Исх. № 5 от 25.01.2019



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**ФИРОВСКОГО РАЙОНА**

172721 п. Фирово, ул. Советская, д.21, тел. 3-17-30, факс 3-17-30

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертизы проекта постановления «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Фировский район Тверской области «Муниципальное управление» на 2019-2021 годы**

Заключение подготовлено в соответствии со статьей 6 Положения о Контрольно-ревизионном управлении Фировского района, утвержденного решением Собрания депутатов Фировского района от 25.09.2012 №188 «О создании Контрольно-ревизионного управления Фировского района» и стандартом финансового контроля СФК-07 «Требования к проведению экспертизы муниципальных программ муниципального образования Фировский район», утвержденным приказом Контрольно-ревизионного управления Фировского района от 04.09.2018 №29.

**Основание для проведения мероприятия:** статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 6 Положения о Контрольно-ревизионном управлении Фировского района, утвержденного решением Собрания депутатов Фировского района от 25.09.2012 №188 «О создании Контрольно-ревизионного управления Фировского района», пункт 2.3 плана работы Контрольно-ревизионного управления Фировского района на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионного управления Фировского района от 29.12.2018 №42.

**Цель экспертизы:** выявление или подтверждение отсутствия нарушений и недостатков муниципальной программы муниципального образования Фировский район Тверской области «Муниципальное управление» на 2019-2021 годы (далее – Программа), создающих условия неправомерного и (или) неэффективного использования средств бюджета муниципального образования Фировский район, подтверждение обоснованности размера расходных обязательств и целевых показателей Программы.

Проект постановления «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Фировский район Тверской области «Муниципальное управление» на 2019-2021 годы» (далее - Проект Постановления) представлен в Контрольно-ревизионное управление Фировского района исполнителем Программы – отделом организационно-правового и кадрового обеспечения администрации Фировского района 24 января 2019 года (сопроводительное письмо от 24.01.2019 № 1).

**При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы следующие документы:**

- Решение собрания депутатов Фировского района Тверской области от 25.12.2018 №178 «О бюджете муниципального образования Фировский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Решение о бюджете №178);

- Постановление Администрации Фировского района от 28.09.2013 года № 100 «О Порядке принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Фировский район» Тверской области» (в редакции постановлений от 05.02.2015 №19, от 24.11.2015 №97) (далее – Порядок №100);

- Проект постановления «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Фировский район Тверской области «Муниципальное управление» на 2019-2021 годы» (далее - Проект постановления);

- Пояснительная записка.

**Результаты экспертизы:**

Главным администратором (администратором) Программы является Администрация Фировского района.

Администраторами Программы являются:

- Комитет по управлению муниципальной собственностью и земельным отношениям администрации Фировского района;

- Финансовое управление администрации Фировского района.

Паспортом Программы определены следующие Администраторы муниципальной программы:

- Финансовое управление Администрации Фировского района,

- Комитет по управлению муниципальной собственностью и земельным отношениям Администрации Фировского района,

- Отдел образования Администрации Фировского района,

- Отдел по делам культуры молодежи и спорта Администрации Фировского района.

***Замечание:*** *Согласно Решению о бюджете №178 главные распорядители бюджетных средств Отдел образования администрации Фировского района и Отдел по делам культуры молодежи и спорта администрации Фировского района не являются администраторами настоящей Программы.*

*Контрольно-ревизионное управление Фировского района рекомендует исключить данных главных распорядителей средств бюджета из состава Администраторов муниципальной программы.*

Цель Программы – формирование эффективной системы муниципального управления и предоставления качественных муниципальных услуг органами местного самоуправления Фировского района.

***Замечание:*** *В разделе I**Программы не определены приоритетные направления муниципальной политики в сфере реализации Программы на период ее действия, способствующие достижению поставленной цели Программы. В соответствии с п. 10 Порядка п. №100 при формировании муниципальных программ учитываются положения государственных программ Российской Федерации и Тверской области в части, касающейся сферы реализации муниципальной программы.*

*Контрольно – ревизионное управление Фировского района рекомендует при описании общей характеристики сферы реализации Программы учесть положения Государственной программы Тверской области «Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2018 - 2023 годы, утвержденной Постановлением Правительства Тверской области от 29.12.2017 № 480-пп (в редакции от 08.08.2018).*

В представленном Паспорте Программы определены следующие ожидаемые результаты реализации Программы:

- Увеличение уровня удовлетворенности граждан работой органов местного самоуправления Фировского района к 2021 году до 85 %;

- Обеспечение уровня удовлетворенности граждан качеством оказываемых муниципальных услуг предоставляемых структурными подразделениями администрации Фировского района к 2021 году до 90%;

- Сохранение количества утвержденных должностей муниципальной службы в структурных подразделениях администрации Фировского района до 2021 года (33 должности муниципальной службы).

***Замечание:*** *В Приложении 1* ***«****Характеристика муниципальной программы» числовые показатели 1 и 2 цели Программы не подразумевают* ***увеличения и обеспечения*** *уровня удовлетворенности. Указанные одинаковые показатели на весь период действия Программы подразумевают* ***сохранение*** *уровня и не характеризуют улучшения ситуации в сфере реализации Программы.*

*Контрольно – ревизионное управление Фировского района рекомендует пересмотреть наименование или числовые значения показателей 1 и 2 цели Программы, указанных в Приложении 1 к Программе.*

Согласно Паспорту Программы источником финансирования являются средства местного и федерального бюджетов. Общий объем финансирования Программы составляет 46213,2 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета 857,0 тыс. рублей), в том числе по годам:

- на 2019 год – 16861,0 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета 274,4 тыс. рублей);

- на 2020 год – 14961,3 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета 285,8 тыс. рублей);

- на 2021 год – 14390,9 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета 296,8 тыс. рублей).

***Замечание:*** *Согласно Решению о бюджете №178 источником финансирования из средств* ***областного*** *бюджета является субвенция на реализацию переданных государственных полномочий Тверской области по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в общей сумме 198,0 тыс. рублей, в том числе по годам: на 2019 год – 66,0 тыс. рублей, на 2020 год – 66,0 тыс. рублей, на 2021 год – 66,0 тыс. рублей.*

*Контрольно – ревизионное управление Фировского района рекомендует дополнительно отразить в графе «Объемы и источники финансирования муниципальной программы по годам ее реализации в разрезе подпрограмм» Паспорта Программы в составе общего объема финансирования Программы и по годам ее реализации в составе обеспечивающей подпрограммы средства областного бюджета.*

Программная часть Программы в общем объеме финансирования составляет 10659,3 тыс. рублей, в том числе по годам:

- в 2019 году – 5068,5 тыс. рублей или 30,1%;

- в 2020 году – 3086,1 тыс. рублей или 20,6%;

- в 2021 году – 2504,7 тыс. рублей или 17,4%.

Обеспечивающая часть Программы в общем объеме финансирования составляет 35553,9 тыс. рублей, в том числе по годам составляет:

- в 2019 году – 11792,5 тыс. рублей или 69,9%;

- в 2020 году – 11875,2 тыс. рублей или 79,4%;

- в 2021 году – 11886,2 тыс. рублей или 82,6%.

Рост доли обеспечивающей части программы является негативным фактором.

**В результате анализа текстовой части, показателей и объемов финансирования мероприятий Программы установлено следующее:**

Программа состоит из 4 подпрограмм, включая обеспечивающую подпрограмму.

Реализация **подпрограммы 1 «Повышение эффективности функционирования системы органов местного самоуправления**» предполагает решение следующих задач:

1. «Совершенствование нормативно-правовой базы по вопросам развития муниципальной службы, разработка и принятие муниципальных правовых актов, регулирующих отношения, связанные с поступлением на муниципальную службу, ее прохождением и прекращением».

Решение данной задачи характеризуют 2 основных показателя, в состав которых входят показатели, определяющие:

- проведение мониторинга законодательства по вопросам муниципальной службы;

- проведение мониторинга принятых нормативно-правовых актов по вопросам муниципальной службы.

2. «Обеспечение условий повышения квалификации (переподготовки) муниципальных служащих структурных подразделений администрации района и руководителей муниципальных учреждений и предприятий района».

Решение данной задачи характеризуют 3 основных показателя, в состав которых входят показатели, определяющие:

- выполнение плана повышения квалификации (переподготовки) лиц, замещающих должности в структурных подразделениях администрации района;

- численность муниципальных служащих, прошедших обучение и повышение квалификации в соответствии с действующим законодательством;

- численность руководителей муниципальных учреждений и предприятий района, прошедших обучение и повышение квалификации.

В рамках задачи 2 планируется финансирование мероприятия 2.002 «Профессиональная подготовка, переподготовка, обучение муниципальных служащих, руководителей муниципальных учреждений и муниципальных предприятий Фировского района». Объем финансирования на реализацию данного мероприятия составляет 195,0 тыс. рублей, в том числе по годам:

- в 2019 году – 70,0 тыс. рублей;

-в 2020 году – 62,5 тыс. рублей;

- в 2021 году – 62,5 тыс. рублей.

Показателем данного мероприятия является «Численность лиц, прошедших профессиональную подготовку, переподготовку и обучение». За весь период действия Программы планируется переподготовить и обучить 18 человек, по 6 человек в год.

3. «Создание условий для эффективного функционирования органов местного самоуправления».

Решение данной задачи характеризует 1 основной показатель определяющий расходы бюджета МО «Фировский район» на содержание работников органов местного самоуправления в расчете на одного жителя муниципального образования.

В рамках задачи 3 планируется финансирование следующих мероприятий:

- 3.002 «Приобретение программного лицензионного обеспечения, приобретение и ремонт оргтехники, мебели и иных основных средств для обеспечения деятельности администрации Фировского района». Объем финансирования на реализацию данного мероприятия составляет 285,0 тыс. рублей, в том числе по годам:

- в 2019 году – 285,0 тыс. рублей;

-в 2020 году – 0,0 тыс. рублей;

- в 2021 году – 0,0 тыс. рублей.

Показателями данного мероприятия являются:

- «Количество приобретенной и отремонтированной оргтехники, мебели и иных средств для обеспечения деятельности администрации района». За весь период действия Программы планируется приобрести 5 единиц оргтехники, в том числе по годам реализации программы 2 ед, 2 ед, 1 ед.

- «Количество приобретенного программного и лицензионного обеспечения». За весь период действия Программы планируется приобрести 3 единицы оргтехники, в том числе по годам реализации программы 1 ед, 1 ед, 1 ед.

***Замечание:*** *Согласно представленной пояснительной записки к Проекту постановления в 2019 году планируется приобрести 2 ксерокса. В плановом периоде приобретения не планируются.*

*Контрольно-ревизионное управление Фировского района рекомендует привести в соответствие с пояснительной запиской значение показателя 1 и исключить показатель 2. В связи с отсутствием объема финансирования на 2020 и 2021 годы числовые показатели планировать нет оснований.*

- 3.004 «Назначение и выплата пенсии за выслугу лет к трудовой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим муниципального образования Фировский район». Объем финансирования на реализацию данного мероприятия составляет 1214,1 тыс. рублей, в том числе по годам:

- в 2019 году – 334,1 тыс. рублей;

-в 2020 году – 440,0 тыс. рублей;

- в 2021 году – 440,0 тыс. рублей.

Показателем данного мероприятия является «Количество муниципальных служащих, получающих пенсии за выслугу к трудовой пенсии по старости (инвалидности)». За весь период действия Программы планируется выплачивать указанную пенсию 8 человекам.

- 3.005 «Присвоение звания и выплата установленных доплат Почетным гражданам Фировского района». Объем финансирования на реализацию данного мероприятия составляет 1188,0 тыс. рублей, в том числе по годам:

- в 2019 году – 396,0 тыс. рублей;

-в 2020 году – 396,0 тыс. рублей;

- в 2021 году – 396,0 тыс. рублей.

Показателем данного мероприятия является «Количество Почетных граждан, получающих ежемесячные доплаты». За весь период действия Программы планируется выплачивать указанную доплату 10 человекам.

- 3.006 «Расходы по оплате членских взносов Совету ассоциаций муниципальных образований Тверской области». Объем финансирования на реализацию данного мероприятия составляет 80,0 тыс. рублей, в том числе по годам:

- в 2019 году – 30,0 тыс. рублей;

-в 2020 году – 25,0 тыс. рублей;

- в 2021 году – 25,0 тыс. рублей.

Показателем данного мероприятия является «Участие Главы Фировского района в заседаниях Совета муниципальных образований Тверской области».

- 3.007 «Финансовое обеспечение «МКУ ФИХОД». Объем финансирования на реализацию данного мероприятия составляет 6028,6 тыс. рублей, в том числе по годам:

- в 2019 году – 2284,8 тыс. рублей;

-в 2020 году – 2162,6 тыс. рублей;

- в 2021 году – 1581,2 тыс. рублей.

Показателем данного мероприятия является «Количество обслуживаемых учреждений». В течении всего периода действия Программы планируется охватить бухгалтерским обслуживанием 4 учреждения.

- 3.008 «Расходы на проведение выборов депутатов Собрания депутатов Фировского района VI созыва. Объем финансирования на реализацию данного мероприятия составляет 668,6 тыс. рублей, все ассигнования запланированы на 2019 год. Показателем данного мероприятия является «Уровень участия населения Фировского района в выборах высшего должностного лица муниципального образования» с достижением уровня 45%.

4. «Обеспечение формирования кадрового резерва, для замещения вакантных должностей муниципальной службы».

Решение данной задачи характеризует 1 основной показатель определяющий количество муниципальных служащих администрации Фировского района, включенных в резерв управленческих кадров.

5. Организация деятельности отдела записи актов гражданского состояния на территории Фировского района.

Решение данной задачи характеризует 1 основной показатель определяющий количество граждан, получивших государственную услугу в сфере регистрации актов гражданского состояния.

Реализация **подпрограммы 2 «Повышение эффективности противодействия коррупции**» предполагает решение следующих задач:

1. Развитие правовых, организационно-управленческих механизмов противодействия коррупции на муниципальном уровне.

Решение данной задачи характеризуют 2 основных показателя, в состав которых входят показатели, определяющие:

- количество жалоб и обращений граждан и организаций на наличие сведений о фактах коррупции и проверки наличия фактов, указанных в обращении;

- количество внесенных изменений и разработанных нормативных правовых актов по антикоррупционному законодательству.

2. Функционирование системы профилактики коррупции.

Решение данной задачи характеризуют 2 основных показателя, в состав которых входят показатели, определяющие:

- количество проектов нормативных правовых актов и иных документов, по которым проведен анализ на предмет наличия в них коррупционных факторов;

- количество правонарушений коррупционной направленности, совершенных муниципальными служащими администрации района, выявленных правоохранительными органами.

Реализация **подпрограммы 3 «Обеспечение информационной открытости органов местного самоуправления Фировского района**» предполагает решение следующих задач:

1. Обеспечение оперативного освещения в СМИ важнейших общественно-политических, социально-экономических и культурных событий в Фировском районе, деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Фировский район.

Решение данной задачи характеризуют 2 основных показателя, в состав которых входят показатели, определяющие:

- количество публикаций освещающих основные направления государственной, региональной и муниципальной политики;

- количество публикаций об общественно-политическом, социально-экономическом и культурном развитии района.

2. Сохранение тиражей на районные периодические печатные издания.

Решение данной задачи характеризует 1 основной показатель, определяющий среднегодовой разовый тираж.

В рамках задачи 2 планируется финансирование мероприятия 2.003 «Предоставление субсидии на поддержку редакций районных газет за счет средств местного бюджета». Объем финансирования на реализацию данного мероприятия составляет 1000,0 тыс. рублей, в том числе по годам:

- в 2019 году – 1000,0 тыс. рублей;

- в 2020 году – 0,0 тыс. рублей;

- в 2021 году – 0,0 тыс. рублей.

Показателем данного мероприятия является «Доля предоставления субсидии на поддержку районных газет за счет средств местного бюджета в общей сумме субсидий из всех источников». На 2019 год планируется достичь доли софинансирования 44%. На плановый период данный показатель указан в размере 47%.

***Замечание:*** *Финансирование по данному мероприятию запланировано только на 2019 год, поэтому нет оснований указывать размер показателя, характеризующего выполнение данного мероприятия на плановый период.*

3. Повышение открытости деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Фировский район.

Решение данной задачи характеризует 1 основной показатель, определяющий количество информационных материалов, размещенных на информационном стенде, официальном сайте администрации Фировского района и СМИ.

***Замечание:*** *Указанный показатель дублирует показатели 1 «Количество размещенной информации на официальном сайте Администрации Фировского района» и 2 «Количество размещенной информации на официальном стенде Администрации Фировского района» административного мероприятия «Размещение информации о деятельности органов местного самоуправления на информационном стенде и официальном сайте Администрации Фировского района» указанной задачи.*

*Кроме того, по мнению Контрольно - ревизионного управления Фировского района показатель задачи «Количество информационных материалов, размещенных на информационном стенде, официальном сайте администрации Фировского района и СМИ», не характеризует качество информационной открытости деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Фировский район, в связи с чем не позволит оценить уровень удовлетворенных граждан информационной открытостью деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Фировский район.*

*Учитывая, что Программа является документом стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, предлагаем установить такой целевой показатель как «Уровень удовлетворенных граждан информационной открытостью деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Фировский район».*

Объем финансирования по **обеспечивающей подпрограмме,** согласно решению о бюджете №178, и Паспорту Программы составит 35553,9 тыс. рублей, в том числе по годам:

- в 2019 году – 11792,5 тыс. рублей;

-в 2020 году – 11875,2 тыс. рублей;

- в 2021 году – 11886,2 тыс. рублей.

В составе расходов на обеспечение деятельности главного администратора программы учтены расходы:

- на функционирование высшего должностного лица муниципального образования на 2019, 2020, 2021 годы в размере 998,1 тыс. рублей, 1078,8 тыс. рублей и 1078,8 тыс. рублей соответственно;

- по центральному аппарату органов местного самоуправления Фировского района (Администрация Фировского района), за исключением расходов на выполнение переданных государственных полномочий Российской Федерации на 2019, 2020, 2021 годы в размере 10460,3 тыс. рублей, 10444,6 тыс. рублей и 10444,6 тыс. рублей соответственно;

- по центральному аппарату органов местного самоуправления Фировского района, на финансовое обеспечение реализации переданных государственных полномочий Тверской области по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на 2019, 2020, 2021 годы в размере 66,0 тыс. рублей ежегодно;

по центральному аппарату органов местного самоуправления Фировского района, на финансовое обеспечение реализации переданных государственных полномочий Тверской области по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2019, 2020, 2021 годы в размере 8,1 тыс. рублей, 8,5 тыс. рублей и 8,8 тыс. рублей соответственно;

-по центральному аппарату органов местного самоуправления Фировского района, на финансовое обеспечение реализации переданных государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния на 2019, 2020, 2021 годы в размере 266,3 тыс. рублей, 277,3 тыс. рублей и 288,0 тыс. рублей соответственно.

В Разделе V «Механизм управления и мониторинга реализации муниципальной программы», Подраздела I «Управление реализацией муниципальной программы» в п.74 указано, что ежегодно в срок до 15 января администратор муниципальной программы осуществляет разработку плана реализации муниципальной программы по установленной форме и обеспечивает его утверждение заместителем Главы администрации Фировского района, координирующим и контролирующим деятельность администратора муниципальной программы в соответствии с распределением обязанностей.

***Замечание:*** *Постановлением администрации Фировского района от 05.02.2015 года №19 «О внесении изменений в Постановление Администрации Фировского района от 28.09.2013 №100» изменен срок осуществления разработки плана реализации муниципальной программы с 15 января на 05 марта.*

*Контрольно-ревизионное управление Фировского района предлагает привести в соответствие с внесенными изменениями в Порядок №100 п.74 Подраздела I Раздела V Программы.*

**Выводы:**

1 Общий объем финансирования Программы составляет 46213,2 тыс. руб., в том числе по годам: 2019 год – 16861,0 тыс. рублей на плановый период 2019 года 14961,3 тыс. рублей, на плановый период 2021 года – 14390,9, тыс. рублей.

2. Нарушений и недостатков, создающих условия неправомерного и (или) неэффективного использования средств бюджета муниципального образования Фировский район не выявлено, размер расходных обязательств и целевых показателей Программы обоснован.

3. По анализу Паспорта программы, текстовой части, показателей и объемов финансирования мероприятий Программы **имеются замечания**:

3.1. В состав администраторов Программы включены главные распорядители бюджетных средств Отдел образования администрации Фировского района и Отдел по делам культуры молодежи и спорта администрации Фировского района, не являющиеся администраторами настоящей Программы.

3.2. Установлены несоответствия отдельных положений Программы требованиям Порядка № 100:

- в Программе не определены приоритетные направления муниципальной политики в сфере реализации Программы на период ее действия, способствующие достижению поставленной цели Программы;

- наименования показателей 1 и 2 цели Программы не взаимоувязаны с числовыми значениями данных показателей;

- в паспорте Программы, не отражены средства областного бюджета, как источник финансирования Программы;

- отсутствует взаимосвязь бюджетных ассигнований с конечными результатами реализации Программы.

- не приведен в соответствие с Постановлением администрации Фировского района от 05.02.2015 года №19 «О внесении изменений в Постановление Администрации Фировского района от 28.09.2013 №100» срок осуществления разработки плана реализации муниципальной программы.

3.3 Установлено дублирование наименования показателя задачи и показателей мероприятий, характеризующих выполнение данной задачи.

3.4. По мнению Контрольно - ревизионного управления Фировского района показатель задачи - количество информационных материалов, размещенных на информационном стенде, официальном сайте администрации Фировского района и СМИ, не характеризует качество информационной открытости деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Фировский район, в связи с чем не позволит оценить уровень удовлетворенных граждан информационной открытостью деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Фировский район.

Учитывая, что Программа является документом стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, предлагаем установить такой целевой показатель как «Уровень удовлетворенных граждан информационной открытостью деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Фировский район».

**Предложения:**

1. Предложить Администрации Фировского района **рассмотреть и принять** проект постановления «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Фировский район Тверской области «Муниципальное управление» на 2019-2021 годы, **после устранения всех замечаний.**

Председатель Контрольно-ревизионного

управления Фировского района О.В. Никитина