

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ИРКУТСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**Заключение КСП №24/16-з**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта постановления администрации ИРМО «О внесении изменений в муниципальную программу Иркутского районного муниципального образования «Развитие экономического потенциала в Иркутском районе» на 2014-2019 годы.

21.11.2016 года г.Иркутск

**Основание для проведения мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 3.8. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования и их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации Иркутского районного муниципального образования от 19.09.2013 № 3962 (далее – Порядок №3962).

**Исследуемый период:** 2014-2019 годы.

**Сроки проведения мероприятия:** c 08.11.2016 по 17.11.2016 года

**Цели экспертно-аналитического мероприятия:** Установление объема расходных обязательств Иркутского района, возникающих в связи с принятием изменений в муниципальную программу Иркутского районного муниципального образования «Развитие экономического потенциала в Иркутском районе» на 2014-2019 годы, анализ вносимых изменений, в том числе по источникам финансирования.

В соответствие со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы) подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией).

Комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом Иркутского района представлен проект постановления администрации Иркутского района «О внесении изменений в муниципальную программу Иркутского районного муниципального образования «Развитие экономического потенциала в Иркутском районе» на 2014-2019 годы (далее по тексту Проект).

В соответствии с п.3.8. Порядка №3962 доработанный с учетом замечаний и предложений, проект муниципальной программы направляется ответственным исполнителем в Контрольно-счетную палату Иркутского района. Проект муниципальной программы «Развитие экономического потенциала в Иркутском районе» на 2014-2019 годы (далее – Программа) представлен в Контрольно-счетную палату Иркутского района, недоработанный. Не устранены арифметические ошибки.

Согласно паспорту Программы ответственным исполнителем и участником Программы определен Комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации ИРМО.

Участником Программы является Управление сельского хозяйства и потребительского рынка администрации ИРМО.

Целью Программы является создание условий для увеличения экономического потенциала Иркутского района, формирование благоприятного предпринимательского климата и повышение инвестиционной активности бизнеса в районе.

**Проектом на период реализации 2014-2019 годы предусмотрены следующие изменения в паспорт Программы:**

- период реализации Программы, приведение периода реализации Программы в соответствие с периодом планирования районного бюджета на 2017 – 2019 годы;

- наименование ответственного исполнителя и перечень участников Программы в связи с изменением структуры Администрации ИРМО;

- ответственный исполнитель: Комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом Иркутского района (далее по тексту КЭ и УМИ);

- участники Программы: КЭ и УМИ, Управление сельского хозяйства и потребительского рынка администрации ИРМО, Комитет по социальной политики и культуре администрации ИРМО, Управление инженерной инфраструктуры, дорог и охраны труда администрации ИРМО;

- в задачи Программы добавляется задача: «Содействие развитию туризма на территории ИРМО»;

- в целевые показатели Программы добавляется показатель: «Количество туристических прибытий на территорию ИРМО»;

- включается подпрограмма: «Содействие развитию туризма на территории ИРМО» на 2017-2019 годы;

- в ожидаемые конечные результаты добавляется показатель: «Увеличение количества туристических прибытий на территорию ИРМО к 2019 году до 1 млн. человек»;

- разделе 3 паспорта Программы «Цель и задачи, целевые показатели, сроки реализации муниципальной программы» предлагается:

- в значения целевых показателей изменить период реализации Программы до 2019 года;

- в подпрограмме «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в ИРМО на 2014-2019 годы» добавить целевой показатель «Количество микрозаймов, предоставленных субъектам малого и среднего предпринимательства»;

- в подпрограмме «Развитие потребительского рынка в Иркутском районе» на 2014-2016 годы целевой показатель «Темп роста количества обособленных объектов лицензирования по розничной реализации алкогольной продукции на территории Иркутского района», исключить;

- в подпрограмме «Содействие развитию туризма на территории ИРМО» на 2017-2019 годы значения целевых показателей по 3 задачам:

- «Позиционирование ИРМО как туристического центра»;

- «Развитие системы туристической навигации, сети информационно-туристических центров»;

- «Формирование основных площадок для реализации проектов в сфере туризма».

Проектом Программы предусмотрено ресурсное обеспечение Программы на 2014-2019 годы в сумме 3 089 410,8 тыс. рублей. При итоговом подсчете источников ресурсного обеспечения по 4 подпрограмм сумма составляет - 3 086 686,8 тыс. рублей, или на 2 724 тыс. рублей меньше суммы, указанной в паспорте Программы. В Проекте завышены показатели по внебюджетным источникам подпрограммы «Развитие сельскохозяйственного производства, расширение рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Иркутском районе».Паспортом подпрограммы предусмотрены средства в сумме 3 051 330 тыс. рублей, в паспорте Программы указана сумма - 3 054 054 тыс. рублей.

Проектом увеличивается ресурсное обеспечение Программы на сумму 1 503 178 тыс. рублей за счет средств:

- районного бюджета на сумму 6 571 тыс. рублей;

- внебюджетных источников на сумму 1 496 607 тыс. рублей.

Анализ ресурсного обеспечения Программы представлен в Таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники финансирования** | **Программа (ред. от 27.10.2016 № 369)** | **Проект Программы 2014-2019** | **Отклонения** |
| **Всего:** | **1 586 232,8** | **3 089 410,8** | **1 503 178,0** |
| ФБ | 3 784,7 | 3 784,7 | - |
| ОБ | 811,1 | 811,1 | - |
| РБ | 1 690,0 | 8 261,0 | 6 571,0 |
| ВИ | 1 579 947,0 | 3 076 554,0 | 1 496 607,0 |

Как видно из таблицы №1, ресурсное обеспечение Программы на 2014-2019 годы включает внебюджетные источники на общую сумму 3 076 554 тыс. рублей, что составляет 99,6% от общего объема ресурсного обеспечения Программы. Реальность ресурсного обеспечения Программы за счет внебюджетных источников не подтверждается документально, экспертизу данных средств провести не предоставляется возможным из – за отсутствия в представленном Проекте, информации.

Значения целевых показателей и ожидаемые конечные результаты в Проекте предусмотрены с учетом средств из внебюджетных источников. Получателями средств из внебюджетных источников являются сельхозпроизводители района, молодые семьи и молодые специалисты, проживающие и работающие на сел.

**Анализ ресурсного обеспечения Программы в разрезе подпрограмм и источников финансирования.**

Проектом планируются расходы на реализацию Программы за счет средств федерального бюджета в сумме 3 784,7 тыс. рублей, областного бюджета в сумме 811,1 тыс. рублей, районного бюджета в сумме 8 261 тыс. рублей и средств внебюджетных источников в сумме 3 076 554 тыс. рублей.

Анализ показателей, отраженных в паспорте Программы (ред. постановления от 27.10.2016 № 369) и Проекте в разрезе подпрограмм на период 2016-2019 годы представлен в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование Программы и подпрограммы** | **Источники финансирования** | **Программа** (ред. от 27.10.2016 № 369) на 2014-2017 годы | **Проект** Программы 2014-2019 годы | | **том числе, по годам:** | | | |
|  | **2016** | | **2017** | **2018** | **2019** |
| **Программа «Развитие экономического потенциала в Иркутском районе» на 2014-2017 годы** | **Всего:** | **1 586 232,8** | **3 089 410,8** | **401 385,2** | | **633 435,4** | **695 919,4** | **581 129,4** |
| ФБ | 3 784,7 | 3 784,7 | - | | - | - | - |
| ОБ | 811,1 | 811,1 | - | | - | - | - |
| РБ | 1 690,0 | 8 261,0 | 455,2 | | 2 210,4 | 2 210,4 | 2 220,4 |
| ВИ | 1 579 947,0 | 3 076 554,0 | 407 654,0 | | 635 225,0 | 693 709,0 | 578 909,0 |
| **Подпрограмма** «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в ИРМО» на 2014-2017 годы | **Всего:** | **5 551,4** | **6 767,1** | **105,2** | | **405,2** | **405,2** | **405,2** |
| ФБ | 3 784,7 | 3 784,7 | - | | - | - | - |
| ОБ | 811,1 | 811,1 | - | | - | - | - |
| РБ | 955,5 | 2 171,3 | 105,2 | | 405,2 | 405,2 | 405,2 |
| ВИ | - | - | - | | - | - | - |
| **Подпрограмма** «Развитие сельскохозяйственного производства, расширение рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Иркутском районе» на 2014-2017 годы | **Всего:** | **1 566 081,4** | **3 056 149,7** | **401 280,0** | | **632 620,1** | **691 104,1** | **576 304,1** |
| ФБ | - | - | - | | - | - | - |
| ОБ | - | - | - | | - | - | - |
| РБ | 634,4 | 4 819,7 | 350,0 | | 1 395,1 | 1 395,1 | 1 395,1 |
| ВИ | 1 565 447,0 | 3 051 330,0 | 400 930,0 | | 631 225,0 | 689 709,0 | 574 909,0 |
| **Подпрограмма** «Развитие потребительского рынка в Иркутском районе» на 2014-2017 годы | **Всего:** | **14 600,0** | **22 770,0** | **-** | | **80,0** | **4 080,0** | **4 080,0** |
| ОБ | - | - | - | | - | - | - |
| РБ | 100,0 | 270,0 | - | | 80,0 | 80,0 | 80,0 |
| ВИ | 14 500,0 | 22 500,0 | - | | - | 4 000,0 | 4 000,0 |
| **Подпрограмма** «Содействие развитию туризма на территории ИРМО на 2017-2019 годы | **Всего:** | **-** | **1 000,0** | **-** | | **330,0** | **330,0** | **340,0** |
| ФБ | - | - | - | | - | - | - |
| ОБ | - | - | - | | - | - | - |
| РБ |  | 1000,0 | - | | 330,0 | 330,0 | 340,0 |
| ВИ | - | - | - | | - | - | - |

Как указано выше, увеличение ресурсного обеспечения Программы предусмотрено в сумме 1 503 178 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- **«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в ИРМО» на 2014-2019 годы** за счет средств районного бюджета в сумме 1 215,6 тыс. рублей по мероприятию «Развитие системы финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и микрокредитования». За счет средств федерального и областного бюджета в 2016-2019 годах увеличения не планируется.

Проектом подпрограммы на 2017 - 2019 годы предусмотрены ежегодные расходы за счет средств районного бюджета в сумме 405,2 тыс. рублей на субсидирование среднего и малого предпринимательства при формировании площадок для организации деятельности образовательных центров, отраслевых бизнес-инкубаторов, приобретения оборудования, а так же субсидирования в целях возмещения затрат на повышение энергоэффективности процесса производства товаров, выполнения работ и оказания услуг.

- **«Развитие сельскохозяйственного производства, расширение рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Иркутском районе» на 2014-2019 годы.** Основные участники мероприятий: Министерство сельского хозяйства Иркутской области, Управление сельского хозяйства и потребительского рынка администрации ИРМО, сельхозпроизводители ИРМО, молодые семьи и молодые специалисты, проживающие и работающие на селе ИРМО.

Расходы за счет средств районного бюджета увеличены на сумму 4 185,3 тыс. рублей, в том числе:

- на проведение конкурсов «Лучший пахарь», «Предприятие высокой культуры земледелия», конкурс среди мастеров машинного доения коров и искусственного осеменения сельскохозяйственных животных на общую сумму 2 117,7 тыс. рублей;

- организация и проведение мероприятия «Агропромышленная неделя» на сумму 562,8 тыс. рублей;

- День работников сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности на сумму 1 504,8 тыс. рублей.

Увеличение расходов за счет внебюджетных источников за весь период реализации подпрограммы составило сумму 1 485 883 тыс. рублей, в том числе:

- оказание содействия развитию подотрасли растениеводства – 526 450 тыс. рублей;

- на предоставление субсидий сельхозпроизводителям на содержание коров молочного и мясного направления - 530 000 тыс. рублей;

- предоставление социальных выплат на строительство жилья гражданам, проживающим в сельской местности – 49 433 тыс. рублей;

- предоставление субсидий на приобретение сельхозтехники, оборудования и прогрессивных технологий в растениеводстве и животноводстве – 380 000 тыс. рублей.

Согласно данным Отчета об исполнении целевых показателей муниципальной программы «Развитие экономического потенциала в Иркутском районе» на 2014-2017 годы за 2015 год (приложение № 2 к Порядку № 3962) по целевому показателю - Производство основных видов сельскохозяйственной продукции растениеводства (зерно, овощи) исполнение составило 24,7% от плана года (план – 28792 тн., факт 7132,7 тн.). Причиной низкого исполнения является засуха в период с мая по июнь 2015 года. В связи с этим, считаем целесообразным в гл. 6 «Анализ рисков реализации муниципальной программы и описание принимаемых мер» в таблицу добавить риски: «Снижение объемов производства сельскохозяйственной продукции за счет природных явлений - засуха и наводнение».

В мерах по снижению рисков предусмотреть:

1. Мониторинг обследования полей поврежденных засухой и наводнением.

2. Проведение мероприятий по устранению повреждений посевов, оформления страхования посевов.

- **«Развитие потребительского рынка в Иркутском районе» на 2014-2019 годы** за счет средств районного бюджета увеличены на сумму 170 тыс. рублей, в том числе:

- формирование и реализация плана проведения выставок-распродаж и ярмарок на территории Иркутского района в сумме 80 тыс. рублей;

- организация проведения конференций, совещаний по вопросам подготовки кадров, распространения передового опыта в сфере потребительского рынка в сумме 90 тыс. рублей.

Увеличение расходов за счет внебюджетных источников за весь период реализации подпрограммы составило сумму 8000 тыс. рублей на оказание содействия субъектам потребительского рынка в строительстве, реконструкции и капитальном ремонте объектов потребительского рынка в Иркутском районе.

- **«Содействие развитию туризма на территории Иркутского районного муниципального образования» на 2017-2019 годы** расходы предусмотрены за счет средств районного бюджета в сумме 1000 тыс. рублей, в том числе: 2017 году в сумме 330 тыс. рублей, в 2018 году – 330 тыс. рублей, в 2019 году – 340 тыс. рублей.

В ресурсном обеспечении паспорта подпрограммы дважды указан 2018 год, необходимо внести изменения и указать 2018 и 2019 годы.

План мероприятий подпрограммы включает:

- участие ИРМО в международных туристических выставках в РФ и за рубежом в сумме 300 тыс. рублей;

- разработка и издание буклетов, изданий, сувенирной продукции об Иркутском районе в сумме 300 тыс. рублей, или по 100 тыс. рублей ежегодно;

- содействие в организации и проведении событийных мероприятий, форумов, конференций в сумме 300 тыс. рублей, или по 100 тыс. рублей ежегодно;

- содействие в организации обустройства на территории Иркутского района указателей, карт, информационных знаков, стендов, штендеров, табличек в сумме 100 тыс. рублей, в том числе в 2017 году на сумму 30 тыс. рублей, в 2018 году на сумму 30 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 40 тыс. рублей.

Рассмотрев Проект о внесении изменений в муниципальную программу «Развитие экономического потенциала в Иркутском районе» на 2014-2019 годы КСП Иркутского района считает, включение в ресурсное обеспечение муниципальной программы средств внебюджетных источников не целесообразно. В Программе не указана информация о формировании внебюджетных источников. В дальнейшем КСП Иркутского района не сможет осуществлять контроль за расходованием данных средств.

Необходимо отметить, что представленные в Программе объемы внебюджетных источников не подлежат контролю со стороны финансового органа ИРМО, КСП Иркутского района, органа муниципального внутреннего контроля, так как данные средства не включаются в расходы районного бюджета.

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия КСП Иркутского района рекомендует устранить указанные в заключении замечания.

Аудитор КСП

Иркутского района М.Р. Лебедева