

**АКТ**  
камеральной проверки Администрации муниципального  
образования город Ефремов

г. Ефремов

"03" июля 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, и на основании п. 10 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 19 мая 2023 года №26 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка Администрации муниципального образования город Ефремов.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения Положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования город Ефремов», полноты и достоверности отчетности о реализации данной программы за 2022 год».

Проверяемый период: 2022 год.

Камеральная проверка проведена проверочной группой в составе:

- консультанта отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Фроловой Мариной Викторовной (руководитель проверочной группы) и
- главного специалиста отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Ланкевич Светланой Анатольевной.

Срок проведения камеральной проверки составил 8 рабочих дней с 05 июня 2023 года по 15 июня 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Администрация муниципального образования город Ефремов (далее - администрация) осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Тульской области, Уставом муниципального образования город Ефремов и Положением об администрации, утвержденным Собранием депутатов муниципального образования город Ефремов.

Юридический и фактический адрес:

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д. 43.

ИНН 7113006013, ОГРН 1147154070667

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

В администрации в проверяемом периоде действовал лицевой счет 85101159 1, открытый в установленном порядке в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов.

Настоящей проверкой установлено:

1. Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования город Ефремов» (далее – Муниципальная программа) утверждена Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 07.10.2015 №1736. Муниципальная программа разработана в соответствии с Порядком принятия решений о разработке, формированию, реализации и проведению оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Ефремов и Методических указаний по разработке и проведению оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Ефремов, утвержденными постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 14.07.2015 № 1265. В 2022 году Муниципальная программа приведена в соответствие 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 ответственным исполнителем является комитет по жизнеобеспечению администрации муниципального образования город Ефремов.

Соисполнители Муниципальной программы в соответствии с паспортом программы – отсутствуют.

Цели муниципальной программы:

- предоставление государственной поддержки гражданам, нуждающимся в улучшении жилищных условий, в решении жилищной проблемы;
- улучшение жилищных условий граждан;
- улучшение технического состояния муниципального жилищного фонда.

Срок реализации программы 2016-2024 г.

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

1. региональный проект «Обеспечение жильем молодых семей», не входящий в состав национального проекта;
2. региональный проект «Переселение граждан Тульской области из непригодного для проживания жилищного фонда и его ликвидация», не входящий в состав национального проекта;
3. комплекс процессных мероприятий: «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в муниципальном образовании город Ефремов»;
4. комплекс процессных мероприятий: «Обеспечение комфортных условий проживания граждан в муниципальном образовании город Ефремов».

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 6 041,7 тыс. руб.

В течение 2022 года объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации данной Муниципальной программы изменялся и на конец года составил 7 497,2 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 федерального бюджета, 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 исполнение
1	2	3	4	5	6
<b>Структурный элемент, входящий в проектную часть муниципальной программы</b>					
1	Региональный проект «Обеспечение жильем молодых семей»	Всего	<b>3071,3</b>	<b>3071,3</b>	<b>3071,3</b>
		федеральный бюджет	272,7	272,7	272,7
		областной бюджет	2337,9	2337,9	2337,9
		местный бюджет	460,7	460,7	460,7
<b>Структурный элемент, входящий в процессную часть муниципальной программы</b>					
2	Комплекс процессных мероприятий: «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в муниципальном образовании город Ефремов»	Всего	2630,4	1426,0	1426,0
		федеральный бюджет	2630,4	1426,0	1426,0
3	Комплекс процессных мероприятий: «Обеспечение комфортных условий проживания граждан в муниципальном образовании город Ефремов»	Всего	340,0	2999,9	2809,3
		местный бюджет	340,0	2999,9	2809,3
	<b>Всего по муниципальной программе</b>	Всего	<b>6041,7</b>	<b>7497,2</b>	<b>7306,6</b>
		федеральный бюджет	2903,1	1698,7	1698,7
		областной бюджет	2337,9	2337,9	2337,9
		местный бюджет	800,7	3460,6	3270,0

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 федерального бюджета** бюджетные ассигнования были предусмотрены:

на «Обеспечение жильем молодых семей» в размере **272,7 тыс. руб.;**

на «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в муниципальном образовании город Ефремов» в размере **2630,4 тыс. руб.**

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

на «Обеспечение жильем молодых семей» в размере **2337,9 тыс. руб.**

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

на «Обеспечение жильем молодых семей» в размере **460,7 тыс. руб.;**

на «Обеспечение комфортных условий проживания граждан в муниципальном образовании город Ефремов» в размере **340,0 тыс. руб.**

По сведениям годового отчета в целом расходы на реализацию Муниципальной программы за **2022 год** составили **7306,6 тыс. руб.** или **97,5 %** 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 30.03.2022 № 409).

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 Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 11.11.2022 №1795 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 07.10.2015 №1736 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования 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 изменения в Муниципальную программу вносились один раз. Изменения, утвержденные Решением о внесении изменений и дополнений в Решение о бюджете от 05.07.2022 №5-36, оказывали значительное влияние на показатели муниципальной программы и ожидаемые результаты. Поэтому ответственным исполнителем были внесены изменения в Муниципальную программу и утверждены Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 29.09.2022 №1518 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 07.10.2015 №1736 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования 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 не представлена муниципальная программа, приведенная в соответствие с показателями сводной бюджетной росписи по итогам 2022 года.

### 3. При проверке соблюдения Порядка установлено:

Порядком установлена структура, содержание и целесолагание 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.

В нарушение пункта 6.2 Порядка к проверке не представлен план реализации Муниципальной программы, разработанный в срок до 31 января 2022. Первый план реализации в 2022 году был утвержден только 6 октября.

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 29.09.2022 №1518 и от 11.11.2022 №1795, были внесены в план реализации Муниципальной программы. К проверке представлены планы реализации, утвержденные распоряжениями администрации муниципального образования город Ефремов от 06.10.2022 №449-р и от 21.11.2022 №559-р «Об утверждении плана реализации муниципальной программы муниципального образования город Ефремов «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования город Ефремов» (далее – распоряжение №559-р).

В нарушение пункта 6.2 Порядка план реализации, утвержденный распоряжением №559-р, разработан с нарушением срока.

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

**по структурному элементу, входящему в проектную часть муниципальной программы, Региональному проекту «Обеспечение жильем молодых семей»:**

- Количество молодых семей, получивших свидетельство о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения (годовая периодичность, за отчетный период) - 3 ед.;

**по структурному элементу, входящему в процессную часть муниципальной программы, по комплексу процессных мероприятий 1: «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в муниципальном образовании город Ефремов»:**

- Количество граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 г. № 714 «Об обеспечении жильём ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов», улучшивших жилищные условия – 1 чел.;

**по комплексу процессных мероприятий 2: «Обеспечение комфортных условий проживания граждан в муниципальном образовании город Ефремов»:**

- Количество отремонтированных жилых помещений муниципального жилищного фонда – 3 ед.;

- Площадь муниципального жилищного фонда, за который перечисляется плата за капитальный ремонт в «Фонд капитального ремонта» - 64 тыс.кв.м.

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 Анализу целевых показателей муниципальной программы (по данным годового отчета) все целевые показатели были достигнуты в полном объеме (100%).

Ответственным исполнителем муниципальной программы ведется учет сведений о достижении целевых показателей. К проверке представлены Постановления администрации муниципального образования город Ефремов о выделении денежных средств на реализацию мер социальной поддержке граждан. Учет целевых показателей по комплексу процессных мероприятий 2 «Обеспечение комфортных условий проживания граждан в муниципальном образовании город Ефремов» со слов ответственного исполнителя осуществляется с использованием программного обеспечения. При проверке достоверности сведений о достижении целевых показателей установлено, что показатель «Количество отремонтированных жилых помещений муниципального жилищного фонда» фактически (по данным учета ответственного исполнителя) составил 6 единиц, что не соответствует значению, указанному в годовом отчете.

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 **0,98**).

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.

В нарушение пункта 6.3 Порядка представленный к проверке титульный лист годового отчета не содержит информацию о дате составления годового отчета.

Титульный лист подписывается руководителем отраслевого органа, определенного администрацией муниципального образования город Ефремов в качестве ответственного исполнителя. Титульный лист к годовому отчету, представленному к проверке, подписан председателем комитета по жизнеобеспечению администрации муниципального образования город Ефремов, 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 в апреле 2023 года. Конкретная дата составления годового отчета на титульном листе

отсутствует, поэтому нет возможности проверить дату направления годового отчета в Комитет по экономике.

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. Проверкой установлено:

- анализ финансовых ресурсов муниципальной программы (таблица 1) содержит недостоверную информацию в части объемов запланированных финансовых затрат на 1 января отчетного года,

- анализ целевых показателей муниципальной программы (таблица 2) содержит недостоверную информацию в части показателя «Количество отремонтированных жилых помещений муниципального жилищного фонда».

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

К проверке представлено заключение, подготовленное Комитетом по экономике 13.04.2023 года. Проверить соответствие срока предоставления заключения не представляется возможным из-за отсутствия даты на годовом отчете.

4. В соответствии с пунктом 6.7 Порядка годовые отчеты подлежат размещению на официальном сайте муниципального образования город Ефремов в сети «Интернет». Годовой отчет за 2022 год размещен на сайте муниципального образования город Ефремов, что соответствует пункту 6.7 Порядка.

Таким образом, в ходе проведения контрольного мероприятия на тему «Проверка соблюдения Положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования город Ефремов»,

полноты и достоверности отчетности о реализации данной программы за 2022 год», установлено следующее:

1. В нарушение пункта 5.6 Порядка к проверке не представлена муниципальная программа, приведенная в соответствие с показателями сводной бюджетной росписи по итогам 2022 года.

2. В нарушение пункта 6.2 Порядка к проверке не представлен план реализации Муниципальной программы (первоначальный), разработанный в срок до 31 января 2022.

3. В нарушение пункта 6.3 Порядка представленный к проверке титульный лист годового отчета не содержит информацию о дате составления годового отчета.

4. Годовой отчет (таблица 1 и таблица 2) содержит недостоверную информацию в части объемов запланированных финансовых затрат на 1 января отчетного года и показателя «Количество отремонтированных жилых помещений муниципального жилищного фонда».

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

Руководитель проверочной группы  
Консультант отдела учета,  
отчетности и кредитования  
(должность)

03.04.2023  
(дата)

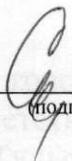
  
(подпись)

М.В. Фролова  
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Заместитель главы администрации  
по социальным вопросам  
администрации муниципального  
образования город Ефремов  
(должность)

03.04.2023  
(дата)

  
(подпись)

С.Н. Давыдова  
(инициалы, фамилия)

И юридический и фактический адрес:

301540, Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д. 43

ИНН 71/3066013, ОГРН 1147154078667

Телефон городской администрации: (48747) 62532, тел. факс: 60916

В администрации в период действия действовал лицевой счет 83101391, открытый в установленном порядке в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов.