**Контрольно-счетная комиссия**

**Кировского муниципального района**

**ОТЧЕТ**

**о результатах планирования и использования бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату коммунальных услуг, предоставляемых организациям бюджетной сферы**

**Основание проверки**: план работы Контрольно-счетной комиссии Кировского муниципального района.

**Цель проверки**: **осуществление внешнего контроля за эффективностью и экономностью использования средств бюджета Кировского муниципального района.**

**Объект проверки**: муниципальные учреждения Кировского муниципального района.

**Проверяемый период**: 2018, 2019 год.

**Перечень основных нормативных документов:**

1) Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

2) Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ);

3) Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Закон № 131-ФЗ);

4) Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 261-ФЗ);

4) Приказ Минэкономразвития России от 24.10.2011 № 591 «О порядке определения объемов снижения потребляемых государственным (муниципальным) учреждением ресурсов в сопоставимых условиях»;

5) Решение Думы Кировского муниципального района от 11.10.2018 № 155-НПА «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе;

6) Постановление администрации Кировского муниципального района от 11.05.2016 № 122 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формирования, реализации и проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ в Кировском муниципальном районе» (далее – Порядок разработки муниципальных программ);

7) Распоряжения администрации Кировского муниципального района об утверждении Перечня учреждении, финансируемых из местного бюджета, лимитов потребления тепловой энергии, холодной воды и водоотведения, электрической энергии, на соответствующий год.

Анализ планирования и использования бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату коммунальных услуг, предоставляемых организациям бюджетной сферы, на основе определения фактической потребности и установления лимитов, показал следующее.

1. **Нормативные правовые основания планирования бюджетных ассигнований на финансирование коммунальных услуг**

В соответствии со ст. 69 БК РФ к бюджетным ассигнованиям, в том числе относятся ассигнования на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), включая ассигнования на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Согласно ст. 69.1 БК РФ к бюджетным ассигнованиям на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) относятся ассигнования на обеспечение выполнения функций казенных учреждений, а также предоставление субсидий бюджетным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания.

Частью 4 ст. 69.2 БК РФ установлено, что объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

В силу ч. 1 ст. 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. При этом ч. 3 ст. 174.2 БК РФ определено, что планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год, а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

Реализуя полномочия, определенные бюджетным законодательством, финансовым управлением администрации Кировского муниципального района ежегодно разрабатывается и утверждается Порядок и методика планирования расходов районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период (далее – Методика планирования районного бюджета), включающая в себя перечень расходов муниципальных учреждений.

Одним из видов расходов в деятельности муниципальных учреждений, определённой Методикой планирования районного бюджета, являются расходы на оплату коммунальных услуг, к которым относятся расходы на электроэнергию и теплоэнергию, водоснабжение и водоотведение.

В соответствии с ч. 2 ст. 24 Закона № 261-ФЗ главные распорядители бюджетных средств осуществляют составление проектов бюджетов в целях планирования бюджетных ассигнований на основании данных о суммарном объеме потребляемых муниципальными учреждениями энергетических ресурсов, а также об объеме воды, ***с учетом требований о снижении их потребления*** в сопоставимых условиях.

Порядок определения объема снижения потребляемых ресурсов в сопоставимых условиях устанавливается уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

Приказом Минэкономразвития России утвержден Порядок, регламентирующий правила определения объемов снижения потребляемых муниципальным учреждением воды, тепловой и электрической энергии.

Согласно данному Порядку главные распорядители бюджетных средств осуществляют планирование бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций находящимися в их ведении муниципальными учреждениями ***с учетом обязательного снижения объема потребленных*** энергетических ресурсов и воды в сопоставимых условиях.

При этом Порядком установлено, что при определении объема снижения потребления энергетических ресурсов в отчетном периоде, по сравнению с базовым объемом потребления, учитываются факторы, влияющие на объем потребления энергетического ресурса учреждения.

Методикой планирования районного бюджета также закреплены аналогичные нормы, отражающие, что при планировании бюджетных ассигнований в том числе, ***осуществляется дальнейшее снижение*** в натуральном выражении объема потребления тепловой энергии, электрической энергии, угля с учетом требований по обеспечению энергосбережения и энергетической эффективности.

Таким образом, нормативные затраты на коммунальные услуги определяются обособленно по видам ресурсов исходя из нормативов их потребления ***с учетом требований обеспечения энергоэффективности и энергосбережения, а также исходя из фактических объемов потребления*** коммунальных услуг в отчетном и текущем финансовом году.

Также необходимо отметить, что в силу ст. 8 Закона № 261-ФЗ органы местного самоуправления наделены полномочиями по координации и контролю за мероприятиями по повышению энергетической эффективности, проводимыми муниципальными учреждениями.

В соответствии с муниципальной программой по энергосбережению и повышению энергетической эффективности текущее управление и контроль за ее реализацией осуществляет отдел жизнеобеспечения администрации Кировского муниципального района.

1. **Анализ планирования и использования расходов на оплату коммунальных услуг**

Положениями ч. 1 ст. 86 БК РФ определены основания для возникновения расходных обязательств муниципального образования, в том числе в результате принятия муниципальных правовых актов.

Таким образом, возникновение расходных обязательств муниципального образования на оплату коммунальных услуг, должны регулироваться положениями принятых муниципальных правовых актов.

Вместе с тем, в нарушение ч. 1 ст. 86 БК РФ, в администрации Кировского муниципального района ***отсутствует порядок*** установления лимитов электрической и тепловой энергии, воды и водоотведения, потребляемых муниципальными учреждениями, финансируемыми за счет средств бюджета Кировского муниципального района.

Для расчета бюджетных ассигнований, планируемых в части коммунальных услуг, потребляемых муниципальными учреждениями, администрацией Кировского муниципального района ежегодно утверждаются лимиты потребления тепловой энергии, холодной воды, водоотведения и электрической энергии, таблица 1.

Таблица 1 - Объем лимитов потребления тепловой энергии, холодной воды, водоотведения и электрической энергии

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование ресурсов** | **2018 год** | **2019 год** |
| **план****(тыс. руб.)** | **уд. вес.****%** | **план** **(тыс. руб.)** | **уд. вес****%** |
| Теплоэнергия | 43 679,0 | 83,6 | 47 879,7 | 83,8 |
| Электроэнергия | 6 715,0 | 12,8 | 7 369,7 | 12,9 |
| Холодное водоснабжение | 1 096,7 | 2,1 | 1 114,8 | 1,9 |
| Водоотведение  | 775,2 | 1,5 | 787,8 | 1,4 |
| **ИТОГО:** | **52 265,9** | **100,0** | **57 152,0** | **100,0** |

 Как показал анализ лимитов потребления энергетических ресурсов и воды, утвержденных на соответствующий год, в структуре расходов, необходимых на оплату коммунальных услуг, ***доминируют затраты на тепловую энергию.***

 Согласно приведенным данным, в 2018 году общий объем уточненных лимитов потребления ресурсов в стоимостном выражении составил 52 265,9 тыс. рублей, 2019 году - 57 152,0 тыс. рублей, при этом наибольшая доля расходов приходится на тепловую энергию: 2018 год – 43 679,0 тыс. рублей***,*** что составляет83,6 % от общего объема коммунальных расходов; 2019 год – 47 879,7 тыс. рублей или 83,8 %.

 Расчетный показатель лимитов на электроэнергию в 2018 году составил – 6 715,0 тыс. рублей или 12,8 %, 2019 году – 7 369,7 тыс. рублей или 12,9 %.

 Плановые лимиты потребления холодного водоснабжения и водоотведения в 2018 году сложились в общей сумме – 1 871,9 тыс. рублей или 3,6 %; в 2019 году – 1 902,6 тыс. рублей или 3,3 %.

В 2019 году, в сравнении с 2018 годом, плановый объем бюджетных ассигнований ***увеличился на 4 886,1 тыс. рублей*** или на 9,3 %, в том числе: теплоэнергии на 4 200,7 тыс. рублей или на 9,6 % (***при этом рост тарифов составил 1,7 %***); электроэнергии на 654,7 тыс. рублей или на 9,7 %; холодной воды на 18,1 тыс. рублей или на 1,7 %; водоотведения на 12,6 тыс. рублей или на 1,6 %.

 Согласно ст. 49 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе

бюджет района составляется сроком на три года ***очередной финансовый год и плановый период***. Вместе с тем, в нарушение вышеуказанного Положения, планирование бюджетных ассигнований, необходимых для оплаты энергетических ресурсов и воды, ***на плановый период не осуществлялось***.

 Учитывая, что планирование должно осуществляться ***с учетом обязательного снижения объема*** потребленных энергетических ресурсов и воды, Контрольно-счетной комиссией проведен анализ планирования объема потребления данных ресурсов в натуральном выражении, таблица 2.

Таблица 2 - Анализ планового объема потребления тепловой энергии, холодной воды, водоотведения и электрической энергии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ресурсов** | **Лимиты 2018 года** | **Лимиты** **2019 года** | **Отклонение** |
| **(+,-) ед. изм.** | **(+,-) %** |
| Теплоэнергия (Гкал) | 9 083,0 | 9 314,2 | 231,2 | 2,5 |
| Электроэнергия (кВтч) | 1 114,5 | 1 133,8 | 19,3 | 1,7 |
| Холодное водоснабжение (куб.м.) | 24 065,5 | 24 149,5 | 84,0 | 0,3 |
| Водоотведение (куб.м.) | 19 706,0 | 19 790,0 | 84,0 | 0,4 |

Как видно из данных, представленных в таблице, плановый объем потребляемых энергетических ресурсов и воды, утвержденный на 2019 год, по сравнению с показателями 2018 года, ***увеличился***.

Так, ***увеличение объема*** в натуральном выражении тепловой энергии составило – 231,2 Гкал или 2,5 %; электроэнергии - 19,3 кВтч или 1,7 %; воды и водоотведения - 84 куб. м. или 0,3 % и 0,4 % ,соответственно.

 Наибольший удельный вес в общем объеме лимитов, утвержденных на тепловую энергию, приходится на образовательные учреждения Кировского муниципального района (2018 год - 84,3 %; 2019 год – 83,3 %).

 В связи с чем, Контрольно-счетной комиссией проведен анализ планирования лимитов потребления тепловой энергии в натуральном выражении в разрезе образовательных учреждений, таблице 3.

Таблица 3 – Анализ планирования лимитов потребления тепловой энергии

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование учреждения** | **Лимиты потребления (Гкал)** |
| **2018** **год** | **2019** **год** |  **(-) снижение,** **(+) увеличение** |
| МБОУ СОШ № 1 пгт Кировский | 987,8 | 987,8 | - |
| МБОУ СОШ № 2 пгт. Кировский | 294,7 | 294,7 | - |
| МБОУ СОШ кп Горные Ключи | 551,2 | 551,2 | - |
| МБОУ СОШ с. Авдеевка | 149,4 | 255,4 | +106,0 |
| МБОУ ООШ с. Комаровка | 303,3 | 303,3 | - |
| МБОУ ООШ Крыловка | 303,3 | 303,3 | - |
| МБОУ ООШ Марьяновка | 183,5 | 183,5 | - |
| МБОУ СОШ с. Павло-Федоровка | 655,3 | 655,3 | - |
| МБОУ ООШ с. Руновка | 280,8 | 280,8 | - |
| МБОУ ООШ с. Преображенка | 258,5 | 258,5 | - |
| МБОУ ООШ п. Родниковый | 244,3 | 244,3 | - |
| МБОУ ООШ с. Увальное | 579,9 | 579,9 | - |
| МБОУ ООШ с. Уссурка | 188,2 | 188,2 | - |
| МБОУ ООШ с. Шмаковка | 141,3 | 141,3 | - |
| МБДОУ Д/С № 1 пгт Кировский | 513,3 | 513,3 | - |
| МБДОУ Д/С № 2 пгт Кировский | 171,6 | 171,6 | - |
| МБДОУ Д/С № 3 кп Горные Ключи | 593,7 | 593,7 | - |
| МБДОУ Д/С № 4 кп Горные Ключи | 544,3 | 544,3 | - |
| МБДОУ Д/С № 5 пгт Кировский | 131,5 | 131,5 | - |
| МБДОУ Д/С № 6 пгт Кировский | 237,6 | 237,6 | - |
| МБОУ ДОД ДЮЦ | 160,7 | 160,7 | - |
| МБОУ ДО КДШИ | 53,5 | 53,5 | - |
| МБОУ ДЮСШ «Патриот» | 129,5 | 129,5 | - |
| **ИТОГО:** | **7 657,2** | **7 763,2** | **+106,0** |

Как показывают данные, приведенные в таблице, главные распорядители бюджетных средств планировали лимиты потребления тепловой энергии ***без учета снижения их объемов на три процента ежегодно***, что нарушало требование, установленное ст. 24 Закона № 261-ФЗ.

Кроме того, стоит обратить внимание, что лимиты, запланированные на 2019 год МБОУСОШ с. Авдеевка, ***увеличились на 106 Гкал***. Однако в июне месяце 2018 года в указанное образовательное учреждение был установлен узел учета тепловой энергии, позволивший снизить фактический объем потребления ресурса в 2018 году на 16,5 Гкал, что не было учтено при планировании лимитов на 2019 год.

 Также в период проверки Контрольно-счетной комиссией проведен анализ фактического объема потребления тепловой энергии в натуральном выражении в разрезе образовательных учреждений, таблице 4.

Таблица 4 - Анализ фактического объема потребления тепловой энергии

 Гкал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование учреждения** | **Потреблено****в 2018 году** | **Потреблено в 2019 году** | **(-) снижение,** **(+) увеличение** |
| МБОУ СОШ № 1 пгт Кировский | 896,2 | 952,5 | +56,3 |
| МБОУ СОШ № 2 пгт Кировский | 275,5 | 278,3 | +2,8 |
| МБОУ СОШ кп Горные Ключи | 369,5 | 349,8 | -19,7 |
| МБОУ СОШ с. Авдеевка | 132,9 | 195,7 | +62,8 |
| МБОУ ООШ с. Комаровка | 318,9 | 326,8 | +7,9 |
| МБОУ ООШ Крыловка | 318,9 | 326,8 | +7,9 |
| МБОУ ООШ Марьяновка | 170,9 | 177,4 | +6,5 |
| МБОУ СОШ с. Павло-Федоровка | 556,4 | 630,3 | +73,9 |
| МБОУ ООШ с. Руновка | 315,7 | 323,5 | +7,8 |
| МБОУ ООШ с. Преображенка | 168,2 | 162,7 | -5,5 |
| МБОУ ООШ п. Родниковый | 255,4 | 257,7 | +2,3 |
| МБОУ ООШ с. Увальное | 538,7 | 544,3 | +5,6 |
| МБОУ ООШ с. Уссурка | 117,7 | 120,1 | +2,4 |
| МБОУ ООШ с. Шмаковка | 123,4 | 121,5 | -1,9 |
| МБДОУ Д/С № 1 пгт Кировский | 453,4 | 441,9 | -11,5 |
| МБДОУ Д/С № 2 пгт Кировский | 190,8 | 194,1 | +3,3 |
| МБДОУ Д/С № 3 кп Горные Ключи | 524,0 | 553,5 | +29,5 |
| МБДОУ Д/С № 4 кп Горные Ключи | 527,1 | 563,3 | +36,2 |
| МБДОУ Д/С № 5 пгт Кировский | 127,5 | 124,5 | -3,0 |
| МБДОУ Д/С № 6 пгт Кировский | 239,0 | 237,6 | -1,4 |
| МБОУ ДОД ДЮЦ | 158,4 | 167,7 | +9,3 |
| МБОУ ДО КДШИ | 56,8 | 56,5 | -0,3 |
| МБОУ ДЮСШ «Патриот» | 108,7 | 107,8 | -0,9 |
| **ИТОГО:** | **6 944,0** | **7 214,3** | **+270,3** |

 Проведенным анализом фактического объема потребления тепловой энергии к предыдущему отчетному периоду установлено, что требование по снижению объемов потребления энергетических ресурсов выполняется не всеми учреждениями бюджетной сферы.

 Представленные данные показывают, что в 2019 году только в 2-х из 23-х образовательных учрежденийнаблюдается ***существенное*** ***снижение объема*** потребления тепловой энергии (СОШ кп. Горные Ключи - 19,7 Гкал (на 5,3%); ООШ с. Преображенка - 5,5 Гкал (на 3,3%).

 В 6-ти из 23-х образовательных учреждений ***снижение объема незначительное*** (ООШ с. Шмаковка - 1,9 Гкал (на 1,5 %); Д/С № 1 - 11,5 Гкал (на 2,5 %); Д/С № 5 - 3,0 Гкал (на 2,4 %); Д/С № 6 - 1,4 Гкал (на 0,6 %); ДЮСШ «Патриот» - 0,9 Гкал (на 0,8 %); КДШИ – 0,3 Гкал (на 0,5 %).

 Однако в 15-ти из 23-х образовательных учреждений наблюдается ***увеличение*** ***объема*** потребления тепловой энергии, что свидетельствует о невыполнении требований федерального законодательства, которым ***закреплена обязанность*** муниципальных учреждений, ***обеспечить снижение объема*** потребляемых ими энергетических ресурсов.

 Кроме того, КСК проведен анализ планирования и использования бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату тепловой энергии, потребляемой муниципальными учреждениями Кировского муниципального района, таблица 5.

Таблица 5 – Анализ планирования и использования бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату тепловой энергии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование учреждения** |  | **2018**  | **год** |  | **2019**  | **год** |
| **план** | **факт.****потреб.** | **отклонение** | **план** | **факт.****потреб.** | **отклонение** |
| **тыс.руб** | **%** | **тыс.руб** | **%** |
| СОШ № 1 пгт Кировский | 4 745,0 | 4 328,3 | -416,7 | -8,8 | 5 083,5 | 4 812,2 | -271,3 | -5,3 |
| СОШ № 2 пгт Кировский | 1 418,6 | 1 320,1 | -98,5 | -6,9 | 1 526,7 | 1 401,5 | -125,2 | -8,2 |
| СОШ кп Горные Ключи | 2 649,2 | 1 957,6 | -691,6 | -26,1 | 2 841,3 | 1 959,2 | -882,1 | -31,0 |
| СОШ с. Авдеевка | 724,7 | 640,2 | -84,5 | -11,7 | 1 315,8 | 985,5 | -330,3 | -25,1 |
| ООШ с. Комаровка | 1 458,0 | 1 534,1 | 76,1 | 5,2 | 1 565,0 | 1 647,9 | 82,0 | 5,3 |
| ООШ с. Крыловка | 1 458,0 | 1 534,1 | 76,1 | 5,2 | 1 565,0 | 1 647,9 | 82,0 | 5,3 |
| ООШ с. Марьяновка | 882,2 | 822,1 | -60,1 | -6,8 | 947,0 | 894,8 | -52,2 | -5,5 |
| СОШ с. П-Федоровка | 3 149,4 | 2 962,6 | -186,6 | -5,9 | 3 378,3 | 3 176,8 | -201,5 | -6,0 |
| ООШ с. Руновка | 1 350,3 | 1 518,5 | 168,2 | 12,5 | 1 449,7 | 1 631,2 | 181,5 | 12,5 |
| ООШ с. Преображенка | 1 242,0 | 806,3 | -435,7 | -35,1 | 1 331,6 | 818,9 | -512,7 | -38,5 |
| ООШ п. Родников. | 1 174,3 | 1 228,4 | 54,1 | 4,6 | 1 259,9 | 1 299,7 | 39,8 | 3,2 |
| ООШ с. Увальное | 2 787,2 | 2 591,8 | -195,4 | -7,0 | 2 990,0 | 2 744,7 | -245,3 | -8,2 |
| ООШ с. Уссурка | 905,0 | 565,1 | -339,9 | -37,6 | 971,4 | 604,8 | -366,6 | -37,7 |
| ООШ с. Шмаковка | 679,7 | 570,6 | -109,1 | -16,1 | 730,2 | 612,9 | -117,3 | -16,1 |
| Д/С № 1 пгт Кировский | 2 469,2 | 2 172,4 | -296,8 | -12,0 | 2 654,3 | 2 225,6 | -428,7 | -16,2 |
| Д/С № 2 пгт Кировский | 825,1 | 914,7 | 89,6 | 10,8 | 886,1 | 978,3 | 92,2 | 10,4 |
| Д/С № 3 кп Горные Кл. | 2 853,0 | 2 515,7 | -337,3 | -11,8 | 3 059,8 | 2 787,1 | -272,7 | -8,9 |
| Д/С № 4 кп Горные Кл. | 2 615,9 | 2 529,3 | -86,6 | -3,3 | 2 805,9 | 2 838,0 | 32,1 | 1,1 |
| Д/С № 5 пгт Кировский | 632,0 | 612,6 | -19,4 | -3,1 | 678,6 | 627,1 | -51,5 | -7,6 |
| Д/С № 6 пгт Кировский | 1 142,8 | 1 142,6 | -0,2 | - | 1 228,3 | 1 289,6 | 61,3 | 5,0 |
| ДО ДЮЦ | 773,9 | 759,9 | -14,0 | -1,8 | 834,1 | 844,9 | 10,8 | 1,3 |
| ДО КДШИ | 257,2 | 272,7 | 15,5 | 6,0 | 275,5 | 287,2 | 11,7 | 4,2 |
| ДЮСШ «Патриот» | 621,0 | 646,5 | 25,5 | 4,1 | 663,3 | 667,8 | 4,5 | 0,7 |
| МКУ «ЦОМОУ»  | 617,1 | 568,7 | -48,4 | -7,8 | 662,9 | 610,7 | -52,2 | -7,9 |
| МБУ «КДЦ» | 3 339,8 | 3 246,2 | -93,6 | -3,0 | 3 586,4 | 3 524,7 | -61,7 | -1,7 |
| Администрация КМР | 2 042,4 | 1 803,0 | -239,4 | -11,7 | 2 196,4 | 1 837,0 | -359,4 | -16,0 |
| Здание интерната | 600,0 | 511,5 | -88,5 | -14,8 | 645,3 | 446,6 | -198,7 | -30,8 |
| Нежилые здания админ.  | 266,1 | 293,4 | 27,3 | 10,3 | 747,5 | 730,5 | -17,0 | -2,3 |
| **ИТОГО:** | **43 679** | **40 369** | **-3 310** | **-7,6** | **47 880** | **43 933** | **3 947** | **-8,2** |

Данные, представленные в таблице, указывают на то, что базовый объем бюджетных ассигнований, запланированный для организаций бюджетной сферы, не отражает реальной картины ресурсопотребления в том или ином муниципальном учреждении.

Так, общий объем отклонений фактического потребления ресурсов и плановых лимитов, утвержденных в стоимостном выражении на соответствующий год, в 2018 году составил ***3 310,0 тыс. рублей*** или 7,6 %, в 2019 году - ***3 947,0 тыс. рублей*** или 8,2 %.

В то же время приведенные данные показывают, что в разрезе муниципальных учреждений наблюдается как завышение, так и занижение лимитов бюджетных ассигнований от фактического объема потребления.

Например, лимиты потребления тепловой энергии ***существенно завышены*** по следующим учреждениям:

МБОУ ООШ с. Уссурка - 2018 год на ***37,6 %*** или на ***339,9 тыс. рублей*** (2019 год на ***37,7 %*** или на ***366,6 тыс. рублей***);

МБОУ ООШ с. Преображенка - 2018 год на ***35,1 %*** или на ***435,7 тыс. рублей*** (2019 год на ***38,5 %*** или на ***512,7 тыс. рублей***);

МБОУ СОШ кп Горные Ключи - 2018 год на ***26,1 %*** или на ***691,6 тыс. рублей*** (2019 год на ***31,0 %*** или на ***882,1 тыс. рублей***);

МБОУ ООШ с. Шмаковка - 2018 год на ***16,1 %*** или на ***109,1 тыс. рублей*** (2019 год на ***16,1 %*** или на ***117,3 тыс. рублей***);

Здание интерната - 2018 год на ***14,8 %*** или на ***88,5 тыс. рублей*** (2019 год на ***30,8 %*** или на ***198,7 тыс. рублей***);

МБДОУ Д/С № 1 пгт Кировский – 2018 год на ***12,0 %*** или на ***296,8 тыс. рублей*** (2019 год на 16,2 % или на ***428,7 тыс. рублей***);

МБДОУ Д/С № 3 кп Горные Ключи - 2018 год на ***11,8 %*** или на ***337,3 тыс. рублей*** (2019 год на ***8,9 %*** или на ***272,7 тыс. рублей***);

Администрация КМР - 2018 год на ***11,7 %*** или на ***239,4 тыс. рублей*** (2019 год на ***16,0 %*** или на ***359,4 тыс. рублей***);

МБОУ СОШ с. Авдеевка - 2018 год на ***11,7*** ***%*** или на ***84,5 тыс. рублей*** (2019 год на ***25,1*** ***%*** или на ***330,3 тыс. рублей***);

МБОУ СОШ № 1 пгт Кировский – 2018 год на ***8,8 %*** или на ***416,7 тыс. рублей*** (2019 год на ***5,3 %*** или на ***271,3 тыс. рублей***);

МБОУ СОШ № 2 пгт Кировский – 2018 год на ***6,9 %*** или на ***98,5 тыс. рублей*** (2019 год на ***8,2 %*** или на ***125,2 тыс. рублей***);

МБОУ ООШ с. Увальное - 2018 год на ***7,0 %*** или на ***195,4 тыс. рублей*** (2019 год на ***8,2 %*** или на ***245,3 тыс. рублей***);

МБОУ СОШ с. Павло-Федоровка – 2018 год на ***5,9 %*** или на ***186,6*** ***тыс. рублей*** (2019 год на ***6,0 %*** или на ***201,5 тыс. рублей***).

Вместе с тем в части муниципальных учреждений объем планируемых лимитов потребления тепловой энергии был существенно занижен.

Например, лимиты потребления тепловой энергии ***существенно*** ***занижены*** по следующим учреждениям:

МБОУ ООШ с. Руновка – 2018 год на ***12,5 %*** или на ***168,2 тыс. рублей*** (2019 год на ***12,5 %*** или на ***181,5 тыс. рублей***);

МБДОУ Д/С № 2 пгт Кировский – 2018 год на ***10,8 %*** или на ***89,6 тыс. рублей*** (2019 год на ***10,4 %*** или на ***92,2 тыс. рублей***);

МБОУ ООШ с. Комаровка и МБОУ ООШ с. Крыловка – 2018 год на ***5,2 %*** или на ***76,1 тыс. рублей*** (2019 год – на ***5,3 %*** или на ***82,0 тыс. рублей***).

По мнению Контрольно-счетной комиссии такое планирование бюджетных ассигнований при формировании бюджетных расходов, недопустимо, и нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ, и свидетельствует о формальном подходе к их планированию.

Данные нарушение стали возможными в результате не только ***отсутствия контроля*** со стороны администрации Кировского муниципального района за мероприятиями по энергоснабжению и повышению энергетической эффективности, но и ***низкого качества планирования*** бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг, что привело к завышению потребности в финансовом обеспечении расходных обязательств муниципальных учреждений.

Также стоит отметить, что расчет лимитов потребления энергетических ресурсов, как в натуральном, так и в стоимостном выражении, осуществляемый отделом жизнеобеспечения администрации Кировского муниципального района, ***ежегодно не пересматривается и не анализируется***. При этом ***абсолютно не учитывается объем фактического потребления ресурсов*** конкретного муниципального учреждения в предыдущие периоды.

Контрольно-счетная комиссия считает, что для повышения эффективности планирования и управления расходами на оплату коммунальных услуг необходимо переориентировать процесс формирования бюджетной потребности с механического лимитирования финансовых ресурсов ***на учет реальных объемов*** ресурсопотребления в организациях бюджетной сферы. При этом расчет нормативов энергопотребления для конкретного муниципального учреждения проводить на основании данных о фактическом потреблении ресурсов в предыдущие периоды.

1. **Анализ исполнения муниципальных программ, муниципальных контрактов**

Как установлено по итогам проверки учет потребления энергоресурсов в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района ведется как по приборам учета, так и по расчетным нормативам.

Обеспеченность приборами учета потребления тепловой энергии в муниципальных образовательных учреждениях составляет 61,0 %.

Так, согласно данным МКУ «ЦОМОУ», в 14-ти из 23-х образовательных учреждений ***установлены*** приборы учета: СОШ № 1 пгт Кировский; СОШ № 2 пгт Кировский; СОШ кп Горные Ключи; СОШ с. Авдеевка; СОШ с. Павло-Федоровка (здание школы); ООШ с. Преображенка; Д/С: № 1, № 2, № 5 и № 6 пгт Кировский; Д/С № 3 и № 4 кп Горные Ключи, ДО ДЮЦ и ДЮСШ «Патриот».

Однако в 10-ти из 23-х образовательных учреждений ***отсутствуют*** приборы учета: ООШ с. Комаровка; ООШ с. Крыловка; ООШ с. Марьяновка; ООШ с. Руновка; ООШ п. Родниковый; ООШ с. Увальное; ООШ с. Шмаковка; ООШ с. Уссурка; ДО КДШИ; СОШ Павло-Федоровка (здание д/сада).

Согласно ст. 8 Закона № 261-ФЗ к полномочиям органов местного самоуправления в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, в том числе относится разработка и реализация муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

Проверка наличия и исполнения вышеуказанных муниципальных программ показала, что в нарушение ст. 8 Закона № 261-ФЗ муниципальная программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Кировском муниципальном районе ***на 2018 год отсутствовала***.

Принятая муниципальная Программа[[1]](#footnote-1) на 2019 год предусматривала бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий в сумме ***1 050,0 тыс. рублей.***

Однако, по итогам принятия бюджета Кировского муниципального района, объем финансирования муниципальной Программы на 2019 год составил ***500,0 тыс. рублей***, что ***в 2,1 раза меньше*** расходов, утвержденных паспортом Программы.

Необходимо обратить внимание, что в соответствии с утвержденной муниципальной Программой все программные мероприятия нацелены на повышение энергетической эффективности только в части тепловой энергии. При этом мероприятиями муниципальной Программы ***не предусмотрены*** ***расходы на энергосбережение электрической энергии и воды***, что является недопустимым и противоречит основному принципу, определенному Законом № 261-ФЗ (снижение потребления энергетических ресурсов и воды).

Фактическое выполнение программных мероприятий в 2019 году представлено в таблице 6.

Таблица 6 – Выполнение программных мероприятий

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** | **Утверждено в Программе** | **Фактически исполнено** |
| **Наименование учреждения** | **Сумма****тыс. рублей** | **Наименование учреждения** | **Сумма****тыс. рублей** |
| Установка приборов учета тепловой энергии | МБОУ СОШ с. Павло-Федор. | 200,0 | - | - |
| Замена существующих приборов учета тепловой энергии | МБДОУ Д/С № 5 пгт Кировск. | 150,0 | - | - |
| МБОУ ДО ДЮСШ «Патриот» | 150,0 | - | - |
| Поверка узла учета тепловой энергии | - | - | МБДОУ Д/С № 5 пгт Кировск. | 20,0 |
| Реконструкция узла учета тепловой энергии | - | - | МБДОУ Д/С № 6 пгт Кировск. | 165,9 |
| - | - | МБДОУ Д/С № 2 пгт Кировск. | 165,9 |
| - | - | МБДОУ Д/С № 3 кп Горные Ключи | 168,1 |
| **ИТОГО:** |  | **500,0** |  | **520,0** |

Приведенные данные показывают, что бюджетные ассигнования, направлены на мероприятия, не предусмотренные Программой. При этом в нарушение Порядка разработки муниципальных программ, ответственный исполнитель не обеспечил внесение соответствующих изменений в программные мероприятия, а также в объемы бюджетных ассигнований.

Как установлено проверкой, проведенной Контрольно-счетной комиссией, в 2019 году общий объем услуг (выполненных работ), предоставленных образовательным учреждениям в рамках мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, сложился в сумме ***520,0 тыс. рублей,*** что составляет 104,0 % от уточненного плана (500,0 тыс. рублей). Так,

1. согласно договору от 08.07.20219 № АР 76-2019, заключенному между МБДОУ Д/С № 5 пгт Кировский и ООО «Ремейк», выполнены работы по поверке узла учета тепловой энергии на сумму ***20,0 тыс. рублей***;
2. согласно договору от 04.09.2019 № М 122-09-2019 заключенному между МБДОУ Д/С № 6 пгт Кировский и ООО «Ремейк», выполнены работы по реконструкции узла учета тепловой энергии на сумму ***165,9 тыс. рублей***;
3. согласно договору от 04.09.2019 № М 121-09-2019 заключенному между МБДОУ Д/С № 2 пгт Кировский и ООО «Ремейк», выполнены работы по реконструкции узла учета тепловой энергии на сумму ***165,9 тыс. рублей***;
4. согласно договору от 04.09.2019 № М 120-09-2019 заключенному между МБДОУ Д/С № 3 кп Горные Ключи и ООО «Ремейк», выполнены работы по реконструкции узла учета тепловой энергии на сумму ***168,1 тыс. рублей***.

Вместе с тем анализ кассового исполнения показал, что финансирование программных мероприятий по разделу 0709 «Другие вопросы в области образования» целевой статье 1100011160 «Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы», в общей сумме составило ***494,9 тыс. рублей***, что ***на 25,1 тыс. рублей меньше*** работ, выполненных согласно данных договоров в рамках муниципальной Программы.

В силу ч. 2 ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете ***по соответствующей каждой программе целевой статье расходов*** бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Согласно Приказу Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» виды расходов детализируют направление финансирования расходов бюджетов как по целевым статьям, так и по целевым программам.

Таким образом, финансирование муниципальных программ ***должно обеспечивать соответствие мероприятий программы целевым статьям расходов***.

Однако, как установлено проверкой, кассовые расходы, направленные на оплату выполненных работ по вышеуказанным договорам, в ***сумме 25,1 тыс. рублей*** профинансированы по разделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 0120020042 «Подпрограмма № 2 «Развитие дошкольного образования в Кировском муниципальном районе», что указывает на признаки административного правонарушения,определенного ст. 7.14 КоАП РФ.

Кроме того, анализ, проведенный Контрольно-счетной комиссией, показал, что руководителями муниципальных учреждений допускается потребление тепловой энергии с нарушением условий, установленных в муниципальных контрактах, заключенных между организацией теплоснабжения и бюджетным потребителем.

Так, в 2019 году в 8-ми муниципальных учреждениях допущено ***превышение*** лимитов бюджетных ассигнований на оплату тепловой энергии, установленных муниципальными контрактами, на общую сумму ***831,0 тыс. рублей***. В том числе:

МБОУ ООШ с. Руновка – 212,3 тыс. рублей;

МБОУ ООШ с. Крыловка – 115,8 тыс. рублей;

МБОУ ООШ с. Комаровка – 115,8 тыс. рублей;

МБОУ ООШ п. Родниковый – 65,7 тыс. рублей;

МБДОУ Д/С № 2 пгт Кировский – 111,3 тыс. рублей;

МБДОУ Д/С № 4 кп Горные Ключи – 88,8 тыс. рублей;

МБДОУ Д/С № 6 пгт Кировский – 89,0 тыс. рублей;

МБДОУ ДОД ДЮЦ – 32,3 тыс. рублей.

Таким образом, исполнение муниципальных контрактов с превышением объема лимитов вышеуказанных учреждений ***привело к дополнительному расходованию средств бюджета*** Кировского муниципального района, что ***является нарушением порядка заключения муниципальных контрактов*** и указывает на признакиадминистративного правонарушения***,*** определенного ст. 7.32 КоАП РФ.

Также по результатам проверки Контрольно-счетной комиссией установлено, что МКУ «ЦОМОУ» заключил контракт с теплоснабжающей организацией на сумму, превышающую пределы лимитов бюджетных обязательств, доведенных до указанного учреждения.

Так, в 2019 году согласно контракту от 09.01.2019 № 12-МБ/ТС-56-2019, заключенному между МКУ «ЦОМОУ» и КГУП «Примтеплоэнерго», цена контракта составила ***648,4 тыс. рублей***, При этом за отчетный период учреждением фактически принято бюджетных обязательств на сумму ***610,7 тыс. рублей***. Однако объем бюджетных ассигнований, утвержденный сметой МКУ «ЦОМОУ» на отопление, составлял ***494,4 тыс. рублей***, что на ***116,3 тыс. рублей*** меньше бюджетных обязательств, принятых учреждением в 2019 году.

На основании ч. 2 ст. 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и на основании бюджетной сметы.

Из ч. 5 ст. 161 БК РФ следует, что заключение и оплата казенным учреждением муниципальных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени муниципального образования ***в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств***.

Кроме того, ч. 3 ст. 219 БК РФ установлено, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства (в том числе путем заключения контрактов, договоров) ***в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.***

Таким образом, принятие бюджетных обязательств на сумму ***116,3 тыс. рублей***, является нарушением бюджетного законодательства и указывает на признакиадминистративного правонарушения***,*** определенного ст. 15.15.10 КоАП РФ.

**Выводы по результатам проверки**

1. В нарушение ч. 1 ст. 86 БК РФ, в администрации Кировского муниципального района отсутствует порядок установления лимитов потребления электрической и тепловой энергии, воды и водоотведения муниципальными учреждениями, финансируемыми за счет средств бюджета Кировского муниципального района.
2. В нарушение ч. 3 ст. 174.2 БК РФ, планирование бюджетных ассигнований на потребление тепловой энергии, холодной воды, водоотведения и электрической энергии осуществляется без учета фактических расходов отчетного и текущего финансового года.
3. В нарушение Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе, планирование бюджетных ассигнований, необходимых для оплаты энергетических ресурсов и воды, на плановый период не осуществлялось.
4. В нарушение ч. 2 ст. 24 Закона № 261-ФЗ, увеличение планового объема тепловой энергии в 2019 году, в сравнении с 2018 годом, в натуральном выражении составило – 231,2 Гкал или 2,5 %; электроэнергии - 19,3 кВтч или 1,7 %; воды и водоотведения - 84 куб. м. или 0,3 % и 0,4 %, соответственно.

В 2019 году объем лимитов в стоимостном выражении увеличился на 4 886,1 тыс. рублейили на 9,3 %, в том числе:

теплоэнергии на 4 200,7 тыс. рублей или на 9,6 % (при этом рост тарифов составил 1,7 %);

электроэнергии на 654,7 тыс. рублей или на 9,7 %;

холодной воды на 18,1 тыс. рублей или на 1,7 %;

водоотведения на 12,6 тыс. рублей или на 1,6 %.

1. В нарушение ст. 8 Закона № 261-ФЗ, главные распорядители бюджетных средств планировали лимиты потребления тепловой энергии образовательными учреждениями района без учета снижения их объемов потребления на три процента ежегодно.

 Особое внимание проверкой выделены лимиты, запланированные МБОУ СОШ с. Авдеевка, увеличение в 2019 году, в сравнении с 2018 годом, составило на 106 Гкал. Однако в июне месяце 2018 года в указанное образовательное учреждение был установлен прибор учета, позволивший снизить фактический объем потребления ресурса в 2018 году на 16,5 Гкал.

1. В нарушение ст. 8 Закона № 261-ФЗ, администрацией Кировского муниципального района не осуществлялись полномочия по координации и контролю за мероприятиями по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, проводимыми муниципальными учреждениями.

 Проведенным анализом фактического объема потребления тепловой энергии к предыдущему отчетному периоду установлено, что требование по снижению объемов потребления энергетических ресурсов на три процента ежегодно выполняется не всеми образовательными учреждениями.

 В 2019 году, в сравнении с 2018 годом, только в 8-ми из 23-х образовательных учрежденийнаблюдается снижение объема потребления тепловой энергии (от 0,5 до 5,3 %).

 В 15-ти из 23-х образовательных учрежденийнаблюдается увеличение объема потребления тепловой энергии (от 0,9 до 47,3 %).

1. В нарушение ст. 37 БК РФ, планирование лимитов бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату тепловой энергии, не отражает достоверной картины ресурсопотребления в том или ином муниципальном учреждении.

Общий объем отклонений фактического потребления ресурсов и плановых лимитов, утвержденных в стоимостном выражении на соответствующий год, в 2018 году составил 3 310,0 тыс. рублей или 7,6 %, в 2019 году - 3 947,0 тыс. рублей или 8,2 %.

В тоже время в разрезе муниципальных учреждений наблюдается как завышение (от 17,0 до 882,1 тыс. рублей), так и занижение (от 4,5 до 181,5 тыс. рублей) лимитов бюджетных ассигнований от фактического объема потребления.

По мнению Контрольно-счетной комиссии такое планирование лимитов бюджетных ассигнований при формировании бюджетных расходов, недопустимо, и нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 БК РФ и свидетельствует о формальном подходе к их планированию.

Данные нарушение стали возможными в том числе, в результате низкого качества планирования лимитов бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг, что привело к завышению потребности в финансовом обеспечении расходных обязательств муниципальных учреждений.

Также стоит отметить, что расчет лимитов потребления энергетических ресурсов, как в натуральном, так и в стоимостном выражении, осуществляемый отделом жизнеобеспечения администрации Кировского муниципального района, ежегодно не пересматривается и не анализируется. При этом абсолютно не учитывается объем фактического потребления ресурсовконкретного муниципального учреждения в предыдущие периоды.

1. Обеспеченность приборами учета потребления тепловой энергии в муниципальных образовательных учреждениях составляет 61,0 %.

Согласно данным МКУ «ЦОМОУ», в 14-ти из 23-х образовательных учреждений установлены приборы учета, однако в 10-ти из 23-х образовательных учреждениях приборы учета отсутствуют.

1. В нарушение ст. 8 Закона № 261-ФЗ, в Кировском муниципальном районе муниципальная Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2018 год отсутствовала.
2. Принятая муниципальная Программа на 2019 год предусматривала бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий в сумме 1 050,0 тыс. рублей. Однако, по итогам принятия бюджета Кировского муниципального района, объем финансирования муниципальной Программы на 2019 год составил 500,0 тыс. рублей, что в 2,1 раза меньше расходов, утвержденных паспортом программы.

В соответствии с утвержденной муниципальной Программой все программные мероприятия нацелены на повышение энергетической эффективности только в части тепловой энергии. При этом программными мероприятиями не предусмотрены расходы на энергосбережение электрической энергии и воды, что является недопустимым и противоречит основному принципу, определенному Законом № 261-ФЗ (снижение потребления энергетических ресурсов и воды).

1. В нарушение Порядка разработки муниципальных программ, ответственный исполнитель не обеспечил внесение соответствующих изменений в программные мероприятия, а также в плановые объемы бюджетных ассигнований. В 2019 году бюджетные ассигнования в полном объеме направлены на мероприятия, не предусмотренные Программой.

Общий объем выполненных работ в рамках муниципальной Программы, сложился в сумме 520,0 тыс. рублей,что составляет 104,0 % от уточненного плана (500,0 тыс. рублей).

1. В нарушение ст. 179 БК, а также Приказа Минфина РФ № 132н, кассовые расходы, направленные на оплату выполненных работ по вышеуказанным договорам в сумме 25,1 тыс. рублей, профинансированы по КБК 07010120020042 за счет финансирования, выделяемого в рамках другой целевой статьи, что указывает на признаки административного правонарушения,определенного ст. 7.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях.
2. В нарушение федерального законодательства о закупочной деятельности, в 2019 году в 8-ми муниципальных учреждениях допущено превышение лимитов бюджетных ассигнований на оплату тепловой энергии, установленных муниципальными контрактами, на общую сумму 831,0 тыс. рублей, что привело к дополнительному расходованию средств бюджетаКировского муниципального района и указывает на признакиадминистративного правонарушения***,*** определенного ст. 7.32 Кодекса РФ об административных правонарушениях.
3. В нарушение ч. 5 ст. 161 БК РФ, МКУ «ЦОМОУ» приняты бюджетные обязательства, превышающие пределы доведенных до него лимитов бюджетных обязательств в сумме 116,3 тыс. рублей, что является нарушением бюджетного законодательства и указывает на признакиадминистративного правонарушения***,*** определенного ст. 15.15.10 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

**Предложения**

По итогам проверки планирования и использования бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату коммунальных услуг, предоставляемых организациям бюджетной сферы, Контрольно-счетная комиссия предлагает главным распорядителям бюджетных средств:

разработать и утвердить порядок установления лимитов потребления ресурсов муниципальными учреждениями, финансируемыми за счет средств бюджета Кировского муниципального района;

 осуществлять планирование лимитов потребления электрической и тепловой энергии, воды и водоотведения сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период;

 переориентировать процесс формирования бюджетной потребности с механического лимитирования финансовых ресурсов на учет реальных объемов ресурсопотребления в организациях бюджетной сферы;

 составлять расчет нормативов для конкретного муниципального учреждения на основании данных о фактическом потреблении ресурсов в предыдущие периоды, с учетом их обязательного снижения;

 проводить в течение года, по окончании отопительно сезона, анализ энергопотребления и учитывать все факторы, влияющие на объем потребления ресурсов в разрезе муниципальных учреждений района;

 осуществлять контроль за формированием и исполнением программных мероприятий, утвержденных муниципальной Программой;

 пересмотреть участников муниципальной Программы с учетом охвата всех муниципальных учреждений района, а также программные мероприятия с учетом реальной потребности как в приобретении (замене) узлов учета тепловой энергии, так и в их поверке;

 включить в муниципальную Программу мероприятия по энергосбережению электрической энергии и воды;

 вносить своевременно изменения в программные мероприятия как в части муниципальных учреждений, так и в плановые объемы бюджетных ассигнований;

 увеличить объем финансирования муниципальной Программы на приобретение и установку узлов учета тепловой энергии, в учреждениях, где отсутствуют приборы учета, что позволит только по одному прибору учета экономить 550,0 тыс. рублей в год.

Председатель Куничак С.В.

Приложение 1

Таблица 7 – Анализ планирования и использования бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату электрической энергии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование учреждения** |  | **2018**  | **год** |  | **2019**  | **год** |
| **Норматив** | **Факт. потреб.** | **Отклонение** | **Норматив** | **Факт. потреб.** | **Отклонение** |
| **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| СОШ № 1 пгт Кировский | 891,0 | 445,6 | -445,4 | -50,0 | 936,0 | 484,1 | -451,9 | -48,2 |
| СОШ № 2 пгт Кировский | 237,6 | 330,6 | 93,0 | 39,1 | 302,3 | 274,1 | -28,2 | -9,3 |
| СОШ кп Горные Ключи  | 216,0 | 176,3 | -39,7 | -18,4 | 234,0 | 190,4 | -43,6 | -18,6 |
| СОШ с. Авдеевка | 144,0 | 101,1 | -42,9 | -29,8 | 156,0 | 103,8 | -52,2 | -33,4 |
| ООШ с. Комаровка | 124,8 | 141,0 | 16,2 | 13,0 | 135,2 | 159,1 | 23,9 | 17,7 |
| ООШ с. Крыловка | 75,0 | 76,0 | 1,0 | 1,3 | 81,3 | 76,7 | -4,6 | -5,7 |
| ООШ с. Марьяновка | 37,8 | 29,0 | -8,8 | -23,3 | 41,0 | 30,5 | -10,5 | -25,6 |
| ООШ с. Руновка | 94,8 | 102,1 | 7,3 | 7,7 | 119,6 | 100,0 | -19,6 | -16,4 |
| ООШ с. Уссурка | 61,2 | 48,9 | -12,3 | -20,1 | 66,3 | 64,2 | -2,1 | -3,2 |
| ООШ с. Шмаковка | 27,6 | 25,7 | -1,9 | -6,9 | 29,9 | 29,1 | -0,8 | -2,7 |
| СОШ с. Павло-Федоров. | 369,0 | 315,9 | -53,1 | -14,4 | 399,8 | 340,5 | -59,3 | -14,8 |
| ООШ с. Преображенка | 112,8 | 85,4 | -27,4 | -24,3 | 122,2 | 94,8 | -27,4 | -22,4 |
| ООШ п. Родниковый | 45,6 | 26,3 | -19,3 | -42,3 | 49,4 | 21,6 | -27,8 | -56,3 |
| ООШ с. Увальное | 216,6 | 139,7 | -76,9 | -35,5 | 234,7 | 172,0 | -62,7 | -26,7 |
| Д/С № 1 пгт Кировский | 382,2 | 372,3 | -9,9 | -2,6 | 414,0 | 387,7 | -26,3 | -6,4 |
| Д/С № 2 пгт Кировский | 320,4 | 301,1 | -19,3 | -6,0 | 347,1 | 315,1 | -32,0 | -9,2 |
| Д/С № 3 кп Горные Кл. | 399,0 | 314,5 | -84,5 | -21,2 | 432,3 | 351,1 | -81,2 | -18,8 |
| Д/С № 4 кп Горные Кл. | 304,2 | 277,7 | -26,5 | -8,7 | 329,6 | 297,3 | -32,3 | -9,8 |
| Д/С № 5 пгт Кировский | 231,0 | 232,0 | 1,0 | 0,4 | 250,3 | 233,6 | -16,7 | -6,7 |
| Д/С № 6 пгт Кировский | 242,4 | 237,7 | -4,7 | -1,9 | 262,6 | 255,4 | -7,2 | -2,7 |
| ДО ДЮЦ | 34,2 | 15,8 | -18,4 | -53,8 | 37,1 | 14,3 | -22,8 | -61,4 |
| ДО КДШИ | 7,2 | - | -7,2 | - | 7,8 | - | 7,8 | - |
| ДО ДЮСШ «Патриот» | 174,6 | 174,2 | -0,4 | -0,2 | 189,2 | 150,0 | -39,2 | -20,7 |
| ДОЛ Мечта (спорт разд.) | 135,6 | 111,3 | -24,3 | -17,9 | 146,9 | 263,6 | 116,7 | 79,4 |
| Склады ул. Дорожников | - | 19,1 | 19,1 | - | 193,7 | 27,1 | -166,6 | -86,0 |
| МБУ КДЦ | 277,8 | 325,2 | 47,4 | 17,1 | 301,0 | 292,1 | -8,9 | -3,0 |
| Администрация КМР | 831,0 | 580,3 | -250,7 | -30,2 | 900,3 | 698,6 | -201,9 | -22,4 |
| Здание интерната | 363,4 | 111,0 | -252,4 | -69,5 | 300,3 | 123,9 | -176,4 | -58,7 |
| Скважины | 64,8 | 30,7 | -34,1 | -52,6 | 70,0 | 59,0 | -11,0 | -15,7 |
| Админ. здание Авдеевка | 132,0 | 78,2 | -53,8 | -40,8 | 143,0 | 212,2 | 69,2 | 48,4 |
| **ИТОГО:** | **6553,6** | **5224,7** | **-1 328,8** | **-20,3** | **7232,9** | **5821,9** | **-1 411,0** | **-19,5** |

1. Постановление администрации Кировского муниципального района от 05.06.2018 № 136 «Об утверждении муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы» (далее – муниципальная Программа). [↑](#footnote-ref-1)