

АКТ

камеральной проверки Управления по культуре, молодежной политике,
физической культуре и спорту администрации муниципального
образования город Ефремов

г. Ефремов

"28" апреля 2023 г.

В соответствии с пунктом 12 раздела II Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (с внесенными изменениями), и на основании п. 7 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 03 апреля 2023 года № 21 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка Управления по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения Положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации муниципальной программы «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов», полноты и достоверности отчетности о реализации данной программы за 2022 год».

Проверяемый период: 2022 год.

Камеральная проверка проведена консультантом отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Фроловой Мариной Викторовной.

Срок проведения камеральной проверки составил 9 рабочих дней с 17 апреля 2023 года по 27 апреля 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Управление по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Управление по культуре) зарегистрировано 29 декабря 2014 года Управлением федеральной налоговой службы по Тульской области (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 71 № 002330758).

Юридический и фактический адрес:

301848, Тульская область, г. Ефремов, ул. Ломоносова, д. 48.

ИНН 7113003076, ОГРН 1147154070656

Телефон: (48741) 66360.

Функции и полномочия учредителя Управления по культуре от имени муниципального образования город Ефремов осуществляет администрация муниципального образования город Ефремов.

Адрес нахождения учредителя: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Свердлова, д.43.

Телефон приемной администрации: (48741) 62532, тел/факс: 60916.

Управление по культуре имеет лицевой счет 858 01 162 1, открытый в установленном порядке в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов.

Ведение бухгалтерского учета в Управлении по культуре осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») в соответствии с договором б/н от 26.01.2015 года.

Постоящей проверкой установлено:

1. Муниципальная программа «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов» (далее – Муниципальная программа) утверждена Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 30.10.2015 №1890. Муниципальная программа разработана в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Ефремов (далее – Порядок), утвержденным постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 04.08.2022 №1245.

В соответствии с паспортом Муниципальной программы ее ответственным исполнителем является Управление по культуре.

Соисполнителями Муниципальной программы в соответствии с паспортом программы являются Администрация муниципального образования город Ефремов и комитет по образованию администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Комитет по образованию).

Цель Муниципальной программы обеспечение детей муниципального образования город Ефремов современными и качественными оздоровительными услугами.

Задачи муниципальной программы:

- обеспечение доступности оздоровительных услуг для детей, проживающих на территории муниципального образования город Ефремов;
- обеспечение в первоочередном порядке отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;
- совершенствование в муниципальных оздоровительных организациях, деятельность которых направлена на реализацию услуг по обеспечению отдыха детей и их оздоровления, условий для выполнения санитарно-гигиенических норм и правил, требований пожарной безопасности, требований по обеспечению безопасности детей, в том числе их охраны, требований по укреплению здоровья детей, профилактике заболеваний, формированию навыков здорового образа жизни.

В соответствии с паспортом Муниципальная программа реализуется в один этап по двум структурным элементам:

1. «Создание условий для организации отдыха детей в каникулярное время»;
2. «Организация и проведение оздоровительной кампании детей».

Срок реализации программы – 2022-2026 годы.

1.1. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете муниципального образования город Ефремов на 2022 год объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации данной муниципальной программы был предусмотрен в соответствии с Решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 14.12.2021 № 12-77 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете № 12-77) в размере 25 135,8 тыс. руб.

В течение 2022 года объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации данной Муниципальной программы изменялся и на конец года составил 30 126,3 тыс. руб.

1.2. Проверка использования бюджетных средств показала, что в течение 2022 года финансирование осуществлялось по структурным элементам в соответствии с целями и задачами муниципальной программы, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных за счет средств бюджета Тульской области и бюджета городского округа, в следующих размерах:

№ п/п	Направления реализации муниципальной программы	Источники финансирования	Объем финансовых затрат (тыс. рублей)		
			бюджетные ассигнования, план на 1 января отчетного года	бюджетные ассигнования на 31 декабря отчетного года	кассовое исполне ние
1	2	3	4	5	6
Структурный элемент 1					
Создание условий для организации отдыха детей в каникулярное время					
1	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	всего	2336,5	3203,6	3143,6
		местный бюджет	2336,5	3203,6	3143,6
2	Укрепление материально- технической базы детских оздоровительных учреждений	всего	11176,5	13940,1	13933,6
		областной бюджет	9500,0	11862,2	11856,7
		местный бюджет	1676,5	2077,9	2076,9
3	Итого по структурному элементу муниципальной программы 1	всего	13513,0	17143,7	17077,2
		областной бюджет	9500,0	11862,2	11856,7
		местный бюджет	4013,0	5281,5	5220,5
Структурный элемент 2					
Организация и проведение оздоровительной кампании детей					
4	Реализация мероприятий по организации и проведению оздоровительной кампании детей	всего	993,6	2359,1	2208,1
		местный бюджет	993,6	2359,1	2208,1

5	Проведение оздоровительной кампании детей	всего	10629,2	10623,5	10623,4
		областной бюджет	9034,8	9029,9	9029,8
		местный бюджет	1594,4	1593,6	1593,6
6	Итого по структурному элементу муниципальной программы 2	всего	11622,8	12982,6	12831,5
		областной бюджет	9034,8	9029,9	9029,8
		местный бюджет	2588,0	3952,7	3801,7
	Всего по муниципальной программе	всего	25135,8	30126,3	29908,7
		областной бюджет	18534,8	20892,1	20886,5
		местный бюджет	6601,0	9234,2	9022,2

1.3. Проверка соблюдения принципа целевого характера бюджетных средств показала, что бюджетные ассигнования в 2022 году были предусмотрены в соответствии с целями и задачами их использования.

За счет **средств бюджета Тульской области** бюджетные ассигнования были предусмотрены:

на структурный элемент 1 «Создание условий для организации отдыха детей в каникулярное время» в размере **11862,2 тыс. руб.**, в том числе на:

- укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений в размере 11862,2 тыс. руб.;

на структурный элемент 2 «Организация и проведение оздоровительной кампании детей» в размере **9029,9 тыс. руб.**, в том числе на:

- проведение оздоровительной кампании детей в размере 9029,9 тыс. руб.

За счет **собственных средств бюджета округа** бюджетные ассигнования были предусмотрены:

на структурный элемент 1 «Создание условий для организации отдыха детей в каникулярное время» в размере **5281,5 тыс. руб.**, в том числе на:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в размере 3203,6 тыс. руб.;

- укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений в размере 2077,9 тыс. руб.

на структурный элемент 2 «Организация и проведение оздоровительной кампании детей» в размере **3952,7 тыс. руб.**, в том числе на:

- реализацию мероприятий по организации и проведению оздоровительной кампании детей в размере 2359,1 тыс. руб.;

- проведение оздоровительной кампании детей в размере 1593,6 тыс. руб.

По сведениям годового отчета в целом расходы на реализацию Муниципальной программы за 2022 год составили 29 908,7 тыс. руб. или 99,3 % от запланированных расходов.

2. В соответствии со статьей 30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Ефремов, утвержденного Решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 19.11.2015 №14-127 (с внесенными изменениями), изменения в ранее утвержденные муниципальные

программы подлежат утверждению в сроки, установленные администрацией муниципального образования город Ефремов.

В соответствии с абзацем 6 пункта 5.4 Порядка муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Представленная к проверке Муниципальная программа приведена в соответствие с Решением о бюджете №12-77 в сроки, установленные Порядком (Постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 22.02.2022 № 222).

Согласно пункту 3.8 Порядка внесение изменений в муниципальную программу может быть инициировано ответственным исполнителем, соисполнителем и участником муниципальной программы. Таким образом, в течение 2022 года по инициативе ответственного исполнителя изменения в муниципальную программу были внесены и утверждены Постановлениями администрации муниципального образования город Ефремов от 29.04.2022 №682, от 13.07.2022 №1096 и от 17.10.2022 №1624 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 30.10.2015 №1890 «Об утверждении муниципальной программы «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов», что соответствует пункту 3.8 Порядка.

Согласно пункту 5.5 Порядка в случае принятия Собранием депутатов округа решения о внесении изменений в решение о бюджете округа на очередной финансовый год и на плановый период, в части увеличения финансового обеспечения на реализацию муниципальных программ или сокращения финансового обеспечения, направленного на реализацию тех или иных задач и мероприятий муниципальных программ, в ранее утвержденные муниципальные программы вносятся соответствующие изменения, в случаях, когда планируемые изменения муниципальных программ оказывают значительное влияние на показатели муниципальных программ и ожидаемые результаты реализации муниципальных программ. Соответствующие изменения подлежат утверждению в течение 3 месяцев со дня вступления в силу решения Собрания депутатов округа.

В соответствии с пунктом 5.5 Порядка ответственным исполнителем в течение 2022 года вносились изменения в Муниципальную программу. Изменения, утвержденные Решениями о внесении изменений и дополнений в Решение о бюджете от 17.05.2022 №3-21 и от 30.08.2022 №5-40, оказывали значительное влияние на показатели муниципальной программы и ожидаемые результаты. Поэтому ответственным исполнителем были внесены изменения в Муниципальную программу и утверждены Постановлениями администрации муниципального образования город Ефремов от 01.07.2022 №993 и от 19.10.2022 №1642 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 30.10.2015 №1890 «Об утверждении муниципальной программы «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов» в установленные сроки.

В соответствии с пунктом 5.6 Порядка муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с показателями сводной бюджетной росписи бюджета за отчетный год в срок до 31 марта года, следующего за отчетным.

В нарушение пункта 5.6 Порядка к проверке представлена муниципальная программа, приведенная в соответствие с показателями сводной бюджетной росписи по итогам 2022 года, утвержденная Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 17.04.2023 № 610 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 30.10.2015 № 1890 «Об утверждении муниципальной программы «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов».

3. При проверке соблюдения Порядка установлено:

Порядком установлена структура, содержание и целеполагание муниципальной программы.

Содержание представленной к проверке Муниципальной программы имеет структуру, соответствующую пункту 2.1 Порядка.

3.1. В соответствии с пунктом 6.1 Порядка в целях реализации муниципальной программы ответственным исполнителем разрабатывается план реализации муниципальной программы (далее - план реализации), содержащий перечень конкретных направлений реализации муниципальной программы, с указанием сроков их реализации и ресурсного обеспечения (объемов финансирования).

В соответствии с пунктом 6.2 Порядка план реализации разрабатывается ежегодно после доведения главным распорядителем средств бюджета округа лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы, согласовывается соисполнителями муниципальной программы и утверждается локальным актом ответственного исполнителя муниципальной программы в срок до 31 января текущего года.

К проверке представлен план реализации Муниципальной программы, утвержденный приказом Управления по культуре от 19.01.2022 №6-ос «Об утверждении плана реализации муниципальной программы «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов», что соответствует пункту 6.2 Порядка в части разработки и утверждения. Однако, в нарушение пункта 6.2 Порядка, представленный к проверке план реализации не согласован с соисполнителями.

К проверке представлены планы реализации Муниципальной программы, утвержденные приказами Управления по культуре от 06.05.2022 №44-ос, от 15.07.2022 №64а-ос, от 20.10.2022 №96-ос и от 20.10.2022 №97-ос «О внесении изменений в план реализации муниципальной программы «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов». Представленные к проверке планы реализации Муниципальной программы, составлены ответственным исполнителем по форме, соответствующей приложению №6 к Порядку, но не согласованы с соисполнителями, что противоречит пункту 6.2 Порядка. Также следует отметить, что приказы Управления по культуре от 15.07.2022 №64а-ос, от 20.10.2022 №96-ос и от 20.10.2022 №97-ос составлены некорректно: в прсамбуле в качестве основания указано Постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 29.04.2022 №682, которое не является основанием для внесения указанных изменений в План реализации.

Согласно пункту 6.2 Порядка в случае принятия решения о внесении изменений в муниципальную программу ответственный исполнитель вносит соответствующие изменения в план реализации и в течение 5 рабочих дней со дня

вступления в силу постановления администрации о внесении изменений в муниципальную программу направляет его в комитет по экономике и представляет в финансовое управление.

В соответствии с пунктом 6.2 Порядка изменения, внесенные ответственным исполнителем в Муниципальную программу, утвержденные Постановлениями администрации муниципального образования город Ефремов от 29.04.2022 №682, от 13.07.2022 №1096, от 17.10.2022 №1624 и от 19.10.2022 №1642, были внесены в план реализации Муниципальной программы в установленные сроки и представлены в комитет по экономике и в финансовое управление.

3.4. В соответствии с требованиями Порядка (пункт 2.4) в Муниципальной программе установлены следующие целевые показатели на 2022 год:

Структурный элемент 1 «Создание условий для организации отдыха детей в каникулярное время»:

- количество муниципальных оздоровительных организаций, в которых выполнены планируемые работы по строительству (в том числе приобретение оборудования), реконструкции, капитальному и текущему ремонту, разработке проектно-сметной документации с получением положительного заключения государственной экспертизы, благоустройству территории, приобретению, установке оборудования, приобретению мебели, приобретению и монтажу модульных зданий (за исключением работ по подключению коммуникаций) – 1 ед.;

Структурный элемент 2 «Организация и проведение оздоровительной кампании детей»:

- доля детей в возрасте от 7 до 17 лет, в том числе детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, являющихся гражданами Российской Федерации, постоянно проживающих на территории муниципального образования город Ефремов, вовлеченных в различные формы организованного отдыха и оздоровления, от общей численности детей данной возрастной группы – 61,5%.

Целевые показатели, установленные в паспорте Муниципальной программы, полностью соответствуют целевым показателям, указанным в паспортах структурных элементов, что соответствует пункту 2.7 Порядка.

В соответствии с пунктом 6.3 Порядка в составе годового отчета за 2022 год ответственным исполнителем Муниципальной программы был представлен Анализ целевых показателей муниципальной программы, которые установлены Паспортом Муниципальной программы.

Согласно Анализа целевых показателей муниципальной программы все целевые показатели были достигнуты в полном объеме:

- показатель «Доля детей в возрасте от 7 до 17 лет, в том числе детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, являющихся гражданами Российской Федерации, постоянно проживающих на территории муниципального образования город Ефремов, вовлеченных в различные формы организованного отдыха и оздоровления, от общей численности детей данной возрастной группы» - было запланировано 61,5%, по факту за отчетный год было достигнуто 65,6%, то есть показатель исполнен на 106,7%;

- показатель «Количество муниципальных оздоровительных организаций, в которых выполнены планируемые работы по строительству (в том числе приобретение оборудования), реконструкции, капитальному и текущему ремонту, разработке проектно-сметной документации с получением положительного

заключения государственной экспертизы, благоустройству территории, приобретению, установке оборудования, приобретению мебели, приобретению и монтажу модульных зданий (за исключением работ по подключению коммуникаций) - было запланировано и достигнуто по факту - 1 единица, то есть показатель исполнен на 100%.

По итогам реализации Муниципальной программы в 2022 году ответственным исполнителем была произведена оценка эффективности реализации Муниципальной программы в соответствии с методикой оценки эффективности, определенной приложением 8 Порядка. По итогам этой оценки данная Муниципальная программа в 2022 году признана высокоэффективной (индекс результативности муниципальной программы в 2022 году составила 1,02).

3.5. В соответствии с пунктом 6.3 Порядка в целях осуществления контроля за реализацией муниципальной программы и предупреждения возникновения проблем в ходе ее реализации осуществляется мониторинг реализации муниципальной программы (далее – мониторинг). В ходе мониторинга ответственным исполнителем формируется годовой отчет в соответствии с приложением №7 к Порядку. Титульный лист к годовому отчету должен содержать следующую информацию:

- наименование муниципальной программы;
- наименование ответственного исполнителя;
- отчетный год;
- дату составления годового отчета;
- должность, фамилию, имя, отчество, номер телефона и электронный адрес непосредственного исполнителя.

Титульный лист подписывается руководителем отраслевого органа, определенного администрацией муниципального образования город Ефремов в качестве ответственного исполнителя. Титульный лист к годовому отчету, представленному к проверке, содержит всю необходимую информацию и подписан начальником Управления по культуре, что соответствует п. 6.3. Порядка.

В соответствии с пунктом 6.4 Порядка в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным годом, ответственный исполнитель направляет годовой отчет в комитет по экономике, развитию малого и среднего бизнеса администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Комитет по экономике) на оценку эффективности реализации муниципальной программы. Годовой отчет за 2022 год был составлен и направлен в Комитет по экономике ответственным исполнителем 10 апреля 2023 года. Нарушений не установлено.

Согласно приложения №7 к Порядку годовой отчет должен содержать:

- аналитическую информацию, включающую:
 - 1) конкретные результаты реализации муниципальной программы, достигнутые за отчетный год;
 - 2) информацию о достижении целей муниципальной программы за отчетный период, а также прогноз достижения целей муниципальной программы на предстоящий год и по итогам ее реализации в целом;
 - 3) информацию о достижении фактических значений показателей муниципальной программы за отчетный год;
 - 4) информацию о структурных элементах, реализация которых осуществляется с нарушением установленных параметров и сроков;
 - 5) анализ факторов, повлиявших на ход реализации муниципальной программы;

- 6) данные об использовании бюджетных ассигнований и внебюджетных источников на реализацию муниципальной программы;
- 7) предложения о корректировке, досрочном прекращении структурных элементов или муниципальной программы в целом;
 - анализ финансовых ресурсов муниципальной программы (таблица 1);
 - анализ целевых показателей муниципальной программы (таблица 2).

Предоставленный в ходе контрольного мероприятия годовой отчет за 2022 год содержит всю необходимую информацию, согласно приложения №7 к Порядку. Нарушений не установлено.

Согласно пункту 6.5 Порядка Комитет по экономике в течение 10 календарных дней подготавливает заключение по оценке эффективности реализации муниципальной программы с учетом оценки налоговых расходов.

К проверке представлено заключение по оценке эффективности реализации Муниципальной программы, подготовленное Комитетом по экономике в установленные сроки.

4. В соответствии с пунктом 6.6 Порядка Комитет по экономике ежегодно, до 01 июня года, следующего за отчетным годом, разрабатывает и представляет в администрацию округа сводный доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ, который содержит:

- а) сведения об основных результатах реализации муниципальных программ за отчетный период;
- б) сведения о степени соответствия установленных и достигнутых целевых показателей муниципальных программ за отчетный год;
- в) сведения о выполнении расходных обязательств округа, связанных с реализацией муниципальных программ;
- г) предложения по оценке деятельности ответственных исполнителей в части, касающейся реализации муниципальных программ;
- д) при необходимости - предложения об изменении форм и методов управления реализацией муниципальной программы, о сокращении (увеличении) финансирования и (или) досрочном прекращении отдельных мероприятий или муниципальной программы в целом.

На момент проведения проверки сводный доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Комитетом по экономике еще не разработан в связи с не наступлением срока.

В соответствии с пунктом 6.7 Порядка годовые отчеты, а также сводный доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ подлежит размещению на официальном сайте муниципального образования город Ефремов в сети «Интернет». На момент проверки годовой отчет Управления по культуре за 2022 год размещен на сайте муниципального образования город Ефремов.

Таким образом, в ходе проведения контрольного мероприятия на тему «Проверка соблюдения Положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации муниципальной программы «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов», полноты и достоверности отчетности о реализации данной программы за 2022 год», установлено следующее:

1. Представленная к проверке муниципальная программа приведена в соответствие с показателями сводной бюджетной росписи по итогам 2022 года и утверждена Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 17.04.2023 № 610 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 30.10.2015 № 1890 «Об утверждении муниципальной программы «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов», что не соответствует пункту 5.6 Порядка (в части сроков).

2. В нарушение пункта 6.2 Порядка, представленные к проверке планы реализации за 2022 год не согласованы с соисполнителями.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Консультант отдела учета,
отчетности и кредитования
(должность)

28.04.2023
(дата)

(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

С актом проверки ознакомлен:

Начальник управления
по культуре, молодежной политике,
физической культуре и спорту
администрации муниципального
образования город Ефремов
(должность)

03.05.2023
(дата)

(подпись)

О.М. Полякова
(инициалы, фамилия)