 39.**

**Предметом** экспертно-аналитического мероприятия явились документы к проекту постановления «О внесении изменений в постановление администрации Дальнегорского городского округа от 29.09.2023 г. № 1430-па «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды Дальнегорского городского округа»» (далее – Проект постановления):

* Стратегические приоритеты муниципальной программы «Охрана окружающей среды» (далее – Приоритеты МП);
* Проект паспорта муниципальной программы «Охрана окружающей среды Дальнегорского городского округа» (далее – проект Паспорта МП, Паспорт МП);
* Паспорт структурного элемента «Обращение с отходами на территории Дальнегорского городского округа»;
* Паспорт структурного элемента «Развитие водохозяйственного комплекса на территории Дальнегорского городского округа»;
* Паспорт структурного элемента «Повышение уровня экологической культуры населения Дальнегорского городского округа»;
* Пояснительная записка к проекту постановления «О внесении изменений в постановление администрации Дальнегорского городского округа от 29.09.2023 г.  
  № 1430-па «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды Дальнегорского городского округа»» (далее – Пояснительная записка).

**Документ «Стратегические приоритеты муниципальной программы «Охрана окружающей среды», представленный в пакете документов к Проекту постановления состоит только из 1-ой страницы, ввиду чего его экспертиза невозможна.**

**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 –Ответственный исполнитель).

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

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 23.05.2024 года по 28.05.2024 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»;
* Федеральный закон от 10.01.2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»;
* 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);
* Постановление Администрации Приморского края от 19.12.2019 г. № 860-па  
  «Об утверждении государственной программы Приморского края «Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края» на 2020-2027 годы»;
* Постановление Администрации Приморского края от 27.12.2019 г. № 940-па  
  «Об утверждении государственной программы Приморского края «Охрана окружающей среды Приморского края» на 2020-2027 годы»;
* 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 г. № 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 г. № 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 актуализирована начавшая свою реализацию в 2024 году муниципальная программа «Охрана окружающей среды Дальнегорского городского округа». Ответственным исполнителем муниципальной программы является Отдел жизнеобеспечения администрации Дальнегорского городского округа, соисполнители – Управление культуры, спорта и молодёжной политики администрации Дальнегорского городского округа и Управление образования администрации Дальнегорского городского округа. Куратор Ответственного исполнителя МП – Острошенко Владимир Алексеевич, заместитель главы администрации Дальнегорского городского округа.

Цель, поставленная для реализации Муниципальной программы и указанная в Разделе 1 Паспорта Программы «Цель муниципальной программы – создание благоприятной и безопасной среды проживания людей посредством улучшения экологической обстановки».

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 15 246,01 тыс. рублей, из них средств краевого бюджета – 9 266,13 тыс. рублей (60,8 %), средств бюджета Дальнегорского городского округа – 5 979,88 (39,2 %) тыс. рублей. Иных, привлекаемых бюджетных средств не предусматривается. В первый год реализации Программы (2024 год) оценка расходов указана в размере 11 155,61 тыс. рублей, в последующие годы (2025 – 2028 годы) равным размером по годам или 1 022,60 тыс. рублей в год.

Направление реализации муниципальной политики, выделенное в Программе – Повышение уровня экологической безопасности граждан и сохранение природных систем.

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

* 1. Обращение с отходами на территории Дальнегорского городского округа (далее – Комплекс 1 или структурный элемент 1).
  2. Развитие водохозяйственного комплекса на территории Дальнегорского городского округа (далее – Комплекс 2 или структурный элемент 2).
  3. Повышение уровня экологической культуры населения Дальнегорского городского округа (далее – Комплекс 3 или структурный элемент 3).

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

* Комплекс 1: организация своевременного вывоза отходов, ликвидация несанкционированных свалок на территории Дальнегорского городского округа;
* Комплекс 2: Повышение эксплуатационной надёжности гидротехнических сооружений;
* Комплекс 3: формирование высокой экологической культуры населения Дальнегорского городского округа, путём проведения информационной работы.

Ожидаемыми результатами от выполнения Комплексов в Паспорте программы указаны:

1. Ежегодная ликвидация несанкционированных свалок на 100 % – Комплекс 1.
2. Капитальный ремонт водохранилища «Нежданка» – 1 ед. в 2026 году – Комплекс 2.

**Экспертизой установлена несогласованность между сроком реализации Комплекса 2 и достижением результата по его исполнению. Срок реализации с 2024 год по 2028 год, капитальный ремонт гидротехнического водохранилища – 2026 год.**

1. Увеличений количества распространённых агитационных материалов, направленных на сохранение и восстановление окружающей среды с 500 шт. в 2022 г. до 700 шт.  
   к 2028 году – Комплекс 3.

Структурные элементы процессной части Муниципальной программы предполагают мероприятия, которые имеют показатели и установленные для них значения (Раздел 3 Паспорта МП), а также финансовое обеспечение для их выполнения (Раздел 4 Паспорта МП) и представлены в Таблице 1.

*Таблица 1*

*Структура процессной части муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Дальнегорском городском округе» с объёмами финансового обеспечения по годам.*

|  | Показатель | | Значение 2023 год | | год | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | | 2025 | | 2026 | | 2027 | 2028 |
| Направление МП 1. «Повышение уровня экологической безопасности граждан и сохранение природных систем» | | | | | | | | | | | | |
|  | **Финансовое обеспечение, тыс. руб.** | |  | | **11 155,61** | | **1 022,60** | | **1 022,60** | | **1 022,60** | **1 022,60** |
| Структурный элемент 1.1 « Обращение с отходами на территории Дальнегорского городского округа» | | | | | | | | | | | | |
|  | **Финансовое обеспечение, тыс. руб.** | |  | | **860,00** | | **1 010,00** | | **1 010,00** | | **1 010,00** | **1 010,00** |
| *Мероприятие 1 «Поддержание и улучшение санитарного и экологического состояния территории Дальнегорского городского округа».* | | | | | | | | | | | | |
|  | Количество ликвидированных несанкционированных свалок, ед. | | 271 | | 280 | | 285 | | 291 | | 297 | 303 |
|  | *По периодам реализации Программы ()* | | *-* | | *9* | | *5* | | *6* | | *6* | *6* |
|  | *Оценка расходов по средней цене 2023 года (110,00 тыс. руб./ед.), тыс. руб.* | |  | | *990,00* | | *550,00* | | *660,00* | | *660,00* | *660,00* |
|  | Объём ТКО вывезенных с мест массового отдыха, набережных, пляжей и других объектов, куб. м. | | 126,75 | | 101,9 | | 112,1 | | 123,3 | | 135,7 | 149,2 |
|  | *Отклонение от предыдущего периода реализации Программы ()* | | *-* | | ***-24,9*** | | *10,2* | | *11,2* | | *12,4* | *13,5* |
|  | *Оценка расходов по средней цене 2023 года (601,18 руб./м2), тыс. руб.* | |  | | *61,26* | | *67,39* | | *74,13* | | *81,58* | *89,70* |
|  | Количество созданных и обустроенных мест и конструкций контейнерных площадок для установки контейнеров для накопления твёрдых коммунальных отходов, ед. | | 21 | | 20 | | 20 | | 20 | | 20 | 20 |
|  | *Оценка расходов по средней цене 2023 года (138,26 тыс. руб./ед.), тыс. руб.* | |  | | *2 765,20* | | *2 765,20* | | *2 765,20* | | *2 765,20* | *2 765,20* |
|  | **Финансовое обеспечение *Мероприятия*, тыс. руб.** | |  | | **860,00** | | **1 010,00** | | **1 010,00** | | **1 010,00** | **1 010,00** |
|  | ***Оценка расходов по средним ценам 2023 года Мероприятия, тыс. руб.*** | |  | | ***3 816,41*** | | ***3 382,54*** | | ***3 499,28*** | | ***3 506,73*** | ***3 514,85*** |
| Структурный элемент 1.2 «Развитие водохозяйственного комплекса на территории Дальнегорского городского округа» | | | | | | | | | | | | |
|  | **Финансовое обеспечение, тыс. руб.** | | |  | **10 283,01** | | **0,00** | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** |
| *Мероприятие 1 «Обеспечение защищённости от негативных вод на территории Дальнегорского городского округа»* | | | | | | | | | | | | |
|  | Капитальный ремонт гидротехнических сооружений, ед. | | | 0 | 0 | | 0 | | 1 | | 0 | 0 |
|  | Финансовое обеспечение *Мероприятия*, тыс. руб. | | |  | 10 283,01 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Структурный элемент 1.3 «Повышение уровня экологической культуры населения Дальнегорского городского округа» | | | | | | | | | | | | |
|  | | **Финансовое обеспечение, тыс. руб.** | |  | | **12,60** | | **12,60** | | **12,60** | **12,60** | **12,60** |
| *Мероприятие 1 «Повышение уровня экологической культуры населения Дальнегорского городского округа»* | | | | | | | | | | | | |
|  | | Количество распространённых агитационных материалов направленных на сохранение и восстановление окружающей среды, шт. | | 597 | | 617 | | 637 | | 660 | 680 | 700 |
|  | | *По периодам реализации Программы ()* | |  | | *20* | | *20* | | *23* | *20* | *20* |
|  | | Количество информационных мероприятий направленных на сохранение и восстановление окружающей среды, шт. | | 41 | | 61 | | 67 | | 73 | 81 | 89 |
|  | | *По периодам реализации Программы ()* | | *-* | | ***20*** | | *6* | | *6* | *8* | *8* |
|  | | Финансовое обеспечение *Мероприятия*, тыс. руб. | |  | | 12,60 | | 12,60 | | 12,60 | 12,60 | 12,60 |

Исходя из анализа данных, представленных в таблице выше, сопоставляя размеры и источники финансового обеспечения аналогичных мероприятий прошлого периода (2023 год), экспертизой устанавливается риск недостижения показателей в периоде реализации Муниципальной программы (необоснованность формирования ресурсного обеспечения в периоде реализации Муниципальной программы) ввиду запланированного объёма бюджетных ассигнований значительно ниже в сравнении с оценкой расходов по аналогичным видам расходов 2023 года. Кроме того, в сравнении с исполнением показателей МП в 2023 году значения одноимённых показателей запланированы на достижение в 2024 - 2028 значительно выше либо ниже.

Так, по Мероприятию структурного элемента МП «Обращение с отходами на территории Дальнегорского городского округа» значение показателя «Количество ликвидированных несанкционированных салок, ед.» в 2024 году выше чем в последующие годы реализации Программы, при этом расходы бюджета, планируемые на достижение показателей значительно ниже.

Это говорит об отсутствии взаимосвязанности между расходами и показателями, 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.

**Существенное стоимостное различие работ по Мероприятию МП «Поддержание и улучшение санитарного и экологического состояния территории Дальнегорского городского округа» устанавливает отсутствие связи стоимости и количества, формируя признаки занижения планируемых расходов, что влечёт за собой риск не достижения цели Программы.**

**Контрольно-счётная палата повторно рекомендует в качестве показателя устанавливать результаты работ по ликвидации несанкционированных свалок в объёме. На недостаток в отношении измерения «Количества ликвидированных несанкционированных салок» в единицах было указано в заключении КСП по проверке годового отчёта по исполнению Программы за 2023 год № 12 от 17.02.2024 г., однако Ответственным исполнителем замечание не принято во внимание.**

*Считаем необходимым отметить, что мероприятие «Обеспечение защищённости от негативных вод на территории Дальнегорского городского округа» имеет показатель только в 2026 году, тогда как финансовое обеспечение предусмотрено в 2024 году и не имеет суммы оценки расходов в 2026 году, что говорит об отсутствии взаимосвязанности между расходами и показателями. Оценить обоснованность установленных значений показателей и запланированных сумм ресурсного обеспечения на их достижение не представляется возможным, в связи с отсутствием финансово-экономических обоснований. Кроме того, в Программе установленные показатели имеют значения как ежегодные, так и нарастающим итогом. Для однозначного понимания фактических результатов от реализации Программы в наименовании показателя следует указать является ли он ежегодным или накопительным на что уже указывала Контрольно-счётная палата при проведении экспертизы проекта постановления администрации Дальнегорского городского округа «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды» (далее – Проект постановления об утверждении МП).*

На официальном сайте Дальнегорского городского округа размещена утверждённая 29.09.2023 года Постановлением администрации Дальнегорского городского округа № 1430-па муниципальная программа «Охрана окружающей среды Дальнегорского городского округа» (далее – действующая МП).

Программа утверждена без полного устранения недостатков, выявленных экспертизой представленного Проект постановления об утверждении МП, по результатам которой сформировано заключение от 08.09.2023 года № 54.

Объём финансового обеспечения реализации МП в соответствии с Разделом 4 Паспорта действующей МП запланирован и утверждён в сумме 2 470,70 тыс. рублей.

Из вышеуказанного следует, что данные Пояснительной записки не согласуются с данными, действующей МП, следовательно, являются недостоверными.

**Пункт 2 проекта постановления «О внесении изменений в постановление администрации Дальнегорского городского округа от 29.09.2023 г. № 1430-па «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды Дальнегорского городского округа» содержит ошибочную формулировку в части наименования муниципальной программы, а именно:**

**«Разместить настоящее постановление на официальном сайте Дальнегорского городского округа, сведения о муниципальной программе *«Обеспечение доступным жильём жителей Дальнегорского городского округа»* разместить в государственной автоматизированной информационной системе «Управление»».**

Анализ информации в проекте Паспорта МП и Приложениях к Муниципальной программе на предмет согласованности выявил нарушения и недостатки.

* 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 5).
* 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«Охрана окружающей среды Дальнегорского городского округа»» в число 6 (шести) показателей Программы включает 6 (шесть) показателей приоритетов социально-экономического развития Дальнегорского городского округа, определяемые в Стратегии.

Представленный Проект паспорта муниципальной программы 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.

В соответствии с Пояснительной запиской Ответственного исполнителя причиной для внесения изменения в финансирование на реализацию Программы (Раздел 4 Паспорта МП) в 2024 году стало приведение в соответствие размера бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Программы с бюджетом Дальнегорского городского округа с учётом поправок к проекту Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия вступило в силу Решение Думы Дальнегорского городского округа от 05.04.2024 г. № 211 «О внесении изменений в решение Думы Дальнегорского городского округа от 06.12.2023 г. № 178 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»» (далее – Решение Думы ДГО), которым расходы на реализацию мероприятий МП утверждены в сумме 11 155 612,55 рублей на 2024 год, в сумме 1 022 600,00 рублей на 2025 год и на 2026 год.

Проектом Паспорта МП ресурсное обеспечение приводится в соответствие с Решением Думы ДГО, которым увеличены бюджетные ассигнования на реализацию Программы по мероприятию «*Обеспечение защищённости от негативных вод на территории Дальнегорского городского округа»* на 10 283 012,55 рублей, в том числе 9 266 127,53 рублей – средства краевого бюджета и 1 016 885,02 рублей – средств бюджета Дальнегорского городского округа.Ассигнования, предусмотренные на мероприятие *«Поддержание и улучшение санитарного и экологического состояния территории Дальнегорского городского округа»* уменьшены на 150 000,00 рублей.

Порядком, предусмотрены внесения изменений в утверждённую муниципальную программу в случае изменения объёмов бюджетных ассигнований на реализацию её мероприятий (пункт 5.4 Раздел 5 Порядка).

Проектом постановления ресурсное обеспечение Программы должно быть приведено в соответствие с Решением Думы ДГО. Распределение бюджетных ассигнований из бюджета Дальнегорского городского округа по целевым статьям Муниципальной программы на 2023 и 2024 года представлены в Таблице № 2.

*Таблица № 2*

*Распределение бюджетных ассигнований из бюджета Дальнегорского городского округа по целевым статьям Муниципальной программы на 2024 и 2024, 2025 гг., руб.*

| Наименование | Ве-дом­ство | Код целевой статьи | Код вида расхо- дов | Сумма | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Муниципальная программа "Охрана окружающей среды Дальнегорского городского округа"** | **000** | **18 0 00 00000** | **000** | **11 155 612,55** | **1 022 600,00** | **1 022 600,00** |
| **Комплексы процессных мероприятий** | **000** | **18 4 00 00000** | **000** | **11 155 612,55** | **1 022 600,00** | **1 022 600,00** |
| **Комплекс процессных мероприятий "Обращение с отходами на территории Дальнегорского городского округа"** | **000** | **18 4 01 00000** | **000** | **860 000,00** | **1 010 000,00** | **1 010 000,00** |
| **Администрация Дальнегорского городского округа** | **964** | **18 4 01 00000** | **000** | **860 000,00** | **1 010 000,00** | **1 010 000,00** |
| *Поддержание и улучшение санитарного и экологического состояния территории Дальнегорского городского округа* | *964* | *18 4 01 29010* | *000* | *860 000,00* | *1 010 000,00* | *1 010 000,00* |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 18 4 01 29010 | 200 | 860 000,00 | 1 010 000,00 | 1 010 000,00 |
| **Комплекс процессных мероприятий "Развитие водохозяйственного комплекса на территории Дальнегорского городского округа"** | **000** | **18 4 02 00000** | **000** | **10 283 012,55** | **0,00** | **0,00** |
| **Администрация Дальнегорского городского округа** | **964** | **18 4 02 00000** | **000** | **10 283 012,55** | **0,00** | **0,00** |
| *Обеспечение защищенности от негативных вод на территории Дальнегорского городского округа* | *964* | *18 4 02 29030* | *000* | *150 000,00* | *0,00* | *0,00* |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 18 4 02 29030 | 200 | 150 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Мероприятия в области использования и охраны водных объектов* | *964* | *18 4 02 S2130* | *000* | *9 358 788,80* | *0,00* | *0,00* |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 18 4 02 S2130 | 200 | 9 358 788,80 | 0,00 | 0,00 |
| *Мероприятия в области использования и охраны водных объектов за счет средств бюджета городского округа, которые не софинансируются из краевого бюджета* | *964* | *18 4 02 А2130* | *000* | *774 223,75* | *0,00* | *0,00* |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 18 4 02 А2130 | 200 | 774 223,75 | 0,00 | 0,00 |
| **Комплекс процессных мероприятий "Повышение уровня экологической культуры населения Дальнегорского городского округа"** | **000** | **18 4 03 00000** | **000** | **12 600,00** | **12 600,00** | **12 600,00** |
| **Администрация Дальнегорского городского округа** | **964** | **18 4 03 00000** | **000** | **12 600,00** | **12 600,00** | **12 600,00** |
| *Проведение мероприятий по экологическому образованию и просвещению населения, распространение агитационных материалов экологической направленности на территории Дальнегорского городского округа* | *964* | *18 4 03 29020* | *000* | *12 600,00* | *12 600,00* | *12 600,00* |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 18 4 03 29020 | 200 | 12 600,00 | 12 600,00 | 12 600,00 |

Исследуя представленный на экспертизу Проект постановления установлено соответствие размеров финансового обеспечения на реализацию Муниципальной программы в Паспорте МП и объёма финансового обеспечения реализации программы и её структурных элементов на очередной финансовый год и плановый период, утверждённого Решением Думы ДГО.

Объём финансового обеспечения реализации МП в соответствии с Разделом 4 Паспорта действующей МП запланирован и утверждён в сумме 2 470,70 тыс. рублей, в том числе 1046,14 тыс. рублей в 2024, 2025 годах, 126,14 тыс. рублей в 2026, 2027 и 2028 годах. Сумма расходов МП в 2024 г. и плановых 2025 и 2026 гг. составляет 2 218,42 тыс. рублей.

Экспертизой установлено, что Решениями Думы ДГО о бюджете от 06.12.2023 г. расходы бюджета на реализацию мероприятий Муниципальной программы утверждены в сумме 3 067,8 тыс. рублей (2024 г. и 2025, 2026 гг.). Срок внесения соответствующих изменений в ресурсное обеспечение Программы по Решению Думы ДГО от 06.12.2023 г. – 13.03.2024 г. (3 месяца со дня вступления в силу – публикация в газете «Трудовое слово» от 13.12.2023 г. № 50). Ответственным исполнителем ресурсное обеспечение не приведено в соответствие с вышеназванным решением о бюджете.

**Ответственным исполнителем нарушены пункт 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и пункт 3.11 Раздела 3 Порядка.**

Анализ вносимых изменений в финансовое обеспечение реализации Муниципальной программы, утверждённое Постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 29.09.2023 г. № 1430-па – действующая редакция Программы, приведён в Таблице 3.

*Таблица 3*

*Ресурсное обеспечение реализации Муниципальной программы «Охрана окружающей среды Дальнегорского городского округа», тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Паспорт МП (Постановление от 29.09.2023 г. № 1430-па) | Проект паспорта МП | Изменения |
| ***Муниципальная программа*** | | | |
| *Общий объём финансирования мероприятий* | | | |
| В период реализации МП | 2 470,70 | 15 246,01 | 12 775,31 |
| В том числе: |  |  |  |
| *2024 год* | 1 046,14 | 11 155,61 | 10 109,47 |
| *2025 год* | 1 046,14 | 1 022,60 | -23,54 |
| *2026 год* | 126,14 | 1 022,60 | 896,46 |
| *2027 год* | 126,14 | 1 022,60 | 896,46 |
| *2028 год* | 126,14 | 1 022,60 | 896,46 |
| В том числе: |  |  |  |
| *Федеральный бюджет* | | | |
| *2024 год* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *2025 год* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *2026 год* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *2027 год* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *2028 год* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Краевой бюджет* | | | |
| *2024 год* | 0,00 | 9 266,13 | 9 266,13 |
| *2025 год* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *2026 год* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *2027 год* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *2028 год* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Бюджет ДГО* | | | |
| *2024 год* | 1 046,14 | 1 889,48 | 843,34 |
| *2025 год* | 1 046,14 | 1 022,60 | -23,54 |
| *2026 год* | 126,14 | 1 022,60 | 896,46 |
| *2027 год* | 126,14 | 1 022,60 | 896,46 |
| *2028 год* | 126,14 | 1 022,60 | 896,46 |
| *Внебюджетные источники* | | | |
| *2024 год* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *2025 год* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *2026 год* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *2027 год* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *2028 год* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Из представленной таблицы видно, что проектом Программы предусмотрено увеличение ресурсного обеспечения на реализацию цели муниципальной программы по всем источникам финансирования на сумму 12 775,31 тыс. рублей, в том числе за счёт увеличения средств краевого бюджета на 9 266,13 тыс. рублей, и средств бюджета Дальнегорского городского округа на 843,34 тыс. рублей.

Объём финансирования мероприятий структурных элементов Муниципальной программы, которых коснулись изменения, вносимые проектом Программы, представлен в Таблице 3.

*Таблица 3*

*Ресурсное обеспечение на реализацию мероприятий структурных элементов Муниципальной программы «Охрана окружающей среды Дальнегорского городского округа», тыс. руб.*

| **Структурный элемент (наименование), мероприятие/Период (год)** | **Общий объём** | **Федераль-ный бюджет** | **Краевой бюджет** | **Бюджет ДГО** | **Внебюджет-ные источники** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***«Обращение с отходами на территории Дальнегорского городского округа»*** |  |  |  |  |  |
| *Мероприятие «Поддержание и улучшение санитарного и экологического состояния территории Дальнегорского городского округа»* |  |  |  |  |  |
| Паспорт (Постановление | 2 407,70 | - | - | 2 407,70 | - |
| от 29.09.2023 г. № 1430-па) |
| *проект Паспорта МП* | 4 900,00 | - | - | 4 900,00 | - |
| *Изменения* | **2 492,30** |  |  | **2 492,30** | **-** |
| *2024* | -173,54 | - | - | -173,54 | - |
| *2025* | -23,54 |  |  | -23,54 | - |
| *2026* | 896,46 | - | - | 896,46 | - |
| *2027* | 896,46 | - | - | 896,46 | - |
| *2028* | 896,46 | - | - | 896,46 | - |
| ***«Развитие водохозяйственного комплекса на территории Дальнегорского городского округа»*** |  |  |  |  |  |
| *Мероприятие «Обеспечение защищённости от негативных вод на территории Дальнегорского городского округа»* |  |  |  |  |  |
| Паспорт (Постановление | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| от 29.09.2023 г. № 1430-па) |
| *проект Паспорта МП* | 10 283,01 | - | 9 266,13 | 1 016,88 | - |
| *Изменения* | **10 283,01** | **-** | **9 266,13** | **1 016,88** | **-** |
| *2024* | 10 283,01 | - | 9 266,13 | 1 016,88 | - |
| *2025* | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - |
| *2026* | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - |
| *2027* | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - |
| *2028* | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - |

Экспертизой установлено, что в показатели мероприятий структурных элементов, планируемых к достижению в период реализации МП, изменения не вносятся.

Объём финансирования Программы в сравнении с планируемым в действующей редакции Программы **предусмотрен на 517 % больше,** **что указывает на формальный подход при планировании по источникам и годам финансового обеспечения реализации Программы за весь период её реализации и как следствие, влечёт риск неисполнения мероприятий для достижения цели Программы.**

На основании анализа данных 2024 года Проекта паспорта МП по сравнению с Паспортом МП (Постановление от 29.09.2023 г. № 1430-па) установлено, что изменение ресурсного обеспечения произошло на обеспечение реализации мероприятия «Обеспечение защищённости от негативных вод на территории Дальнегорского городского округа». По указанному мероприятию бюджетные ассигнования увеличены на 10 283,01 тыс. рублей средств краевого бюджета и бюджета Дальнегорского городского округа (9 266,13 тыс. рублей (90 %) и 1 016,88 тыс. рублей (10 %) соответственно). Значение показателя мероприятия «Капитальный ремонт гидротехнических сооружений, ед.» осталось без изменения и его значение в 2024 году – 0 ед. Значение данного показателя «1» установлено в 2026 году.

Кроме того, снижен объём финансового обеспечения по мероприятию «Поддержание и улучшение санитарного и экологического состояния территории Дальнегорского городского округа» на 173,54 тыс. рублей, но значения показателей «Количество ликвидированных несанкционированных свалок, ед.», «Объём ТКО вывезенных с мест массового отдыха, набережных, пляжей и других объектов, куб. м.» и «Количество созданных и обустроенных мест и конструкций контейнерных площадок для установки контейнеров для накопления твёрдых коммунальных отходов, ед.» оставлены без изменений. Данное указывает на отсутствие взаимосвязанности между финансированием мероприятия и планируемым значением показателя и, как следствие, влечёт за собой риск его не достижения.

Проведение анализа на предмет соблюдения правил, определённых Порядком при разработке методики расчёта показателей на период реализации Муниципальной программы (Приложение 6 Порядка) показал отсутствие логической связи между наименованием показателя и данными, применяемыми для его расчёта при формировании значения показателя.

Например, не установлена прямая зависимость между количеством ликвидированных несанкционированных свалок и количеством поступивших заявок от населения (далее – Заявки). Количественный показатель Заявок может намного превосходить количество свалок, которые могут быть ликвидированы в периоде.

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

ВЫВОДЫ.

Настоящим экспертно-аналитическим мероприятием по проверке проекта постановления администрации Дальнегорского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Дальнегорского городского округа от 29.09.2023 г. № 1 595-па «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды Дальнегорского городского округа»», установлено:

* + 1. В части внутренней согласованность информации в проекте Паспорта МП и Приложениях к Муниципальной программе выявлены нарушения и недостатки.
    2. Выявлено отсутствие взаимоувязанности между расходами и показателями Программы, необоснованность объёма финансового обеспечения МП.
    3. Установлен риск не полного исполнения мероприятий по реализации поставленных задач социально-экономического развития Дальнегорского городского округа, установленных в Стратегии ввиду недостаточности финансового обеспечения по мероприятию «Поддержание и улучшение санитарного и экологического состояния территории Дальнегорского городского округа» и его отсутствия в 2025 и 2026 годах по мероприятию «Обеспечение защищённости от негативных вод на территории Дальнегорского городского округа» при наличии результата по нему (значение показателя «1») в 2026 году.
    4. Муниципальная программа входит в Перечень муниципальных программ Дальнегорского городского округа. Наименование, срок реализации, ответственный исполнитель и куратор Муниципальной программы соответствуют указанным в Перечне.
    5. Муниципальная программа соответствует положениям Стратегии.
    6. Установлено нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.
    7. Соблюдение Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации администрации Дальнегорского городского округа установило нарушения.
    8. Контрольно-счётная палата устанавливает, что Муниципальная программа содержит нарушения и недостатки (замечания), требующие устранения.

Председатель КСП ДГО Е.А. Пушанкина