



Муниципальный округ Архангельской области «Город Северодвинск»

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОД СЕВЕРОДВИНСК»

164500, г. Северодвинск
ул. Бойчука, 3, оф. 411

тел./факс: (8184)51 13 66, 58 39 82
e-mail: ksp77661@yandex.ru

Заключение № 43

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ исполнения муниципальной программы «Управление муниципальным
имуществом и земельными ресурсами Северодвинска»
за 2024 год и текущий период 2025 года»

25 сентября 2025 года

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлено в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 13 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», пунктом 17 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Северодвинск», утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, пунктом 2.3.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Северодвинска на 2025 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 27.12.2024 № 37-п.

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

- анализ муниципальной программы в части достижения показателей, характеризующих результативность реализации отдельных мероприятий;
- оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий муниципальной программы.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска (далее – КУМИ) – ответственный исполнитель муниципальной программы;
- Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска (далее – КЖКХ, ТиС);
- Администрация Северодвинска в лице Управления градостроительства и земельных отношений Администрации Северодвинска (далее – УГиЗО), Управления муниципального жилищного фонда Администрации Северодвинска (далее – УМЖФ), Управления экономики Администрации Северодвинска.

Анализ исполнения муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска» (далее – Программа, муниципальная программа) проведен на основании плана реализации муниципальной программы, отчета о реализации муниципальной программы и иных документов, представленных в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия использована информация, размещенная в информационно-телекоммуникационной системе «Интернет» на официальных информационных сайтах Администрации Северодвинска

www.severodvinsk.info, в Единой информационной системе в сфере закупок <https://zakupki.gov.ru/>, в программном комплексе «Свод-СМАРТ» и иных открытых источников информации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) муниципальные программы утверждаются местной администрацией муниципального образования.

В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пунктом 1.3 части 1 статьи 9 Устава Северодвинска к вопросам местного значения муниципального, городского округа относятся владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального, городского округа.

Положением о Комитете по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 28.02.2008 № 11 установлено, что КУМИ является органом Администрации муниципального образования «Город Северодвинск» (далее – Администрация Северодвинска), созданным с целью реализации полномочий органов местного самоуправления в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом на территории Северодвинска.

В целях экономического развития муниципального образования «Город Северодвинск» и исполнения распоряжения Администрации Северодвинска от 30.06.2016 № 100-ра «Об утверждении перечня муниципальных программ» постановлением Администрации Северодвинска от 23.12.2015 № 626-па утверждена муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска».

Ответственным исполнителем муниципальной программы является КУМИ.

Соисполнители муниципальной программы: КЖКХ, ТиС, УГиЗО, УМЖФ.

Целью Программы является обеспечение эффективности использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска.

Согласно паспорту Программы, реализация муниципальной программы связана с выполнением двух подпрограмм:

- подпрограмма 1 «Управление муниципальной собственностью Северодвинска»;
- обеспечивающая подпрограмма.

Целевые показатели Программы:

- показатель 1 «Размер исполнения бюджета главного администратора доходов бюджета в соответствии с годовым плановым заданием»;
- показатель 2 «Размер исполнения бюджета по доходам от продажи (приватизации) муниципального имущества Северодвинска в соответствии с годовым плановым заданием»;
- показатель 3 «Размер исполнения бюджета по доходам от продажи земельных участков в соответствии с годовым плановым заданием»;
- показатель 4 «Доля площади земельных участков, являющихся объектами налогообложения земельным налогом, в общей площади территории городского округа (муниципального района)»;
- показатель 5 «Доля муниципальных унитарных предприятий, имеющих положительный финансовый результат деятельности».

Этапы и сроки реализации Программы: 2016 - 2027 годы.

Реализация 2 этапа (2022-2024 года) Программы в полном объеме позволит достичь:

- увеличение размера исполнения бюджета главного администратора доходов бюджета в соответствии с годовым плановым заданием, на показателе 100 процентов;
- размер исполнения бюджета по доходам от продажи (приватизации) муниципального имущества Северодвинска в соответствии с годовым плановым заданием, на показателе 100 процентов;
- размер исполнения бюджета по доходам от продажи земельных участков в соответствии с годовым плановым заданием, на показателе 100 процентов;
- увеличение доли муниципальных унитарных предприятий, имеющих, положительный финансовый результат деятельности, на показателе 79 процентов.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия (далее – ЭАМ) проведен анализ исполнения муниципальной программы, по результатам которого установлено следующее.

1. Муниципальная программа направлена:

- на обеспечение эффективного использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами в соответствии с законодательством Российской Федерации и Архангельской области, муниципальными правовыми актами;
- на разработку и осуществление единой политики в сфере имущественных и земельных отношений на территории Северодвинска в целях повышения эффективности экономики, ее социальной ориентации, соблюдения прав и законных интересов граждан, общественных объединений и юридических лиц;
- на повышение эффективности использования и совершенствование процессов учета имущества муниципального образования «Северодвинск»;
- на вовлечение имущества в хозяйственный оборот, обеспечение поступления в бюджет муниципального образования «Северодвинск» доходов и средств от использования и продажи имущества;
- на повышение эффективности и открытости проведения приватизации имущества муниципального образования «Северодвинск»;
- на осуществление надлежащего учета и обслуживания муниципального имущества;
- на инвентаризацию объектов муниципальной собственности, совершенствование системы учета этих объектов.

Для достижения целей экспертно-аналитического мероприятия учтены требования Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Северодвинск», утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 30.10.2013 № 426-па (далее – Порядок № 426-па) и приняты к руководству Методические указания по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Северодвинска, утвержденные распоряжением заместителя Главы Администрации Северодвинска по финансово-экономическим вопросам от 21.03.2019 № 28-рфэ (далее – Методические указания № 28-рфэ).

1.1. В соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Муниципальная программа приведена в соответствие с решением Совета депутатов Северодвинска от 12.12.2023 № 89 «О бюджете городского округа Архангельской области «Северодвинск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о местном бюджете) постановлением Администрации Северодвинска от 02.05.2024 № 230-па, то есть с нарушением срока.

Пунктом 57.1. Порядка № 426-па ответственный исполнитель муниципальной программы обеспечивает рассмотрение и принятие в установленном порядке проекта

распоряжения об утверждении Годового отчета о реализации и оценке эффективности муниципальной программы в срок до 1 мая.

В нарушение вышеуказанной нормы Годовой отчет о реализации и оценке эффективности муниципальной программы утвержден с нарушением срока распоряжением Администрации Северодвинска от 19.05.2025 № 130-ра.

1.2. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2015 № 631 «О порядке государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования» (далее – постановление Правительства РФ № 631), распоряжением Администрации Северодвинска от 04.09.2018 № 179-ра утвержден Порядок взаимодействия органов Администрации Северодвинска при предоставлении сведений о реализации муниципальных программ Северодвинска в Государственную автоматизированную информационную систему «Управление» (далее – Порядок № 179-ра, ГАС «Управление»), которым установлены случаи размещения информации:

- регистрация муниципальных программ в федеральном государственном реестре;
- внесение изменений в муниципальные программы и их последующей регистрации в федеральном государственном реестре;
- предоставление отчетности о ходе реализации муниципальных программ.

Исследуя открытую часть портала, ГАС «Управление», содержащую публичные данные, установлено, что Программа зарегистрирована в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования 11.07.2023 за регистрационным номером 32339011032901000703041.

В соответствии с пунктом 12 постановления Правительства РФ № 631 органы местного самоуправления, ответственные за разработку соответствующих документов стратегического планирования, в течение 10 дней со дня утверждения (одобрения) документа стратегического планирования или внесения в него изменений направляют в Министерство экономического развития Российской Федерации уведомление.

Пунктом 4 Порядка № 426-па установлено, что муниципальная программа подлежит обязательной государственной регистрации в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования с учетом требований законодательства Российской Федерации.

Согласно пункту 10 Порядка № 179-ра сведения о муниципальной программе с целью ее последующей государственной регистрации, сведения о внесении в муниципальную программу, а также предоставление отчетности о ходе реализации муниципальной программы представляются Пользователем в виде Уведомления, направленного посредством ГАС «Управление» в Минэкономразвития России. Порядок взаимодействия участников стратегического планирования в рамках направления Уведомления на регистрацию и устранения выявленных Минэкономразвития России несоответствий осуществляется в соответствии с постановлением Правительства РФ № 631.

В ходе ЭАМ установлен случай несвоевременного размещения КУМИ сведений в Реестре документов стратегического планирования ГАС «Управление», а именно постановление Администрации Северодвинска «О внесении изменений в муниципальную программу «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска» от 02.05.2024 № 230-па при сроке размещения 12.05.2024 размещено 11.07.2024.

Таким образом, в нарушение пункта 12 постановления Правительства РФ № 631, пункта 4 Порядка № 426-па, пункта 10 Порядка № 179-ра ответственным исполнителем допущено несвоевременное размещения в ГАС «Управление» уведомлений об утверждении муниципальной программы и внесении в нее изменений.

Предложение: ответственному исполнителю исключить случаи несвоевременного направления документов стратегического планирования посредством ГАС «Управление».

1.3. С целью установления соответствия содержания Программы требованиям Порядка № 426-па и Методическим указаниям № 28-рфэ выборочно проведен анализ, по результатам которого установлено нарушение порядка разработки муниципальной программы.

В нарушение пункта 2 Порядка № 426-па и пункта 13 Методических указаний № 28-рфэ показатель муниципальной программы не соответствует требованию адекватности, а именно, показатель не характеризует степень достижения цели муниципальной программы, решения задачи подпрограммы или выполнения мероприятия (административного мероприятия) подпрограммы и его выполнение не приводит к решению соответствующей задачи, а именно:

Показатель 3 «Количество проверок муниципальных учреждений, предприятий на предмет фактического наличия, состояния и характера использования имущества, закрепленного на праве оперативного управления и хозяйственного ведения» не ведет к решению Задачи 2 «Эффективное управление муниципальными унитарными предприятиями» Подпрограммы 1 «Управление муниципальной собственностью Северодвинска».

Предложение: ответственному исполнителю уточнить наименование Показателя 3 Задачи 2 «Эффективное управление муниципальными унитарными предприятиями» Подпрограммы 1 «Управление муниципальной собственностью Северодвинска».

1.4. В ходе проведения сравнительного анализа объемов финансирования и целевых показателей в первоначальной редакции Программы с идентичными показателями в измененной (окончательной) редакции муниципальной программы установлено следующее.

В соответствии с решением о местном бюджете, паспортом Программы общий объем финансирования в разрезе источников по годам реализации Программы и подпрограммам первоначально утвержден:

Наименование подпрограммы	Объем финансирования		Увеличение (+), уменьшение (-)
	на 2024 год	на 2025 год	
Управление муниципальной собственностью	13 475,0	10 041,7	- 3 433,3
Обеспечивающая подпрограмма	51 497,8	54 725,0	+ 3 227,2
Итого:	64 972,8	64 766,7	- 206,1

тыс. руб.

Таким образом, в первоначальной редакции Программы объем финансирования на 2025 год на 0,3 % меньше, чем в 2024 году, по подпрограмме 1 «Управление муниципальной собственностью» объем финансирования на 25,5 % меньше в 2025 году, чем в 2024 году, по Обеспечивающей подпрограмме увеличение финансирования в 2025 году в сравнении с 2024 годом составляет 6,3%.

Принимая во внимание требования Порядка № 426-па, в Программу внесено 8 изменений, утвержденные постановлениями Администрации Северодвинска, со сроком действия правоотношений в 2024 году: от 02.05.2024 № 230-па, от 28.06.2024 № 344-па, от 19.07.2024 № 373-па, от 23.07.2024 № 184-па, от 30.09.2024 № 457-па, от 20.12.2024 № 569-па, от 24.02.2025 № 71-па, от 15.04.2025 № 160-па.

В соответствии с решением о местном бюджете и согласно паспорту Программы (в редакции от 15.04.2025) общий объем финансирования в разрезе источников по годам реализации Программы и подпрограммам утвержден:

Наименование подпрограммы	Утвержденный объем финансирования		Увеличение (+), уменьшение (-)
	на 2024 год	на 2025 год	
Управление муниципальной собственностью	10 773,9	17 489,1	+ 6 715,2

тыс. руб.

Наименование подпрограммы	Утвержденный объем финансирования		Увеличение (+), уменьшение (-)
	на 2024 год	на 2025 год	
Обеспечивающая подпрограмма	49 863,8	54 725,0	+ 4 861,2
Итого:	60 637,70	72 214,1	+ 11 576,4

Таким образом, в окончательной редакции Программы объем финансирования в 2025 году на 11 576,4 тыс. руб. (19,1%) больше относительно 2024 года.

1) Основные изменения, внесенные в Программу на 2024 год:

Наименование показателей	Единица измерения	Значение показателей на 2024 год		Увеличение / уменьшение
		на 01.01.2024	на 31.12.2024	
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска"				
Цель "Обеспечение эффективности использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска"				
Показатель 5 «Доля муниципальных унитарных предприятий, имеющих положительный финансовый результат деятельности»	процентов	79	40	-39
Подпрограмма 1 "Управление муниципальной собственностью Северодвинска"				
Задача 1 "Оптимизация состава и осуществление управления муниципальным имуществом"				
Показатель 1 «Количество договоров аренды муниципального имущества (в год)»	единиц	310	302	-8
Показатель 2 «Площадь объектов, ежегодно переданных в аренду»	кв. м	40 000	36 942	-3 058
Подпрограмма 1 "Управление муниципальной собственностью Северодвинска"				
Задача 1 "Оптимизация состава и осуществление управления муниципальным имуществом"				
Мероприятие 1.01 "Организация и осуществление мероприятий по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности"				
Показатель 1 «Количество договоров на оценку рыночной стоимости, инвентаризации объекта недвижимости»	единиц	35	32	-3
Показатель 2 «Количество договоров купли-продажи муниципального имущества»	единиц	35	17	-18
Подпрограмма 1 "Управление муниципальной собственностью Северодвинска"				
Задача 1 "Оптимизация состава и осуществление управления муниципальным имуществом"				
Мероприятие 1.02 "Осуществление содержания имущества казны муниципального образования "Северодвинск"				
Показатель 1 «Количество договоров, заключенных на содержание имущества казны»	единиц	3	16	13
Подпрограмма 1 "Управление муниципальной собственностью Северодвинска"				
Задача 1 "Оптимизация состава и осуществление управления муниципальным имуществом"				
Административное мероприятие 1.04 "Организация учета муниципального имущества Северодвинска, в том числе реестровый учет имущества казны"				
Показатель 1 «Количество бесхозяйного имущества, поставленного на реестровый учет в текущем периоде»	единиц	16	26	10
Показатель 2 «Количество имущества, выбывшего с реестрового учета по прогнозному плану в текущем периоде»	единиц	23	20	-3
Подпрограмма 1 "Управление муниципальной собственностью Северодвинска"				
Задача 1 "Оптимизация состава и осуществление управления муниципальным имуществом"				
Мероприятие 1.07 "Организация работ по капитальному ремонту нежилых зданий, расположенных по адресам: г. Северодвинск, ул. Карла Маркса, д. 48, ул. Бойчука, д. 3, ул. Лесная, д. 25"				
Показатель 1 «Количество (соглашений) договоров заключенных по организации	единиц	0	1	1

Наименование показателей	Единица измерения	Значение показателей на 2024 год		Увеличение / уменьшение
		на 01.01.2024	на 31.12.2024	
работ по капитальному ремонту нежилых зданий»				
Подпрограмма 1 "Управление муниципальной собственностью Северодвинска" Задача 2 "Эффективное управление муниципальными унитарными предприятиями"				
Показатель 1 «Количество отчетности муниципальных предприятий и АО за использование муниципального имущества»	единиц	85	60	-25
Показатель 3 «Количество проверок муниципальных учреждений, предприятий на предмет определения фактического наличия, состояния и характера использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления и хозяйственного ведения»	единиц	13	11	-2
Подпрограмма 1 "Управление муниципальной собственностью Северодвинска" Задача 2 "Эффективное управление муниципальными унитарными предприятиями" Мероприятие 2.03 "Реорганизация муниципальных унитарных предприятий Северодвинска"				
Показатель 1 «Количество аудиторских заключений бухгалтерской отчетности муниципальных унитарных предприятий Северодвинска»	единиц	0	2	2
Подпрограмма 1 "Управление муниципальной собственностью Северодвинска" Задача 3 "Развитие инфраструктуры земельных ресурсов"				
Показатель 4 «Подготовка комплектов документов к заседанию Межведомственной комиссии по своевременному поступлению платежей в местный бюджет»	единиц	9	26	17
Подпрограмма 1 "Управление муниципальной собственностью Северодвинска" Задача 3 "Развитие инфраструктуры земельных ресурсов" Мероприятие 3.05 "Осуществление мероприятий по изъятию недвижимого имущества для муниципальных нужд"				
Показатель 1 «Количество договоров (соглашений), заключенных с собственником недвижимого имущества»	единиц	8	0	-8
Подпрограмма 1 "Управление муниципальной собственностью Северодвинска" Задача 3 "Развитие инфраструктуры земельных ресурсов" Административное мероприятие 3.06 "Предоставление сведений о задолженности по договорам аренды земельных участков и помещений"				
Показатель 2 «Количество направленных в Правовое управление Администрации Северодвинска комплектов документов на взыскание задолженности в судебном порядке»	единиц	8	110	102
Обеспечивающая подпрограмма Административное мероприятие 2.01 "Претензионная работа с должниками перед муниципальным бюджетом"				
Показатель 1 «Количество выставленных претензий»	единиц	1 370	646	-724
Обеспечивающая подпрограмма Административное мероприятие 2.02 "Разработка проектов муниципальных правовых и распорядительных актов органов местного самоуправления Северодвинска по вопросам управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, а также по вопросам земельных отношений"				
Показатель 1 «Количество разработанных проектов муниципальных правовых и распорядительных актов органов местного самоуправления Северодвинска»	единиц	70	150	80

2) уточнен общий объем финансирования реализации Программы и подпрограммам.

Динамика финансового обеспечения Программы на 2024 год представлена в таблице.

Наименование Программы, подпрограммы	Первоначальный объем финансирования от 02.05.2024 № 230-па	Изменения объема финансирования в соответствии с постановлениями Администрации Северодвинска						Итого изменений (-) уменьшение
		от 28.06.2024 № 344-па	от 19.07.2024 № 373-па	от 30.09.2024 № 457-па	от 20.12.2024 № 569-па	от 24.02.2025 № 71-па	от 15.04.2025 № 160-па	
«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска»	64 972,80	64 552,90	64 346,7	76 967,5	63 613,7	61 286,9	60 637,7	- 4 335,1
Подпрограмма 1 «Управление муниципальной собственностью Северодвинска»	13 475,00	13 055,10	12 837,6	25 458,4	12 104,6	10 623,1	10 773,9	- 2 701,1
Обеспечивающая подпрограмма	51 497,80	51 497,80	51 509,1	51 509,1	51 509,1	50 663,8	49 863,8	- 1 604,00

Исходя из анализа динамики финансового обеспечения Программы уменьшение объема финансирования в 2024 году составило 6,7%, что в абсолютных значениях составляет 4 335,1 тыс. руб.

Изменение объема финансирования в разрезе мероприятий Программы за 2024 год представлено в таблице.

Наименование мероприятий	С 01.01.2024	С 31.12.2024	Увеличение / уменьшение
Мероприятие 1.01 «Организация и осуществление мероприятий по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности»	4 546,20	2 002,50	-2 543,70
Мероприятие 1.02 «Осуществление содержания имущества казны муниципального образования «Северодвинск»	6 553,90	5 066,20	-1 487,70
Мероприятие 1.06 «Организация мероприятий по расчетно-информационному обслуживанию за наем помещений на территории муниципального образования «Северодвинск»	2 374,90	2 374,90	0,00
Мероприятие 1.07 «Организация работ по капитальному ремонту нежилых зданий, расположенных по адресам: г. Северодвинск, ул. Карла Маркса, д. 48, ул. Бойчука, д. 3, ул. Лесная, д. 25»	0,00	1 224,30	1 224,30
Мероприятие 2.03 «Реорганизация муниципальных унитарных предприятий Северодвинска»	0	106	106,00
Итого:	13 475,00	10 773,90	-2 701,10

Уменьшение объема финансирования связано с экономией лимитов, сложившихся по результатам проведения конкурентных процедур, заявительного характера осуществления закупок, уменьшения планируемого количества объектов охраны в связи с их продажей и ограничения закупок с сентября 2024 года в связи с дефицитом бюджета.

Обращаем внимание, что пунктом 3 статьи 14 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северодвинск», утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 26.06.2008 № 74 показатели,

устанавливающие объемы доходов, расходов, источников финансирования дефицита (направлений профицита) местного бюджета, верхнего предела муниципального внутреннего долга, муниципальных внутренних заимствований, муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации, указываются в рублях с точностью до двух десятичных знаков после запятой.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 38 Порядка № 426-па, пунктом 49 Методических указаний № 28-рфэ объемы финансового обеспечения в муниципальной программе указываются в тысячах рублей с точностью до одного знака после запятой.

При этом подпунктом «б» пункта 13 Методических указаний № 28-рфэ установлены требования к показателям муниципальной программы, в том числе из них: точность – погрешности измерения значений показателя не должны приводить к искаженному представлению о результатах реализации муниципальной программы или подпрограммы.

Таким образом, несоответствие единиц измерения показателей объемов финансового обеспечения Программы с единицами измерения показателей, установленных решением о местном бюджете, влечет к вероятности возникновения погрешностей и искажений в ходе оценки экономической обоснованности и точности (реалистичности) объема ресурсного обеспечения Программы.

Предложение: Администрации Северодвинска рассмотреть вопрос о внесении изменений в Порядок № 426-па и Методические указания № 28-рфэ в части приведения единиц измерения финансовых показателей в соответствие с решением о местном бюджете.

2. Анализ достижения запланированных показателей, предусмотренных муниципальной программой.

2.1. Согласно Отчету о реализации Программы реализовано 12 запланированных административных мероприятий и мероприятий, средний индекс достижения 0,995.

Основным результатом реализации Программы за 2024 год является исполнение назначений по доходам местного бюджета на 2024 год, которое составило 246 179 025,31 руб. или 108,4% от утвержденных годовых назначений (227 062 467,10 руб.), в том числе:

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Исполненные назначения, +/-	Исполнение, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	118 930 845,04	121 471 636,76	2 540 791,72	102,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 061 375,16	1 109 029,12	47 653,96	104,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	105 355 272,30	120 495 355,16	15 140 082,86	114,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 714 974,60	3 103 004,27	1 388 029,67	180,9
Итого	227 062 467,10	246 179 025,31	19 116 558,21	108,4

Контрольно-счетная палата Северодвинска отмечает, что показатель «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» включает в себя, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Как установлено в ходе ЭАМ муниципальной программой предусмотрены показатели, характеризующие количество договоров аренды муниципального имущества, в том числе договоров аренды земельных участков, а именно:

1) показатель 1 «Количество договоров аренды муниципального имущества (в год)» задачи 1 «Оптимизация состава и осуществление управления муниципальным имуществом» подпрограммы 1 «Управление муниципальной собственностью».

Значение показателя, согласно представленной КУМИ информации и Отчета о реализации Программы, за 2024 год составило 302 договора и включает в себя:

- договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом – 54 договора;
- договоры аренды помещений – 140 договоров;
- договоры аренды иного муниципального имущества – 12 договоров;
- договоры безвозмездного пользования иным муниципальным имуществом – 17 договоров;
- договоры аренды нестационарных торговых объектов – 41 договор;
- договоры аренды рекламных конструкций – 38 договоров.

2) показатель 1 «Количество договоров на аренду земельных участков» задачи 3 «Развитие инфраструктуры земельных ресурсов» подпрограммы 1 «Управление муниципальной собственностью».

Значение показателя, согласно муниципальной программе, должно отражать суммарное значение договоров на аренду земельных участков.

В соответствии с муниципальной программой и приложениям к ней, а также Приложением № 1 «Перечень целевых показателей муниципальной программы» к муниципальной программе на период 2022-2027 годы ответственным исполнителем не установлены плановые значения показателя 1 «Количество договоров на аренду земельных участков» задачи 3 «Развитие инфраструктуры земельных ресурсов».

В Отчете о реализации Программы также отсутствуют плановые и фактические значения по указанному показателю.

Таким образом, в муниципальной программе предусмотрены показатели, отражающие количество договоров аренды муниципального имущества (помещений, иного муниципального имущества и др.) и количество договоров аренды земельных участков, однако, они не отражают сведения о фактическом количестве заключенных и действующих в текущем году договоров аренды земельных участков.

Предложение:

- ответственному исполнителю предусмотреть отражение фактического количества заключенных и действующих в текущем году договоров аренды земельных участков в показателях муниципальной программы.

По результатам проведенного анализа установлено, что ответственным исполнителем при реализации Программы не учтено исполнение бюджетных назначений в размере 42 958 682,86 руб., администрируемых Администраций Северодвинска по доходам от использования имущества.

Согласно ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» Администрации Северодвинска за 2024 год доходы от использования имущества составили.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	923 544,12	923 544,12
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	0,00	17 930,62
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	41 738 361,14	42 017 208,12
Итого	42 661 905,26	42 958 682,86

Предложение:

- ответственному исполнителю учитывать бюджетные назначения администрируемые Администраций Северодвинска по доходам от использования имущества при утверждении Программы и в ходе ее исполнения.

Таким образом, в муниципальной программе отсутствует согласованность между показателями программы, характеризующими доходы бюджета от использования имущества, расходы бюджета на организацию мероприятий Программы и количественными показателями в части заключенных договоров аренды.

2.2. По результатам выборочного анализа соответствия фактических значений показателей Отчета о реализации Программы, подтверждающим документам, представленным в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, установлено следующее.

2.2.1. Показатель 5 цели Программы.

В Отчете о реализации Программы фактическое значение показателя 5 «Доля муниципальных унитарных предприятий, имеющих положительный финансовый результат» цели «Обеспечение эффективности использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска» не соответствует фактическому значению.

Значение показателя 5 «Доля муниципальных унитарных предприятий, имеющих положительный финансовый результат», %		
по данным Отчета о реализации Программы	по данным экспертно-аналитического мероприятия	расхождение, +/-
40	64	24

Согласно представленным в ходе ЭАМ Отчетам о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года 7 муниципальных унитарных предприятий из 11 имеют положительный финансовый результат (СМУП «Горсвет», СМУП «ЖКХ, СМУП «Управляющая организация «Созидание», СМУП «Жилищный трест», СМУП «Белое озеро», МУП «Северодвинский специализированный комбинат ритуальных услуг», СМУП «Комбинат школьного питания»).

Таким образом, фактическое значение показателя 5 «Доля муниципальных унитарных предприятий, имеющих положительный финансовый результат» превышает значение показателя, установленное муниципальной программой на 24 % и в утвержденном Отчете о реализации Программы.

Таким образом, в нарушение пунктов 106, 108 Методических рекомендаций № 28-рфэ ответственным исполнителем не соблюден порядок внутреннего мониторинга реализации муниципальной программы, который включает достоверность, полноту и своевременность представления отчетности соисполнителями и участниками Программы.

Ответственность за достоверность, полноту и своевременность представляемой отчетности возлагается на руководителя органа Администрации Северодвинска, определенного в качестве ответственного исполнителя Программы (пункт 81 Порядка № 426-па).

Предложение: ответственному исполнителю обеспечить соблюдение требований порядка внутреннего мониторинга реализации муниципальной программы.

2.2.2. Показатели 1, 2 Задачи 1 Подпрограммы 1 муниципальной программы.

В Отчете о реализации Программы фактическое значение показателя 1 «Количество договоров аренды муниципального имущества (в год)» и показателя 2 «Площадь объектов, ежегодно переданных в аренду» Задачи 1 «Оптимизация состава и осуществление управления муниципальным имуществом» Подпрограммы 1 «Управление муниципальной собственностью Северодвинска» не соответствует фактическому значению. При определении значения показателей неправомерно включены количество договоров безвозмездного пользования имуществом, договоров на право размещения нестационарных объектов, договоров на право размещения рекламных конструкций и, соответственно, площади объектов.

Предоставление имущества в безвозмездное пользование, предоставление права размещения нестационарных объектов и права размещения рекламных конструкций не подпадает под понятие аренды, регулируемое нормами главы 34 Гражданского кодекса Российской Федерации, Положением о порядке распоряжения муниципальным имуществом при передаче его в пользование, утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 26.02.2009 № 34, и соответственно, заключенные по этим основаниям договоры не могут учитываться при расчете фактических значений Показателя 1 «Количество договоров аренды муниципального имущества (в год)» и Показателя 2 «Площадь объектов, ежегодно переданных в аренду».

В результате показатель 1 «Количество договоров аренды муниципального имущества (в год)» и показатель 2 «Площадь объектов, ежегодно переданных в аренду» Задачи 1 «Оптимизация состава и осуществление управления муниципальным имуществом» Подпрограммы 1 «Управление муниципальной собственностью Северодвинска» не выполнены, нарушен порядок реализации Муниципальной программы, значения индекса достижения планового значения показателей составляют соответственно 0,464 (140/302) и 0,685 (25 313,4/36 942,00).

Наименование показателя	Значение показателей			Искажение
	По плану	По отчету	По данным ЭАМ	
Показатель 1 «Количество договоров аренды муниципального имущества (в год)», ед.	302	302	140	162
Показатель 2 «Площадь объектов, ежегодно переданных в аренду», кв. м	36 942,00	36 942,00	25 313,4	11 628,6

В связи с невыполнением значений Показателя 1 «Количество договоров аренды муниципального имущества (в год)» и Показателя 2 «Площадь объектов, ежегодно переданных в аренду» Задачи 1 «Оптимизация состава и осуществление управления муниципальным имуществом» Подпрограммы 1 «Управление муниципальной

собственностью Северодвинска» средний индекс достижения плановых значений показателей задач подпрограмм Программы составил 0,858 $((1+1+1+1+0,464+0,685)/6)$.

Таким образом, в нарушение пунктов 106, 108 Методических рекомендаций № 28-рфэ ответственным исполнителем не соблюден порядок внутреннего мониторинга реализации Муниципальной программы.

Ответственность за достоверность, полноту и своевременность представляемой отчетности возлагается на руководителя органа Администрации Северодвинска, определенного в качестве ответственного исполнителя Программы (пункт 81 Порядка № 426-па).

Предложение: ответственному исполнителю обеспечить соблюдение требований порядка внутреннего мониторинга реализации муниципальной программы.

2.2.3. Мероприятие 1.02 «Осуществление содержания имущества казны муниципального образования «Северодвинск» Задачи 1 Подпрограммы 1.

В текстовой части Отчета о реализации Программы по мероприятию 1.02 «Осуществление содержания имущества казны муниципального образования «Северодвинск» неправомерно отражены мероприятия по страхованию 189 объектов недвижимого муниципального имущества и мероприятия по проведению проверки достоверности сметной стоимости работ по капитальному ремонту кровли нежилого здания, расположенного по адресу, г. Северодвинск, ул. Лесная, д. 25, которые относятся к мероприятиям 1.01 «Организация и осуществление мероприятий по оценке недвижимости, признание прав и регулирования отношений по муниципальной собственности» и мероприятию 1.07 «Организация работ по капитальному ремонту нежилых зданий, расположенных по адресам: г. Северодвинск, ул. Карла Маркса, д. 48, ул. Бойчука, д. 3, ул. Лесная, д. 25 соответственно.

Предложение: ответственному исполнителю обеспечить достоверное отражение в текстовой части муниципальной программы информации о проведенных мероприятиях.

3. Анализ использования бюджетных средств на реализацию программных мероприятий.

В рамках реализации муниципальной программы в целях достижения утвержденных показателей ответственным исполнителем и соисполнителями Программы в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) на основании муниципальных контрактов (договоров) осуществлены следующие закупки в разрезе мероприятий:

№, дата договора	Предмет договора	Кассовые расходы за 2024 год, руб.
Мероприятие 1.01 «Организация и осуществление мероприятий по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности»		
23КУМИ-343 от 28.11.2023	оценка рыночной стоимости	12 000,00
24КУМИ-042 от 04.03.2024	оценка рыночной стоимости	9 500,00
111-24-КУМИ от 27.05.2024	оценка рыночной стоимости	36 096,00
119-24-КУМИ от 04.06.2024	оценка рыночной стоимости	24 000,00
153-24-КУМИ от 25.06.2024	оценка рыночной стоимости	38 669,16
24КУМИ-132 от 13.06.2024	оценка рыночной стоимости	9 500,00
24КУМИ-150 от 04.07.2024	оценка рыночной стоимости	35 000,00
24КУМИ-181 от 14.08.2024	оценка рыночной стоимости	10 000,00
011-24-КУМИ от 04.03.2024	кадастровые работы	12 012,00
290-24-КУМИ от 25.11.2024	техническая инвентаризация и кадастровые работы	190 833,15

№, дата договора	Предмет договора	Кассовые расходы за 2024 год, руб.
23КУМИ-278 от 04.12.2023	техническая инвентаризация и кадастровые работы	10 000,00
024-24-КУМИ от 11.03.2024	оценка рыночной стоимости	9 752,49
295-24-КУМИ от 29.11.2024	кадастровые работы	8 958,02
309-24-КУМИ от 04.12.2024	оценка рыночной стоимости	6 300,00
312-24-КУМИ от 04.12.2024	кадастровые работы	70 000,00
24КУМИ-014 от 11.03.2024	оценка рыночной стоимости	100 000,00
24КУМИ-099 от 15.05.2024	оценка рыночной стоимости	9 500,00
24КУМИ-225 от 13.11.2024	оценка рыночной стоимости	9 500,00
24КУМИ-111 от 23.05.2024	техническая инвентаризация и кадастровые работы	35 000,00
24КУМИ-137 от 17.06.2024	техническая инвентаризация и кадастровые работы	48 000,00
24КУМИ-180 от 19.08.2024	кадастровые работы	62 000,00
24КУМИ-194 от 19.08.2024	кадастровые работы	25 000,00
046-24-КУМИ от 02.04.2024	оценка рыночной стоимости	12 602,00
057-24-КУМИ от 15.04.2024	оценка рыночной стоимости	79 054,52
068-24-КУМИ от 22.04.2024	оценка рыночной стоимости	15 920,00
143-24-КУМИ от 24.06.2024	оценка рыночной стоимости	9 634,48
164-24-КУМИ от 01.07.2024	техническая инвентаризация и кадастровые работы	68 133,33
167-24-КУМИ от 05.07.2024	техническая инвентаризация и кадастровые работы	150 750,00
199-24-КУМИ от 13.08.2024	оценка рыночной стоимости	8 992,52
204-24-КУМИ от 23.08.2024	кадастровые работы	249 700,00
211-24-КУМИ от 26.08.2024	оценка рыночной стоимости	14 553,52
233-24-КУМИ от 07.10.2024	оценка рыночной стоимости	13 135,50
259-23-КУМИ от 24.10.2023	добровольное страхование имущества	112 584,07
283-24-КУМИ от 18.11.2024	добровольное страхование имущества	74 788,45
	услуги нотариусов	30 600,00
	судебная экспертиза	136 000,00
Итого:		1 748 069,21
Мероприятие 1.02 «Осуществление содержания имущества казны муниципального образования «Северодвинск»		
23КУМИ-262 от 20.11.2023	содержание и ремонт общего имущества	98 943,58
23КУМИ-289 от 30.11.2023	содержание и ремонт общего имущества	410 460,75
23КУМИ-345 от 30.11.2023	содержание и ремонт общего имущества	41 441,22
24КУМИ-134 от 23.08.2024	транспортировка и обращение с отходами	7 000,00
24КУМИ-169 от 25.07.2024	охрана Дома Пикуля в Северодвинске	159 960,00
212-24-КУМИ от 30.08.2024	охрана Дома Пикуля в Северодвинске	456 363,18
24КУМИ-223 от 25.07.2024	ремонт ограждения объекта незавершенного строительства	100 000,00
24КУМИ-272 от 19.12.2024	подготовка ПСД по перепланировке	46 927,30
130-23-КУМИ от 19.06.2023	охрана объекта (ул. Торцева, д. 44а)	49 758,72
177-24-КУМИ от 22.07.2024	охрана объекта (ул. Торцева, д. 44а)	122 184,13
263-23-КУМИ от 30.10.2023	охрана объекта (ул. Торцева, д. 44а)	154 693,49
143-23-КУМИ от 26.06.2023	охрана объекта незавершенного строительства (ул. Коммунальная, д.9)	49 758,72
179-24-КУМИ от 22.07.2024	охрана объекта незавершенного строительства (ул. Коммунальная, д.9)	67 101,12
263-24-КУМИ от 30.10.2023	охрана объекта незавершенного строительства (ул. Коммунальная, д.9)	154 693,49
178-24-КУМИ от 23.07.2024	охрана объектов (ул. Республиканская, д. 12, 14)	609 889,58
225-23-КУМИ от 25.09.2023	охрана объектов (ул. Республиканская, д. 12, 14)	296 062,24
313-23-КУМИ от 12.12.2023	охрана объектов (ул. Республиканская, д. 12, 14)	862 088,36

№, дата договора	Предмет договора	Кассовые расходы за 2024 год, руб.
054-24-КУМИ от 09.04.2024	техническая экспертиза муниципального имущества в целях определения пригодности или непригодности	119 411,53
15-003864/24АДМ-319 от 13.12.2024	расходы на приобретение электрической энергии по крытой ледовой арене	642 564,63
Итого:		4 449 302,04
Мероприятие 1.06 «Организация мероприятий по расчетно-информационному обслуживанию за наем помещений на территории муниципального образования «Северодвинск»		
369-22-АДМ от 26.12.2022	расчетно-информационное обслуживание и сбор платы за наем	2 374 934,16
Итого:		2 374 934,16
Мероприятие 1.07 «Организация работ по капитальному ремонту нежилых зданий, расположенных по адресам: г. Северодвинск, д. 48, ул. Бойчука, д. 3, ул. Лесная, д. 25»		
346-ОД/24/24КУМИ-148 от 01.06.2024	оценка сметной стоимости	20 000,00
194-23-КУМИ от 23.08.2023	работы по капитальному ремонту кровли (Карла Маркса, д. 48)	960 474,00
	пени по исполнительному листу по договору по капитальному ремонту кровли (Карла Маркса, д. 48)	243 799,94
Итого:		1 224 273,94
Мероприятие 2.03 «Реорганизация муниципальных унитарных предприятий Северодвинска»		
24КУМИ-130 от 18.06.2024	оказание услуг аудита отчетности МУП «ВОДОЛЕЙ»	50 000,00
24КУМИ-131 от 18.06.2024	оказание услуг аудита отчетности МУП «ЛОКОМОТИВ»	56 000,00
Итого:		106 000,00

Согласно решению о местном бюджете (с учетом внесения изменений), сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2024, в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2024 год объемы бюджетных ассигнований Программы распределены по следующим направлениям.

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
Расходы бюджета - всего, в том числе:		60 637 690,22	57 340 252,55	3 297 437,67
Организация и осуществление мероприятий по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности	1630113П910101010000	2 002 545,75	1 748 069,21	254 476,54
Осуществление содержания имущества казны муниципального образования «Северодвинск»	1630113П910101020000	4 016 184,34	3 806 740,41	209 443,93
Осуществление содержания имущества казны муниципального образования «Северодвинск»	3030113П910101020000	1 050 000,00	642 564,63	407 435,37

руб.

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
Организация мероприятий по расчетно-информационному обслуживанию за наем помещений на территории муниципального образования «Северодвинск»	3030113П910101060000	2 374 934,16	2 374 934,16	0,00
Организация работ по капитальному ремонту нежилых зданий, расположенных по адресам: г. Северодвинск, ул. Карла Маркса, д. 48, ул. Бойчука, д. 3, ул. Лесная, д. 25	1630113П910101070000	1 224 273,94	1 224 273,94	0,00
Расходы на содержание органов местного самоуправления Северодвинска и обеспечение их функций	1630113П990110010000	49 849 152,03	47 423 070,20	2 426 081,83
Расходы на содержание органов местного самоуправления Северодвинска и обеспечение их функций	1630705П990110010000	14 600,00	14 600,00	0,00
Реорганизация муниципальных унитарных предприятий Северодвинска	1630412П910202030000	106 000,00	106 000,00	0,00

Согласно Отчету о реализации Программы исполнение расходов бюджета за 2024 год соответствует Отчету об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Северодвинск», утвержденному решением Совета депутатов Северодвинска от 26.06.2025 № 209 местного бюджета за 2024 год (далее – Отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год).

Доля объема финансирования Программы в общем объеме расходов бюджета в 2024 году составила 0,52%, доля кассового исполнения Программы в общем объеме кассового исполнения составила 0,51%.

В целом, за 2024 год объем кассовых расходов по Программе составил 57 340 252,55 руб., или 94,56 % от показателей, утвержденных решением о местном бюджете.

Показатели о бюджетных ассигнованиях, использованные на реализацию муниципальной программы, в Отчете об исполнении местного бюджета за 2024 год соответствует Паспорту Программы.

В 2024 году не освоено средств местного бюджета в объеме 3 297 437,67 руб.

Причинами неосвоения бюджетных ассигнований являются экономия, сложившаяся в результате закупок конкурентным способом, уменьшения планируемого количества объектов охраны в связи с их продажей и ограничения закупок с сентября 2024 года в связи с дефицитом бюджета.

4. Оценка эффективности использования бюджетных средств при реализации муниципальной программы.

В соответствии с методикой оценки эффективности реализации муниципальной программы муниципального образования «Северодвинск», являющейся приложением 5 к Порядку № 426-па (далее – Методика оценки эффективности), исполнителем Программы проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы с учетом объемов

бюджетных ассигнований местного бюджета, предусмотренных в 2024 году на ее реализацию.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы включает в себя:

- а) оценку степени достижения плановых значений показателей муниципальной программы;
- б) оценку степени соответствия запланированному уровню затрат на реализацию мероприятий подпрограмм муниципальной программы;
- в) определение показателя качества планирования муниципальной программы;
- г) определение коэффициента управления муниципальной программы;
- д) определение критерия эффективности реализации муниципальной программы.

4.1. Для оценки степени достижения показателей муниципальной программы исполнителем Программы определен индекс достижения плановых значений показателей муниципальной программы в отчетном финансовом году. В основу методики определения индекса достижения показателей муниципальной программы положена оценка трех показателей результативности: целей, задач и мероприятий.

Индекс достижения плановых значений показателей муниципальной программы $I_{\Pi}^{МП}$ в отчетном финансовом году рассчитан по следующей формуле:

$$I_{\Pi}^{МП} = 0,45 \times I_{\text{ср}}^{\text{ПЦ}} + 0,35 \times I_{\text{ср}}^{\text{ПЗ}} + 0,2 \times I_{\text{ср}}^{\text{МП}}, \text{ где: ,}$$

$I_{\text{ср}}^{\text{ПЦ}}$ - средний индекс достижения плановых значений показателей целей муниципальной программы в отчетном финансовом году;

$I_{\text{ср}}^{\text{ПЗ}}$ - средний индекс достижения плановых значений показателей задач подпрограмм муниципальной программы в отчетном финансовом году;

$I_{\text{ср}}^{\text{МП}}$ - средний индекс достижения плановых значений показателей мероприятий (административных мероприятий) подпрограмм муниципальной программы в отчетном финансовом году.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия, с учетом выявленных расхождений в показателях Программы, Контрольно-счетной палатой Северодвинска определены значения индексов в соответствии с Методикой оценки эффективности.

Наименование показателя	По данным Отчета о реализации Программы	По данным экспертно- аналитического мероприятия
Индекс достижения плановых значений показателей муниципальной программы:	1,029	0,980
- <u>средний индекс достижения плановых значений показателей <u>целей</u></u>	1,068	1,068
- <u>средний индекс достижения плановых значений показателей <u>задач</u> подпрограмм</u>	1	0,858
- <u>средний индекс достижения плановых значений показателей <u>мероприятий</u> (административных мероприятий) подпрограмм</u>	0,995	0,995

Таким образом, в Отчете о реализации Программы допущено искажение значений отдельных показателей, что повлекло незначительное искажение индекса достижения плановых значений показателей муниципальной программы, применяемого для оценки эффективности реализации Программы.

4.2. При проведении оценки степени соответствия запланированному уровню затрат на реализацию мероприятий подпрограмм муниципальной программы установлено, что индекс освоения бюджетных средств, выделенных на достижение плановых значений показателей Программы в отчетном финансовом году согласно Отчета о реализации Программы составил 0,919 и не соответствует фактическому значению, установленному в ходе ЭАМ – 0,946 (57 340,25/60 637,69).

Наименование критерия	2024 год
Плановый объем финансирования, тыс. руб.	60 637, 69
Фактический объем финансирования, тыс. руб.	57 340,25
Индекс освоения бюджетных средств, $I_{\Phi}^{МП}$	0,946

Индекс освоения бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы, в 2024 году является высоким. Объем средств, выделенный на реализацию муниципальной программы, в целом соответствует объему средств, предусмотренному паспортом Программы и использованы более чем 94,6%.

4.3. Для определения показателя качества планирования муниципальной программы ($KP^{МП}$) учтены расхождения в значениях показателей задач и мероприятий, установленные при проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Вместе с тем, имеющиеся расхождения не привели к существенным изменениям в плане определения значения данного показателя.

Период	Количество показателей, значение индекса которого более или равно 0,8 и менее или равно 1,2				Общее количество целей, задач, мероприятий Программы	Показатель качества, $KP^{МП}$
	цели	задачи	мероприятия	общее количество		
1	2	3	4	гр. 5=(гр.2+гр.3+гр.4)	6	гр. 7 = гр. 5/ гр. 6
2024	4	6	12	22	22	1

Значение показателя «1», следовательно муниципальная программа в 2024 году спланирована выше среднего уровня эффективности.

4.4. Коэффициент управления муниципальной программой (КУ) определен на основе критериев, которым соответствует весовой коэффициент, определяющий уровень значимости критерия в итоговой оценке, сумма которых равна 1.

№ п/п	Наименование критерия	Весовой коэффициент критерия	По данным Отчета о реализации Программы	Примечание
1	Муниципальная программа приведена в соответствие с решением Совета депутатов Северодвинска о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период в сроки, установленные статьей 179 Бюджетного кодекса (не позднее 1 апреля текущего финансового года)	0,5	-	Нарушение срока (п. 1.1 заключения)
2	Распоряжение Администрации Северодвинска «Об утверждении отчета о реализации и оценке эффективности муниципальной программы» (не позднее 1 мая года, следующего за отчетным)	0,3	-	Нарушение срока (п.1.1 заключения)
3	Уведомления в формате электронного документа сформированы и представлены в государственную	0,2	-	Нарушение срока (п. 1.1 заключения)

№ п/п	Наименование критерия	Весовой коэффициент критерия	По данным Отчета о реализации Программы	Примечание
	автоматизированную систему «Управление» в течение 10 календарных дней со дня утверждения постановлением Администрации Северодвинска муниципальной программы или внесения изменений в нее			

Таким образом, ответственным исполнителем несвоевременно обеспечены требования по соблюдению сроков, установленных пунктом 27 Порядка № 426-па, в процессе реализации Программы, что определило значение коэффициента управления муниципальной программой равным 0.

4.5. Критерий эффективности реализации Программы ($K_{эф}^{МП}$) определен на основе двух индексов: достижения плановых значений показателей муниципальной программы и освоения бюджетных средств, а также показателей качества планирования и коэффициента управления муниципальной программой.

Согласно Отчету о реализации Программы значение критерия эффективности составило – 0,940.

В ходе сравнительного анализа определены критерии эффективности реализации Программы, значения которых приведены в таблице.

Наименование	Индекс достижения плановых значений показателей, $I_{П}^{МП}$	Индекс освоения бюджетных средств, $I_{Ф}^{МП}$	Показатель качества планирования, $KP^{МП}$	Коэффициент управления, КУ	Критерий эффективности и реализации Программы, $K_{эф}^{МП}$
1	2	3	4	5	гр. 6 ¹
По данным Отчета о реализации Программы	1,029	0,919	1,00	0	0,940
По данным экспертно-аналитического мероприятия	0,980	0,946	1,00	0	0,923

Критерий эффективности реализации Муниципальной программы по данным ЭАМ составляет 0,923 ($0,5 \cdot 0,980 + 0,3 \cdot 0,946 + 0,15 \cdot 1 + 0,05 \cdot 0$).

Таким образом, несмотря на допущенное ответственным исполнителем искажение значений отдельных показателей в Отчете о реализации Программы оценка реализации муниципальной программы имеет умеренно эффективный уровень реализации.

¹ Формула расчета: $K_{эф}^{МП} = 0,5 \times I_{П}^{МП} + 0,3 \times I_{Ф}^{МП} + 0,15 \times KP^{МП} + 0,05 \times КУ^{МП}$

Группа оценки эффективности реализации муниципальной программы в отчетном периоде	Значение критерия эффективности реализации муниципальной программы
Умеренно эффективный уровень реализации муниципальной программы в отчетном периоде $1,05 < K_{\text{эф}}^{\text{МП}} < 1,2$ $0,8 < K_{\text{эф}}^{\text{МП}} < 0,95$	0,923

В ходе настоящего ЭАМ проведение анализа исполнения Муниципальной программы за текущий период 2025 года не представляется возможным в связи с тем, что изменения в Муниципальную программу не внесены, Отчет о ее реализации Программы за 1 полугодие не утвержден.

5. Выводы.

По результатам проведенного анализа исполнения муниципальной программы, установлено следующее.

5.1. Уровень реализации муниципальной программы по итогам 2024 года признан умеренно эффективным:

- целевые показатели Программы, характеризующие степень достижения целей муниципальной программы, достигли плановых значений;
- целевые показатели задач Программы достигли плановых значений;
- реализованы на 100% – 9 из 12 запланированных, административных мероприятий и мероприятий Программы;
- основным результатом реализации программы является исполнение поступлений по доходам в объеме 246 179,0 тыс. руб., что составляет 108,4 % годовых бюджетных назначений.

5.2. Муниципальная программа приведена в соответствие с решением о местном бюджете с нарушением срока.

5.3. Годовой отчет о реализации и оценке эффективности муниципальной программы утвержден с нарушением срока.

5.4. Несвоевременно размещены сведения в Реестре документов стратегического планирования ГАС «Управление».

5.5. Нарушения и недостатки, выявленные по результатам анализа исполнения муниципальной программы:

5.5.1. Показатель 3 «Количество проверок муниципальных учреждений, предприятий на предмет фактического наличия, состояния и характера использования имущества, закрепленного на праве оперативного управления и хозяйственного ведения» не ведет к решению Задачи 2 «Эффективное управление муниципальными унитарными предприятиями» Подпрограммы 1 «Управление муниципальной собственностью Северодвинска» муниципальной программы не соответствует требованию адекватности, а именно показатель не характеризует степень достижения цели муниципальной программы, решения задачи подпрограммы или выполнения мероприятия (административного мероприятия) подпрограммы и его выполнение не приводит к решению соответствующей задачи.

5.5.2. В муниципальной программе предусмотрены показатели, отражающие количество договоров аренды муниципального имущества (помещений, иного муниципального имущества и др.) и количество договоров аренды земельных участков, однако, они не отражают сведения о фактическом количестве заключенных и действующих в текущем году договоров аренды земельных участков.

5.5.3. Фактическое значение показателя 5 «Доля муниципальных унитарных предприятий, имеющих положительный финансовый результат» цели «Обеспечение

эффективности использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска» не соответствует значению в Отчете о реализации Программы.

5.5.4. Несоответствие фактического значения индекса освоения бюджетных средств, выделенных на достижение плановых значений показателей Программы значению индекса отраженному в Отчете о реализации Программы.

5.5.5. Невыполнение показателя 1 «Количество договоров аренды муниципального имущества (в год)» и показателя 2 «Площадь объектов, ежегодно переданных в аренду» Задачи 1 «Оптимизация состава и осуществление управления муниципальным имуществом» Подпрограммы 1 «Управление муниципальной собственностью Северодвинска», искажение индексов достижения плановых значений показателей и среднего индекса достижения плановых значений показателей задач подпрограмм Программы.

5.5.6. Ответственным исполнителем не соблюден порядок внутреннего мониторинга реализации муниципальной программы, который включает достоверность, полноту и своевременность представления отчетности соисполнителями и участниками Программы.

5.5.7. При реализации Программы не учтено исполнение бюджетных назначений в размере 42 958 682,86 руб., администрируемых Администраций Северодвинска по доходам от использования имущества.

5.5.8. В муниципальной программе отсутствует согласованность между показателями программы, характеризующими доходы бюджета от использования имущества, расходы бюджета на организацию мероприятий Программы и количественными показателями в части заключенных договоров аренды.

5.5.9. В текстовой части Отчета о реализации Программы по мероприятию 1.02 «Осуществление содержания имущества казны муниципального образования «Северодвинск» неправомерно отражены мероприятия которые относятся к мероприятиям 1.01 «Организация и осуществление мероприятий по оценке недвижимости, признание прав и регулирования отношений по муниципальной собственности» и мероприятию 1.07 «Организация работ по капитальному ремонту нежилых зданий, расположенных по адресам: г. Северодвинск, ул. Карла Маркса, д. 48, ул. Бойчука, д. 3, ул. Лесная, д. 25» соответственно.

5.6. Оценка эффективности использования бюджетных средств при реализации муниципальной программы.

5.6.1. В Отчете о реализации Программы допущено искажение значений отдельных показателей, что повлекло незначительное искажение индекса достижения плановых значений показателей муниципальной программы, применяемого для оценки эффективности реализации Программы.

5.6.2. Ответственным исполнителем несвоевременно обеспечены требования по соблюдению сроков, установленных пунктом 27 Порядка № 426-па, в процессе реализации Программы, что определило значение коэффициента управления муниципальной программой равным 0.

5.6.3. Несмотря на допущенное ответственным исполнителем искажение значений отдельных показателей в Отчете о реализации Программы оценка реализации муниципальной программы имеет умеренно эффективный уровень реализации.

6. Предложения.

6.1. Ответственному исполнителю исключить случаи несвоевременного направления документов стратегического планирования посредством ГАС «Управление».

6.2. Ответственному исполнителю уточнить наименование Показателя 3 Задачи 2 «Эффективное управление муниципальными унитарными предприятиями» Подпрограммы 1 «Управление муниципальной собственностью Северодвинска».

6.3. Администрации Северодвинска рассмотреть вопрос о внесении изменений в Порядок № 426-па и Методические указания № 28-рфэ в части приведения единиц измерения финансовых показателей в соответствие с решением о местном бюджете.

6.4. Ответственному исполнителю предусмотреть отражение фактического количества заключенных и действующих в текущем году договоров аренды земельных участков в показателях муниципальной программы.

6.5. Ответственному исполнителю учитывать бюджетные назначения администрируемые Администраций Северодвинска по доходам от использования имущества при утверждении Программы и в ходе ее исполнения.

6.6. Ответственному исполнителю обеспечить соблюдение требований порядка внутреннего мониторинга реализации муниципальной программы.

6.7. Ответственному исполнителю обеспечить достоверное отражение в текстовой части муниципальной программы информации о проведенных мероприятиях.

6.8. Повысить качество реализации муниципальной программы: обеспечить формирование системы корректно установленных показателей, позволяющих оценивать эффективность реализации программы, уделить особое внимание задачам и мероприятиям, по которым не достигнуты плановые значения.

6.9. Устранить установленные нарушения и недостатки в отношении Программы и учесть их при составлении Отчетов о реализации Программы в дальнейшем.

6.10. Ответственному исполнителю, соисполнителям, участникам Программы провести общую оценку итогов проведенного анализа исполнения муниципальной программы, принять меры по недопущению выявленных нарушений и замечаний в ходе реализации муниципальной программы в дальнейшем.

Председатель



О.В.Рядовкина