


Утверждаю
председатель контрольной комиссии
муниципального образования город Тула


Н.С.Фатеева

29 декабря 2017 года

Заключение № 02-01/ПР-66-17 от 29.12.2017
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ и мониторинг бюджетного процесса в части исполнения
муниципальных программ муниципального образования город Тула за 2016 год»

Заключение контрольной комиссии муниципального образования город Тула (далее – контрольная комиссия) подготовлено согласно ст.157 Бюджетного кодекса РФ, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.9.2 Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, п.2.8 плана работы контрольной комиссии на 2017 год, утвержденного распоряжением контрольной комиссии от 28.12.2016 № 03-03/42-р.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ и мониторинг бюджетного процесса в части исполнения муниципальных программ муниципального образования город Тула (далее – муниципальная программа муниципального образования город Тула, муниципальная программа) за 2016 год.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- управление образования администрации города Тулы;
- управление по спорту, культуре и молодежной политике администрации города Тулы;
- комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы;
- управление по городскому хозяйству администрации города Тулы;
- управление по транспорту и дорожному хозяйству администрации города Тулы;
- управление по местному самоуправлению и работе с общественными организациями администрации города Тулы;
- управление муниципальной службы и кадров администрации города Тулы;
- управление экономического развития администрации города Тулы;
- управление по благоустройству администрации города Тулы;
- финансовое управление администрации города Тулы;
- отдел по работе с правоохранительными органами управления по местному самоуправлению и работе с общественными организациями администрации города Тулы;
- отдел профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних администрации города Тулы;
- главное управление администрации города Тулы по Центральному территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Привокзальному территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Зареченскому территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Советскому территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Пролетарскому территориальному округу;
- управление градостроительства и архитектуры администрации города Тулы.

Анализируемый период: 2016 год.

1. Общие положения

Формирование объема и структуры расходов бюджета муниципального образования город Тула на 2016-2018 годы осуществлялось с использованием программно-целевого принципа формирования расходов на основе муниципальных программ, обеспечивающего результативность и эффективность бюджетных расходов, ориентированность на достижение целей государственной политики, в соответствии со ст.172 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ).

В соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации.

Пунктом 2.8 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 26.06.2008 № 47/1095 (далее – Положение о бюджетном процессе), установлено следующее:

-порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и ведомственных целевых программ и их реализации устанавливается администрацией города;

-объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом администрации города Тулы;

-муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные администрацией города Тулы;

-муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете муниципального образования город Тула не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Постановлением администрации муниципального образования город Тула от 16.09.2013 № 3117 утвержден Порядок принятия решений о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Тула (далее – Порядок).

Также постановлением администрации города Тулы от 02.10.2013 № 3204 утверждены Методические указания по разработке, формированию, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Тула (далее – Методические указания).

Согласно п.27 Порядка постановлением администрации города Тулы от 07.10.2013 № 3306 утвержден Перечень муниципальных программ муниципального образования город Тула (далее – Перечень муниципальных программ), который предусматривал в 2016 г. реализацию 23 муниципальных программ.

В соответствии с п.10 Порядка постановлениями администрации в 2015 г. утверждены 23 муниципальные программы муниципального образования город Тула со сроком реализации 2016-2020 годы (Приложение 1).

Приложением 12 к решению Тульской городской Думы от 23.12.2015 № 19/485 «О бюджете муниципального образования город Тула на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в ред. от 23.11.2016) (далее – Решение ТГД от 23.12.2015 № 19/485) утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 23 муниципальных программ на 2016 г. по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования город Тула в общей сумме 11 618 187,2 тыс.руб., или 90,55 % от расходной части бюджета (12 830 471,3 тыс.руб.).

Согласно приложению 9 к решению Тульской городской Думы от 24.05.2017 № 38/931 «Об исполнении бюджета муниципального образования город Тула за 2016 год» (далее – Решение ТГД от 24.05.2017 № 38/931) кассовое исполнение расходов на финансирование муниципальных программ составило 11 462 292,2 тыс.руб., или 96,0 % от плановых назначений

на 2016 год по Сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2016 (11 935 820,7 тыс.руб.).

По результатам исполнения муниципальных программ ежегодно ответственными исполнителями формируются отчеты, подлежащие согласованию финансовым управлением и управлением экономического развития администрации г.Тулы (пункты 49, 50 Порядка).

Согласно Методике оценки эффективности муниципальной программы (приложение 2 к Методическим указаниям) оценка эффективности реализации муниципальной программы производится ежегодно. Результаты оценки представляются в составе годового отчета ответственного исполнителя.

Оценка эффективности муниципальной программы включает:

1) Оценку степени реализации мероприятий (СРм) – удельный вес мероприятий, выполненных в полном объеме, в общем количестве мероприятий программы.

Степень реализации мероприятий программы считается удовлетворительной, если ее значение составляет не менее 0,9.

При этом мероприятие считается выполненным в полном объеме, если значение показателя (среднее арифметическое отношений фактических значений показателей к плановым) составляет не менее 90 % от запланированного.

2) Оценка степени соответствия запланированному уровню затрат (ССуз) – доля исполнения по кассовому расходу в плановых назначениях.

При этом кассовые и плановые расходы включают межбюджетные трансферты из вышестоящего бюджета.

3) Оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Тула (Эис) – соотношение между оценкой исполнения мероприятий и затраченными финансовыми ресурсами по отношению к плановым значениям.

Эффективность использования средств бюджета считается высокой при значении более и равной 1; средней, если значение находится в интервале между 0,9 и 1; низкой при значении менее 0,9.

4) Оценка результативности муниципальной программы (ОР) – усредненная степень достижения плановых значений показателей.

При этом в случае, если фактическое значение показателя превышает плановое, степень достижения показателя принимается равной 1.

5) Оценка эффективности реализации муниципальной программы (ЭР) - эффективность использования средств бюджета с учетом усредненной степени достижения плановых значений показателей.

Эффективность реализации считается высокой при значении не менее 0,9; средней, если значение находится в интервале между 0,8 и 0,9; удовлетворительной, если значение находится в интервале между 0,7 и 0,8; неудовлетворительной при значении менее 0,7.

В целях анализа исполнения муниципальных программ в 2016 г. в рамках настоящего экспертно-аналитического мероприятия контрольной комиссией использовались следующие критерии:

1. Соответствие муниципальной программы НПА, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей.

2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации, а именно:

-непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы;

-измеримость (количественное значение и возможность проверки его достижения).

3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы.

4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом.

5. Анализ отчетов ответственных исполнителей муниципальных программ об итогах их реализации с точки зрения объективности и достоверности.

2. Анализ исполнения муниципальных программ в 2016 году

2.1. Муниципальная программа «Развитие образования»

Муниципальная программа «Развитие образования» утверждена постановлением администрации муниципального образования город Тула от 01.12.2015 № 6046 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Развитие образования» (далее – муниципальная программа № 1, МП № 1).

В 2016 г. в муниципальную программу № 1 внесено 7 изменений (постановления администрации г. Тулы от 24.02.2016 № 619, от 22.04.2016 № 1782, от 21.06.2016 № 2722, от 27.09.2016 № 4314, от 22.11.2016 № 5383, от 20.12.2016 № 5777, от 29.12.2016 № 5991).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 1 в 2016 г. увеличились на 246 978,0 тыс.руб., или на 4,5 %, с 5 504 934,4 тыс.руб. до 5 751 912,4 тыс.руб.

Следует отметить, что постановлением администрации г.Тулы от 22.02.2017 № 543 бюджетные ассигнования на 2016 г. дополнительно увеличены на 149 125,9 тыс.руб., до 5 901 038,3 тыс.руб. за счет межбюджетного трансферта.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 1 за 2016 год (в ред. от 20.12.2016 № 5777) отмечено следующее.

2.1.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 1 является управление образования администрации города Тулы.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 25.01.2012 № 40/803 «О Положении «Об управлении образования администрации города Тулы» управление образования администрации г.Тулы осуществляет управление в сфере образования, обеспечивает реализацию исполнительно-распорядительных функций и полномочий администрации г.Тулы в сфере образования.

Соисполнитель в части приобретения объектов недвижимого имущества и оборудования для оснащения – комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 15.07.2009 № 71/1557 «О Положении «О комитете имущественных и земельных отношений администрации города Тулы» (далее – Положение о КИиЗО) комитет имущественных и земельных отношений администрации г.Тулы решает задачу по управлению и распоряжению в установленном порядке муниципальной собственностью и по координации деятельности в этой сфере иных отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации г.Тулы.

2) Цель МП № 1 – рост доступности и качества дошкольного, общего и дополнительного образования на территории муниципального образования город Тула в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития общества и экономики – соответствует пп.13 п.1 ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ).

3) Муниципальная программа № 1 направлена на решение 5 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

- обеспечение прав граждан на доступное и дошкольное образование;
- обеспечение прав граждан на доступное и качественное общее образование для обучающихся в соответствии с требованиями инновационной экономики и запросами граждан, развитие муниципальной системы образования как сферы социализации детей;
- обеспечение прав граждан на доступное и качественное дополнительное образование;
- обеспечение детей муниципальных образовательных учреждений организованными формами отдыха, оздоровления и занятости в каникулярный период;
- обеспечение реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Развитие образования».

4) Структура муниципальной программы № 1 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 1 состоит из 5 подпрограмм:

-подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования в муниципальном образовании город Тула»;

-подпрограмма 2 «Развитие общего образования в муниципальном образовании город Тула»;

-подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования различной направленности в муниципальном образовании город Тула»;

-подпрограмма 4 «Дети муниципального образования город Тула»;

-подпрограмма 5 «Обеспечение реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Развитие образования».

Паспортом МП № 1 предусмотрены 28 показателей (индикаторов) (далее – показатели), связанных с 11 основными мероприятиями из 16.

Установлено несоблюдение требований п.16 Порядка, согласно которого показатели муниципальной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы.

Так, выявлено отсутствие показателей у 5 основных мероприятий, включенных в 3 задачи подпрограмм, а именно:

1.Задача 1.3 «Реализация законов Тульской области в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, мероприятий государственных программ Тульской области»:

-основное мероприятие «Содействие развитию дошкольного образования в муниципальном образовании город Тула» (плановые назначения – 18 259,8 тыс.руб., кассовое исполнение – 18 223,0 тыс.руб.);

-основное мероприятие «Реализация мер социальной поддержки в системе дошкольного образования муниципального образования город Тула» (плановые назначения – 146 065,3 тыс.руб., кассовое исполнение – 138 934,6 тыс.руб.).

2.Задача 2.3 «Реализация законов Тульской области в общеобразовательных учреждениях, мероприятий государственных программ Тульской области»:

-основное мероприятие «Содействие развитию общего образования в муниципальном образовании город Тула» (плановые назначения – 21 509,6 тыс.руб., кассовое исполнение – 21 150,4 тыс.руб.);

-основное мероприятие «Реализация мер социальной поддержки в системе общего образования муниципального образования город Тула» (плановые назначения – 202 341,5 тыс.руб., кассовое исполнение – 188 152,0 тыс.руб.).

3.Задача 3.3 «Реализация законов Тульской области в муниципальных организациях дополнительного образования, мероприятий государственных программ Тульской области»:

-основное мероприятие «Реализация мер социальной поддержки в системе дополнительного образования муниципального образования город Тула» (плановые назначения – 7 549,0 тыс.руб., кассовое исполнение – 6 789,2 тыс.руб.).

При этом у задачи 3.3 отсутствуют иные значения показателей.

Как следствие, оценить степень эффективности реализации вышеперечисленных основных мероприятий не представляется возможным.

5) Муниципальная программа № 1 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 1 не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований по наличию показателей эффективности ее реализации. Цели МП № 1 соответствуют компетенции исполнителей.

2.1.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 1 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) В ходе анализа непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у 26 показателей из 28.

Показатели 4.1.2 «Количество мероприятий по укреплению материально-технической базы стационарного палаточного лагеря «Турист» (плановое значение – 1 ед.) и 5.1.1 «Количество мероприятий в сфере образования» (плановое значение – 23 ед.) не отвечают требованиям п.21 Методических указаний, а именно: адекватность и объективность (Приложение 2).

Результаты укрепления материально-технической базы (собственно организация палаточного лагеря), а также количество участников проведенных мероприятий (конкурсов, социологических исследований) и результаты их проведения не оказывают влияния на значение показателей 4.1.2 (задача 4.1 «Обеспечение детей в возрасте от 6,5 до 17 лет организованными формами отдыха и оздоровления, временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет, в том числе находящихся в трудной жизненной ситуации, в каникулярный период на базе общеобразовательных учреждений и организаций дополнительного образования») и 5.1.1 (задача 5.1 «Создание условий для реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Развитие образования»).

Данные показатели не характеризуют прогресс в достижении цели очевидным образом, поскольку не зависят от качества проведенных мероприятий и достигнутого результата.

Например, при проведении 20 мероприятий (конкурсов, социологических исследований) с общим количеством участников 2 000 чел. отчетное значение показателя будет ниже, чем при проведении 23 аналогичных мероприятий с общим количеством участников 230 чел. При этом в первом случае ожидаемый результат (развитие инициативы и творчества детей и подростков, педагогических работников образовательных учреждений, совершенствование организационно-управленческих форм и механизмов воспитательной системы) будет выше, благодаря большему охвату учащихся и преподавателей образовательных учреждений.

Кроме того, возможно улучшение отчетных значений показателей при ухудшении реального положения дел.

Например, в результате проведения мероприятия по расконсервации базы стационарного палаточного лагеря «Турист» количество детей, побывавших в походах, составило 300 чел. вместо 500 запланированных. Отчетное значение показателя – 1 ед. Исполнение показателя – 100 % (плановое значение показателя – 1 ед.). При этом задача по организации отдыха и оздоровления в отношении 200 детей не выполнена, что также повлияет на значение показателя 4.1.1 «Количество детей в возрасте от 6,5 до 17 лет, получивших отдых и оздоровление в каникулярный период на базе общеобразовательных учреждений и организаций дополнительного образования».

Таким образом, 2 показателя муниципальной программы № 1 не являются в должной степени объективными и не позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.1.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Развитие образования», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 1), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- форма 85-К «Сведения о деятельности организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми»;

- форма ОО-1 «Сведения об организации, осуществляющей подготовку по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования»;

- форма 1-ДОП Сведения о дополнительном образовании и спортивной подготовке детей»;

- акты выполненных работ, товарные накладные;

- план проведения мероприятий, отчет о проведении мероприятий;
 - ведомственные отчеты.
- Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 1 за 2016 г., отраженные в Отчете № 1, признаны достоверными.

2.1.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 1:

- утвержденный план на 2016 год составил 5 751 912,4 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2016 (далее – Сводная бюджетная роспись, СБР) составил 5 901 038,3 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 5 842 172,7 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 99,0 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 1 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

2.1.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 1 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 1 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию МП № 1 приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (5 901 038,3 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 1 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Проводя расчет оценки эффективности МП № 1 ответственный исполнитель не исключил из расчета 5 из 16 основных мероприятий, не имеющих показателей.

При этом объем бюджетных ассигнований на реализацию данных основных мероприятий (плановые назначения – 395 725,2 тыс.руб., или 6,7 % от общего объема ассигнований МП № 1, кассовое исполнение – 373 249,2 тыс.руб., или 6,4 % от общего объема исполнения МП № 1) также не исключен из расчета оценки степени соответствия запланированному уровню затрат муниципальной программы.

Кроме того, основное мероприятие 05 подпрограммы 1, не реализовывавшееся в 2016 г., также не исключено из расчета ответственным исполнителем.

Как следствие, ответственным исполнителем искажены расчетные значения показателей (Таблица 1):

- оценка степени соответствия запланированному уровню затрат муниципальной программы (ССуз) занижена на 0,3 %;
- оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Тула (Эис) завышена на 0,3 %;
- оценка эффективности реализации муниципальной программы (Эр) завышена на 0,3 %.

Следует отметить, что допущенные ответственным исполнителем искажения (0,3 %) можно признать несущественными, поскольку показатель эффективности реализации Эр по-прежнему не менее 0,9 (высокая).

Таблица 1

Наименование показателя	Значения показателей по расчету контрольной комиссии по подпрограммам					Всего по расчету контрольной комиссии	Отчет по МП № 1	Отклонение
	№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	№ 5			
Кассовые расходы (Зф), тыс.руб.	2 045 523,20	2 955 261,90	285 116,90	26 900,80	156 120,70	5 468 923,50	5 842 172,70	373 249,20
Плановые расходы (Зп), тыс.руб.	2 058 928,30	2 968 107,10	289 165,10	26 902,50	162 210,10	5 505 313,10	5 901 038,30	395 725,20
Степень соответствия запланированному уровню затрат $ССуз=Зф/Зп$	0,993	0,996	0,986	1,000	0,962	0,993	0,990	-0,003
Количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (Мв)	2	2	2	1	3	10	16	6
Общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (М)	2	2	2	1	3	10	16	6
Степень реализации мероприятий $СРм=Мв/М$	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	0,000
Эффективность использования средств бюджета $Эис=СРм/ССуз$	1,007	1,004	1,014	1,000	1,039	1,007	1,010	0,003
Оценка результативности (ОР)	0,989	0,998	1	1	1	0,997	0,997	0,000
Эффективность реализации $Эр=ОР*Эис$	0,995	1,002	1,014	1,000	1,039	1,004	1,007	0,003

Таким образом, Отчет № 1 в полной мере не отражает итоги реализации муниципальной программы «Развитие образования», поскольку ответственным исполнителем при его подготовке из расчета не исключены программные расходы в сумме 373 249,2 тыс.руб. на реализацию 3 задач, не имеющих показателей.

2.2 Муниципальная программа «Развитие культуры»

Муниципальная программа «Развитие культуры» утверждена постановлением администрации города Тулы от 01.12.2015 № 6045 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Развитие культуры» (далее – муниципальная программа № 2, МП № 2).

В 2016 г. в муниципальную программу № 2 внесено 6 изменений (постановления администрации г. Тулы от 24.02.2016 № 618, от 22.04.2016 № 1785, от 15.06.2016 № 2637, от 26.09.2016 № 4274, от 22.11.2016 № 5240, от 20.12.2016 № 5779).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 2 за 2016 г. увеличились на 15 111,0 тыс.руб., или на 2,7 %, с 555 876,4 тыс.руб. до 570 987,4 тыс.руб.

Следует отметить, что постановлением администрации г.Тулы от 06.02.2017 № 275 бюджетные ассигнования на 2016 г. уменьшены на 1 030,0 тыс.руб., до 569 957,4 тыс.руб. за счет межбюджетного трансферта.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 2 за 2016 год (в ред. от 22.11.2016 № 5240) отмечено следующее.

2.2.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 2 является управление по спорту, культуре и молодежной политике администрации города Тулы.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 25.01.2012 № 40/804 «О Положении «Об управлении по спорту, культуре и молодежной политике администрации города Тулы» управление по спорту, культуре и молодежной политике администрации г.Тулы осуществляет управление в сфере культуры.

2) Цель МП № 2 – обеспечение граждан доступными и качественными услугами в сфере культуры – соответствует пп. 16, 17, 18 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 2 направлена на решение 3 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

-создание условий для организации досуга и обеспечение жителей муниципального образования город Тула услугами муниципальных учреждений культуры;

-совершенствование системы дополнительного образования в сфере культуры;

-обеспечение условий для реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Развитие культуры».

4) Структура муниципальной программы № 2 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 2 состоит из 3 подпрограмм:

-подпрограмма 1 «Культура муниципального образования город Тула»;

-подпрограмма 2 «Развитие дополнительного образования в сфере культуры»;

-подпрограмма 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Развитие культуры».

Паспортом МП № 2 предусмотрен 21 показатель, связанный с 7 основными мероприятиями из 9.

Установлено несоблюдение требований п.16 Порядка, согласно которого показатели муниципальной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы.

Выявлено отсутствие показателей по 2 основным мероприятиям, включенным в 2 задачи подпрограмм, а именно:

1) Задача 1.4 «Реализация законов Тульской области в сфере культуры и отдельных мероприятий государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области», основное мероприятие «Реализация мер социальной поддержки в сфере культуры муниципального образования город Тула» (плановые назначения – 29 378,6 тыс.руб., кассовое исполнение – 28 468,3 тыс.руб.);

2) Задача 2.4 «Реализация законов Тульской области в сфере образования», основное мероприятие «Реализация мер социальной поддержки в системе дополнительного образования муниципального образования город Тула (по образовательным учреждениям сферы культуры)» (плановые назначения – 5 787,7 тыс.руб., кассовое исполнение – 5 756,6 тыс.руб.).

При этом у вышеперечисленных задач отсутствуют иные значения показателей. Как следствие, оценить степень эффективности их реализации не представляется возможным.

5) Муниципальная программа № 2 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 2 не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований по наличию показателей эффективности ее реализации. Цели МП № 2 соответствуют компетенции исполнителей.

2.2.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 2 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) Непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у всех показателей.

Таким образом, показатели муниципальной программы № 2 являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.2.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Развитие культуры», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 2), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- форма 6-НК «Сведения об общедоступной (публичной) библиотеке»;
- форма 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа»;
- форма 8-НК «Сведения о деятельности музея»;
- форма 9-НК «Сведения о деятельности театра»;
- отчеты о выполнении муниципального задания подведомственных учреждений;
- планы-сметы городских праздничных мероприятий на 2016 год.

Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 2 за 2016 г., отраженные в Отчете № 2, признаны достоверными.

2.2.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 2:

- утвержденный план на 2016 год составил 570 987,4 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 569 957,4 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 567 783,4 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 99,6 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 2 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

2.2.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 2 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 2 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию МП № 2 приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (569 957,4 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 2 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Проводя расчет оценки эффективности МП № 2 ответственный исполнитель не исключил из расчета 2 из 9 основных мероприятий, не имеющих показателей.

При этом объем бюджетных ассигнований на реализацию данных основных мероприятий (плановые назначения – 35 166,3 тыс.руб., или 6,2 % от общего объема ассигнований МП № 2, кассовое исполнение – 34 224,9 тыс.руб., или 6,0 % от общего объема

исполнения МП № 2) также не исключен из расчета оценки степени соответствия запланированному уровню затрат муниципальной программы.

Как следствие, ответственным исполнителем искажены расчетные значения показателей (Таблица 2):

- оценка степени соответствия запланированному уровню затрат муниципальной программы (ССуз) занижена на 0,2 %;
- оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Тула (Эис) завышена на 0,2 %;
- оценка эффективности реализации муниципальной программы (Эр) завышена на 0,2 %.

Таблица 2

Наименование показателя	Подпрограммы			Всего по расчету контрольной комиссии	Отчет по МП № 2	Отклонение
	№ 1	№ 2	№ 3			
Кассовые расходы (Зф), тыс.руб.	304 389,40	203 393,70	25 775,40	533 558,50	567 783,40	34 224,90
Плановые расходы (Зп), тыс.руб.	304 823,00	203 577,50	26 390,60	534 791,10	569 957,40	35 166,30
Степень соответствия запланированному уровню затрат ССуз=Зф/Зп	0,999	0,999	0,977	0,998	0,996	-0,002
Количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (Мв)	3	3	1	7	9	2
Общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (М)	3	3	1	7	9	2
Степень реализации мероприятий СРм=Мв/М	1	1	1	1	1	0,000
Эффективность использования средств бюджета Эис=СРм/ССуз	1,001	1,001	1,024	1,002	1,004	0,002
Оценка результативности (ОР)	1	0,988	1	0,997	0,997	0,000
Эффективность реализации Эр=ОР*Эис	1,001	0,989	1,024	0,999	1,001	0,002

Следует отметить, что допущенные ответственным исполнителем искажения (0,2 %) можно признать несущественными, поскольку показатель эффективности реализации Эр по-прежнему не менее 0,9 (высокая).

Таким образом, Отчет № 2 в полной мере не отражает итоги реализации муниципальной программы «Развитие культуры», поскольку ответственным исполнителем при его подготовке из расчета не исключены программные расходы в сумме 34 224,9 тыс.руб. на реализацию 2 задач, не имеющих показателей.

2.3 Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики»

Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики» утверждена постановлением администрации города Тулы от 01.12.2015 № 6043 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики» (далее – муниципальная программа № 3, МП № 3).

В 2016 г. в муниципальную программу № 3 внесено 6 изменений (постановления администрации г.Тулы от 24.02.2016 № 620, от 22.04.2016 № 1783, от 21.06.2016 № 2764, от 27.09.2016 № 4315, от 22.11.2016 № 5239, от 20.12.2016 № 5778).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 3 за 2016 г. увеличились на 112 240,5 тыс.руб., или на 21,7 %, с 516 934,6 тыс.руб. до 629 175,1 тыс.руб.

Следует отметить, что постановлением администрации г. Тулы от 21.02.2017 № 505 бюджетные ассигнования на 2016 г. дополнительно увеличены на 1 016,9 тыс.руб., до 630 192,0 тыс.руб. за счет межбюджетного трансферта.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 3 за 2016 год (в ред. от 22.11.2016 № 5239) отмечено следующее.

2.3.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 3 является управление по спорту, культуре и молодежной политике администрации города Тулы.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 25.01.2012 № 40/804 «О Положении «Об управлении по спорту, культуре и молодежной политике администрации города Тулы» управление по спорту, культуре и молодежной политике администрации г.Тулы осуществляет управление в сфере физической культуры, спорта, культуры и молодежной политики.

2) Цель МП № 3 – создание условий, обеспечивающих возможность и доступность различным категориям и возрастным группам населения для регулярных занятий физической культурой и спортом, обеспечение доступным и комфортным жильем молодых семей муниципального образования город Тула, повышение качества предоставления муниципальных услуг в сфере молодежной политики, дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта, содействие самореализации и социальной адаптации детей и молодежи – соответствует пп.19 п.1 ст.16 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 3 направлена на решение 3 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

-создание условий для развития физической культуры и спорта на территории муниципального образования город Тула;

-создание условий для самореализации и социальной адаптации детей и молодежи;

-поддержка в решении жилищной проблемы молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий.

4) Структура муниципальной программы № 3 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 3 состоит из 3 подпрограмм:

-подпрограмма 1 «Развитие физической культуры и спорта»;

-подпрограмма 2 «Молодежь муниципального образования город Тула»;

-подпрограмма 3 «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании город Тула».

Паспортом МП № 3 предусмотрены 24 показателя, связанных с 8 основными мероприятиями из 10.

Установлено несоблюдение требований п.16 Порядка, согласно которого показатели муниципальной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы.

Выявлено отсутствие показателей по 2 основным мероприятиям, включенным в 2 задачи подпрограмм, а именно:

1. Задача 1.4 «Реализация законов Тульской области в системе дополнительного образования в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта, мероприятий государственных программ Тульской области», основное мероприятие «Реализация мер социальной поддержки в системе дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности муниципального образования город Тула» (плановые назначения – 4 667,8 тыс.руб., кассовое исполнение – 4 256,4 тыс.руб.);

2. Задача 2.5 «Реализация законов Тульской области в сфере молодежной политики», основное мероприятие «Реализация мер социальной поддержки в сфере молодежной политики» (плановые назначения – 59,6 тыс.руб., кассовое исполнение – 37,1 тыс.руб.).

При этом у вышеперечисленных задач отсутствуют иные значения показателей. Как следствие, оценить степень эффективности их реализации не представляется возможным.

5) Муниципальная программа № 3 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 3 не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований по наличию показателей эффективности ее реализации. Цели МП № 3 соответствуют компетенции исполнителей.

2.3.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 3 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) Непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у всех показателей.

Таким образом, показатели муниципальной программы № 3 являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.3.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 3), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- сводный отчет о выполнении муниципальными учреждениями спорта показателей МП № 3 за 2016 год;

- отчет о проведенных официальных спортивно-массовых мероприятиях за 2016 год;

- перечень учреждений физической культуры и спорта, в которых выполнены мероприятия по приобретению основных средств и материальных запасов;

- перечень учреждений физической культуры и спорта, в которых выполнены мероприятия по проведению ремонтных работ, приобретению материальных запасов для выполнения ремонтов, подготовки ПСД, исполнению предписаний надзорных органов и благоустройству;

- перечень учреждений физической культуры и спорта, в которых выполнены мероприятия по оборудованию средствами пребывания людей с ограниченными возможностями;

- отчет о выполнении муниципального задания по данным предварительных отчетов учреждений сферы молодежной политики за 2016 год;

- отчет о количестве мероприятий, проведенных в соответствии с утвержденным планом проведения мероприятий в сфере молодежной политики;

- ведомственный отчет о количестве «Именных стипендиатов администрации города Тулы» в 2016 году;

- перечень учреждений молодежной политики, в которых выполнены мероприятия по приобретению основных средств и материальных запасов»;

- перечень учреждений молодежной политики, в которых выполнены мероприятия по проведению ремонтных работ, приобретению материальных запасов для выполнения ремонтов, подготовки ПСД, исполнению предписаний надзорных органов и благоустройству;

- перечень учреждений молодежной политики, в которых выполнены мероприятия по оборудованию средствами пребывания людей с ограниченными возможностями;

- ведомственный отчет по организации трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в городе Туле в 2016 году;

- отчет об использовании средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов, выделенных на предоставление социальных выплат молодым семьям в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей»

федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы, региональных и муниципальных программ по обеспечению жильем молодых семей (нарастающим итогом), а также о достижении значений показателей результативности использования субсидий.

Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 3 за 2016 г., отраженные в Отчете № 3, признаны достоверными.

2.3.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 «Об исполнении бюджета муниципального образования город Тула за 2016 год» в части исполнения муниципальной программы № 3:

- утвержденный план на 2016 год составил 629 175,1 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 630 192,0 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 624 820,7 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 99,1 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 3 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

2.3.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 3 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 3 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию МП № 3 приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (630 192,0 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 3 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Проводя расчет оценки эффективности МП № 3 ответственный исполнитель не исключил из расчета 2 из 10 основных мероприятий, не имеющих показателей.

При этом объем бюджетных ассигнований на реализацию данных основных мероприятий (плановые назначения – 4 727,4 тыс.руб., или 0,8 % от общего объема ассигнований МП № 3, кассовое исполнение – 4 293,5 тыс.руб., или 0,7 % от общего объема исполнения МП № 3) также не исключен из расчета оценки степени соответствия запланированному уровню затрат муниципальной программы.

Как следствие, ответственным исполнителем искажены расчетные значения показателей (Таблица 3):

- оценка степени соответствия запланированному уровню затрат муниципальной программы (ССуз) занижена на 0,1 %;

- оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Тула (Эис) завышена на 0,1 %;

- оценка эффективности реализации муниципальной программы (Эр) завышена на 0,1 %.

Следует отметить, что допущенные ответственным исполнителем искажения (0,1 %) можно признать несущественными, поскольку показатель эффективности реализации Эр по-прежнему не менее 0,9 (высокая).

Наименование показателя	Подпрограммы			Всего по расчету	Отчет по МП № 3	Отклонение
	№ 1	№ 2	№ 3			
Кассовые расходы (Зф), тыс.руб.	369 781,00	162 910,10	87 836,10	620 527,20	624 820,70	4 293,50
Плановые расходы (Зп), тыс.руб.	371 615,60	163 334,30	90 514,70	625 464,60	630 192,00	4 727,40
Степень соответствия запланированному уровню затрат ССуз=Зф/Зп	0,995	0,997	0,970	0,992	0,991	-0,001
Количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (Мв)	3	4	1	8	10	2
Общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (М)	3	4	1	8	10	2
Степень реализации мероприятий СРм=Мв/М	1	1	1	1	1	0,000
Эффективность использования средств бюджета Эис=СРм/ССуз	1,005	1,003	1,030	1,008	1,009	0,001
Оценка результативности ОР	0,997	0,988	1	0,998	0,998	0,000
Эффективность реализации Эр=ОР*Эис	1,002	0,991	1,030	1,006	1,007	0,001

Таким образом, Отчет № 3 в полной мере не отражает итоги реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики», поскольку ответственным исполнителем при его подготовке из расчета не исключены программные расходы в сумме 4 293,5 тыс.руб. на реализацию 3 задач, не имеющих показателей.

2.4.Муниципальная программа «Обеспечение доступным, комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула»

Муниципальная программа «Обеспечение доступным, комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула» утверждена постановлением администрации города Тулы от 27.11.2015 № 5978 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Обеспечение доступным, комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула» (далее – муниципальная программа № 4, МП № 4).

В 2016 г. в муниципальную программу № 4 внесено 8 изменений (постановления администрации г.Тулы от 15.02.2016 № 542, от 22.04.2016 № 1725, от 16.06.2016 № 2711, от 19.07.2016 № 3191, от 26.09.2016 № 4296, от 27.10.2016 № 4797, от 22.11.2016 № 5366, от 20.12.2016 № 5781).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 4 за 2016 г. увеличились на 55 458,5 тыс.руб., или на 64,4 %, с 86 058,4 тыс.руб. до 141 516,9 тыс.руб.

Следует отметить, что постановлением администрации г. Тулы от 25.04.2017 № 1236 бюджетные ассигнования на 2016 г. уменьшены на 565,7 тыс.руб., до 140 951,2 тыс.руб. за счет межбюджетного трансферта.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 4 за 2016 год (в ред. от 22.11.2016 № 5366) отмечено следующее.

2.4.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 4 является комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы.

В соответствии с Положением о КИиЗО комитет имущественных и земельных отношений администрации г. Тулы решает задачу по управлению и распоряжению в установленном порядке муниципальной собственностью и по координации деятельности в этой сфере иных отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации г. Тулы.

2) Цель МП № 4 – обеспечение доступным и комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула – соответствует пп.6 п.1 ст.16 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 4 направлена на решение 4 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

- обеспечение жилыми помещениями малоимущих граждан, признанных нуждающимися в жилых помещениях в установленном порядке, и граждан, проживающих в домах, признанных непригодными для проживания;

- выкуп жилых помещений у собственников при изъятии земельных участков под аварийными многоквартирными домами;

- обеспечение жильем отдельных категорий граждан в целях реализации полномочий органов местного самоуправления;

- переселение граждан, проживающих в аварийном жилом фонде.

4) Структура муниципальной программы № 4 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 4 состоит из 4 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 4 предусмотрены 6 показателей, связанных с 4 отдельными основными мероприятиями.

5) Муниципальная программа № 4 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 4 соответствует нормативным правовым актам. Цели МП № 4 соответствуют компетенции исполнителей.

2.4.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 4 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) Непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у всех показателей.

Таким образом, показатели муниципальной программы № 4 являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.4.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным, комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 4), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- перечень жилых помещений, отселенных и приобретенных в рамках задачи 4 «Переселение граждан, проживающих в аварийном жилищном фонде»;

- перечень приобретаемых благоустроенных жилых помещений;

- перечень жилых помещений, выкупленных у собственников при изъятии земельных участков под аварийными многоквартирными домами;

- сведения о предоставлении ветеранам, инвалидам и семьям, имеющим детей-инвалидов, жилого помещения в 2016 году (поквартирно).

При сверке показателей, отраженных в Отчете № 4, с документами и материалами, обосновывающими их значения, выявлено искажение показателей:

- 1.1 «Количество приобретенных благоустроенных жилых помещений» на 2 ед. (фактическое значение в отчете – 9 ед., документально подтвержденное значение – 7 ед.);

- 3.1 «Количество семей (одиноко проживающих граждан), обеспеченных жилыми помещениями» на 10 ед. (плановое значение в отчете – 53 ед., правильное значение – 63 ед., фактическое значение в отчете – 50 ед., документально подтвержденное значение – 60 ед.).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия по запросу контрольной комиссии о выявленных расхождениях в значениях показателей (исх.№ 03-07/598 от 24.07.2017) комитетом имущественных и земельных отношений администрации города Тулы признаны технические ошибки и составлен новый отчет об итогах реализации МП № 4 (исх.№ КИиЗО/6419/1 от 04.08.2017). При этом плановое и фактическое значения показателя 3.1 в данном отчете не исправлены.

Таким образом, достигнутые значения показателей МП № 4 за 2016 г., отраженные в Отчете № 4, признаны достоверными за исключением показателя 3.1, документально подтвержденное достигнутое значение которого, превышает фактическое значение, отраженное в Отчете № 4, на 20 %.

2.4.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 4:

- утвержденный план на 2016 год составил 141 516,9 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 140 951,1 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 132 034,5 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 93,7 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, отклонение кассового исполнения расходов по муниципальной программе № 4 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 2,4 % и считается удовлетворительным.

2.4.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 4 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 4 (в ред. от 04.08.2017) отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию МП № 4 приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (140 951,1 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 4 признана ответственным исполнителем неудовлетворительной.

3) Проводя расчет оценки эффективности МП № 4, ответственный исполнитель занижил плановое и фактическое значение показателя 3.1 «Количество семей (одиноко проживающих граждан), обеспеченных жилыми помещениями» на 10 ед.

Кроме того, при расчете эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем допущена техническая ошибка вместо правильного значения 0,534 в расчете указано 0,537.

Как следствие, ответственным исполнителем искажены следующие расчетные значения показателей (Таблица 4):

- степень достижения показателя 3.1 муниципальной программы (СДпзі) занижена на 0,9 %;
- оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Тула (Эис) завышена на 0,3 %;
- оценка результативности (ОР) занижена на 0,1 %;
- оценка эффективности реализации муниципальной программы (Эр) завышена на 0,2 %.

Таблица 4

Наименование показателя	Всего по расчету согласно представленным обосновывающим документам	Отчет по МП № 4	Отклонение
Плановое значение показателя 3.1 (ед.)	63,00	53,00	-10,00
Фактическое значение показателя 3.1 (ед.)	60,00	50,00	-10,00
Степень достижения показателя 3.1 (СДпзі)	0,952	0,943	-0,009
Степень соответствия запланированному уровню затрат ССуз=Зф/Зп	0,937	0,937	0,000
Степень реализации мероприятий (СРм)	0,5	0,5	0,000
Эффективность использования средств бюджета Эис=СРм/Ссуз	0,534	0,537	0,003
Оценка результативности (ОР)	0,875	0,874	-0,001
Эффективность реализации Эр=ОР*Эис	0,467	0,469	0,002

Следует отметить, что допущенные ответственным исполнителем искажения (не более 0,3 %) можно признать несущественными, поскольку показатель эффективности реализации Эр по-прежнему менее 0,7 (неудовлетворительно).

Таким образом, отчет об итогах реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным, комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула» не может быть признан полностью объективным, поскольку ответственным исполнителем ввиду занижения показателя 3.1 допущено искажение итогового значения эффективности реализации муниципальной программы.

2.5.Муниципальная программа «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула»

Муниципальная программа «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула» утверждена постановлением администрации муниципального образования город Тула от 01.12.2015 № 6036 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула» (далее – муниципальная программа № 5, МП № 5).

В 2016 г. в муниципальную программу № 5 внесено 8 изменений (постановления администрации г. Тулы от 25.01.2016 № 225, от 24.02.2016 № 714, от 25.04.2016 № 1810, от 21.06.2016 № 2767, от 19.08.2016 № 3667, от 12.09.2016 № 4101, от 22.11.2016 № 5384, от 28.12.2016 № 5956).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 5 в 2016 г. увеличились на 171 293,0 тыс.руб., или на 14,3 %, с 1 193 788,9 тыс.руб. до 1 365 081,9 тыс.руб.

Следует отметить, что постановлением администрации г.Тулы от 24.01.2017 № 165 бюджетные ассигнования на 2016 г. дополнительно увеличены на 166 629,4 тыс.руб., до 1 531 711,3 тыс.руб. за счет межбюджетного трансферта.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 5 за 2016 год (в ред. от 22.11.2016 № 5384) отмечено следующее.

2.5.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 5 в 2016 г. являлось управление по городскому хозяйству администрации города Тулы.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 28.10.2015 № 17/457 «О переименовании управления по транспорту и дорожному хозяйству администрации города Тулы и об утверждении Положения «Об управлении по городскому хозяйству администрации

города Тулы» (ред. от 27.01.2016 № 20/535) управление по городскому хозяйству администрации г.Тулы проводило политику в области транспорта и дорожного хозяйства, мероприятий по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам.

С 01.01.2017 решением Тульской городской Думы от 23.11.2016 № 31/795 «О создании управления по транспорту и дорожному хозяйству администрации города Тулы и утверждении Положения «Об управлении по транспорту и дорожному хозяйству администрации города Тулы» указанные полномочия переданы управлению по транспорту и дорожному хозяйству администрации города Тулы.

Постановлением администрации г.Тулы от 24.01.2017 № 165 «О внесении изменения в Постановление администрации города Тулы от 01.12.2015 № 6036» ответственным исполнителем МП № 5 2017 г. является управление по транспорту и дорожному хозяйству администрации города Тулы.

Как следствие, отчет об итогах реализации муниципальной программы «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула» за 2016 г. подготовлен управлением по транспорту и дорожному хозяйству администрации города Тулы (далее – Отчет № 5).

2) Цели МП № 5, соответствующие пп.5, 7 п.1 ст.16 Федерального закона № 131-ФЗ:

-создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах муниципального образования город Тула;
-реализация полномочий органов местного самоуправления в сфере дорожной деятельности и обеспечения безопасности дорожного движения в границах муниципального образования город Тула.

3) Муниципальная программа № 5 направлена на решение 2 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

-обеспечение транспортного обслуживания населения муниципального образования город Тула;

-обеспечение безопасности дорожного движения посредством совершенствования улично-дорожной сети.

4) Структура муниципальной программы № 5 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 5 состоит из 2 подпрограмм:

-подпрограмма 1 «Обеспечение транспортного обслуживания населения муниципального образования город Тула»;

-подпрограмма 2 «Повышение безопасности дорожного движения».

Паспортом МП № 5 предусмотрены 28 показателей, связанных с 6 основными мероприятиями.

5) Муниципальная программа № 5 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 5 соответствует нормативным правовым актам. Цели МП № 5 соответствуют компетенции исполнителей.

2.5.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Двадцать семь из 28 показателей МП № 5 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

Показатель 2.1.11 «Объем отремонтированного тротуарного покрытия» не соответствует требованиям п.13.1 Методических указаний, поскольку существо измеряемой характеристики не позволяет однозначно произвести ее количественное определение.

2) Непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у всех показателей.

Таким образом, показатель 2.1.11 муниципальной программы № 5 не является в должной степени объективным и не позволяет оценить степень эффективности решения задач.

2.5.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей Отчета № 5 с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- акты о приемке выполненных работ (КС-2);
- справки о стоимости выполненных работ и затратах (КС-3);
- счета-фактуры;
- счета на оплату.

Установлены отклонения достигнутых значений, отраженных в Отчете № 5 и в отчетных документах, у 16 из 28 показателей (Приложение 2).

Кроме того, значение показателя 2.1.11 в Отчете № 5 выражено в одних единицах измерения (плановое – 79,37 куб.м, фактическое – 115,29 куб.м.), а в отчетных документах в других (достигнутое – 33 662,7 кв.м).

Таким образом, установлена недостоверность отчетных данных по 17 показателям, отраженным в Отчете № 5.

2.5.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 5:

- утвержденный план на 2016 год составил 1 365 081,9 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 1 531 711,3 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 1 384 928,9 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 90,4 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, отклонение кассового исполнения расходов по муниципальной программе № 5 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 5,7 % и считается удовлетворительным.

2.5.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 5 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 5 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты плановые назначения, совпадающие с показателями Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (1 531 711,3 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 5 признана ответственным исполнителем неудовлетворительной.

3) При расчете оценки эффективности мероприятий МП № 5 ответственный исполнитель использовал недостоверные достигнутые значения показателей, что повлекло искажение расчетных значений показателей (Таблица 5).

При расчете оценки эффективности МП № 5 контрольной комиссией из него исключен показатель 2.1.11, поскольку единицы измерения планового значения и фактически достигнутого значения, подтвержденного отчетными документами, несопоставимы.

Как следствие, ответственным исполнителем искажены следующие расчетные значения показателей (Таблица 5):

- оценка результативности (ОР) завышена на 4,2 %;

-оценка эффективности реализации муниципальной программы (Эр) завышена на 1,5 %.

Следует отметить, что допущенные ответственным исполнителем искажения (не более 4,2 %) можно признать несущественными, поскольку показатель эффективности реализации Эр по-прежнему менее 0,7 (неудовлетворительная).

Таблица 5

Наименование показателя	Всего по расчету контрольной комиссии	Отчет по МП № 5	Отклонение
Число показателей (индикаторов), характеризующих цели и задачи муниципальной программы (N)	27	28	1
Степень достижения планового значения показателя (индикатора), характеризующего цели и задачи муниципальной программы (Σ СДпзі)	22,843	24,866	2,02
Эффективность использования средств бюджета (Эис)	0,368	0,368	0,000
Оценка результативности $OP = \Sigma$ СДпзі / N	0,846	0,888	0,042
Эффективность реализации $Эр = OP * Эис$	0,311	0,327	0,015

Таким образом, отчет об итогах реализации муниципальной программы «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула» не может быть признан полностью объективным в связи с тем, что выявлена недостоверность отчетных данных по 17 показателям, отраженным в Отчете № 5.

2.6. Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула»

Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула» утверждена постановлением администрации муниципального образования город Тула от 01.12.2015 № 6042 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула» (далее – муниципальная программа № 6, МП № 6).

В 2016 г. в муниципальную программу № 6 внесено 4 изменения (постановления администрации г.Тулы от 25.04.2016 № 1809, от 26.09.2016 № 4265, от 22.11.2016 № 5385, от 28.12.2016 № 5965).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 6 в 2016 г. уменьшились на 5 901,1 тыс.руб., или на 46,9 %, с 12 595,0 тыс.руб. до 6 693,9 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 6 за 2016 год (в ред. от 22.11.2016 № 5385) отмечено следующее.

2.6.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 6 является управление по городскому хозяйству администрации города Тулы.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 28.10.2015 № 17/457 «О переименовании управления по транспорту и дорожному хозяйству администрации города Тулы и об утверждении Положения «Об управлении по городскому хозяйству администрации города Тулы» (далее – Положение об УГХ) управление по городскому хозяйству администрации г.Тулы осуществляет управление в сфере энергосбережения.

Соисполнителями МП № 6 являются:

- управление образования администрации города Тулы;
- управление по спорту, культуре и молодежной политике администрации города Тулы;

- комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы;
- главное управление администрации города Тулы по Центральному территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Привокзальному территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Пролетарскому территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Зареченскому территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Советскому территориальному округу.

2) Цель МП № 6 – повышение эффективности использования энергетических ресурсов в муниципальном образовании город Тула – соответствует п.4 ч.1 ст.16 Федерального Закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 6 направлена на решение 2 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

- обеспечение энергосбережения в муниципальных учреждениях муниципального образования город Тула;
- сокращение на территории муниципального образования город Тула количества бесхозных объектов недвижимого имущества, используемых для передачи энергетических ресурсов (включая газоснабжение, тепло и электроснабжение).

4) Структура муниципальной программы № 6 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 6 состоит из 4 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 6 предусмотрены 10 показателей, связанных с 3 отдельными основными мероприятиями из 4.

Отдельное основное мероприятие 03 «Выявление бесхозных объектов недвижимого имущества» не имеет показателей. При этом оно не запланировано к реализации в 2016 г. (плановые назначения и показатели отсутствуют).

5) Муниципальная программа № 6 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 6 соответствует нормативным правовым актам. Цели МП № 6 соответствуют компетенции исполнителей.

2.6.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 6 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) Непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у всех показателей.

Таким образом, показатели муниципальной программы № 6 являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.6.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 6), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- сведения о достижении значений показателей муниципальной программы муниципального образования город Тула «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула» за 2016 год, в части соисполнителя – управления образования администрации города Тулы;

- сведения о степени выполнения отдельных основных мероприятий, основных мероприятий и контрольных событий подпрограммы и ведомственных целевых программ муниципальной программы муниципального образования город Тула «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула» за 2016 год, в части соисполнителя – управления образования администрации города Тулы;

- сведения об использовании ассигнований бюджета муниципального образования город Тула и иных средств на реализацию муниципальной программы муниципального образования город Тула «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула» за 2016 год, в части соисполнителя – управления образования администрации города Тулы;

- отчет об итогах реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула» за 2016 год, в части соисполнителя – управления образования администрации города Тулы;

- перечень муниципальных учреждений культуры, в которых установлены приборы учета энергетических ресурсов;

- потребление топливно-энергетических ресурсов за 2015, 2016 годы по управлению по спорту, культуре и молодежной политике администрации города Тулы;

- потребление топливно-энергетических ресурсов за 2015, 2016 годы в прочих муниципальных учреждениях муниципального образования город Тула;

- письмо комитета имущественных и земельных отношений от 24.03.2017 № КИиЗО-исх/1436 о количестве безхозных объектов, принятых в муниципальную собственность.

В ходе анализа достоверности применяемых показателей отмечено следующее.

Ожидаемый непосредственный результат реализации отдельного основного мероприятия 02 «Проверка, замена и установка приборов учета энергетических ресурсов в муниципальных учреждениях» - обеспечение учета потребления энергетических ресурсов муниципальными учреждениями.

Приложением 5 «Перечень мероприятий, их финансового обеспечения и экономии топливно-энергетических ресурсов в натуральном и стоимостном выражении...» к муниципальной программе № 6 определены значения экономии топливно-энергетических ресурсов в натуральном и стоимостном выражении.

При сверке объемов потребленных ресурсов за 2015-2016 гг. выявлены существенные отклонения фактических значений от плановых в учреждениях культуры, спорта и молодежной политики (Таблица 6).

Таблица 6

Показатель	Учреждения образования («минус» - перерасход)	Учреждения культуры, спорта и молодежной политики («минус» - перерасход)	Всего («минус» - перерасход)
Электроэнергия, кВт*ч			
Потребление за 2015 год	22 524 744,0	2 476 220,0	25 000 964,0
Потребление за 2016 год	21 885 462,0	3 395 430,0	25 280 892,0
Фактическая экономия в натуральном выражении	639 282,0	-919 210,0	-279 928,0
Фактическая экономия в процентах	2,8%	-37,1%	-1,1%
Плановая экономия	12 771,4	1 120,0	13 891,4
Отклонение («-» перерасход)	626 510,6	-920 330,0	-293 819,4
Тепловая энергия, Гкал			
Потребление за 2015 год	129 853,0	21 690,8	151 543,8
Потребление за 2016 год	126 083,0	40 520,0	166 603,0
Фактическая экономия в натуральном выражении	3 770,0	-18 829,2	-15 059,2
Фактическая экономия в процентах	2,9%	-86,8%	-9,9%
Плановая экономия	111,8	58,8	170,6
Отклонение («-» перерасход)	3 658,2	-18 888,0	-15 229,8

Показатель	Учреждения образования («минус» - перерасход)	Учреждения культуры, спорта и молодежной политики («минус» - перерасход)	Всего («минус» - перерасход)
Вода, куб.м			
Потребление за 2015 год	579 708,0	83 996,0	663 704,0
Потребление за 2016 год	563 249,0	117 515,1	680 764,1
Фактическая экономия в натуральном выражении	16 459,0	-33 519,0	-17 060,0
Фактическая экономия в процентах	2,8%	-39,9%	-2,6%
Плановая экономия	446,8	105,0	551,8
Отклонение («-» перерасход)	16 012,2	-33 624,0	-17 611,8

Следует отметить, что согласно фактическому значению показателя 1.9 «Количество приборов учета энергетических ресурсов, установленных в муниципальных учреждениях» за 2016 г. в учреждениях установлено 69 приборов учета, в том числе:

- в учреждениях образования установлено 4 ед. (плановое значение – 5 ед.), 1 прибор закуплен, но не установлен;

- в учреждениях культуры установлено 65 ед. (плановое значение – 61 ед.).

Кроме того, согласно Приложению 5 к МП № 6 финансовое обеспечение реализации отдельного основного мероприятия 02 увязано с экономией топливно-энергетических ресурсов в стоимостном выражении (Таблица 7).

Таблица 7

По плановым назначениям			
Показатель	Учреждения образования	Учреждения культуры, спорта и молодежной политики	Всего
Финансовое обеспечение реализации отдельного основного мероприятия, тыс.руб.	811,5	2 478,9	3 290,4
Экономия топливно-энергетических ресурсов, тыс.руб.	103,4	116,4	219,8
Удельный вес экономии в финансовом обеспечении, %	12,7%	4,7%	6,7%
Окупаемость, лет	7,8	21,3	15,0

При этом кассовое исполнение отдельного основного мероприятия 02 произведено в сумме 3 075,7 тыс.руб., или 93,5 % от плановых назначений, в связи с экономией средств при проведении закупок (по информации ответственного исполнителя).

Таким образом, несмотря на фактическое обеспечение учета потребления энергетических ресурсов муниципальными учреждениями и закупку необходимых приборов учета, запланированная в муниципальной программе № 6 экономия топливно-энергетических ресурсов, не достигнута.

При этом показатели, учитывающие уровень потребления топливно-энергетических ресурсов органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями, имеют степень достижения в 2016 г. ниже 1, а именно:

- показатель 1.1 «Уровень потребления электрической энергии муниципальными учреждениями муниципального образования город Тула относительно базового года (в сопоставимых условиях)» степень достижения – 96 %;

- показатель 1.2 «Уровень потребления тепловой энергии муниципальными учреждениями муниципального образования город Тула относительно базового года (в сопоставимых условиях)» степень достижения – 88,2 %;

- показатель 1.3 «Уровень потребления воды муниципальными учреждениями муниципального образования город Тула относительно базового года (в сопоставимых условиях)» степень достижения 96 %;

- показатель 1.4 «Уровень потребления газа муниципальными учреждениями муниципального образования город Тула относительно базового года (в сопоставимых условиях)» степень достижения 74,6 %.

Одновременно в Отчете № 6 отмечено, что уровень потребления топливно-энергетических ресурсов возрос «в связи с передачей в оперативное управление учреждениям культуры недвижимого имущества (площадей)».

Однако согласно п.13.1 Методических указаний расчет показателей 1.1-1.4 должен быть произведен в сопоставимых условиях. Как следствие, фактические значения данных показателей искажены ответственным исполнителем при их расчете.

Достигнутые значения показателей 1.1-1.4 МП № 6 за 2016 г., отраженные в Отчете № 6, не могут быть признаны достоверными, поскольку проведенный ответственным исполнителем сравнительный анализ не учитывал фактической передачи в оперативное управление учреждениям культуры недвижимого имущества (площадей), что соответственно вызвало рост уровня потребления энергоресурсов.

2.6.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 6:

- утвержденный план на 2016 год составил 6 693,9 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 6 693,9 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 5 725,5 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 85,5 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, отклонение кассового исполнения расходов по муниципальной программе № 6 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 10,6 % и считается удовлетворительным.

2.6.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 6 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 6 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты плановые назначения, совпадающие с показателями Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (6 693,9 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 6 признана ответственным исполнителем удовлетворительной.

3) При расчете оценки эффективности МП № 6 ответственный исполнитель включил в расчет отдельное основное мероприятие 03 «Выявление бесхозных объектов недвижимого имущества», не запланированное к реализации и не исполняемое в 2016 г. (плановые назначения и показатели отсутствуют).

Как следствие, ответственным исполнителем искажены расчетные значения показателей (Таблица 8):

- оценка степени реализации мероприятий (СРм) завышена на 8,3 %;
- оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Тула (Эис) завышена на 9,7 %;
- оценка эффективности реализации муниципальной программы (Эр) завышена на 8,1 %.

Следует отметить, что допущенные ответственным исполнителем искажения (более 9 %) являются существенными, поскольку значение показателя эффективности реализации Эр по расчету контрольной комиссии менее 0,7 (неудовлетворительно).

Наименование показателя	По расчету КК	Отчет по МП № 6	Отклонение
Количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (Мв)	2	3	1
Общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (М)	3	4	1
Степень реализации мероприятий $СРм=Мв/М$	0,667	0,750	0,083
Степень соответствия запланированному уровню затрат ССуз	0,855	0,855	0,000
Эффективность использования средств бюджета $Эис=СРм/ССуз$	0,780	0,877	0,097
Оценка результативности (ОР)	0,8425	0,8425	0,000
Эффективность реализации $Эр=ОР*Эис$	0,657	0,738	0,081

Таким образом, отчет об итогах реализации муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула» не может быть признан полностью объективным, поскольку ответственным исполнителем ввиду искажения данных о плановом и фактическом исполнении мероприятий МП № 6 допущено искажение итогового значения эффективности реализации муниципальной программы.

2.7. Муниципальная программа «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула»

Муниципальная программа «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула» утверждена постановлением администрации города Тулы от 01.12.2015 № 6040 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула» (далее – муниципальная программа № 7, МП № 7).

В 2016 г. в муниципальную программу № 7 внесено 4 изменения (постановления администрации г.Тулы от 24.02.2016 № 612, от 10.08.2016 № 3569, от 22.11.2016 № 5386, от 20.12.2016 № 5784).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 7 за 2016 г. увеличились на 1 730,9 тыс.руб., или на 11,2 %, с 15 406,0 тыс.руб. до 17 136,9 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 7 (в ред. от 22.11.2016 № 5386) отмечено следующее.

2.7.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 7 является управление по местному самоуправлению и работе с общественными организациями администрации города Тулы.

В соответствии с распоряжением администрации города Тулы от 24.07.2013 № 4/20-р «О Положении «Об управлении по местному самоуправлению и работе с общественными организациями администрации города Тулы» управление по местному самоуправлению и работе с общественными организациями администрации г.Тулы осуществляет взаимодействие администрации города с общественными организациями и национальными объединениями; с правоохранительными органами; с органами территориального общественного самоуправления города, политическими партиями, депутатами Тульской областной Думы, Тульской городской Думы с целью установления конструктивного диалога, социального партнерства, формирования общественного согласия на территории муниципального образования город Тула.

Соисполнителями МП № 7 являются:

- управление по спорту, культуре и молодежной политике администрации города Тулы;
- главное управление администрации г.Тулы по Центральному территориальному округу;
- главное управление администрации г.Тулы по Советскому территориальному округу;
- главное управление администрации г.Тулы по Привокзальному территориальному округу;
- главное управление администрации г.Тулы по Зареченскому территориальному округу;
- главное управление администрации г.Тулы по Пролетарскому территориальному округу.

2) Цель МП № 7 – развитие института территориальных общественных самоуправлений, общественных объединений, вовлечение большего количества жителей муниципального образования город Тула в деятельность местного самоуправления – соответствуют ст.27 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 7 направлена на решение 3 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

- повышение эффективности взаимодействия администрации города Тулы, общественных объединений и территориальных общественных самоуправлений посредством информированности населения о деятельности органов местного самоуправления;
- реализация механизма муниципальной поддержки общественных объединений и территориальных общественных самоуправлений на конкурсной основе с целью широкого использования интеллектуального, научного, культурного потенциала жителей муниципального образования город Тула для решения вопросов местного значения;
- создание условий для развития территориальных общественных самоуправлений для решения проблем местного сообщества.

4) Структура муниципальной программы № 7 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 7 состоит из 3 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 7 предусмотрены 20 показателей (индикаторов), связанных с 3 отдельными основными мероприятиями.

5) Муниципальная программа № 7 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 7 соответствует нормативным правовым актам. Цели МП № 7 соответствуют компетенции исполнителей.

2.7.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 7 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) Непосредственная зависимость от решения цели и задач муниципальной программы отмечена у 6 показателей из 20.

Четырнадцать показателей не отвечают требованиям п.21 Методических указаний (адекватность и объективность), не имеют взаимосвязи с поставленными задачами и с выполнением отдельных основных мероприятий МП № 7, а именно:

-1.1 «Количество проведенных социологических опросов, направленных на изучение потребностей и степени удовлетворенности населения муниципального образования город Тула качеством социальных услуг общественных объединений и территориальных общественных самоуправлений» (значение в 2016 г. – 0 ед., в 2017, 2020 гг. – 1 ед.);

-1.2 «Количество координационных советов, направленных на координацию работы администрации муниципального образования город Тула с общественными организациями» (значение – 2 ед. ежегодно);

-1.3 «Количество координационных советов, направленных на координацию работы администрации муниципального образования город Тула с территориальными общественными самоуправлениями» (значение – 2 ед. ежегодно);

-1.4 «Количество мероприятий, направленных на координацию работы администрации муниципального образования город Тула с общественными организациями и территориальными общественными самоуправлениями» (значение – 10 ед. ежегодно);

-1.5 «Количество форумов по проблемам развития общественных объединений и их сотрудничества с органами местного самоуправления в муниципальном образовании город Тула» (значение в 2016 г. – 0 ед., в 2017, 2020 гг. – 1 ед.);

-1.6 «Количество мероприятий, направленных на информационное и методологическое сопровождение работы общественных объединений и органов территориальных общественных самоуправлений» (значение – 10 ед. ежегодно);

-1.7 «Количество мероприятий, проведенных в рамках Дня территориального общественного самоуправления» (значение – 1 ед. ежегодно);

-1.9 «Количество мероприятий, направленных на привлечение широких слоев населения к занятиям физической культурой и спортом» (значение – 1 ед. ежегодно);

-1.10 «Количество мероприятий, направленных на благоустройство территории муниципального образования город Тула общественными объединениями и территориальными общественными самоуправлениями» (значение – 1 ед. ежегодно);

-1.11 «Количество проведенных конкурсов, направленных на развитие и стимулирование деловой и социальной активности населения в осуществлении собственных инициатив по решению вопросов местного значения на территории муниципального образования город Тула» (значение – 2 ед. ежегодно);

-1.12 «Количество мероприятий, направленных на стимулирование и поддержку социальных гражданских инициатив общественных объединений, содействие развитию институтов гражданского общества и развитие благотворительности и добровольчества в местном сообществе» (значение – 1 ед. ежегодно);

-1.13 «Количество Фестивалей творческих коллективов территориальных общественных самоуправлений» (значение в 2016 г. – 0 ед., в 2017-2020 гг. – 1 ед.);

-1.14 «Количество информационных материалов о деятельности общественных объединений, территориальных общественных самоуправлений, направленной на решение вопросов местного значения» (значение – 1 ед.);

-1.15 «Количество выпусков печатной продукции по итогам мероприятий муниципальной программы» (значение – 2 ед.).

Вышеперечисленные показатели связаны с решением задачи 1 «Повышение эффективности взаимодействия администрации города Тулы, общественных объединений и территориальных общественных самоуправлений посредством информированности населения о деятельности органов местного самоуправления», включающей единственное отдельное основное мероприятие 01 «Реализация мероприятий по повышению эффективности взаимодействия администрации города, общественных объединений и территориальных общественных самоуправлений, поддержке и развитию территориального общественного самоуправления и общественных объединений». При этом ожидаемый непосредственный результат данной задачи – «Повышение гражданской активности в решении различных вопросов социально-экономического развития города».

Однако данные показатели не характеризуют прогресс в достижении цели очевидным образом, поскольку не зависят от качества проведенных мероприятий, охвата населения, количества охваченных общественных объединений и территориальных общественных самоуправлений, а также достигнутого результата.

Например, количество общественных организаций и территориальных общественных самоуправлений (далее – ТОС), вовлеченных в мероприятия, направленные на координацию их работы с администрацией г.Тулы, не влияет на показатель 1.4. При этом результативность отдельного основного мероприятия 01 напрямую зависит именно от охвата ответственным исполнителем общественных организаций и ТОС.

Таким образом, 14 показателей муниципальной программы № 7 не являются в должной степени объективными и не позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.7.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 7), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем в перечне документов, обосновывающих фактическое исполнение объемов показателей муниципальной программы № 7.

Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 7 за 2016 г., отраженные в Отчете № 7, признаны достоверными.

2.7.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 7:

- утвержденный план на 2016 год составил 17 136,9 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 17 136,9 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 16 982,5 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 99,1 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 7 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

2.7.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 7 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 7 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты плановые назначения, совпадающие с показателями Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (17 136,9 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 7 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Проводя расчет оценки эффективности МП № 7 ответственный исполнитель вместо 3 отдельных основных мероприятий включил в расчет 17 мероприятий, не имеющих отдельных показателей.

Следует отметить, что указанный неверный расчет не привел к искажению степени реализации мероприятий (СРм) и показателя эффективности реализации Эр (Таблица 9).

Таблица 9

Наименование показателя	Всего по расчету	Отчет по МП № 7	Отклонение
Количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (Мв)	3	17	14
Общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (М)	3	17	14
Степень реализации мероприятий СРм=Мв/М	1,000	1,000	0,000
Эффективность реализации (Эр)	1,009	1,009	0,000

Таким образом, отчет об итогах реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула» признан объективным.

2.8. Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула»

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула» утверждена постановлением администрации города Тулы от 30.11.2015 № 5981 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула» (далее – муниципальная программа № 8, МП № 8).

В 2016 г. в муниципальную программу № 8 внесено 4 изменения (постановления администрации г.Тулы от 21.06.2016 № 2769, от 26.09.2016 № 4294, от 31.10.2016 № 4864, от 23.12.2016 № 5874).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 8 за 2016 г. увеличились на 504,0 тыс.руб., или на 50,3 %, с 1 002,5 тыс.руб. до 1 506,5 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 8 за 2016 год (в ред. от 31.10.2016 № 4864) отмечено следующее.

2.8.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 8 является управление муниципальной службы и кадров администрации города Тулы.

В соответствии с распоряжением администрации города Тулы от 17.10.2012 № 4/51-р «Об утверждении Положения об управлении муниципальной службы и кадров администрации города Тулы» управление муниципальной службы и кадров администрации города Тулы осуществляет следующие основные задачи:

- обеспечение полномочий главы администрации города Тулы по реализации основных направлений кадровой политики в администрации города Тулы, территориальных и отраслевых (функциональных) органах администрации города Тулы, в пределах своей компетенции;

- обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения трудового законодательства, законодательства о муниципальной службе в администрации города Тулы, территориальных и отраслевых (функциональных) органах администрации города Тулы;

- иные задачи в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Тульской области, и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Тульской области и муниципальными правовыми актами муниципального образования город Тула, поручениями главы администрации города Тулы, заместителя главы администрации города – руководителя аппарата.

Соисполнителями согласно паспорту являются:

- Финансовое управление администрации города Тулы;

- Комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы;

- Главное управление администрации города Тулы по Центральному территориальному округу;

- Главное управление администрации города Тулы по Привокзальному территориальному округу;

- Главное управление администрации города Тулы по Зареченскому территориальному округу;

- Главное управление администрации города Тулы по Пролетарскому территориальному округу;

- Главное управление администрации города Тулы по Советскому территориальному округу;

- Управление по административно-техническому надзору администрации города Тулы;

- Управление по благоустройству администрации города Тулы;

- Управление по городскому хозяйству администрации города Тулы;

- Управление по спорту, культуре и молодежной политике администрации города Тулы;
- Управление образования администрации города Тулы;
- Управление экономического развития администрации города Тулы;
- Управление градостроительства и архитектуры администрации города Тулы.

2) Цели МП № 8 – обеспечение профессионального развития муниципальных служащих и повышение кадрового потенциала администрации города Тулы, совершенствование организации муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула – соответствуют подпункту 8.1 п.1 ст.17 Федерального закона № 131-ФЗ и Федеральному закону от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации».

3) Муниципальная программа № 8 направлена на решение 3 задач, соответствующих поставленным целям, а именно:

- внедрение эффективных технологий кадровой работы, направленных на подбор квалифицированных кадров для муниципальной службы, оценку эффективности деятельности муниципальных служащих, их профессиональной компетентности, создание условий для результативной профессиональной деятельности и должностного (служебного) роста;

- реализация современных программ дополнительного профессионального и высшего образования;

- привлечение на муниципальную службу квалифицированных специалистов, укрепление кадрового потенциала.

4) Структура муниципальной программы № 8 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 8 состоит из 7 отдельных основных мероприятий, имеющих связь с показателями.

В нарушение п.6.1 Методических указаний в раздел «Показатели (индикаторы) муниципальной программы» паспорта МП № 8 не включены 10 из 13 показателей, указанных в перечне показателей муниципальной программы (приложение 2 к МП № 8) и применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы.

5) Муниципальная программа № 8 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 8 не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований к паспорту муниципальной программы. Цели МП № 8 соответствуют компетенции исполнителей.

2.8.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) Непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у всех показателей.

Таким образом, показатели муниципальной программы № 8 являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.8.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 8), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- пояснения по реализации программы в 2016 году;
- реестр муниципальных служащих;
- протоколы заседания комиссии по проведению аттестации муниципальных служащих администрации города Тулы;

- распоряжения администрации города Тулы от 19.08.2016 № 2/746-р, от 15.07.2016 № 2/618-р, от 02.11.2016 № 2/1020-р «О присвоении первых классных чинов муниципальным служащим администрации города Тулы»;

- распоряжения администрации города Тулы от 09.12.2016 № 2/1184-р, 23.12.2016 № 2/1242-р, от 25.11.2016 № 2/1128-р «О присвоении первых классных чинов и установлении ежемесячных надбавок к должностному окладу за классный чин муниципальным служащим администрации города Тулы»;

- приказы о направлении на курсы повышения квалификации;

- распоряжение и приказ об обучении по программе магистратуры;

- реестр муниципальных служащих, включенных в кадровый резерв в 2016 году;

- реестр граждан, включенных в резерв управленческих кадров в 2016 году;

- реестр граждан, назначенных из резерва управленческих кадров в 2016 году;

- список претендентов на присвоение первого классного чина в 2016 году;

- список лиц, претендующих в кадровый резерв в 2016 году;

- форма № 2-МС «Сведения о дополнительном профессиональном образовании муниципальных служащих».

Отклонений не выявлено.

Достиженные значения показателей МП № 8 за 2016 г., отраженные в Отчете № 8, признаны достоверными.

2.8.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 8:

- утвержденный план на 2016 год составил 1 506,5 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 1 506,5 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 1 313,7 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 87,2 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, отклонение кассового исполнения расходов по муниципальной программе № 8 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 8,9 % и считается удовлетворительным.

2.8.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 8 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 8 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (1 506,5 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 8 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Отклонений в расчете эффективности МП № 8 от методики оценки эффективности, утвержденной Методическими указаниями, не установлено.

Таким образом, отчет об итогах реализации муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула» признан объективным.

2.9. Муниципальная программа «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Тула»

Муниципальная программа «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Тула» утверждена постановлением

администрации муниципального образования город Тула от 01.12.2015 № 6032 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Тула» (далее – муниципальная программа № 9, МП № 9).

В 2016 г. в муниципальную программу № 9 внесено 3 изменения (постановления администрации г. Тулы от 13.09.2016 № 4126, от 22.11.2016 № 5246, от 20.12.2016 № 5774).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 9 в 2016 г. увеличились на 4 300,0 тыс.руб., или на 204,8 %, с 2 100,0 тыс.руб. до 6 400,0 тыс.руб.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 23.12.2015 № 19/485 «О бюджете муниципального образования город Тула на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (ред. от 23.11.2016 № 31/783) объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение МП № 9 утвержден в сумме 3 942,8 тыс.руб.

При этом в ред. от 22.11.2016 № 5246 муниципальной программы № 9 бюджетные ассигнования на 2016 г. составили сумму 6 400,0 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 9 за 2016 год (в ред. от 22.11.2016 № 5246) отмечено следующее.

2.9.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 9 является управление экономического развития администрации города Тулы.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 27.11.2013 № 67/1537 «О Положении «Об управлении экономического развития администрации города Тулы» управление экономического развития администрации г.Тулы осуществляет задачи, одна из которых является - содействие развитию малого и среднего предпринимательства.

Соисполнитель в части количества объектов, включенных в перечень муниципального имущества, предназначенного для передачи во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства – комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы.

В соответствии с Положением о КИиЗО комитет имущественных и земельных отношений администрации г.Тулы решает задачу по управлению и распоряжению в установленном порядке муниципальной собственностью и по координации деятельности в этой сфере иных отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации г.Тулы.

2) Цель МП № 9 – формирование благоприятных условий для устойчивого развития субъектов малого и среднего предпринимательства и осуществления их деятельности, способствующих созданию новых рабочих мест, развитию реального сектора экономики, пополнению бюджета муниципального образования город Тула – соответствует подпункту 33 п.1 ст.16 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 9 направлена на решение 2 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

-развитие инфраструктуры, информационной и консультационной, имущественной составляющих поддержки малого и среднего предпринимательства, популяризация положительного опыта деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства;

-разработка и внедрение комплексных мероприятий в сфере поддержки малых и средних предприятий муниципального образования город Тула.

4) Структура муниципальной программы № 9 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 9 состоит из 2 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 9 предусмотрены 15 показателей, связанных с 2 отдельными основными мероприятиями.

5) Муниципальная программа № 9 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 9 соответствует нормативным правовым актам. Цели МП № 9 соответствуют компетенции исполнителей.

2.9.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 9 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) В ходе анализа непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у 13 показателей из 15.

Показатели 7 «Число проведенных конкурсов среди субъектов малого и среднего предпринимательства» (плановое значение – 4 ед.) и 1.4 «Количество проведенных семинаров для субъектов МСП» (плановое значение – 7 ед.) не отвечают требованиям п.21 Методических указаний, а именно: адекватность и объективность.

Количество участников проведенных конкурсов и семинаров не оказывают влияния на значение показателей 7 и 1.4 (задача 1 «Развитие инфраструктуры, информационной и консультационной, имущественной составляющих поддержки малого и среднего предпринимательства, популяризация положительного опыта деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства»).

Данные показатели не характеризуют прогресс в достижении цели очевидным образом, поскольку не зависят от качества проведенных мероприятий и достигнутого результата.

Например, при проведении 7 семинаров с общим количеством участников, в первом случае – 300 чел., во втором случае – 100 чел., значение показателя одно и тоже – 7 ед.

При этом в первом случае ожидаемый результат (повышение эффективности поддержки малого и среднего предпринимательства на муниципальном уровне) будет выше, благодаря большему охвату субъектов малого и среднего предпринимательства.

Кроме того, возможно улучшение отчетных значений показателей при ухудшении реального положения дел.

Таким образом, 2 показателя муниципальной программы № 9 не являются в должной степени объективными и не позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.9.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 9), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- отчет и заверенные копии документов, обосновывающие фактическое исполнение объемов показателей муниципальной программы за отчетный 2016 год;

- протоколы заседаний Конкурсной комиссии по отбору субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей субсидий (грантов);

- постановление администрации города Тулы от 23.05.2016 № 2225 «Об утверждении перечня организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Тула»;

- протоколы расширенных заседаний общественно-экспертного совета по малому и среднему предпринимательству при главе администрации города Тулы;

- реестр субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей поддержки комитета Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку;

- муниципальные контракты на оказание услуг по организации и проведению семинаров. Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 9 за 2016 г., отраженные в Отчете № 9, признаны достоверными.

2.9.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 9:

- утвержденный план на 2016 год составил 3 942,8 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 6 400,0 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 6 319,2 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 98,7 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 9 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

2.9.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 9 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 9 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (6 400,0 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 9 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Проводя расчет оценки эффективности МП № 9, ответственный исполнитель вместо 2 отдельных основных мероприятий включил в расчет 14 мероприятий, не имеющих отдельных показателей.

Следует отметить, что указанный неверный расчет не привел к искажению степени реализации мероприятий (СРм) и показателя эффективности реализации Эр (Таблица 10).

Таблица 10

Наименование показателя	По расчету	Отчет по МП № 9	Отклонение
количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (Мв)	2	14	12
общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (М)	2	14	12
степень реализации мероприятий (СРм=Мв/М)	1,000	1,000	0,000

Допущенные ответственным исполнителем искажения можно признать несущественными, поскольку показатель степени реализации мероприятий СРм по-прежнему имеет значение 1,000.

Кроме того, при расчете ответственный исполнитель также искажил значения степени достижения плановых показателей СДмппз (произведя расчет единого несуществующего показателя вместо 14 применяемых показателей в МП № 9), что привело к искажению значения показателя оценки результативности муниципальной программы (ОР) (отражено в Отчете № 9 – 0,0705, правильное значение – 0,987).

При этом, поскольку для расчета оценки эффективности Эр ответственным исполнителем использовано правильное значение ОР (0,987), искажения показателей СДмппз и ОР можно признать технической ошибкой.

Таким образом, отчет об итогах реализации муниципальной программы «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Тула» признан объективным.

2.10. Муниципальная программа «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула»

Муниципальная программа «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула» утверждена постановлением администрации города Тулы от 01.12.2015 № 6007 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула» (далее – муниципальная программа № 10, МП № 10).

В 2016 г. в муниципальную программу № 10 внесено 9 изменений (постановления администрации г. Тулы от 25.01.2016 № 224, от 18.04.2016 № 1638, от 21.06.2016 № 2749, от 08.07.2016 № 2956, от 09.09.2016 № 4056, от 27.09.2016 № 4299, от 22.11.2016 № 5236, от 15.12.2016 № 5698, от 28.12.2016 № 5959).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 10 за 2016 г. увеличились на 82 676,4 тыс.руб., или на 5,3 %, с 1 550 399,6 тыс.руб. до 1 633 076,0 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 10 за 2016 год (в ред. от 15.12.2016 № 5698) отмечено следующее.

2.10.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 10 является управление по благоустройству администрации города Тулы.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 28.10.2015 № 17/456 «О переименовании управления жизнеобеспечения и благоустройства администрации города Тулы и об утверждении Положения «Об управлении по благоустройству администрации города Тулы» (далее – Положение об УБ) управление по благоустройству администрации г.Тулы решает следующие задачи:

- координация работ по благоустройству территории города;
- координация и осуществление мероприятий по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения;
- иные задачи в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Тульской области и муниципальными правовыми актами муниципального образования город Тула, отнесенные к полномочиям органов местного самоуправления в сфере благоустройства и организации похоронного дела.

Соисполнителем МП № 10 является комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы.

В соответствии с Положением о КИиЗО комитет имущественных и земельных отношений администрации г. Тулы решает задачу по управлению и распоряжению в установленном порядке муниципальной собственностью и по координации деятельности в этой сфере иных отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации г. Тулы.

2) Цель МП № 10 – создание комфортной, благоприятной среды для проживания и отдыха населения муниципального образования город Тула – соответствует пп.25 п.1 ст.16 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 10 направлена на решение 3 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

- обеспечение благоустройства и поддержания санитарного порядка на территории муниципального образования город Тула;
- создание гармоничных и благоприятных условий проживания жителей за счет совершенствования внешнего благоустройства в соответствии с социальными и экономическими потребностями населения города Тулы;
- обеспечение реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула».

4) Структура муниципальной программы № 10 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 10 состоит из 3 подпрограмм, включающих 13 основных мероприятий:

-подпрограмма 1 «Комплексное благоустройство и создание комфортных условий для проживания и отдыха населения муниципального образования город Тула»;

-подпрограмма 2 «Благоустройство города Тулы - административного центра Тульской области»;

-подпрограмма 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула».

Паспортом МП № 10 предусмотрены 38 показателей, связанных с 12 основными мероприятиями из 13.

Установлено несоблюдение требований п.16 Порядка, согласно которого показатели муниципальной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы.

Выявлено отсутствие показателей у основного мероприятия 7 «Подбор и доставка трупов умерших, не имеющих родственников» подпрограммы 1, включенной в задачу 1.1 «Выполнение мероприятий по комплексному благоустройству и поддержанию санитарного порядка на территории муниципального образования город Тула» (плановые назначения – 462,0 тыс.руб., кассовое исполнение – 336,0 тыс.руб.).

Как следствие, оценить степень эффективности реализации задачи 1.1 в части исполнения мероприятия 7 не представляется возможным.

5) Муниципальная программа № 10 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 10 не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований по наличию показателей эффективности ее реализации. Цели МП № 10 соответствуют компетенции исполнителей.

2.10.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 10 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) Непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у всех показателей.

Таким образом, показатели муниципальной программы № 10 являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.10.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 10), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- ведомственный отчет о достижении значений показателей муниципальной программы муниципального образования город Тула «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула» за 2016 год.

Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 10 за 2016 г., отраженные в Отчете № 10, признаны достоверными.

2.10.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 10:

- утвержденный план на 2016 год составил 1 633 076,0 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 1 633 076,0 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 1 601 883,2 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 98,1 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 10 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

2.10.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 10 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 10 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (1 633 076,0 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 10 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Проводя расчет оценки эффективности МП № 10 ответственный исполнитель не исключил из расчета основное мероприятие 01 подпрограммы 2, невыполненное в полном объеме, а также основное мероприятие 07 подпрограммы 1, не имеющее показателя, с плановым объемом бюджетных ассигнований – 462,0 тыс.руб., кассовым исполнением – 336,0 тыс.руб.

Как следствие, ответственным исполнителем искажены расчетные значения показателей (Таблица 11):

- степень реализации мероприятий (СРм) завышена на 8,3 %;
- оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Тула (Эис) завышена на 8,5 %;
- оценка эффективности реализации муниципальной программы (Эр) завышена на 8,3 %.

Таблица 11

Наименование показателя	Подпрограммы			Всего по расчету	Отчет по МП № 10	Отклонение
	№ 1	№ 2	№ 3			
Кассовые расходы Зф	1 166 430,1	418 026,6	17 090,6	1 601 547,3	1 601 883,3	336,0
Плановые расходы Зп	1 175 158,2	440 059,5	17 396,3	1 632 614,0	1 633 076,0	462,0
Количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году Мв	7,00	2,00	2,00	11,00	13,00	2,00
Общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году М	7,00	3,00	2,00	12,00	13,00	1,00
Степень реализации мероприятий СРм	1,000	0,667	1,000	0,917	1,000	0,083
Степень соответствия запланированному уровню затрат ССуз=Зф/Зп	0,993	0,950	0,982	0,981	0,981	0,000
Эффективность использования средств бюджета Эис=СРм/Ссуз	1,007	0,702	1,018	0,934	1,019	0,085
Оценка результативности ОР	1	0,922	1	0,989	0,989	0,000
Эффективность реализации Эр=ОР*Эис	1,007	0,647	1,018	0,924	1,007	0,083

Следует отметить, что допущенные ответственным исполнителем искажения можно признать несущественными, поскольку показатель эффективности реализации Эр по-прежнему не менее 0,9 (высокая).

Таким образом, отчет в полной мере не отражает итоги реализации муниципальной программы «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула», поскольку ответственным исполнителем из расчета не исключены программные расходы в сумме 336,0 тыс.руб. на реализацию основного мероприятия, не имеющего показателей, а также завышены данные о количестве мероприятий, выполненных в полном объеме.

2.11. Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Тула» утверждена постановлением администрации города Тулы от 27.11.2015 № 5979 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Тула» (далее – муниципальная программа № 11, МП № 11).

В 2016 г. в муниципальную программу № 11 внесено 8 изменений (постановления администрации г. Тулы от 05.02.2016 № 322, от 24.02.2016 № 616, от 25.04.2016 № 1811, от 16.06.2016 № 2687, от 25.07.2016 № 3303, от 27.09.2016 № 4313, от 22.11.2016 № 5367, от 22.12.2016 № 5873).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 11 за 2016 г. увеличились на 20 920,8 тыс.руб., или на 24,0 %, с 87 075,2 тыс.руб. до 107 996,0 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 11 (в ред. от 22.11.2016 № 5367) отмечено следующее.

2.11.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 11 является комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы.

В соответствии с Положением о КИиЗО комитет имущественных и земельных отношений администрации г. Тулы решает задачу по управлению и распоряжению в установленном порядке муниципальной собственностью и по координации деятельности в этой сфере иных отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации г. Тулы.

2) Цель МП № 11 – формирование и реализация единой политики в сфере повышения эффективности управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Тула – соответствует пп.3 п.1 ст.16 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 11 направлена на решение 2 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

- повышение эффективности в управлении и распоряжении муниципальным имуществом;
- обеспечение реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Тула».

4) Структура муниципальной программы № 11 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 11 состоит из 2 подпрограмм, включающих 7 основных мероприятий:

- подпрограмма 1 «Управление и распоряжение муниципальным имуществом»;
- подпрограмма 2 «Обеспечение реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Тула».

Паспортом МП № 11 предусмотрены 11 показателей, связанных с 6 основными мероприятиями.

5) Муниципальная программа № 11 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 11 соответствует нормативным правовым актам. Цели МП № 11 соответствуют компетенции исполнителей.

2.11.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 11 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) В ходе анализа непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у 10 показателей из 11.

Показатель 1.4.2. «Количество заключенных контрактов на содержание и ремонт муниципального имущества» (плановое значение – 391 ед.) не отвечает требованиям п.21 Методических указаний, а именно: адекватность и объективность.

Количество объектов муниципального имущества, в отношении которых заключены контракты на их содержание и ремонт, не оказывает влияния на значение показателя 1.4.2 (задача 1.4 «Управление и распоряжение муниципальным фондом»).

Данный показатель не характеризуют прогресс в достижении цели очевидным образом, поскольку заключенный контракт может включать содержание и ремонт как одного объекта муниципального имущества, так и десяти.

Например, плановые значения площади имущества казны по заключенным контрактам (показатель 1.4.1) в течение 2016-2020 гг. остаются одинаковыми (80 665 кв.м). При этом плановые значения показателя 1.4.2 существенно меняются, а именно:

-в 2016 г. к заключению планируется 391 контракт;

-в 2017-2020 гг. к заключению планируется 81 контракт ежегодно.

Как следствие, при заключении в 2016 г. 81 контракта на содержание и ремонт объектов муниципального имущества с общей площадью 80 665 кв.м исполнение показателя 1.4.2 составит 20,7 %, что существенно повлияет на оценку исполнения основного мероприятия 5 «Исполнение обязанностей по содержанию и ремонту муниципального имущества» подпрограммы 1 (не выполнено в полном объеме).

Однако де-факто данное мероприятие будет исполнено на 100 %, поскольку обязанности по содержанию и ремонту муниципального имущества исполнены в отношении всех объектов.

Кроме того, возможно улучшение отчетных значений показателей при ухудшении реального положения дел.

Например, при заключении в 2016 г. 391 контракта на содержание и ремонт объектов муниципального имущества с общей площадью 40 332 кв.м, исполнение показателя 1.4.2 составит 100 %, тогда как обязанности по содержанию и ремонту муниципального имущества исполнены в отношении половины объектов муниципального имущества.

Таким образом, показатель 1.4.2 муниципальной программы № 11 не являются в должной степени объективными и не позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.11.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 11), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- перечень сформированных и поставленных на кадастровый учет земельных участков под многоквартирными домами в 2016 году;

- список земельных участков, занятых кладбищами, поставленных на учет в 2016 году;

- список земельных участков сформированных и поставленных на государственный кадастровый учет в счет не востребовавшихся земельных долей в 2016 году;

- список земельных участков, на которых расположены объекты теплоснабжения и водоснабжения сформированные и поставленные на государственный кадастровый учет в 2016 году;

- перечень объектов, по которым проведена оценка рыночной стоимости, в том числе земельных участков, недвижимого имущества;

- акты о приемке выполненных работ по производству работ по тампонажу скважин;

- акт сдачи-приемки работ, акт технической приемки установки, счет на оплату по объекту - архитектурно-художественное освещение мостового сооружения в Тульской области, г. Тула, Зареченский мост;

- акт сдачи-приемки, счет-фактура на поставку котла водогрейного;

- акт сдачи-приемки, товарно-транспортная накладная на поставку модульного здания отделения почтовой связи;

- товарная накладная, акт приема-передачи экскаватора-погрузчика;

- перечень объектов, в отношении которых проводятся мероприятия по оформлению техпаспортов и техпланов для регистрации права муниципальной собственности;

- реестр заключенных контрактов на содержание и ремонт муниципального имущества в 2016 году.

Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 11 за 2016 г., отраженные в Отчете № 11, признаны достоверными.

2.11.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 11:

- утвержденный план на 2016 год составил 107 996,0 тыс.руб.;

- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 107 996,0 тыс.руб.;

- исполнение на 01.01.2017 составило 88 128,8 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 81,6 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, отклонение кассового исполнения расходов по муниципальной программе № 11 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 14,5 % и считается удовлетворительным.

2.11.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 11 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 11 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (107 996,0 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 11 признана ответственным исполнителем удовлетворительной.

3) Отклонений в расчете эффективности МП № 11 от методики оценки эффективности, утвержденной Методическими указаниями, не установлено.

Таким образом, отчет об итогах реализации муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Тула» признан объективным.

2.12. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» утверждена постановлением администрации города Тулы от 25.11.2015 № 5897 «Об утверждении

муниципальной программы муниципального образования город Тула «Управление муниципальными финансами» (далее – муниципальная программа № 12, МП № 12).

В 2016 г. в муниципальную программу № 12 внесено 4 изменения (постановления администрации г. Тулы от 13.04.2016 № 1523, от 15.06.2016 № 2636, от 22.11.2016 № 5245, от 19.12.2016 № 5773).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 12 за 2016 г. увеличились на 50 507,5 тыс.руб., или на 21,3 %, с 236 898,8 тыс.руб. до 287 406,3 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 12 за 2016 год (в ред. от 22.11.2016 № 5245) отмечено следующее.

2.12.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 12 является финансовое управление администрации города Тулы.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 23.10.2013 № 66/1498 «О Положении «О финансовом управлении администрации города Тулы» финансовое управление администрации г.Тулы осуществляет единую финансовую и бюджетную политику в муниципальном образовании город Тула, обеспечивает составление проекта бюджета муниципального образования город Тула, исполнение бюджета муниципального образования город Тула и контроль за его исполнением, составление бюджетной отчетности, управление муниципальным долгом.

Соисполнитель в части поддержания оптимального объема муниципального долга и обеспечения расходов на его обслуживание в пределах, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации – администрация города Тулы.

В соответствии со ст. 32 Устава муниципального образования город Тула (принят местным референдумом 09.02.1997) право осуществления муниципальных заимствований, в том числе путем выпуска муниципальных ценных бумаг, управления муниципальным долгом от имени муниципального образования принадлежит администрации города Тулы в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и уставом.

2) Цель МП № 12 – обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования город Тула, повышение качества управления муниципальными финансами – соответствует п.1 ч.1 ст.16 Федерального Закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 12 направлена на решение 2 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

-обеспечение бюджетного процесса в муниципальном образовании город Тула;

-обеспечение реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Управление муниципальными финансами»

4) Структура муниципальной программы № 12 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 12 состоит из 2 подпрограмм, включающих 11 основных мероприятий:

-подпрограмма 1 «Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании город Тула»;

-подпрограмма 2 «Обеспечение реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Управление муниципальными финансами».

Паспортом МП № 12 предусмотрены 9 показателей (индикаторов), связанных с 8 основными мероприятиями из 11.

Установлено несоблюдение требований п.16 Порядка, согласно которого показатели муниципальной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы.

Выявлено отсутствие показателей у 3 основных мероприятий подпрограммы 1, включенных в 2 задачи, а именно:

1.Задача 1.2 «Организация планирования и исполнения бюджета, ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности, обеспечение открытости, прозрачности бюджета»:

-основное мероприятие 03 «Совершенствование программной структуры бюджета муниципального образования город Тула» (плановые назначения – 0,0 тыс.руб., кассовое исполнение – 0,0 тыс.руб.);

-основное мероприятие 06 «Размещение информации по вопросам организации бюджетного процесса на официальном сайте администрации города Тулы в сети «Интернет» (плановые назначения – 0,0 тыс.руб., кассовое исполнение – 0,0 тыс.руб.).

2.Задача 1.6 «Формирование единого информационного пространства, применение информационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления муниципальными финансами»:

-основное мероприятие 10 «Обеспечение автоматизации бюджетного процесса в муниципальном образовании город Тула» (плановые назначения – 0,0 тыс.руб., кассовое исполнение – 0,0 тыс.руб.).

При этом у задачи 1.6 отсутствуют иные значения показателей. Как следствие, оценить степень эффективности ее реализации не представляется возможным.

5) Муниципальная программа № 12 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 12 не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований по наличию показателей эффективности ее реализации. Цели МП № 12 соответствуют компетенции исполнителей.

2.12.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 12 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) Непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у всех показателей.

Показатели муниципальной программы № 12 являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.12.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 12), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- отчет об исполнении объемов показателей (индикаторов) муниципальной программы муниципального образования город Тула «Управление муниципальными финансами» за 2016 год;

- решение Тульской городской Думы от 28.09.2016 № 28/728 «О внесении изменений в решение Тульской городской Думы от 23.12.2015 № 19/485 «О бюджете муниципального образования город Тула на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (без приложений);

- отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.01.2017 (ф.0503317);

- сведения о просроченной кредиторской задолженности по бюджетным учреждениям муниципального образования город Тула на 01.01.2017;

- сведения о просроченной кредиторской задолженности по казенным учреждениям муниципального образования город Тула на 01.01.2017;

- решение Тульской городской Думы от 24.05.2017 № 38/931;

- отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом на 01.01.2017 (ф.0503324);

- отчет об использовании межбюджетных трансфертов из бюджета Российской Федерации муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом на 01.01.2017 (ф.0503324 OBL);

- перечень нормативно-правовых актов финансового управления администрации города Тулы по организации составления бюджета муниципального образования город Тула за 2016 год;

- план контрольных мероприятий финансового управления администрации города Тулы на 2016 год;

- отчет о контрольных мероприятиях финансового управления администрации города Тулы за 2016 год;

- рейтинговая оценка финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств за 2016 год.

Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 12 за 2016 г., отраженные в Отчете № 12, признаны достоверными.

2.12.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 12:

-утвержденный план на 2016 год составил 287 406,3 тыс.руб.;

-план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 287 406,3 тыс.руб.;

-исполнение на 01.01.2017 составило 276 370,4 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 96,2 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 12 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

2.12.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 12 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 12 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты плановые назначения, совпадающие с показателями Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 12 признана ответственным исполнителем высокой.

3) В нарушение Методических указаний ответственным исполнителем в расчет степени реализации отдельных основных мероприятий МП № 12 вместо 8 отдельных основных мероприятий включил в расчет 52 мероприятия, не имеющих отдельных показателей.

При этом указанный неверный расчет не привел к искажению степени реализации мероприятий (СРм) и показателя эффективности реализации Эр (Таблица 12).

Следует отметить, что допущенные ответственным исполнителем искажения можно признать несущественными, поскольку показатель степени реализации мероприятий СРм по-прежнему имеет значение 1,000.

Наименование показателя	Всего по расчету	Отчет по МП № 12	Отклонение
Количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (Мв)	8	52	44
Общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (М)	8	52	44
Степень реализации мероприятий СРм=Мв/М	1,000	1,000	0,000

Отчет об итогах реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» признан объективным.

2.13. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, террористических и экстремистских проявлений на территории муниципального образования город Тула»

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, террористических и экстремистских проявлений на территории муниципального образования город Тула» утверждена постановлением администрации города Тулы от 01.12.2015 № 6037 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Профилактика правонарушений, террористических и экстремистских проявлений на территории муниципального образования город Тула» (далее – муниципальная программа № 13, МП № 13).

В 2016 г. в муниципальную программу № 13 внесено 5 изменений (постановления администрации г. Тулы от 21.06.2016 № 2768, от 22.09.2016 № 4239, от 22.11.2016 № 5381, от 20.12.2016 № 5783, от 26.12.2016 № 5936).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 13 за 2016 г. уменьшились на 508,3 тыс.руб., или на 13,0 %, с 3 899,0 тыс.руб. до 3 390,7 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 13 (в ред. от 20.12.2016 № 5783) отмечено следующее.

2.13.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 13 является отдел по работе с правоохранительными органами управления по местному самоуправлению и работе с общественными организациями администрации города Тулы.

В соответствии с распоряжением администрации города Тулы от 24.07.2013 № 4/20-р «О Положении «Об управлении по местному самоуправлению и работе с общественными организациями администрации города Тулы» управление по местному самоуправлению и работе с общественными организациями администрации города Тулы осуществляет разработку эффективных механизмов по совершенствованию работы по обеспечению правопорядка в муниципальном образовании город Тула.

Соисполнителями согласно паспорту МП № 13 являются:

- управление образования администрации города Тулы;
- управление по городскому хозяйству администрации города Тулы;
- отдел по работе с населением (территориальное общественное самоуправление) управления по местному самоуправлению и работе с общественными организациями администрации города Тулы;
- отдел по работе с общественными организациями управления по местному самоуправлению и работе с общественными организациями администрации города Тулы;
- управление по спорту, культуре и молодежной политике администрации города Тулы;
- отдел профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних администрации города Тулы;
- управление экономического развития администрации города Тулы;

- главное управление администрации города Тулы по Центральному территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Зареченскому территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Привокзальному территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Советскому территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Пролетарскому территориальному округу;
- отдел по взаимодействию со СМИ администрации города Тулы;
- управление Министерства внутренних дел (далее - УМВД) России по городу Туле (по согласованию);
- управление Федеральной службы исполнения наказания (далее - УФСИН) России по Тульской области (по согласованию);
- Федеральное казенное учреждение «Уголовно-исполнительная инспекция УФСИН (далее - ФКУ «УИИ» УФСИН) России по Тульской области» (по согласованию);
- ГУ «Центр занятости населения города Тулы» (по согласованию).

В нарушение п.8. Порядка соисполнителями муниципальной программы № 13 являются организации, не относящиеся к отраслевым (функциональным) и территориальными органами администрации города Тулы.

2) Цель МП № 13 – совершенствование системы профилактики правонарушений на территории муниципального образования город Тула, участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации их последствий – соответствует пунктам 7.1, 37 части 1 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 13 направлена на решение 2 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

- реализация мер по профилактике правонарушений, терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации их последствий на территории муниципального образования город Тула;
- совершенствование работы по предупреждению и профилактике преступлений и правонарушений, совершаемых на улицах и в других общественных местах (в том числе развитие правоохранительного сегмента АПК «Безопасный город»).

4) Структура муниципальной программы № 13 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 13 состоит из 3 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 13 предусмотрены 11 показателей, связанных с 3 отдельными основными мероприятиями.

5) Муниципальная программа № 13 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 13 не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований к соисполнителям. Цели МП № 13 соответствуют компетенции исполнителей.

2.13.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 13 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) Непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у всех показателей.

Таким образом, показатели муниципальной программы № 13 являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.13.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Профилактика правонарушений, террористических и экстремистских проявлений на территории муниципального образования город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 13), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- постановление администрации города Тулы от 11.11.2016 № 5090 «О проведении итогов городского смотра-конкурса на звание «Лучший-участковый уполномоченный полиции города Тулы 2016 года»;

- сравнительная таблица о состоянии преступности (все линии) за 12 мес. 2016 года в сравнении с АППГ (аналогичный период прошлого года);

- акты обследований: ООО Метро Кеш энд Керри», ОП «СТРОЙДЕПО-Тула», ООО «Краута Рус», ЗАО «КОРПОРАЦИЯ «ГРИН» ГИПЕРМАРКЕТ «ЛИНИЯ», ООО гипермаркета «Глобус», торгово-развлекательного центра «Макси», ООО «Екатерининские дворы»;

- акты проверки антитеррористической защищенности: ОАО «Октава», Тульского филиала «НИИР» ФГУП «НИИСУ», АО «Комбайнмашстрой»;

- письмо начальника отдела по работе с населением управления по местному самоуправлению и работе с общественными организациями администрации города Тулы б/н, б/д о книге регистрации выдачи удостоверений народным дружинникам;

- распоряжение администрации города Тулы от 24.11.2016 № 1/300-р «О награждении победителей конкурса «Лучший народный дружинник муниципального образования город Тула»;

- письмо УМВД России Центр по противодействию экстремизму по Тульской области от 13.06.2017 № 3/1116 о возбуждении уголовных дел по фактам преступлений, совершенных на почве расовой дискриминации, националистических и других форм экстремизма на территории города Тулы в 2016 году;

- приказ управления образования администрации города Тулы от 13.09.2016 № 276-а «Об организации и проведении мероприятий антитеррористической тематики» в МБУДО «ДДТ» (с приложением отчета о проведении мероприятия, актов приемки-передачи партии товара, счет-фактур, товарных накладных);

- приказ управления образования администрации города Тулы от 17.10.2016 № 317/1-а «О профилактических мероприятиях МБУДО «ГЦРиНТТДиЮ» (с приложением информации о мероприятиях, товарных накладных);

- приказ управления образования администрации города Тулы от 30.11.2016 № 394-а «Об организации и проведении мероприятий антитеррористической тематики» в МБУДО «ДЮЦ» (с приложением отчета о проведении мероприятия, актов, счета, счета-фактуры, товарной накладной);

- решения КИЗО от 19.02.2015 № 64, от 02.10.2015 № 488, от 11.07.2016 № 280 «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным учреждением «Центр гражданской защиты и спасательных работ города Тулы» муниципального движимого имущества» (с приложением актов о приеме-передаче объектов основных средств);

- акт сдачи-приемки оказанных услуг от 30.11.2016 б/н по поставке аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»;

- письмо и.о. начальника МУ «Центра гражданской защиты и спасательных работ города Тулы» от 14.06.2017 № 10-03/158/1 о передачи в оперативное управление МУ «ЦГЗСР» видеокамер;

- письмо УМВД России по г.Туле о предоставлении информации о проделанной работе в течение 2016 г.

Отклонений не выявлено.

Достиженные значения показателей МП № 13 за 2016 г., отраженные в Отчете № 13, признаны достоверными.

2.13.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 13:

- утвержденный план на 2016 год составил 3 390,7 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 3 390,7 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 3 019,8 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 89,1 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, отклонение кассового исполнения расходов по муниципальной программе № 13 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 7,0 % и считается удовлетворительным.

2.13.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 13 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 13 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (3 390,7 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 13 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Проводя расчет оценки эффективности МП № 13 ответственный исполнитель вместо 2 отдельных основных мероприятий (отдельное основное мероприятие 03 «Проведение комплекса мероприятий по установке и техническому обслуживанию средств видеонаблюдения в социально значимых местах муниципального образования город Тула» в 2016 г. не исполнялось) включил в расчет 35 мероприятий, не имеющих отдельных показателей.

Как следствие, ответственным исполнителем искажены расчетные значения показателей (Таблица 13):

- степень реализации мероприятий (СРм) завышена на 47,1 %;
- оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Тула (Эис) завышена на 53,0 %;
- оценка эффективности реализации муниципальной программы (Эр) завышена на 47,8 %.

Таблица 13

Наименование показателя	Всего по расчету	Отчет по МП № 10	Отклонение
Количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (Мв)	1	34	33
Общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (М)	2	35	33
Степень реализации мероприятий СРм=Мв/М	0,500	0,971	0,471
Эффективность использования средств бюджета Эис=СРм/Ссуз	0,561	1,091	0,530
Оценка результативности (ОР)	0,903	0,903	0,000
Эффективность реализации Эр=ОР*Эис	0,507	0,985	0,478

Поскольку расчетное значение эффективности реализации МП № 13 имеет значение 0,507 (менее 0,7), эффективность реализации муниципальной программы № 10 признается неудовлетворительной.

Таким образом, отчет об итогах реализации муниципальной программы «Профилактика правонарушений, террористических и экстремистских проявлений на территории муниципального образования город Тула» не может быть признан полностью объективным, поскольку ответственным исполнителем ввиду завышения данных о количестве мероприятий, допущено искажение итогового значения эффективности реализации муниципальной программы.

2.14. Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Тула»

Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Тула» утверждена постановлением администрации города Тулы от 30.11.2015 № 5985 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Тула» (далее – муниципальная программа № 14, МП № 14).

В 2016 г. в муниципальную программу № 14 внесено 2 изменения (постановления администрации г. Тулы от 22.11.2016 № 5247, от 20.12.2016 № 5782).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 14 за 2016 г. уменьшились на 51,2 тыс.руб., или на 5,4 %, с 950,0 тыс.руб. до 898,8 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 14 (в ред. от 22.11.2016 № 5247) отмечено следующее.

2.14.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 14 является отдел профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних администрации города Тулы.

Соисполнителями согласно паспорту являются:

- управление образования администрации города Тулы;
- управление по спорту, культуре и молодежной политике администрации города Тулы;
- отдел по взаимодействию со СМИ администрации города Тулы;
- управление по местному самоуправлению и работе с общественными организациями администрации города Тулы;
- главное управление администрации города Тулы по Центральному территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Привокзальному территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Пролетарскому территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Зареченскому территориальному округу;
- главное управление администрации города Тулы по Советскому территориальному округу;
- управление министерства внутренних дел России по городу Туле (по согласованию);
- Государственное учреждение здравоохранения Тульской области «Тульский областной наркологический диспансер № 1» (по согласованию).

В нарушение п.8. Порядка соисполнителями муниципальной программы № 13 являются организации, не относящиеся к отраслевым (функциональным) и территориальным органам администрации города Тулы.

2) Цель МП № 14 - снижение уровня незаконного употребления наркотических и других психоактивных веществ, психотропных и (или) одурманивающих веществ, алкогольной и

спиртосодержащей продукции, пива и напитков, изготавливаемых на его основе, на территории муниципального образования город Тула, соответствуют Стратегии государственной антинаркотической политики Российской Федерации до 2020 года, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 9 июня 2010 г. № 690 «Об утверждении Стратегии государственной антинаркотической политики Российской Федерации до 2020 года».

3) Муниципальная программа № 14 направлена на решение 3 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

-реализация мероприятий, в том числе в рамках межведомственного взаимодействия, по выявлению, предупреждению и противодействию злоупотреблению наркотиками и их независимому обороту;

-повышение эффективности противодействия и профилактики незаконного употребления наркотиков и других психоактивных веществ среди подростков и молодежи;

-пропаганда здорового образа жизни, привлечение подростков и молодежи к различным культурно-массовым, спортивным мероприятиям, наглядно пропагандирующим активный и здоровый образ жизни.

4) Структура муниципальной программы № 14 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 14 состоит из 3 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 14 предусмотрены 17 показателей, связанных с 3 отдельными основными мероприятиями.

5) Муниципальная программа № 14 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 14 не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований к исполнителям. Цели МП № 14 соответствуют компетенции исполнителей.

2.14.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 14 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) В ходе анализа непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у 12 показателей из 17.

Показатели 2.3 «Количество проведенных семинаров» (плановое значение – 2 ед.), 2.4 «Количество проведенных социологических исследований в среде учащихся по вопросам отношения к наркотическим и другим психоактивным веществам, их употреблению, формированию зависимости» (плановое значение – 1 ед.), 2.5 «Количество мероприятий, направленных на повышение правовой грамотности молодежи в части ответственности за хранение, применение и распространение наркотических и других психоактивных веществ» (плановое значение – 2 ед.), 3.5 «Количество проведенных мероприятий, направленных на профилактику различных видов зависимостей» (плановое значение – 1 ед.), 3.6 «Количество мероприятий, проведенных в рамках антинаркотической деятельности лаборатории проблем профилактики» (плановое значение – 1 ед.) не отвечают требованиям п.21 Методических указаний, а именно: адекватность и объективность.

Количество участников проведенных мероприятий (семинаров, исследований и пр.) не оказывают влияния на значение показателей 2.3, 2.4, 2.5 (задача 2 «Повышение эффективности противодействия и профилактики незаконного употребления наркотиков и других психоактивных среди подростков и молодежи»), 3.5, 3.6 (задача 3 «Пропаганда здорового образа жизни, привлечение подростков и молодежи к различным культурно-массовым, спортивным мероприятиям, наглядно пропагандирующим активный и здоровый образ жизни»).

Данные показатели не характеризуют прогресс в достижении цели очевидным образом, поскольку не зависят от качества проведенных мероприятий и достигнутого результата.

Например, вне зависимости от количества охваченных лиц при проведении мероприятия, направленного на профилактику различных видов зависимостей, показатель 3.5 будет исполнен на 100 %. При этом ожидаемый непосредственный результат (формирование установок на

активный и здоровый образ жизни, наглядная пропаганда физической культуры, творчества, трудовой и профессиональной деятельности как альтернативы зависимого и антиобщественного поведения, максимальное вовлечение подростков и молодежи в спортивно-массовые и культурно-развлекательные мероприятия) имеет прямую зависимость именно от количества участников мероприятия.

Таким образом, 5 показателей муниципальной программы № 14 не являются в должной степени объективными и не позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.14.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 14), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- аналитический отчет по результатам анкетного опроса «Антинаркотическая акция «Знать, чтобы жить» в оценках участников загородных летних оздоровительных лагерей;
- отчет о работе по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории муниципального образования город Тула в 2016 году;
- сведения о состоянии преступности среди несовершеннолетних за 12 месяцев 2016 года (в сравнении с 2015 годом);
- муниципальные контракты;
- приказ МБУ «Молодежный многопрофильный центр «Родина» от 16.08.2016 № 91-01 «О реализации профилактической программы» (с приложением);
- план-график МБУ «Молодежный многопрофильный центр «Родина» проведения семинаров в рамках реализации муниципальной программы;
- приказы и отчеты учреждений в рамках реализации МП № 14;
- приказы отраслевых (функциональных) органов администрации города Тулы;
- приказ МБУ «Молодежный центр «Спектр» ф-л по Центральному территориальному округу от 09.06.2016 № 01-03-47 «О зачислении в группу для участия в многодневном походе в период с 14.06.2016 по 18.06.2016;
- информация о проведении многодневного похода для несовершеннолетних, находящихся в социально-опасном положении в 2016 г.;
- информация о походе «Шаг вперед – 2016»;
- программы семинара-тренинга;
- справка о реализации проекта «Наш выбор» в 2016 году.

В ходе сверки достигнутых значений показателей, отраженных в Отчете № 14, с вышеперечисленными документами выявлено отклонение достигнутого значения показателя 2.9 «Количество изданных брошюр, буклетов», а именно:

- в обосновывающих документах значение показателя – 16 000,0 ед.;
- в Отчете № 14 значение показателя – 4 000,0 ед.

Соисполнителем муниципальной программы № 14 управлением по спорту, культуре и молодежной политике администрации города Тулы выявленное отклонение подтверждено (исх.№ УСКиМП/исх-1592 от 07.08.2017).

Достигнутые значения показателей МП № 14 за 2016 г., отраженные в Отчете № 14, признаны достоверными за исключением показателя 2.9.

2.14.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 14:

- утвержденный план на 2016 год составил 898,8 тыс.руб.;

-план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 898,8 тыс.руб.;

-исполнение на 01.01.2017 составило 898,0 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 99,9 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 14 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

2.14.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 14 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 14 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (898,8 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 14 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Проводя расчет оценки эффективности МП № 14 ответственный исполнитель вместо 3 отдельных основных мероприятий включил в расчет 80 мероприятий, не имеющих отдельных показателей.

При этом указанный неверный расчет не привел к искажению степени реализации мероприятий (СРм) и показателя эффективности реализации Эр (Таблица 14).

Следует отметить, что допущенные ответственным исполнителем искажения можно признать несущественными, поскольку показатель степени реализации мероприятий СРм по-прежнему имеет значение 1,000.

Таблица 14

Наименование показателя	Всего по расчету	Отчет по МП № 14	Отклонение
Количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (Мв)	3	80	77
Общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (М)	3	80	77
Степень реализации мероприятий СРм=Мв/М	1,000	1,000	0,000

Отчет об итогах реализации муниципальной программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Тула» признан объективным.

2.15. Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула»

Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула» утверждена постановлением администрации муниципального образования город Тула от 01.12.2015 № 6009 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула» (далее – муниципальная программа № 15, МП № 15).

В 2016 г. в муниципальную программу № 15 внесено 8 изменений (постановления администрации г. Тулы от 20.02.2016 № 579, от 28.03.2016 № 1295, от 22.04.2016 № 1759, от 16.06.2016 № 2663, от 28.07.2016 № 3369, от 16.09.2016 № 4145, от 22.11.2016 № 5235, от 15.12.2016 № 5699).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 15 в 2016 г. увеличились на 90 249,8 тыс.руб., или на 54,0 %, с 167 000,0 тыс.руб. до 257 249,8 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 15 за 2016 год (в ред. от 22.11.2016 № 5235) отмечено следующее.

2.15.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 15 является управление по благоустройству администрации города Тулы.

В соответствии с Положением об УБ управление по благоустройству администрации г.Тулы решает следующие задачи:

- координация работ по благоустройству территории города;
- координация и осуществление мероприятий по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения;

-иные задачи в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Тульской области и муниципальными правовыми актами муниципального образования город Тула, отнесенные к полномочиям органов местного самоуправления в сфере благоустройства и организации похоронного дела.

2) Цель МП № 15 – реализация социально значимых проектов на территории муниципального образования город Тула путем привлечения граждан и организаций к деятельности органов местного самоуправления в решении проблем местного значения - соответствует п.3 Положения о проекте «Народный бюджет» в Тульской области, утвержденного постановлением правительства Тульской области от 01.10.2013 № 521.

3) Муниципальная программа № 15 направлена на решение задачи, соответствующей поставленной цели, а именно: привлечение населения муниципального образования город Тула к активному участию в выявлении и определении степени приоритетности проблем местного значения, в подготовке, реализации, контроле качества и в приемке работ, выполняемых в рамках Программы, а также в последующем содержании и обеспечении сохранности объектов.

4) Структура муниципальной программы № 15 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 15 состоит из 5 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 15 предусмотрены 5 показателей, связанных с 5 отдельными основными мероприятиями.

5) Муниципальная программа № 15 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 15 соответствует нормативным правовым актам. Цели МП № 15 соответствуют компетенции исполнителей.

2.15.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 15 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) В ходе анализа непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у всех показателей.

Таким образом, показатели муниципальной программы № 15 являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.15.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 15), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем, а именно: информация о реализации проекта «Народный бюджет – 2016».

Отклонений не выявлено.

Достиженные значения показателей МП № 15 за 2016 г., отраженные в Отчете № 15, признаны достоверными.

2.15.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 15:

- утвержденный план на 2016 год составил 257 249,8 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 257 249,7 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 190 545,7 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 74,1 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, отклонение кассового исполнения расходов по муниципальной программе № 15 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 22,0 % и считается неудовлетворительным.

2.15.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 15 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 15 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (257 249,7 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 15 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Отклонений в расчете эффективности МП № 15 от методики оценки эффективности, утвержденной Методическими указаниями, не установлено.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула» признан объективным.

2.16. Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Центрального территориального округа муниципального образования город Тула»

Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Центрального территориального округа муниципального образования город Тула» утверждена постановлением администрации муниципального образования город Тула от 30.11.2015 № 5982 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Центрального территориального округа муниципального образования город Тула» (далее – муниципальная программа № 16, МП № 16).

В 2016 г. в муниципальную программу № 16 внесено 8 изменений (постановления администрации г. Тулы от 22.04.2016 № 1778, от 21.06.2016 № 2734, от 04.08.2016 № 3504, от 26.09.2016 № 4250, от 31.10.2016 № 4897, от 22.11.2016 № 5244, от 22.12.2016 № 5852, от 22.12.2016 № 5853).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 16 в 2016 г. увеличились на 4 572,9 тыс.руб., или на 11,1 %, с 41 094,7 тыс.руб. до 45 667,6 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 16 за 2016 год (в ред. от 22.12.2016 № 5852) отмечено следующее.

2.16.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 16 является главное управление администрации города Тулы по Центральному территориальному округу.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 24.11.2010 № 12/252 «О Положении «О главном управлении администрации города Тулы по Центральному территориальному округу» основной задачей главного управления администрации города Тулы по Центральному территориальному округу является обеспечение на территории Центрального территориального округа решений администрации по обеспечению жизнедеятельности территории Центрального территориального округа и удовлетворению потребностей жителей Центрального территориального округа.

2) Цель МП № 16 – обеспечение благоустройства, жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей на территории Центрального территориального округа муниципального образования город Тула - соответствует п. 1 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 16 направлена на решение 4 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

-выполнение комплекса работ по техническому и санитарному содержанию объектов благоустройства на территории Центрального территориального округа муниципального образования город Тула;

-ликвидация (снос) аварийного жилищного фонда на территории Центрального территориального округа муниципального образования город Тула;

-организация и проведение мероприятий для жителей Центрального территориального округа муниципального образования город Тула;

-создание условий для реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Центрального территориального округа муниципального образования город Тула».

4) Структура муниципальной программы № 16 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 16 состоит из 7 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 16 предусмотрены 14 показателей, связанных с 7 отдельными основными мероприятиями.

5) Муниципальная программа № 16 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 16 соответствует нормативным правовым актам. Цели МП № 16 соответствуют компетенции исполнителей.

2.16.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 16 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) В ходе анализа непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у всех показателей.

Таким образом, показатели муниципальной программы № 16 являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.16.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Центрального территориального округа муниципального образования город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 16), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- ведомственный отчет выполнения показателей (индикаторов) муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Центрального территориального округа муниципального образования город Тула» за 2016 год;

- акты о приемке выполненных работ;

- справки о стоимости выполненных работ и затрат;

- счета-фактуры;

- товарные накладные;

- распоряжение администрации города Тулы о сносе аварийных многоквартирных домов, внесение изменений в них, акты о приемке выполненных работ;

- приказы главного управления администрации города Тулы по Центральному территориальному округу о выделении средств на организацию и проведение мероприятий;

- сметы расходов на организацию и проведение мероприятий.

Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 16 за 2016 г., отраженные в Отчете № 16, признаны достоверными.

2.16.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 16:

- утвержденный план на 2016 год составил 45 667,6 тыс.руб.;

- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 45 667,6 тыс.руб.;

- исполнение на 01.01.2017 составило 39 091,5 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 85,6 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, отклонение кассового исполнения расходов по муниципальной программе № 16 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 10,5 % и считается удовлетворительным.

2.16.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 16 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 16 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (45 667,6 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 16 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Отклонений в расчете эффективности МП № 16 от методики оценки эффективности, утвержденной Методическими указаниями, не установлено.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Центрального территориального округа муниципального образования город Тула» признан объективным.

2.17. Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула»

Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула» утверждена постановлением администрации

муниципального образования город Тула от 30.11.2015 № 5984 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула» (далее – муниципальная программа № 17, МП № 17).

В 2016 г. в муниципальную программу № 17 внесено 6 изменений (постановления администрации г. Тулы от 24.02.2016 № 617, от 21.06.2016 № 2735, от 26.09.2016 № 4269, от 22.11.2016 № 5242, от 21.12.2016 № 5819, от 21.12.2016 № 5820).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 17 в 2016 г. уменьшились на 1 878,6 тыс.руб., или на 4,3 %, с 44 121,1 тыс.руб. до 42 242,5 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 17 за 2016 год (в ред. от 21.12.2016 № 5820) отмечено следующее.

2.17.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 17 является главное управление администрации города Тулы по Привокзальному территориальному округу.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 24.11.2010 № 12/254 «О Положении «О главном управлении администрации города Тулы по Привокзальному территориальному округу» основной задачей главного управления администрации города Тулы по Привокзальному территориальному округу является обеспечение на территории Привокзального территориального округа решений администрации по обеспечению жизнедеятельности территории Привокзального территориального округа и удовлетворению потребностей жителей Привокзального территориального округа.

2) Цель МП № 17 – обеспечение благоустройства, жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей на территории Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула - соответствует п. 1 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 17 направлена на решение 4 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

- выполнение комплекса работ по техническому и санитарному содержанию объектов благоустройства на территории Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула;

- ликвидация (снос) аварийного жилищного фонда на территории Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула;

- организация и проведение мероприятий для населения Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула;

- создание условий для реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула».

4) Структура муниципальной программы № 17 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 17 состоит из 7 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 17 предусмотрены 14 показателей, связанных с 7 отдельными основными мероприятиями.

5) Муниципальная программа № 17 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 17 соответствует нормативным правовым актам. Цели МП № 17 соответствуют компетенции исполнителей.

2.17.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 17 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) В ходе анализа непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у 13 показателей из 14.

Показатель 2.1 «Количество снесенных жилых домов» (плановое значение – 2 ед.) не отвечает требованиям п.21 Методических указаний, а именно: адекватность и объективность.

Площадь снесенных жилых домов не оказывает влияния на значение показателя 2.1 и оценку исполнения отдельного основного мероприятия 06 «Ликвидация (снос) аварийного жилищного фонда на территории Привокзального территориального округа».

Как следствие, показатель 2.1 (задача 2 «Ликвидация (снос) аварийного жилищного фонда на территории Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула») не характеризует прогресс в достижении цели очевидным образом, поскольку не зависит от качества проведенных мероприятий и достигнутого результата.

Например, при сносе 2 домов с общей площадью 100 кв.м исполнение показателя будет 100 %. Однако при сносе 1 дома с общей площадью 200 кв.м исполнение показателя будет 50 %. При этом ожидаемый непосредственный результат отдельного основного мероприятия 06 (ликвидация аварийного жилищного фонда) будет выше во втором случае.

Кроме того, возможно улучшение отчетных значений показателя 2.1 при ухудшении реального положения дел.

Например, при сносе 1 дома с общей площадью 50 кв.м исполнение показателя будет 50 %. Однако, если площадь оставшегося не снесенным жилого дома составляет 150 кв.м, де-факто исполнение показателя – 25 %.

Таким образом, показатель 2.1 муниципальной программы № 17 не является в должной степени объективным и не позволяет оценить степень эффективности решения задач.

2.17.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 17), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- ведомственный отчет выполнения показателей (индикаторов) муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула» за 2016 год.

Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 17 за 2016 г., отраженные в Отчете № 17, признаны достоверными.

2.17.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 17:

-утвержденный план на 2016 год составил 42 242,5 тыс.руб.;

-план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 42 242,5 тыс.руб.;

-исполнение на 01.01.2017 составило 40 055,0 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 94,8 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, отклонение кассового исполнения расходов по муниципальной программе № 17 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 1,3 % и считается удовлетворительным.

2.17.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 17 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 17 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (42 242,5 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 17 признана ответственным исполнителем высокой.

3) При проверке Отчета № 17 выявлены технические ошибки (Таблица 15), а именно:

- в расчете степени реализации отдельных основных мероприятий ответственным исполнителем ошибочно принято количество отдельных основных мероприятий в МП № 17 в размере 8 ед. вместо 7 ед.;

- в расчете эффективности реализации вместо 1,055 указано 1,025.

Следует отметить, что допущенные ответственным исполнителем технические ошибки можно признать несущественными, поскольку показатель эффективности реализации Эр по-прежнему не менее 0,9 (высокая).

Таблица 15

Наименование показателя	Всего по расчету	Отчет по МП № 17	Отклонение
Количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (Мв)	7	8	1
Общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (М)	7	8	1
Степень реализации мероприятий $СР_m = Мв/М$	1,000	1,000	0,000
Эффективность использования средств бюджета (Эис)	1,055	1,055	0,000
Оценка результативности (ОР)	1,000	1,000	0,000
Эффективность реализации $Эр = ОР * Эис$	1,055	1,025	-0,030

Отчет об итогах реализации муниципальной программы «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула» признан объективным.

2.18. Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Советского территориального округа муниципального образования город Тула»

Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Советского территориального округа муниципального образования город Тула» утверждена постановлением администрации муниципального образования город Тула от 30.11.2015 № 5983 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Советского территориального округа муниципального образования город Тула» (далее – муниципальная программа № 18, МП № 18).

В 2016 г. в муниципальную программу № 18 внесено 5 изменений (постановления администрации г. Тулы от 26.09.2016 № 4278, от 02.11.2016 № 4929, от 22.11.2016 № 5241, от 23.12.2016 № 5900, от 23.12.2016 № 5902).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 18 в 2016 г. увеличились на 51,9 тыс.руб., или на 0,2 %, с 28 862,1 тыс.руб. до 28 914,0 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 18 за 2016 год (в ред. от 23.12.2016 № 5902) отмечено следующее.

2.18.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 18 является главное управление администрации города Тулы по Советскому территориальному округу.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 27.06.2012 № 47/1001 «О Положении «О главном управлении администрации города Тулы по Советскому территориальному округу» основной задачей главного управления администрации города Тулы по Советскому территориальному округу является обеспечение на территории Советского территориального округа решений администрации по обеспечению жизнедеятельности территории Советского территориального округа и удовлетворению потребностей жителей Советского территориального округа.

2) Цель МП № 18 – обеспечение благоустройства, жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей на территории Советского территориального округа муниципального образования город Тула - соответствует п. 1 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 18 направлена на решение 4 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

-выполнение комплекса работ по техническому и санитарному содержанию объектов благоустройства на территории Советского территориального округа муниципального образования город Тула;

-ликвидация (снос) аварийного жилищного фонда на территории Советского территориального округа муниципального образования город Тула;

-организация и проведение мероприятий для жителей Советского территориального округа муниципального образования город Тула;

-создание условий для реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Советского территориального округа муниципального образования город Тула».

4) Структура муниципальной программы № 18 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 18 состоит из 7 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 18 предусмотрены 14 показателей, связанных с 7 отдельными основными мероприятиями.

5) Муниципальная программа № 18 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 18 соответствует нормативным правовым актам. Цели МП № 18 соответствуют компетенции исполнителей.

2.18.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 18 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) В ходе анализа непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у 13 показателей из 14.

Показатель 2.1 «Количество снесенных аварийных жилых домов на территории Советского территориального округа муниципального образования город Тула» (плановое

значение – 1 ед.) не отвечает требованиям п.21 Методических указаний, а именно: адекватность и объективность.

Площадь снесенного аварийного жилого дома не оказывает влияния на значение показателя 2.1 и оценку исполнения отдельного основного мероприятия 05 «Ликвидация (снос) аварийного жилищного фонда на территории Советского территориального округа».

Как следствие, показатель 2.1 (задача 2 «Ликвидация (снос) аварийного жилищного фонда на территории Советского территориального округа муниципального образования город Тула») не характеризует прогресс в достижении цели очевидным образом, поскольку не зависит от качества проведенного мероприятия и достигнутого результата.

Например, при сносе домов с площадью 50 кв.м или 200 кв.м исполнение показателя будет 100 %. При этом ожидаемый непосредственный результат отдельного основного мероприятия 05 (ликвидация аварийного жилищного фонд) будет существенно выше во втором случае.

Таким образом, показатель 2.1 муниципальной программы № 18 не является в должной степени объективным и не позволяет оценить степень эффективности решения задач.

2.18.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Советского территориального округа муниципального образования город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 18), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- ведомственный отчет выполнения показателей (индикаторов) муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Советского территориального округа муниципального образования город Тула» за 2016 год;

- муниципальные контракты, контракты, дополнительные соглашения, соглашения о расторжении контракта, договоры;

- дефектные акты;

- локальные сметные расчеты;

- акты о приемке выполненных работ;

- справка о стоимости выполненных работ и затрат;

- счета-фактуры;

- товарные накладные;

- инвентаризационная опись;

- распоряжение администрации города Тулы о сносе аварийных многоквартирных домов, внесение изменений в них, акты о приемке выполненных работ;

- приказы главного управления администрации города Тулы по Советскому территориальному округу о выделении средств на организацию и проведение мероприятий;

- сметы расходов на организацию и проведение мероприятий;

- отчет о количестве подготовленных и проведенных мероприятий.

Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 18 за 2016 г., отраженные в Отчете № 18, признаны достоверными.

2.18.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 18:

- утвержденный план на 2016 год составил 28 914,0 тыс.руб.;

- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 28 914,0 тыс.руб.;

-исполнение на 01.01.2017 составило 27 690,7 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 95,8 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, отклонение кассового исполнения расходов по муниципальной программе № 18 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 0,3 % и считается удовлетворительным.

2.18.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 18 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 18 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (28 914,0 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 18 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Отклонений в расчете эффективности МП № 18 от методики оценки эффективности, утвержденной Методическими указаниями, не установлено.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Советского территориального округа муниципального образования город Тула» признан объективным.

2.19. Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула»

Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула» утверждена постановлением администрации муниципального образования город Тула от 27.11.2015 № 5977 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула» (далее – муниципальная программа №19, МП № 19).

В 2016 г. в муниципальную программу № 19 внесено 6 изменений (постановления администрации г. Тулы от 22.04.2016 № 1777, от 21.06.2016 № 2763, от 27.09.2016 № 4301, от 22.11.2016 № 5368, от 23.12.2016 № 5875, от 23.12.2016 № 5876).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 19 в 2016 г. увеличились на 4 973,6 тыс.руб., или на 9,3 %, с 53 644,7 тыс.руб. до 58 618,3 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 19 за 2016 год (в ред. от 23.12.2016 № 5876) отмечено следующее.

2.19.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 19 является Главное управление администрации города Тулы по Зареченскому территориальному округу муниципального образования город Тула.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 24.11.2010 № 12/253 «О Положении «О главном управлении администрации города Тулы по Зареченскому территориальному округу» основной задачей главного управления является обеспечение на территории Зареченского территориального округа решений администрации по обеспечению

жизнедеятельности территории Зареченского территориального округа и удовлетворению потребностей жителей Зареченского территориального округа.

2) Цель МП № 19 – обеспечение благоустройства, жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула – соответствует п. 1 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 19 направлена на решение 4 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

-выполнение комплекса работ по техническому и санитарному содержанию объектов благоустройства на территории Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула;

-ликвидация (снос) аварийного жилищного фонда на территории Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула;

-организация и проведение мероприятий для жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула;

-создание условий для реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула».

4) Структура муниципальной программы № 19 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 19 состоит из 7 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 19 предусмотрены 22 показателя, связанных с 7 отдельными основными мероприятиями.

5) Муниципальная программа № 19 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 19 соответствует нормативным правовым актам. Цели МП № 19 соответствуют компетенции исполнителей.

2.19.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 19 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) В ходе анализа непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у 21 показателя из 22.

В 2016 г. при реализации МП № 19 ответственным исполнителем для оценки эффективности исполнения муниципальной программы были использованы 20 показателей.

При этом следует отметить, что неиспользуемый в 2016 г. показатель 2.1 «Количество снесенных аварийных жилых домов на территории Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула» (плановое значение – 0 ед.) не отвечает требованиям п.21 Методических указаний, а именно: адекватность и объективность.

Площадь снесенных жилых домов не оказывает влияния на значение показателя 2.1 и оценку исполнения отдельного основного мероприятия 05 «Ликвидация (снос) аварийного жилищного фонда на территории Зареченского территориального округа».

Как следствие, показатель 2.1 (задача 2 «Ликвидация (снос) аварийного жилищного фонда на территории Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула») не характеризует прогресс в достижении цели очевидным образом, поскольку не зависит от качества проведенных мероприятий и достигнутого результата.

Например, при сносе одинакового количества домов с разной общей площадью степени исполнения показателя также будут одинаковыми. Однако ожидаемый непосредственный результат отдельного основного мероприятия 05 (ликвидация аварийного жилищного фонда) будет тем выше, чем больше площадь ликвидированного аварийного фонда.

Таким образом, показатель 2.1 муниципальной программы № 19 не является в должной степени объективным и не позволяет оценить степень эффективности решения задач.

2.19.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 19), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- ведомственный отчет выполнения показателей (индикаторов) муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула» за 2016 год.

Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 19 за 2016 г., отраженные в Отчете № 19, признаны достоверными.

2.19.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 19:

-утвержденный план на 2016 год составил 58 618,3 тыс.руб.;

-план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 58 618,3 тыс.руб.;

-исполнение на 01.01.2017 составило 57 153,4 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 97,5 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 19 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

2.19.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 19 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 19 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты плановые назначения, совпадающие с показателями Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (58 618,3 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 19 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Отклонений в расчете эффективности МП № 19 от методики оценки эффективности, утвержденной Методическими указаниями, не установлено.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула» признан объективным.

2.20. Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула»

Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула» утверждена постановлением администрации муниципального образования город Тула от 01.12.2015 № 6008 «Об утверждении

муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула» (далее – муниципальная программа № 20, МП № 20).

В 2016 г. в муниципальную программу № 20 внесено 6 изменений (постановления администрации г. Тулы от 22.04.2016 № 1699, от 21.06.2016 № 2738, от 26.09.2016 № 4243, от 22.11.2016 № 5243, от 22.12.2016 № 5854, от 23.12.2016 № 5901).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 20 в 2016 г. уменьшились на 1 597,9 тыс.руб., или на 3,9 %, с 40 483,7 тыс.руб. до 38 885,8 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 20 за 2016 год (в ред. от 22.12.2016 № 5854) отмечено следующее.

2.20.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 20 является главное управление администрации города Тулы по Пролетарскому территориальному округу.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 24.11.2010 № 12/255 «О Положении «О главном управлении администрации города Тулы по Пролетарскому территориальному округу» основной задачей главного управления является обеспечение на территории Пролетарского территориального округа решений администрации по обеспечению жизнедеятельности территории Пролетарского территориального округа и удовлетворению потребностей жителей Пролетарского территориального округа.

2) Цель МП № 20 – обеспечение благоустройства, жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей на территории Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула – соответствует п.1 ст.16 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 20 направлена на решение 4 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

- выполнение комплекса работ по техническому и санитарному содержанию объектов благоустройства на территории Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула;

- ликвидация (снос) аварийного жилищного фонда на территории Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула;

- организация и проведение мероприятий для жителей Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула;

- создание условий для реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула».

4) Структура муниципальной программы № 20 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 20 состоит из 7 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 20 предусмотрены 14 показателей, связанных с 7 отдельными основными мероприятиями.

5) Муниципальная программа № 20 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 20 соответствует нормативным правовым актам. Цели МП № 20 соответствуют компетенции исполнителей.

2.20.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) В ходе анализа непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у всех показателей.

Таким образом, показатели муниципальной программы № 20 являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.20.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 20), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- ведомственный отчет выполнения показателей (индикаторов) муниципальной программы муниципального образования город Тула «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула» за 2016 год;

- акты сдачи-приемки выполненных работ;
- товарные накладные;
- развернутая информация по итогам проведения субботников;
- расчет определения площади окрашенной поверхности объектов благоустройства во время проведения субботников;
- локальные сметные расчеты;
- распоряжение администрации города Тулы о сносе аварийных многоквартирных домов, внесение изменений в них, акты о приемке выполненных работ;
- сметы расходов на реализацию мероприятий.

Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 20 за 2016 г., отраженные в Отчете № 20, признаны достоверными.

2.20.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 20:

- утвержденный план на 2016 год составил 38 885,8 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 38 885,8 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 37 700,3 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 97,0 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 20 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

2.20.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 20 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 20, отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты плановые назначения, совпадающие с показателями Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (38 885,8 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 20 признана ответственным исполнителем средней.

3) Отклонений в расчете эффективности МП № 20 от методики оценки эффективности, утвержденной Методическими указаниями, не установлено.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула» признан объективным.

2.21. Муниципальная программа «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула»

Муниципальная программа «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула» утверждена постановлением администрации города Тулы от 01.12.2015 № 6035 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула» (далее – муниципальная программа № 21, МП № 21).

В 2016 г. в муниципальную программу № 21 внесено 6 изменений (постановления администрации г. Тулы от 24.02.2016 № 715, от 22.04.2016 № 1712, от 21.06.2016 № 2765, от 26.09.2016 № 4254, от 22.11.2016 № 5365, от 21.12.2016 № 5839).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 21 за 2016 г. увеличились на 63 788,1 тыс.руб., или на 76,6 %, с 83 299,6 тыс.руб. до 147 087,7 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 21 (в ред. от 22.11.2016 № 5365) отмечено следующее.

2.21.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 21 является управление по городскому хозяйству администрации города Тулы.

В соответствии с Положением об УГХ управление по городскому хозяйству администрации города Тулы проводит политику в области жилищно-коммунального хозяйства, управления многоквартирными домами.

Соисполнителем МП № 21 является комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы.

В соответствии с Положением о КИиЗО комитет имущественных и земельных отношений администрации г. Тулы решает задачу по управлению и распоряжению в установленном порядке муниципальной собственностью и по координации деятельности в этой сфере иных отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации г. Тулы.

2) Цель МП № 21 – создание комфортных условий проживания населения и улучшение качества жилищно-коммунального обслуживания в муниципальном образовании город Тула – соответствует Указу Президента РФ от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг».

3) Муниципальная программа № 21 направлена на решение задачи, соответствующей поставленной цели, а именно: обеспечение жизнедеятельности, повышение качества жилищного фонда, приведение коммунальных сетей в нормативное состояние.

4) Структура муниципальной программы № 21 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 21 состоит из 6 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 21 предусмотрены 8 показателей, связанных с 4 отдельными основными мероприятиями из 6.

Установлено несоблюдение требований п.16 Порядка, согласно которого показатели муниципальной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы.

Выявлено отсутствие показателей у 2 отдельных основных мероприятий, включенных в задачу «Обеспечение жизнедеятельности, повышение качества жилищного фонда, приведение коммунальных сетей в нормативное состояние», а именно:

-отдельное основное мероприятие 02 «Возмещение выпадающих доходов в связи со списанием невозможной к взысканию задолженности населения за жилищно-коммунальные услуги» (плановые назначения – 375,2 тыс.руб., кассовое исполнение – 0,0 тыс.руб.);

-отдельное основное мероприятие 05 «Имущественный взнос региональному оператору капитального ремонта Тульской области» (плановые назначения – 43 017,9 тыс.руб., кассовое исполнение – 42 904,0 тыс.руб.);

5) Муниципальная программа № 21 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 21 не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований по наличию показателей эффективности ее реализации. Цели МП № 21 соответствуют компетенции исполнителей.

2.21.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 21 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) В ходе анализа непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у 5 показателей из 8.

Показатели 1.1 «Количество квартир, отремонтированных в муниципальном жилищном фонде» (плановое значение – 22 ед.), 1.5 «Количество отремонтированных объектов коммунальной инфраструктуры» (плановое значение – 18 ед.) и 1.8 «Количество отремонтированных объектов общего имущества многоквартирных домов» (плановое значение – 1 ед.) не отвечают требованиям п.21 Методических указаний, а именно: адекватность и объективность.

Объемы проведенных ремонтных работ не оказывают влияния на значение показателей 1.1, 1.5, 1.8 (задачи «Обеспечение жизнедеятельности, повышение качества жилищного фонда, приведение коммунальных сетей в нормативное состояние»).

Например, при проведении ремонта одинакового количества квартир с разной общей площадью степени исполнения показателя также будут одинаковыми. Однако ожидаемый непосредственный результат отдельного основного мероприятия 01 «Капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда» снижение уровня аварийности в жилищно-коммунальном комплексе и улучшение жилищных условий населения будет тем выше, чем больше площадь отремонтированных квартир и количества проживающих в них.

Таким образом, 3 показателя муниципальной программы № 21 не являются в должной степени объективными и не позволяют оценить степень эффективности решения задач.

2.21.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 21), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- перечень квартир, отремонтированных в муниципальном жилищном фонде;
- перечень установленных индивидуальных приборов учета в муниципальном жилищном фонде;
- перечень квартир, переведенных на индивидуальные источники отопления;
- перечень отремонтированных объектов коммунальной инфраструктуры;
- перечень приобретенного имущества;
- перечень отремонтированных объектов общего имущества многоквартирных домов.

Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 21 за 2016 г., отраженные в Отчете № 21, признаны достоверными.

2.21.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 21:

- утвержденный план на 2016 год составил 147 087,7 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 147 087,7 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 111 162,7 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 75,6 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, отклонение кассового исполнения расходов по муниципальной программе № 21 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 20,5 % и считается неудовлетворительным.

2.21.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 21 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 21, отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты показатели Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (147 087,7 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 21 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Проводя расчет оценки эффективности МП № 21, ответственный исполнитель не исключил из расчета 2 отдельных основных мероприятия:

- 02 (не реализовывалось в 2016 г.);
- 05 (не имеет показателей).

При этом объем бюджетных ассигнований на реализацию отдельных основных мероприятий 02 и 05 составил:

- плановые назначения 43 393,1 тыс.руб., или 29,5 % от общего объема ассигнований МП № 21;
- кассовое исполнение 42 904,0 тыс.руб., или 38,6 % от общего объема исполнения МП № 21.

Как следствие, ответственным исполнителем искажены расчетные значения показателей (Таблица 16):

- оценка степени реализации мероприятий (СРм) завышена на 16,7 %;
- оценка степени соответствия запланированному уровню затрат муниципальной программы (ССуз) завышена на 9,7 %;
- оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Тула (Эис) занижена на 41,6 %;
- оценка эффективности реализации муниципальной программы (Эр) занижена на 41,6 %.

Следует отметить, что допущенные ответственным исполнителем искажения можно признать несущественными, поскольку показатель эффективности реализации Эр по-прежнему не менее 0,9 (высокая).

Таблица 16

Наименование показателя	Всего по расчету	Отчет по МП № 21	Отклонение
Количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (Мв)	4	5	1
Общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (М)	4	6	2
Степень реализации мероприятий $СРм=Мв/М$	1	0,833	-0,167
Кассовые расходы (Зф), тыс.руб.	68 258,7	111 162,7	42 904,0
Плановые расходы (Зп), тыс.руб.	103 694,6	147 087,7	43 393,1
Степень соответствия запланированному уровню затрат $ССуз=Зф/Зп$	0,658	0,760	0,097
Эффективность использования средств бюджета $Эис=СРм/ССуз$	1,519	1,096	-0,416
Оценка результативности ОР	1,000	1,000	0,000
Эффективность реализации $Эр=ОР*Эис$	1,519	1,096	-0,416

Таким образом, Отчет № 21 в полной мере не отражает итоги реализации муниципальной программы «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула», поскольку ответственным исполнителем при его подготовке из расчета не исключены программные расходы в сумме 42 904,0 тыс.руб. на реализацию отдельного основного мероприятия, не имеющего показателей.

2.22. Муниципальная программа «Защита населения и объектов от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула»

Муниципальная программа «Защита населения и объектов от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула» утверждена постановлением администрации г. Тулы от 01.12.2015 № 6038 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Защита населения и объектов от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула» (далее – муниципальная программа № 22, МП № 22).

В 2016 г. в муниципальную программу № 22 внесено 4 изменения (постановления администрации г. Тулы от 21.06.2016 № 2766, от 26.09.2016 № 4251, от 22.11.2016 № 5382, от 21.12.2016 № 5840).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 22 в 2016 г. увеличились на 4 988,8 тыс.руб., или на 6,0 %, с 77 763,8 тыс.руб. до 82 752,6 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 22 за 2016 год (в ред. от 22.11.2016 № 5382) отмечено следующее.

2.22.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 22 является управление по городскому хозяйству администрации города Тулы.

В соответствии с Положением об УГХ управление по городскому хозяйству администрации города Тулы проводит политику в области мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории муниципального образования город Тула от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, мероприятий по осуществлению контроля по обеспечению безопасности людей на водных объектах.

2) Цель МП № 22 – Обеспечение безопасности населения и объектов от угроз природного и техногенного характера – соответствует подпунктам 8, 10, 28, 29, 32, 36 п.1 ст.16 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 22 направлена на решение 2 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

-выполнение комплекса работ по предупреждению и минимизации ущерба от чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования город Тула;

-выполнение комплекса работ по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула.

4) Структура муниципальной программы № 22 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 22 состоит из 7 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 22 предусмотрены 7 показателей, связанных с 7 отдельными основными мероприятиями.

5) Муниципальная программа № 22 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 22 соответствует нормативным правовым актам. Цели МП № 22 соответствуют компетенции исполнителей.

2.22.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) В ходе анализа непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у 6 показателей из 7.

Показатель 1.6 «Количество приобретенных материально-технических средств для создания резерва главы администрации города Тулы на случай возникновения чрезвычайных ситуаций» (плановое значение – 74 ед.) не отвечает требованиям п.21 Методических указаний, а именно: адекватность и объективность.

Согласно номенклатуре и объемам запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула (утвержденным постановлением администрации г. Тулы от 06.08.2015 № 4117 резерв главы администрации г.Тулы на случай возникновения чрезвычайных ситуаций включает более 140 наименований материальных ресурсов, несопоставимых по цене и сроку хранения.

Количество приобретенных разнородных материальных ресурсов не характеризует прогресс в достижении цели очевидным образом, поскольку не определяет общее наполнение резерва. Как следствие, оценка непосредственного результата отдельного основного мероприятия 06 «Приобретение запаса материально-технических средств для создания резерва главы администрации муниципального образования город Тула на случай возникновения чрезвычайных ситуаций» (минимизация ущерба от чрезвычайных ситуаций) на основании достигнутых значений показателя 1.6 не объективна.

Таким образом, показатель 1.6 муниципальной программы № 22 не является в должной степени объективным и не позволяет оценить степень эффективности решения задач.

2.22.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Защита населения и объектов от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 22), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- товарные накладные;

- счета-фактуры;
- акты выполненных работ;
- реестр договоров матросов-спасателей и медицинских работников.

Выявлено несоответствие между достигнутым значением показателя 1.6 «Количество приобретенных материально-технических средств для создания резерва главы администрации города Тулы на случай возникновения чрезвычайных ситуаций» - 74 ед., отраженным в Отчете № 22, и количеством в товарной накладной от 22.1.2016 № 230 – 1 шт.

Достигнутые значения показателей МП № 22 за 2016 г., отраженные в Отчете № 22, признаны достоверными, за исключением показателя 1.6, достигнутое значение которого завышено ввиду невнесения изменений в МП № 22 при принятии решения об изменении направления расходов.

2.22.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 22:

- утвержденный план на 2016 год составил 82 752,6 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 82 752,6 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 77 871,7 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 94,1 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, отклонение кассового исполнения расходов по муниципальной программе № 22 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 2,0 % и считается удовлетворительным.

2.22.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 22 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 22 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты плановые назначения, совпадающие с показателями Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 (82 752,6 тыс.руб.).

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 22 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Проводя расчет степени реализации МП № 22 ответственный исполнитель не исключил из расчета отдельное основное мероприятие 06, исполненное не в полном объеме.

Как следствие, ответственным исполнителем искажены расчетные значения показателей (Таблица 17):

- оценка степени реализации мероприятий (СРм) завышена на 16,7 %;
- оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Тула (Эис) завышена на 17,7 %;
- оценка результативности (ОР) завышена на 16,4 %;
- оценка эффективности реализации муниципальной программы (Эр) завышена на 32,3 %.

Поскольку расчетное значение эффективности реализации МП № 22 имеет значение 0,740 и находится в диапазоне между 0,7 и 0,8, эффективность реализации муниципальной программы № 10 признается удовлетворительной.

Таблица 17

Наименование показателя	Всего по расчету	Отчет по МП № 21	Отклонение
Количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (Мв)	5	6	1
Общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (М)	6	6	0
Степень реализации мероприятий $СРм=Мв/М$	0,833	1,000	0,167
Степень соответствия запланированному уровню затрат (ССуз)	0,941	0,941	0,000
Эффективность использования средств бюджета $Эис=СРм/ССуз$	0,886	1,063	0,177
Оценка результативности ОР	0,836	1,000	0,164
Эффективность реализации $Эр=ОР*Эис$	0,740	1,063	0,323

Таким образом, отчет об итогах реализации муниципальной программы «Защита населения и объектов от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула» не может быть признан полностью объективным, поскольку ответственным исполнителем искажен расчет оценки эффективности муниципальной программы.

2.23. Муниципальная программа «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула»

Муниципальная программа «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула» утверждена постановлением администрации г. Тулы от 01.12.2015 № 6039 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Тула «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула» (далее – муниципальная программа № 23, МП № 23).

В 2016 г. в муниципальную программу № 23 внесено 7 изменений (постановления администрации г. Тулы от 28.03.2016 № 1277, от 22.04.2016 № 1698, от 21.06.2016 № 2727, от 26.09.2016 № 4279, от 26.10.2016 № 4770, от 22.11.2016 № 5238, от 20.12.2016 № 5775).

Бюджетные ассигнования на финансирование МП № 23 в 2016 г. уменьшились на 207 521,8 тыс.руб., или на 34,4 %, с 603 569,1 тыс.руб. до 396 047,3 тыс.руб.

В ходе анализа и мониторинга бюджетного процесса в части исполнения муниципальной программы № 23 за 2016 год (в ред. от 22.11.2016 № 5238) отмечено следующее.

2.23.1. Соответствие муниципальной программы нормативным правовым актам, в том числе соответствие целей муниципальной программы компетенции исполнителей

1) Ответственным исполнителем МП № 23 является управление градостроительства и архитектуры администрации города Тулы.

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 28.05.2014 № 76/1794 «О создании отраслевого (функционального) органа администрации муниципального образования город Тула с правами юридического лица - управления градостроительства и архитектуры администрации города Тулы и об утверждении Положения «Об управлении градостроительства и архитектуры администрации города Тулы» управление градостроительства и архитектуры администрации города Тулы обеспечивает полномочия главы администрации г.Тулы в области градостроительства, архитектуры, землеустройства и земельных отношений.

Соисполнителем МП № 23 является управление по спорту, культуре и молодежной политике администрации города Тулы.

2) Цель МП № 23 – обеспечение территориального планирования и капитального строительства в муниципальном образовании город Тула – соответствует пп.26 п.1 ст.16 Федерального закона № 131-ФЗ.

3) Муниципальная программа № 23 направлена на решение 3 задач, соответствующих поставленной цели, а именно:

-осуществление территориального планирования, градостроительного зонирования, планировки территорий, обеспечение описания местоположения границ объектов землеустройства в муниципальном образовании город Тула;

-создание новых объектов муниципальной собственности, реконструкция, модернизация или перевооружение, капитальный ремонт существующих объектов муниципальной собственности в муниципальном образовании город Тула;

-обеспечение реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула».

4) Структура муниципальной программы № 23 соответствует Порядку и Методическим указаниям.

Муниципальная программа № 23 состоит из 10 отдельных основных мероприятий.

Паспортом МП № 23 предусмотрены 11 показателей, связанных с 9 отдельными основными мероприятиями из 10.

Установлено несоблюдение требований п.16 Порядка, согласно которого показатели муниципальной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы.

Выявлено отсутствие показателей у отдельного основного мероприятия 08 «Выполнение управленческих и исполнительно-распорядительных функций администрации города Тулы в сфере градостроительства, архитектуры и капитального строительства, координация деятельности подведомственного учреждения», включенного в задачу 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула» (плановые назначения – 22 136,7 тыс.руб., кассовое исполнение – 21 207,0 тыс.руб.).

5) Муниципальная программа № 23 соответствует Перечню муниципальных программ.

Таким образом, муниципальная программа № 23 не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований по наличию показателей эффективности ее реализации. Цели МП № 23 соответствуют компетенции исполнителей.

2.23.2. Объективность показателей (индикаторов), применяемых для оценки эффективности реализации муниципальной программы

1) Все показатели муниципальной программы № 23 являются измеримыми, либо расчетными и имеют возможность проверки достижения их значений.

2) Непосредственная зависимость от решения задач муниципальной программы отмечена у 10-ти показателей из 11.

Показатель 3.1 «Уровень ежегодного достижения показателей (индикаторов) муниципальной программы» (значение – 90 %) не отвечает требованиям п.21 Методических указаний, а именно: адекватность и объективность.

Данный показатель используется для оценки исполнения отдельного мероприятия 09 «Обеспечение деятельности муниципального учреждения, подведомственного управлению градостроительства и архитектуры администрации города Тулы».

Следует отметить, что в расчете показателя 3.1 используются индексы, характеризующие степень достижения в отчетном периоде запланированных значений 10 показателей, связанных с отдельными основными мероприятиями 01-07,10.

Однако отдельное основное мероприятие 01 реализуется не подведомственным учреждением, а управлением градостроительства и архитектуры администрации города Тулы, обеспечение деятельности которого включено в отдельное основное мероприятие 08 «Выполнение управленческих и исполнительно-распорядительных функций администрации города Тулы в сфере градостроительства, архитектуры и капитального строительства, координация деятельности подведомственного учреждения», не имеющего связанных с ним

показателей. При этом собственно отдельное основное мероприятие 08 не имеет показателей для оценки его исполнения.

Как следствие, показатель 3.1 необъективно характеризует ожидаемый непосредственный результат отдельного основного мероприятия 09 (участие в реализации муниципальной программы подведомственного учреждения).

Таким образом, показатель 3.1 муниципальной программы № 23 не является в должной степени объективным и не позволяет оценить степень эффективности решения задач.

2.23.3. Достоверность отчетных данных по применяемым показателям (индикаторам) эффективности реализации муниципальной программы

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена сверка показателей отчета об итогах реализации муниципальной программы «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула», подготовленного ответственным исполнителем (далее – Отчет № 23), с отчетными документами и материалами, обосновывающими их значения, представленными ответственным исполнителем:

- акты сдачи-приемки выполненных работ;
- информация, обосновывающая фактическое исполнение объемов показателей муниципальной программы за 2016 год.

Отклонений не выявлено.

Достигнутые значения показателей МП № 23 за 2016 г., отраженные в Отчете № 23, признаны достоверными.

2.23.4. Анализ кассового исполнения расходов по муниципальной программе с учетом исполнения расходной части бюджета в целом

Согласно Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 в части исполнения муниципальной программы № 23:

- утвержденный план на 2016 год составил 396 047,3 тыс.руб.;
- план на 2016 год по Сводной бюджетной росписи составил 396 047,3 тыс.руб.;
- исполнение на 01.01.2017 составило 328 639,9 тыс.руб.

Отношение показателей кассового исполнения к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016 составляет 83,0 %.

При этом кассовое исполнение расходной части бюджета за 2016 год составило 96,1 % к бюджетным назначениям по Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

Таким образом, отклонение кассового исполнения расходов по муниципальной программе № 23 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 13,1 % и считается удовлетворительным.

2.23.5. Анализ отчета ответственного исполнителя муниципальной программы № 23 об итогах ее реализации с точки зрения объективности и достоверности

В ходе анализа Отчета № 23 отмечено:

1) Для расчета эффективности использования средств бюджета ответственным исполнителем за плановые расходы на реализацию программы приняты плановые назначения, совпадающие с показателями Сводной бюджетной росписи на 31.12.2016.

2) Эффективность реализации муниципальной программы № 23 признана ответственным исполнителем высокой.

3) Проводя расчет оценки эффективности МП № 23 ответственный исполнитель не исключил из расчета отдельное основное мероприятие 08 (плановые назначения – 22 136,7 тыс.руб., или 5,6 % от общего объема ассигнований МП № 23, кассовое исполнение – 21 207,0 тыс.руб., или 6,5 % от общего объема исполнения МП № 23), не имеющее показателей.

Кроме того, в расчет степени реализации мероприятий ответственным исполнителем включено отдельное основное мероприятие 06 «Обустройство новых зон отдыха, мемориальных комплексов и осуществление мероприятий по капитальному строительству в сфере благоустройств», в 2016 г. не реализовывавшееся.

Как следствие, ответственным исполнителем искажены расчетные значения показателей (Таблица 18):

- оценка степени соответствия запланированному уровню затрат муниципальной программы (ССуз) завышена на 0,8 %;
- оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Тула (Эис) занижена на 1,1 %;
- оценка эффективности реализации муниципальной программы (Эр) занижена на 1,2 %.

Таблица 18

Наименование показателя	Всего по расчету	Отчет по МП № 23	Отклонение
Количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (Мв)	7	9	2
Общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году (М)	7	9	2
Степень реализации мероприятий $СРм=Мв/М$	1,000	1,000	0,000
Кассовые расходы (Зф), тыс.руб.	307 433,0	328 640,0	21 207,0
Плановые расходы (Зп), тыс.руб.	373 910,6	396 047,3	22 136,7
Степень соответствия запланированному уровню затрат $ССуз=Зф/Зп$	0,822	0,830	0,008
Эффективность использования средств бюджета $Эис=СРм/ССуз$	1,216	1,205	-0,011
Оценка результативности (ОР)	1,000	1,000	0,000
Эффективность реализации $Эр=ОР*Эис$	1,216	1,204	-0,012

Следует отметить, что допущенные ответственным исполнителем искажения (1,2 %) можно признать несущественными, поскольку показатель эффективности реализации Эр по-прежнему не менее 0,9 (высокая).

Таким образом, Отчет № 23 в полной мере не отражает итоги реализации муниципальной программы «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула», поскольку ответственным исполнителем при его подготовке из расчета не исключены программные расходы в сумме 21 207,0 тыс.руб. на реализацию отдельного основного мероприятия, не имеющего показателей.

3. Анализ Сводного отчета об оценке результативности и эффективности реализации муниципальных программ за 2016 год

Анализ Сводного отчета об оценке результативности и эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Тула за 2016 год, подготовленного финансовым управлением администрации г.Тулы и представленного главе администрации г.Тулы в соответствии с п.53 Порядка (далее – Сводный отчет), проведен согласно его структуре.

3.1. Кассовое исполнение бюджетных средств на реализацию муниципальных программ

Согласно данным Сводного отчета общее кассовое исполнение расходов на финансирование муниципальных программ в 2016 г. составило 11 462,3 млн.руб., что соответствует Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931 и составляет 96,0 % к плановым назначениям по Сводной бюджетной росписи (11 935,8 млн.руб.).

Информация об исполнении муниципальных программ за 2016 г., отраженная в Сводном отчете, также соответствует приложению 9 к Решению ТГД от 24.05.2017 № 38/931, а именно:

- по 10 муниципальным программам исполнение бюджетных ассигнований составило 96,0 % и выше (далее – первая группа);

-по 5 муниципальным программам исполнение бюджетных ассигнований составило от 90,0 % до 96,0 % (далее – вторая группа);

-по 8 муниципальным программам исполнение бюджетных ассигнований составило менее 90,0 % (далее – третья группа).

Следует отметить, что в Сводном отчете отсутствует анализ исполнения муниципальных программ с учетом их удельного веса в расходной части бюджета.

Однако, поскольку общий удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ относительно плановых назначений по Сводной бюджетной росписи составлял 90,8 %, объемы бюджетных ассигнований, направляемых на их финансирование, оказали значительное влияние на исполнение расходов в целом.

Так, при общем размере неисполненных бюджетных назначений по Сводной бюджетной росписи в части муниципальных программ в сумме 473 528,5 тыс.руб. не исполнено:

-по первой группе - 111 526,1 тыс.руб;

-по второй группе - 163 990,7 тыс.руб.;

-по третьей группе - 198 011,7 тыс.руб.

Наиболее значительное влияние на не исполнение расходной части бюджета в 2016 г. оказали 6 муниципальных программ (общая сумма неисполнения – 406 877,4 тыс.руб.):

1) из первой группы

- «Развитие образования» (не исполнено 58 865,6 тыс.руб.)

- «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула» (31 192,9 тыс.руб.);

2) из второй группы - «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула» (не исполнено 146 782,4 тыс.руб.);

3) из третьей группы

- «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула» (не исполнено 67 407,4 тыс.руб.)

- «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула» (66 704,1 тыс.руб.)

- «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула» (35 925,0 тыс.руб.).

Общее исполнение расходов на финансирование муниципальных программ в 2016 году было произведено на:

-105,08 % по отношению к первоначальному бюджету;

-98,66 % по отношению к решению ТГД от 23.11.2016 № 31/783;

-96,03 % по отношению к Сводной бюджетной росписи.

Согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Тула за 2016 год администрации г.Тулы просроченные долговые обязательства отсутствуют.

Следует отметить, что за 2016 г. сумма неисполненных бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ составила 473 528,5 тыс.руб. при плановом значении дефицита в объеме 781 730,4 тыс.руб. (решение ТГД от 23.11.2016 № 31/783) и его годовом исполнении в сумме 326 973,3 тыс.руб.

3.2. Степень достижения плановых значений показателей муниципальных программ

В Сводном отчете представлена информация о достижении плановых значений показателей муниципальных программ за 2016 год, согласно которой из 335 показателей:

- 220 выполнены в полном объеме (65,7 % от общего числа показателей);

- 59 перевыполнены (17,6 %);

- 28 выполнены в объеме 90 % и более (8,4 %);

- 28 выполнены в объеме менее 90 % (8,4 %).

Также в Сводном отчете отмечено, что в 17 муниципальных программах достижение установленных показателей составило 90 % и выше.

При проведении анализа степени достижения плановых значений показателей в Сводном отчете был использован подход обобщения данных об исполнении показателей в целом по всем муниципальным программам, что не дает объективно оценить эффективность реализации мероприятий и степень достижения задач конкретной муниципальной программы.

Так, в муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула» согласно Сводному отчету доля показателей, невыполненных в полном объеме (менее 90 %), составляет 33,3 %. При этом в полном объеме не исполнено 50 % основных мероприятий (2 из 4).

В муниципальной программе «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула» согласно Сводному отчету доля показателей, невыполненных в полном объеме (менее 90 %), составляет 28,6 %. При этом в полном объеме не исполнено 66,7 % основных мероприятий (4 из 6).

В муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула» согласно Сводному отчету доля показателей, невыполненных в полном объеме (менее 90 %), составляет 60,0 %. При этом в полном объеме не исполнено 33,3 % отдельных основных мероприятий (1 из 3).

В муниципальной программе «Профилактика правонарушений, террористических и экстремистских проявлений на территории муниципального образования город Тула» согласно Сводному отчету доля показателей, невыполненных в полном объеме (менее 90 %), составляет 11,1 %. При этом в полном объеме не исполнено 50,0 % отдельных основных мероприятий (1 из 2).

Отдельно следует отметить, что ряд показателей муниципальных программ исполнен с перевыполнением плановых значений без внесения изменений в муниципальный правовой акт об утверждении муниципальной программы. Достигнув плановых значений, ответственный исполнитель продолжал реализацию мероприятий без подтверждения обоснований дополнительной потребности в закупках товаров, работ, услуг

3.3. Оценка результативности муниципальных программ

В ходе сравнительного анализа информации, представленной в Сводном отчете, отчетов ответственных исполнителей о реализации муниципальных программ, документов и материалов, подтверждающих достигнутые значения показателей, установлены следующие отклонения в сторону завышения значений оценки результативности.

1) Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула».

Согласно Сводному отчету муниципальная программа № 4 имеет оценку результативности $OP = 0,898$.

В ходе настоящего экспертно-аналитического мероприятия выявлены расхождения в значениях 2 показателей, признанные ответственным исполнителем МП № 4.

По данным нового отчета об итогах реализации МП № 4, представленного ответственным исполнителем 04.08.2017, оценка результативности $OP = 0,874$ (Таблица 4 на стр.18).

2) Муниципальная программа «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула».

Согласно Сводному отчету муниципальная программа № 5 имеет оценку результативности $OP = 0,888$.

В ходе настоящего экспертно-аналитического мероприятия выявлены расхождения в достигнутых значениях показателей, признанные ответственным исполнителем МП № 5.

По расчету, представленному в Таблице 5 на стр.21, оценка результативности $OP = 0,846$.

3) Муниципальная программа «Защита населения и объектов от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула».

Согласно Сводному отчету муниципальная программа № 22 имеет оценку результативности $OP = 1,000$.

Однако, согласно представленным обосновывающим документам и материалам оценка результативности $OP = 0,836$ (Таблица 17 на стр.73).

Как следствие, результативность муниципальной программы № 22 признается низкой (п.14 приложения 2 к Методическим указаниям).

3.4. Оценка выполнения отдельных основных мероприятий (основных мероприятий) муниципальных программ

В Сводном отчете представлена информация о выполнении отдельных основных мероприятий (основных мероприятий) муниципальных программ в объеме 95,8 % от запланированных. Не выполнены 4,2 %, или 14, от запланированных отдельных основных мероприятий (основных мероприятий), входящих в 9 муниципальных программ.

Сводный отчет не содержит полную информацию о методах и расчетах, примененных при оценке выполнения отдельных основных мероприятий (основных мероприятий) муниципальных программ.

В результате анализа отчетов ответственных исполнителей, а также документов и материалов, подтверждающих достигнутые значения показателей, контрольной комиссией установлено следующее (Приложение 5).

Из 161 отдельного основного мероприятия (основного мероприятия) в 2016 г.:

- запланировано к исполнению 149, или 92,5 %;
- не исполнялось 12, или 7,5 %.

Из 149 отдельных основных мероприятий (основных мероприятий), запланированных к исполнению в 2016 г., по 12, или 8,1 %, невозможно оценить степень выполнения ввиду отсутствия показателей.

Из 137 отдельных основных мероприятий (основных мероприятий), исполнение которых подтверждено достигнутыми значениями показателей:

- выполнено 122, или 89,1 %;
- не выполнено 15 (входящих в 10 муниципальных программ), или 10,9 %.

Таким образом, в Сводном отчете занижено количество невыполненных отдельных основных мероприятий (основных мероприятий) муниципальных программ на 6,7 %.

Установлено несоблюдение требований пунктов 2, 4 приложения 2 к Методическим указаниям, определяющих основные правила проведения оценки эффективности реализации муниципальной программы.

1) Ошибочное включение в расчет 198 мероприятий, входящих в состав отдельных основных мероприятий (основных мероприятий) (п.2 приложения 2 к Методическим указаниям) по муниципальным программам:

- «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула» 17 мероприятий вместо 3 отдельных основных мероприятий;
- «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Тула» 14 мероприятий вместо 2 отдельных основных мероприятий;
- «Управление муниципальными финансами» 52 мероприятия вместо 8 основных мероприятий;
- «Профилактика правонарушений, террористических и экстремистских проявлений на территории муниципального образования город Тула» 35 мероприятий вместо 2 отдельных основных мероприятий;
- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Тула» 80 мероприятий вместо 3 отдельных основных мероприятий.

Контрольная комиссия дополнительно отмечает, что включенные в расчет мероприятия не имеют отдельных показателей оценки их исполнения.

2) Ошибочное включение в расчет 4 отдельных основных мероприятий (основных мероприятий), не запланированных к исполнению в 2016 г. (п.4 приложения 2 к Методическим указаниям) по муниципальным программам:

- «Развитие образования» 1 основное мероприятие;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула» 1 отдельное основное мероприятие;

- «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула» 1 отдельное основное мероприятие;

- «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула» 1 отдельных основных мероприятий.

При этом 4 отдельных основных мероприятия (основных мероприятия), не запланированные к исполнению в 2016 г., в расчет не включены по муниципальным программам:

- «Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Тула» 1 основное мероприятие;

- «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула» 1 отдельное основное мероприятие;

- «Защита населения и объектов от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула» 1 основное мероприятие;

- «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула» 1 из 2 отдельных основных мероприятий.

3) Ошибочное включение в расчет 8 отдельных основных мероприятий вместо 7 утвержденных по муниципальной программе «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула».

4) Кроме того, в расчет включены 12 отдельных основных мероприятий (основные мероприятия), исполнение которых невозможно оценить ввиду отсутствия показателей по ним в муниципальных программах (общая сумма исполнения составила 476 214,60 тыс.руб.):

- «Развитие образования» 5 основных мероприятий;

- «Развитие культуры» 2 основных мероприятия;

- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики» 2 основных мероприятия;

- «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула» 1 основное мероприятие;

- «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула» 1 отдельное основное мероприятие;

- «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула» 1 отдельное основное мероприятие.

3.5. Оценка эффективности реализации муниципальных программ

В Сводном отчете представлена информация об эффективности реализации муниципальных программ, а именно:

- 21 муниципальная программа признана эффективной:

- 18 имеют высокий уровень;
- 1 имеет средний уровень;
- 2 имеют удовлетворительный уровень;

- 2 муниципальных программы признаны неэффективными.

По результатам анализа отчетов ответственных исполнителей, проведенного в соответствии с Методическими указаниями (Приложение б), установлено, что:

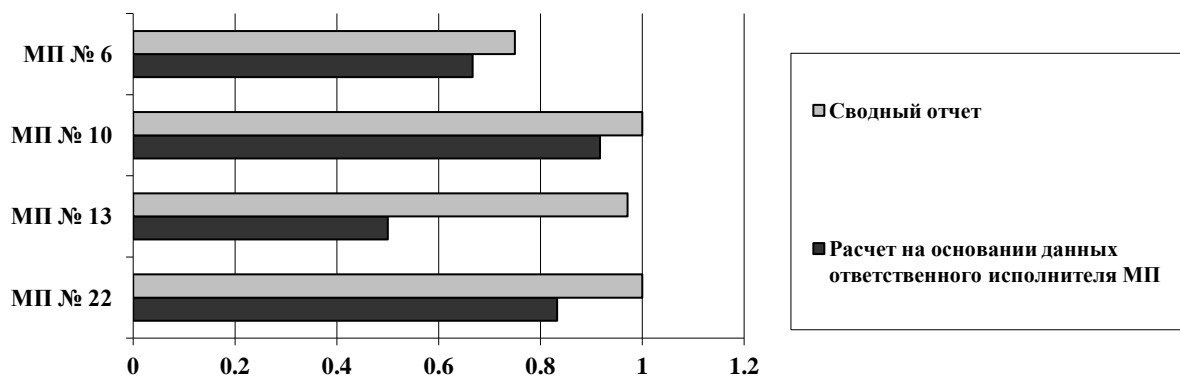
- 19 муниципальных программ являются эффективными, а именно:

- 16 имеют высокий уровень;
- 1 имеет средний уровень;
- 2 имеют удовлетворительный уровень;

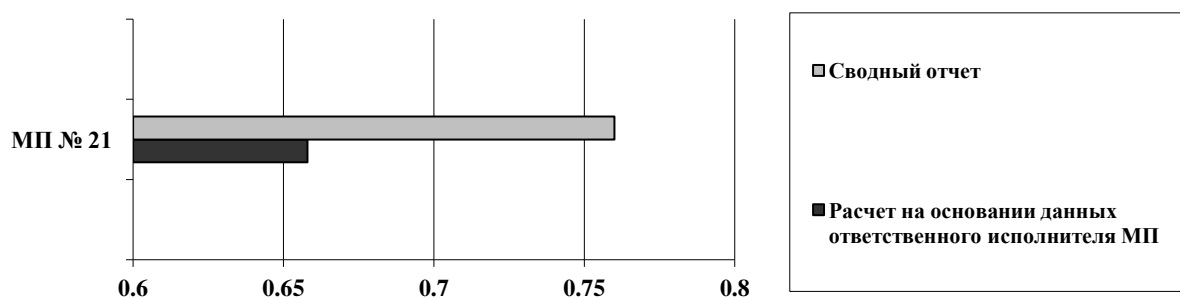
- 4 муниципальные программы являются неэффективными.

Существенные отклонения расчетных значений отмечены по 7 муниципальным программам, данные представлены в следующих диаграммах № 1-5 (расчет произведен на основании информации и документов, представленных ответственными исполнителями в рамках проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия).

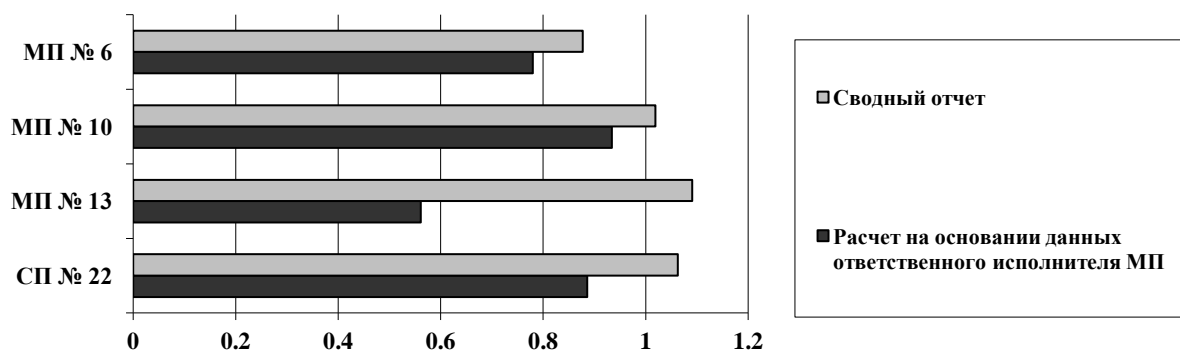
1) Отклонения расчетных значений степени реализации мероприятий (СРМ) в Сводном отчете по муниципальным программам



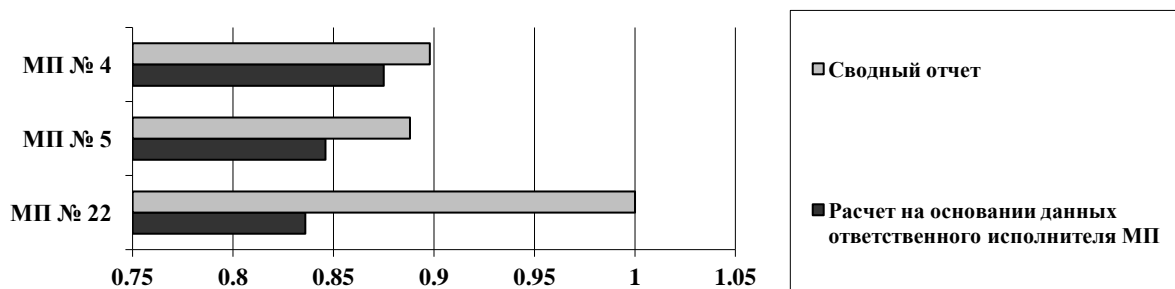
2) Отклонения расчетных значений степени соответствия запланированному уровню затрат (ССуз) в Сводном отчете по муниципальным программам



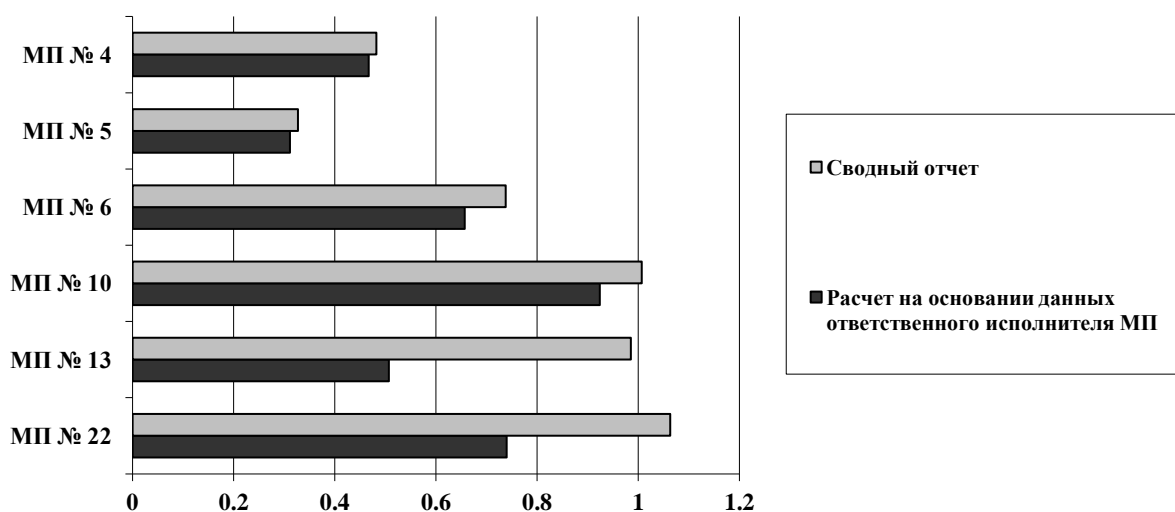
3) Отклонения расчетных значений эффективности использования средств бюджета (Эис) в Сводном отчете по муниципальным программам



4) Отклонения расчетных значений оценки результативности (ОР) в Сводном отчете по муниципальным программам



5) Отклонения расчетных значений эффективности реализации (ЭР) в Сводном отчете по муниципальным программам



Справочно:

МП № 4 - муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула»;

МП № 5 - муниципальная программа «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула»;

МП № 6 - муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула»;

МП № 10 - муниципальная программа «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула»;

МП № 13 - муниципальная программа «Профилактика правонарушений, террористических и экстремистских проявлений на территории муниципального образования город Тула»;

МП № 21 - муниципальная программа «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула»;

МП № 22 - муниципальная программа «Защита населения и объектов от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула».

Анализ Сводного отчета, подготовленного на основании отчетов ответственных исполнителей, выявил наличие неверной информации об итогах реализации 7 из 23 муниципальных программ в 2016 г.

4.Выводы

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия отмечено:

1. Муниципальная программа «Развитие образования» не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований по наличию показателей эффективности ее реализации.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Два показателя муниципальной программы не являются в должной степени объективными и не позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей муниципальной программы за 2016 г., отраженные в отчете № 1, признаны достоверными.

Кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 1 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 1 в полной мере не отражает итоги реализации муниципальной программы № 1, поскольку ответственным исполнителем при его подготовке из расчета не исключены программные расходы в сумме 373 249,2 тыс.руб. на реализацию 3 задач, не имеющих показателей.

2. Муниципальная программа «Развитие культуры» не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований по наличию показателей эффективности ее реализации.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей муниципальной программы за 2016 г., отраженные в отчете № 2, признаны достоверными.

Кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 2 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы №2 в полной мере не отражает итоги реализации муниципальной программы № 2, поскольку ответственным исполнителем при его подготовке из расчета не исключены программные расходы в сумме 34 224,9 тыс.руб. на реализацию 2 задач, не имеющих показателей.

3. Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики» не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований по наличию показателей эффективности ее реализации.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей муниципальной программы за 2016 г., отраженные в отчете № 3, признаны достоверными.

Кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 3 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 3 в полной мере не отражает итоги реализации муниципальной программы № 3, поскольку ответственным исполнителем при его подготовке из расчета не исключены программные расходы в сумме 4 293,5 тыс.руб. на реализацию 3 задач, не имеющих показателей.

4. Муниципальная программа «Обеспечение доступным, комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула» соответствует нормативным правовым актам.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач

Достигнутые значения показателей муниципальной программы за 2016 г., отраженные в Отчете № 4, признаны достоверными за исключением показателя 3.1, документально подтвержденное достигнутое значение которого, превышает фактическое значение, отраженное в Отчете № 4, на 20 %.

Отклонение кассового исполнения финансирования муниципальной программы № 4 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 2,4 % и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 4 не может быть признан полностью объективным, поскольку ответственным исполнителем ввиду занижения показателя

3.1 допущено искажение итогового значения эффективности реализации муниципальной программы.

5. Муниципальная программа «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула» соответствует нормативным правовым актам.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатель 2.1.11 муниципальной программы № 5 не является в должной степени объективными и не позволяет оценить степень эффективности решения задач.

Установлена недостоверность отчетных данных по 17 показателям, отраженным в Отчете № 5.

Отклонение кассового исполнения расходов по муниципальной программе № 5 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 5,7 % и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 5 не может быть признан полностью объективным в связи с тем, что выявлена недостоверность отчетных данных по 17 показателям, отраженным в Отчете № 5.

6. Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула» соответствует нормативным правовым актам.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей 1.1-1.4 МП № 6 за 2016 г., отраженные в отчете № 6, не могут быть признаны достоверными, поскольку проведенный ответственным исполнителем сравнительный анализ не учитывал фактической передачи в оперативное управление учреждениям культуры недвижимого имущества (площадей), что соответственно вызвало рост уровня потребления энергоресурсов.

Отклонение кассового исполнения финансирования муниципальной программы № 6 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 10,6 % и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 6 не может быть признан полностью объективным, поскольку ответственным исполнителем ввиду искажения данных о плановом и фактическом исполнении мероприятий МП № 6 допущено искажение итогового значения эффективности реализации муниципальной программы.

7. Муниципальная программа «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула» соответствует нормативным правовым актам.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Четырнадцать показателей муниципальной программы № 7 не являются в должной степени объективными и не позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей за 2016 г., отраженные в отчете № 7, признаны достоверными.

Кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 7 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 7 признан объективным.

8. Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула» не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований к паспорту муниципальной программы.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей за 2016 г., отраженные в отчете № 8, признаны достоверными.

Отклонение кассового исполнения финансирования муниципальной программы № 8 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 8,9 % и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 8 признан объективным.

9. Муниципальная программа «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Тула» соответствует нормативным правовым актам.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Два показателя муниципальной программы № 9 не являются в должной степени объективными и не позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей МП за 2016 г., отраженные в отчете № 9, признаны достоверными.

Кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 9 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 9 признан объективным.

10. Муниципальная программа «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула» не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований по наличию показателей эффективности ее реализации.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы № 10 являются объективными и позволяют оценить степени эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей за 2016 г., отраженные в отчете № 10, признаны достоверными.

Кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 10 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 10 в полной мере не отражает итоги реализации муниципальной программы «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула», поскольку ответственным исполнителем из расчета не исключены программные расходы в сумме 336,0 тыс.руб. на реализацию основного мероприятия, не имеющего показателей, а также завышены данные о количестве мероприятий, выполненных в полном объеме.

11. Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Тула» соответствует нормативным правовым актам.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатель 1.4.2 муниципальной программы № 11 не является в должной степени объективным и не позволяет оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей за 2016 г., отраженные в отчете № 11, признаны достоверными.

Отклонение кассового исполнения финансирования муниципальной программы № 11 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 14,5 % и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 11 признан объективным.

12. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований по наличию показателей эффективности ее реализации.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей за 2016 г., отраженные в отчете № 12, признаны достоверными.

Кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 12 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 12 признан объективным.

13. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, террористических и экстремистских проявлений на территории муниципального образования город Тула» не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований к соисполнителям.

Цели Муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей МП № 13 за 2016 г., отраженные в отчете № 13, признаны достоверными.

Отклонение кассового исполнения финансирования муниципальной программы № 13 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 7,0 % и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 13 не может быть признан полностью объективным, поскольку ответственным исполнителем ввиду завышения данных о количестве мероприятий, допущено искажение итогового значения эффективности реализации муниципальной программы.

14. Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Тула» не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований к соисполнителям.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Пять показателей муниципальной программы № 14 не являются в должной степени объективными и не позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей за 2016 г., отраженные в отчете № 14, признаны достоверными за исключением показателя 2.9.

Кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 14 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 14 признан объективным.

15. Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула» соответствует нормативным правовым актам.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы № 15 являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей МП № 15 за 2016 г., отраженные в отчете № 15, признаны достоверными.

Отклонение кассового исполнения финансирования муниципальной программы № 15 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 22,0 % и считается неудовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 15 признан объективным.

16. Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Центрального территориального округа муниципального образования город Тула» соответствует нормативным правовым актам.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей за 2016 г., отраженные в отчете № 16, признаны достоверными.

Отклонение кассового исполнения финансирования муниципальной программы № 16 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 10,5 % и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 16 признан объективным.

17. Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула» соответствует нормативным правовым актам.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы № 17, за исключением показателя 2.1, являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей за 2016 г., отраженные в отчете № 17, признаны достоверными.

Отклонение кассового исполнения финансирования муниципальной программы № 17 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 1,3 % и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 17 признан объективным.

18. Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Советского территориального округа муниципального образования город Тула» соответствует нормативным правовым актам.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы № 18, за исключением показателя 2.1, являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей за 2016 г., отраженные в отчете № 18, признаны достоверными.

Отклонение кассового исполнения финансирования муниципальной программы № 18 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 0,3 % и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 18 признан объективным.

19. Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула» соответствует нормативным правовым актам.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы № 19, за исключением показателя 2.1, являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей за 2016 г., отраженные в отчете № 19, признаны достоверными.

Кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 19 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 19 признан объективным.

20. Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула» соответствует нормативным правовым актам.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы № 20 являются объективными и позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей за 2016 г., отраженные в отчете № 20, признаны достоверными.

Кассовое исполнение расходов по муниципальной программе № 20 превышает уровень исполнения по расходам бюджета в данный период в целом и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 20 признан объективным.

21. Муниципальная программа «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула» не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований по наличию показателей эффективности ее реализации.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Три показателя муниципальной программы № 21 не являются в должной степени объективными и не позволяют оценить степень эффективности решения задач.

Достигнутые значения показателей за 2016 г., отраженные в отчете № 21, признаны достоверными.

Отклонение кассового исполнения финансирования муниципальной программы № 21 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 20,5 % и считается неудовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 21 в полной мере не отражает итоги реализации муниципальной программы № 21, поскольку ответственным исполнителем при его подготовке из расчета не исключены программные расходы в сумме 42 904,0 тыс.руб. на реализацию отдельного основного мероприятия, не имеющего показателей.

22. Муниципальная программа «Защита населения и объектов от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула» соответствует нормативным правовым актам.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы являются объективным и позволяют оценить степень эффективности решения задач, за исключением показателя 1.6.

Достигнутые значения показателей МП № 22 за 2016 г., отраженные в Отчете № 22, признаны достоверными, за исключением показателя 1.6, достигнутое значение которого завышено ввиду невнесения изменений в МП № 22 при принятии решения об изменении направления расходов.

Отклонение кассового исполнения финансирования муниципальной программы № 22 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 2,0 % и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 22 не может быть признан полностью объективным, поскольку ответственным исполнителем искажен расчет оценки эффективности муниципальной программы.

23. Муниципальная программа № 23 не полностью соответствует нормативным правовым актам в части требований по наличию показателей эффективности ее реализации.

Цели муниципальной программы соответствуют компетенции исполнителей.

Показатели муниципальной программы № 23 являются объективным и позволяют оценить степень эффективности решения задач, за исключением показателя 3.1.

Достигнутые значения показателей за 2016 г., отраженные в Отчете № 23, признаны достоверными.

Отклонение кассового исполнения финансирования муниципальной программы № 23 от общего уровня исполнения расходов бюджета в данный период составляет 13,1 % и считается удовлетворительным.

Отчет об итогах реализации муниципальной программы № 23 в полной мере не отражает итоги реализации муниципальной программы, поскольку ответственным исполнителем при его подготовке из расчета не исключены программные расходы в сумме 21 207,0 тыс.руб. на реализацию отдельного основного мероприятия, не имеющего показателей.

24. По результатам анализа Сводного отчета об оценке результативности и эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Тула за 2016 год отмечены следующие недостатки:

- при проведении анализа степени достижения плановых значений показателей в Сводном отчете был использован подход обобщения данных об исполнении показателей в целом по всем муниципальным программам, что не дает объективно оценить эффективность реализации мероприятий и степень достижения задач конкретной муниципальной программы;

- ряд показателей муниципальных программ исполнен с перевыполнением плановых значений без внесения изменений в муниципальный правовой акт об утверждении муниципальной программы;

- выявлены факты ненадлежащего сопровождения (несвоевременной корректировки) муниципальной программы ответственным исполнителем;

- установлено несоблюдение требований пунктов 2, 4 приложения 2 к Методическим указаниям, определяющих основные правила проведения оценки эффективности реализации муниципальной программы, выразившееся во включении в отчет мероприятий, не являющихся отдельными основными мероприятиями (основными мероприятиями), а также нефинансируемых в 2016 г. или не имеющих показателей;

- данные об итогах реализации 7 из 23 муниципальных программ содержат неверную информацию.

Начальник отдела

Инспектор контрольной комиссии



И.Ю. Броцман

Ю.В. Шорникова

Перечень муниципальных программ муниципального образования город Тула
со сроком реализации 2016-2020 годы

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Постановление администрации города Тулы
1	Муниципальная программа «Развитие образования»	от 01.12.2015 № 6046
2	Муниципальная программа «Развитие культуры»	от 01.12.2015 № 6045
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики»	от 01.12.2015 № 6043
4	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула»	от 27.11.2015 № 5978
5	Муниципальная программа «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула»	от 01.12.2015 № 6036
6	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула»	от 01.12.2015 № 6042
7	Муниципальная программа «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула»	от 01.12.2015 № 6040
8	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула»	от 30.11.2015 № 5981
9	Муниципальная программа «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Тула»	от 01.12.2015 № 6032
10	Муниципальная программа «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула»	от 01.12.2015 № 6007
11	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Тула»	от 27.11.2015 № 5979
12	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	от 25.11.2015 № 5897
13	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, террористических и экстремистских проявлений на территории муниципального образования город Тула»	от 01.12.2015 № 6037
14	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Тула»	от 30.11.2015 № 5985
15	Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула»	от 01.12.2015 № 6009
16	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Центрального территориального округа муниципального образования город Тула»	от 30.11.2015 № 5982
17	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа	от 30.11.2015 № 5984

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Постановление администрации города Тулы
	муниципального образования город Тула»	
18	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Советского территориального округа муниципального образования город Тула»	от 30.11.2015 № 5983
19	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула»	от 27.11.2015 № 5977
20	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула»	от 01.12.2015 № 6008
21	Муниципальная программа «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула»	от 01.12.2015 № 6035
22	Муниципальная программа «Защита населения и объектов от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула»	от 01.12.2015 № 6038
23	Муниципальная программа «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула»	от 01.12.2015 № 6039

Динамика изменения ресурсного обеспечения и показателей муниципальной программы «Развитие образования» за 2016 год

Наименование	Редакции муниципальной программы "Развитие образования"																		
	от 01.12.2015	от 24.02.2016		от 22.04.2016		от 21.06.2016		от 27.09.2016		от 22.11.2016		от 20.12.2016							
		значение	изменение к предыду- щей редакции	значение	изменение к предыду- щей редакции	значение	изменение к предыдущей редакции	значение	изменение к предыдущей редакции	значение	изменение к предыдущей редакции	значение	изменение к предыду- щей редакции						
Ресурсное обеспечение основного мероприятия 01 «Организация отдыха и оздоровления детей, временного трудоустройства несовершеннолетних» подпрограммы 4, тыс.руб.	39 602,5	39 602,5	-	-	39 602,5	-	-	34 489,5	-5 113,0	-12,9%	30 696,0	-3 793,5	-11,0%	26 902,5	-3 793,5	-12,4%	26 902,5	-	-
Показатель 4.1.1 «Количество детей в возрасте от 6,5 до 17 лет, получивших отдых и оздоровление в каникулярный период на базе общеобразовательных учреждений и организаций дополнительного образования», чел.	11400	11400	-	-	11400	-	-	11400	-	-	10256	-1 144,0	-10,0%	9956	-300,0	-2,9%	9956	-	-
Показатель 4.1.2 «Количество мероприятий по укреплению материально-технической базы стационарного палаточного лагеря «Турист», чел.	1	1	-	-	1	-	-	1	-	-	1	-	-	1	-	-	1	-	-
Показатель 4.1.3 «Количество временно трудоустроенных несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет, в том числе находящихся в трудной жизненной ситуации, в свободное от учебы время и в период каникул», чел.	233	233	-	-	233	-	-	233	-	-	233	-	-	233	-	-	233	-	-
Ресурсное обеспечение основного мероприятия 04 «Проведение мероприятий в сфере образования» подпрограммы 5, тыс.руб.	2 467,6	2 467,6	-	-	2 467,6	-	-	2 467,6	-	-	2 362,0	-105,6	-4,3%	2 362,0	-	-	2 362,0	-	-
Показатель 5.1.1 «Количество мероприятий в сфере образования», ед.	18	18	-	-	18	-	-	18	-	-	18	-	-	23	5,0	27,8%	23	-	-

Отклонения показателей муниципальной программы
«Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула» за 2016 год

Значение показателя (индикатора) муниципальной программы							
Номер	Наименование	Ед.изм.	Согласно Отчету № 5		Согласно отчетным документам	Отклонение ("минус" - не исполнено)	
			Плановое	Достигнутое		(гр.6 - гр.5)	(гр.7 / гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.1.1	Количество выполненных рейсов	млн.ед.	1,208	1,070	1,058	-0,012	-1,12%
1.1.2	Количество километров пробега на маршруте	млн.км	15,229	14,072	13,871	-0,201	-1,43%
1.1.3	Объем пассажирских перевозок	тыс.чел	47 027,500	40 289,600	40 289,600	-	-
1.1.4	Количество учащихся общеобразовательных организаций муниципального образования город Тула, обеспеченных льготными проездными билетами	тыс.чел	16,600	13,200	13,200	-	-
2.1.1	Площадь отремонтированных дорог и автомобильных дорог общего пользования	кв.м	232 224,000	202 871,200	202 906,155	34,955	0,02%
2.1.2	Объем отремонтированных дорог проезжей части щебнем	тыс.куб.м	15,800	3,000	3,723	0,723	24,10%
2.1.3	Площадь восстановленного асфальтобетонного дорожного покрытия проезжей части дорог и тротуаров:	тыс.кв.м	44,800	44,800	37,271	-7,529	-16,81%
2.1.4	Объем восстановленного асфальтобетонного дорожного покрытия проезжей части дорог и тротуаров щебнем	тыс.куб.м	2,100	2,100	2,100	-	-
2.1.5	Протяженность замененного бортового камня	м	100,000	100,000	183,000	83,000	83,00%
2.1.6	Площадь замененной плитки на дорогах	кв.м	25,000	25,000	15,500	-9,500	-38,00%
2.1.7	Протяженность отремонтированных трамвайных путей	м	1 596,000	1 596,000	1 353,000	-243,000	-15,23%
2.1.8	Количество отремонтированных мостов	ед.	1,000	1,000	1,000	-	-
2.1.9	Объем приобретенного щебня	куб.м	1 288,150	0,000	0,000	-	-
2.1.10	Площадь отремонтированного тротуарного покрытия	кв.м	95 689,000	139 023,000	132 204,600	-6 818,400	-4,90%
2.1.11	Объем отремонтированного тротуарного покрытия	куб.м	79,370	115,290	0,000	x	x
		кв.м	0,000	0,000	33 662,700	x	x
2.1.12	Количество установленных остановочных павильонов, соответствующих нормативным и техническим требованиям	ед.	40,000	64,000	64,000	-	-
2.1.13	Протяженность установленных металлических ограждений	м	3 527,500	1 649,000	1 661,000	12,000	0,73%
2.1.14	Количество восстановленных объектов сети ливневой канализации	ед.	8,000	8,000	8,000	-	-
2.1.15	Количество построенных и реконструированных светофорных объектов	ед.	22,000	22,000	53,000	31,000	140,91%
2.1.16	Площадь установленных искусственных неровностей	кв.м	127,740	127,740	143,465	15,725	12,31%
2.1.17	Количество изготовленных и установленных дорожных знаков	ед.	1 528,000	2 060,000	1 732,000	-328,000	-15,92%

Значение показателя (индикатора) муниципальной программы							
Номер	Наименование	Ед.изм.	Согласно Отчету № 5		Согласно отчетным документам	Отклонение ("минус" - не исполнено)	
			Плановое	Достигнутое		(гр.6 - гр.5)	(гр.7 / гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8
2.1.18	Количество обслуживаемых светофорных объектов	ед.	154,000	154,000	154,000	-	-
2.1.19	Количество обслуживаемых подземных переходов	ед.	4,000	4,000	4,000	-	-
2.1.20	Протяженность обслуживаемых ливневых канализаций	пог.м	4 550,000	4 550,000	5 497,100	947,100	20,82%
2.1.21	Количество человек, обслуживающих круглосуточные посты в паводок	чел.	6,000	6,000	6,000	-	-
2.1.22	Протяженность нанесенной дорожной разметки	км	368,400	368,400	259,200	-109,200	-29,64%
2.1.23	Количество выполненных работ по автоматизации системы по взиманию платы за пользование парковочным пространством	ед.	1,000	1,000	1,000	-	-
2.1.24	Протяженность улиц при проведении работ по техническому учету, паспортизации и разработке проектов организации дорожного движения	км	625,000	513,400	513,300	-0,100	-0,02%

Исполнение муниципальных программ в 2016 году относительно Сводной бюджетной росписи

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Процент исполнения относительно плановых назначений по Сводной бюджетной росписи	Отклонение от общего процента исполнения расходной части бюджета в целом	Удельный вес муниципальной программы в плановых назначениях по Сводной бюджетной росписи в целом	Не исполнено плановых назначений по Сводной бюджетной росписи, тыс.руб.
1	Муниципальная программа «Развитие образования»	99,0%	2,9%	44,9%	58 865,6
2	Муниципальная программа «Развитие культуры»	99,6%	3,5%	4,3%	2 174,0
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики»	99,1%	3,0%	4,8%	5 371,3
4	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула»	93,7%	-2,4%	1,1%	8 916,7
5	Муниципальная программа «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула»	90,4%	-5,7%	11,6%	146 782,4
6	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула»	85,5%	-10,6%	0,1%	968,4
7	Муниципальная программа «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула»	99,1%	3,0%	0,1%	154,4
8	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула»	87,2%	-8,9%	0,0%	192,8
9	Муниципальная программа «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Тула»	98,7%	2,6%	0,0%	80,8
10	Муниципальная программа «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула»	98,1%	2,0%	12,4%	31 192,9
11	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Тула»	81,6%	-14,5%	0,8%	19 867,1
12	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	96,2%	0,1%	2,2%	11 036,0
13	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, террористических и экстремистских проявлений на территории муниципального образования город Тула»	89,1%	-7,0%	0,0%	370,9
14	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Тула»	99,9%	3,8%	0,0%	0,8
15	Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула»	74,1%	-22,0%	2,0%	66 704,1
16	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Центрального территориального округа муниципального образования город Тула»	85,6%	-10,5%	0,3%	6 576,0
17	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула»	94,8%	-1,3%	0,3%	2 187,4
18	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Советского	95,8%	-0,3%	0,2%	1 223,3

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Процент исполнения относительно плановых назначений по Сводной бюджетной росписи	Отклонение от общего процента исполнения расходной части бюджета в целом	Удельный вес муниципальной программы в плановых назначениях по Сводной бюджетной росписи в целом	Не исполнено плановых назначений по Сводной бюджетной росписи, тыс.руб.
	территориального округа муниципального образования город Тула»				
19	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула»	97,5%	1,4%	0,4%	1 464,8
20	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула»	97,0%	0,9%	0,3%	1 185,5
21	Муниципальная программа «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула»	75,6%	-20,5%	1,1%	35 925,0
22	Муниципальная программа «Защита населения и объектов от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула»	94,1%	-2,0%	0,6%	4 880,9
23	Муниципальная программа «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула»	83,0%	-13,1%	3,0%	67 407,4
ВСЕГО		96,0%	-0,1%	90,8%	473 528,5

Информация о выполнении отдельных основных мероприятий (основных мероприятий) муниципальных программ, подготовленная контрольной комиссией в соответствии с Методическими указаниями на основании отчетов ответственных исполнителей и данных муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации г.Тулы и действующих в 2016 году

№	Наименование муниципальной программы	Отдельные основные мероприятия (основные мероприятия)							
		Итого по муниципальной программе (гр.4+гр.9)	запланировано к исполнению в 2016 году					не имеющие показателей	не исполнялись в 2016 году
			всего (гр.5+гр.8)	имеющие показатели					
		всего (гр.6+гр.7)		выполнено	не выполнено				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Муниципальная программа «Развитие образования»	16	15	10	10	0	5	1	
2	Муниципальная программа «Развитие культуры»	9	9	7	7	0	2	0	
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики»	10	10	8	8	0	2	0	
4	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула»	4	4	4	2	2	0	0	
5	Муниципальная программа «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула»	6	6	6	2	4	0	0	
6	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула»	4	3	3	2	1	0	1	
7	Муниципальная программа «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула»	3	3	3	3	0	0	0	
8	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула»	7	7	7	6	1	0	0	
9	Муниципальная программа «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Тула»	2	2	2	2	0	0	0	
10	Муниципальная программа «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула»	13	13	12	11	1	1	0	
11	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Тула»	7	6	6	4	2	0	1	
12	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	11	8	8	8	0	0	3	
13	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, террористических и экстремистских проявлений на территории муниципального образования город Тула»	3	2	2	1	1	0	1	
14	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Тула»	3	3	3	3	0	0	0	
15	Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула»	5	5	5	5	0	0	0	

№	Наименование муниципальной программы	Отдельные основные мероприятия (основные мероприятия)						
		Итого по муниципальной программе (гр.4+гр.9)	запланировано к исполнению в 2016 году				не имеющие показателей	не исполнялись в 2016 году
			всего (гр.5+гр.8)	имеющие показатели		не выполнено		
	всего (гр.6+гр.7)	выполнено		не выполнено				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
16	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Центрального территориального округа муниципального образования город Тула»	7	7	7	6	1	0	0
17	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула»	7	7	7	7	0	0	0
18	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Советского территориального округа муниципального образования город Тула»	7	7	7	7	0	0	0
19	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула»	7	6	6	6	0	0	1
20	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула»	7	7	7	6	1	0	0
21	Муниципальная программа «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула»	6	5	4	4	0	1	1
22	Муниципальная программа «Защита населения и объектов от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула»	7	6	6	5	1	0	1
23	Муниципальная программа «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула»	10	8	7	7	0	1	2
Всего		161	149	137	122	15	12	12
Удельная доля в общем числе отдельных основных мероприятий (мероприятий)		100,0%	92,5%	85,1%	75,8%	9,3%	7,5%	7,5%
Удельная доля в общем числе отдельных основных мероприятий (мероприятий), запланированных к исполнению		x	100,0%	91,9%	81,9%	10,1%	8,1%	x
Удельная доля в общем числе отдельных основных мероприятий (мероприятий), запланированных к исполнению имеющих показатели		x	x	100,0%	89,1%	10,9%	x	x

Информация об исполнении показателей, используемых в оценке эффективности муниципальных программ в 2016 г., подготовленная контрольной комиссией в соответствии с Методическими указаниями на основании отчетов ответственных исполнителей и данных муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации г.Тулы и действующих в 2016 году

№	Муниципальная программа	СРм		ССуз	Эис		ОР		ЭР	
		Значение	Оценка	Значение	Значение	Оценка	Значение	Оценка	Значение	Оценка
1	Муниципальная программа «Развитие образования»	1,000	удовл.	0,993	1,007	высокая	0,997	средняя	1,004	высокая
2	Муниципальная программа «Развитие культуры»	1,000	удовл.	0,998	1,002	высокая	0,997	средняя	0,999	высокая
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики»	1,000	удовл.	0,992	1,008	высокая	0,998	средняя	1,006	высокая
4	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула»	0,500	неудовл.	0,937	0,534	низкая	0,875	низкая	0,467	неудовл.
5	Муниципальная программа «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула»	0,333	неудовл.	0,904	0,368	низкая	0,846	низкая	0,311	неудовл.
6	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Тула»	0,667	неудовл.	0,855	0,780	низкая	0,843	низкая	0,657	<i>неудовл.</i>
7	Муниципальная программа «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула»	1,000	удовл.	0,991	1,009	высокая	1,000	высокая	1,009	высокая
8	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула»	0,857	неудовл.	0,872	0,983	средняя	0,954	средняя	0,937	высокая

№	Муниципальная программа	СРм		ССуз	Эис		ОР		ЭР	
		Значение	Оценка	Значение	Значение	Оценка	Значение	Оценка	Значение	Оценка
9	Муниципальная программа «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Тула»	1,000	удовл.	0,987	1,013	высокая	0,987	средняя	0,999	высокая
10	Муниципальная программа «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула»	0,917	удовл.	0,981	0,934	<i>средняя</i>	0,989	средняя	0,924	высокая
11	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Тула»	0,667	неудовл.	0,816	0,817	низкая	0,898	низкая	0,734	удовл.
12	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	1,000	удовл.	0,962	1,040	высокая	1,000	высокая	1,040	высокая
13	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, террористических и экстремистских проявлений на территории муниципального образования город Тула»	0,500	<i>неудовл.</i>	0,891	0,561	<i>низкая</i>	0,903	средняя	0,507	<i>неудовл.</i>
14	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Тула»	1,000	удовл.	0,999	1,001	высокая	1,000	высокая	1,001	высокая
15	Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула»	1,000	удовл.	0,741	1,350	высокая	0,966	средняя	1,304	высокая
16	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Центрального территориального округа муниципального образования город Тула»	0,857	неудовл.	0,856	1,001	высокая	0,987	средняя	0,989	высокая
17	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула»	1,000	удовл.	0,948	1,055	высокая	1,000	высокая	1,055	высокая

№	Муниципальная программа	СРм		ССуз	Эис		ОР		ЭР	
		Значение	Оценка	Значение	Значение	Оценка	Значение	Оценка	Значение	Оценка
18	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Советского территориального округа муниципального образования город Тула»	1,000	удовл.	0,958	1,044	высокая	0,993	средняя	1,037	высокая
19	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула»	1,000	удовл.	0,975	1,026	высокая	0,999	средняя	1,025	высокая
20	Муниципальная программа «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула»	0,857	неудовл.	0,970	0,884	низкая	0,981	средняя	0,867	средняя
21	Муниципальная программа «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула»	1,000	удовл.	0,658	1,519	высокая	1,000	высокая	1,519	высокая
22	Муниципальная программа «Защита населения и объектов от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Тула»	0,833	неудовл.	0,941	0,886	низкая	0,836	низкая	0,740	удовл.
23	Муниципальная программа «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула»	1,000	удовл.	0,822	1,216	высокая	1,000	высокая	1,216	высокая