

АКТ
камеральной проверки Администрации муниципального
образования город Ефремов

г. Ефремов

«28» октября 2024 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. 17 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 16 сентября 2024 года №43 «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 «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов», полноты и достоверности отчетности о реализации данной программы за 2023 год».

Проверяемый период: 2023 год.

Камеральная проверка проведена консультантом отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Ланкевич Светланой Анатольевной.

Срок проведения камеральной проверки составил 10 рабочих дней с 01 октября 2024 года по 14 октября 2024 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, утверждаемым 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 «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов» (далее – Муниципальная программа) утверждена Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 09.10.2015 №1758. Муниципальная программа разработана в соответствии с Порядком принятия решений о разработке, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Ефремов и Методическими указаниями 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 ее ответственным исполнителем является отдел по развитию местного самоуправления и организационной работе администрации муниципального образования город Ефремов (далее – отдел по развитию местного самоуправления и организационной работе).

Соисполнители Муниципальной программы в соответствии с паспортом программы отсутствуют.

Цель Муниципальной программы – обеспечение социальной поддержки и защищенности отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов.

Задачи Муниципальной программы:

- пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан;
- меры социальной поддержки граждан, имеющих звания;
- социальная поддержка иных категорий населения;
- совершенствование социальной поддержки семьи и детей муниципального образования город Ефремов.

Срок реализации Муниципальной программы - 2022-2026 годы.

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

- 1) Комплекс процессных мероприятий «Пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан»;
- 2) Комплекс процессных мероприятий «Меры социальной поддержки граждан, имеющих звания»;
- 3) Комплекс процессных мероприятий «Социальная поддержка иных категорий населения»;
- 4) Комплекс процессных мероприятий «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей муниципального образования город Ефремов».

1.1. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете муниципального образования город Ефремов на 2023 год объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации данной

Муниципальной программы был предусмотрен в соответствии с Решением Соборания депутатов муниципального образования город Ефремов от 20.12.2022 №9-66 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете №9-66) в размере 4 232,9 тыс. руб.

В течение 2023 года объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации данной Муниципальной программы изменялся и на конец года составил 4 280,6 тыс. руб.

1.2. Проверка использования бюджетных средств показала, что в течение 2023 года финансирование осуществлялось по четырем комплексам процессных мероприятий в соответствии с целями и задачами Муниципальной программы, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных за счет средств бюджета городского округа, в следующих размерах:

Направления реализации муниципальной программы	Источники финансирования	Объем финансовых затрат (тыс. рублей)		
		бюджетные ассигнования, план на 1 января 2023 года	бюджетные ассигнования на 31 декабря 2023 года	кассовое исполнение
1. Комплекс процессных мероприятий: «Пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан»				
<u>Направление реализации</u>	всего	2795,9	2741,0	2741,0
Объем выплат, связанных с пенсионным обеспечением отдельных категорий граждан, относительно начисленных выплат	местный бюджет	2795,9	2741,0	2741,0
2. Комплекс процессных мероприятий: «Меры социальной поддержки граждан, имеющих звание»				
<u>Направление реализации</u>	всего	587,0	569,6	569,6
Выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Ефремова и Ефремовского района», в соответствии с принятыми публичными нормативными обязательствами	местный бюджет	587,0	569,6	569,6
3. Комплекс процессных мероприятий: «Социальная поддержка иных категорий населения»				
<u>Направление реализации</u>	всего	0,0	0,0	0,0
Количество граждан, получивших социальную поддержку, адресную помощь	местный бюджет	0,0	0,0	0,0

4. Комплекс процессных мероприятий: «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей муниципального образования город Ефремов»				
Направление реализации	всего	850,0	970,0	970,0
Количество семей, получающих социальную поддержку при рождении (усыновлении) третьего или последующих детей	местный бюджет	850,0	970,0	970,0
Всего по муниципальной программе	всего	4232,9	4280,6	4280,6
	местный бюджет	4232,9	4280,6	4280,6

Анализ финансовых результатов Муниципальной программы за 2023 год показал, что освоение бюджетных ассигнований составило 100%.

Следует отметить, что наименования направлений реализации Муниципальной программы в Анализе финансовых результатов Муниципальной программы сформулированы некорректно, а по 3 и 4 комплексу процессных мероприятий несоизмеримы с объемом финансовых затрат.

1.3. Проверка соблюдения принципа целевого характера бюджетных средств показала, что бюджетные ассигнования в 2023 году были предусмотрены в соответствии с целями и задачами их использования, а именно:

- Комплекс процессных мероприятий: «Пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан»: 2741,0 тыс. руб. Бюджетные средства были направлены на расходы, связанные с назначением и выплатой пенсии за выслугу лет муниципальным служащим (754,8 тыс. руб.) и ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности (1986,2 тыс. руб.).

- Комплекс процессных мероприятий: «Меры социальной поддержки граждан, имеющим звание»: 569,6 тыс. руб. Бюджетные средства были направлены на осуществление:

- ежемесячной материальной помощи гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Ефремова и Ефремовского района» (528,6 тыс. руб.);
- ежегодного материального вознаграждения ко Дню города гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Ефремова и Ефремовского района» (32,0 тыс. руб.);
- единовременной денежной выплаты, прилагаемой к званию «Почетный гражданин города Ефремова и Ефремовского района» (4,0 тыс. руб.);
- расходов на погребение граждан, имеющих звание «Почетный гражданин города Ефремова и Ефремовского района» (5,0 тыс. руб.).

- Комплекс процессных мероприятий: «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей муниципального образования город Ефремов»: 970,0 тыс. руб. Бюджетные средства были направлены на осуществление денежной выплаты, назначаемой при рождении (усыновлении) третьего и последующих детей.

2. В соответствии со статьей 30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Ефремов, утвержденного Решением Собрании 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 округа на очередной финансовый год и плановый период не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Представленная к проверке Муниципальная программа приведена в соответствие с Решением о бюджете №9-66 в сроки, установленные пунктом 5.4 Порядка (Постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 29.03.2023 №530 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 09.10.2015 №1758 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов»»).

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 (далее – Решение о внесении изменений и дополнений), 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.

Изменения, утвержденные Решениями о внесении изменений и дополнений в Решение о бюджете от 14.02.2023 №1-1, от 17.10.2023 №7-64 и от 19.12.2023 №8-79 не оказывали значительного влияния на показатели Муниципальной программы и ожидаемые результаты, поэтому ответственным исполнителем изменения в Муниципальную программу в 2023 году не вносились.

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.

К проверке представлена Муниципальная программа, утвержденная Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 06.02.2024 №240, приведенная в соответствие с показателями сводной бюджетной росписи бюджета за 2023 год, что соответствует пункту 5.6 Порядка.

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, утвержденный распоряжением администрации муниципального образования город Ефремов от 03.04.2023 №154-р «Об утверждении плана реализации муниципальной программы муниципального образования город Ефремов «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов» (далее - распоряжение №154-р). Содержание представленного к проверке плана реализации имеет структуру, не соответствующую приложению 6 к Порядку (объем финансирования указан за 2022, 2023 и 2024 годы). В соответствии с приложением 6 к Порядку объем финансирования указывается за текущий финансовый год, первый год планового периода и второй год планового периода. То есть в представленном плане реализации должен быть указан объем финансирования за 2023, 2024 и 2025 годы. Далее ответственным исполнителем был разработан и утвержден распоряжением администрации муниципального образования город Ефремов от 13.04.2023 №172-р «Об утверждении плана реализации муниципальной программы муниципального образования город Ефремов «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов» (далее - распоряжение №172-р) новый план реализации, соответствующий по структуре приложению 6 к Порядку. Преамбулы распоряжений №154-р и №172-р идентичны. При этом, распоряжение №154-р не признано утратившим силу при принятии распоряжения №172-р.

Таким образом, в нарушение пункта 6.2 Порядка к проверке не представлен план реализации Муниципальной программы, разработанный в срок до 31 января 2023.

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. Изменения в Муниципальную программу в 2023 году не вносились, соответственно не были внесены изменения и в план реализации Муниципальной программы, что соответствует пункту 6.2 Порядка.

3.2. В соответствии с требованиями Порядка (пункт 2.4) в Муниципальной программе установлены следующие целевые показатели на 2023 год:

- 1) количество граждан, получивших социальную поддержку, адресную помощь – 5 чел.;
- 2) выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Ефремова и Ефремовского района», в соответствии с принятыми публичными нормативными обязательствами – 100%;
- 3) объем выплат связанных с пенсионным обеспечением отдельных категорий граждан, относительно начисленных выплат – 100%;

4) количество семей, получающих социальную поддержку при рождении (усыновлении) третьего или последующих детей – 100 чел.

Следует отметить, что наименования установленных в Муниципальной программе показателей 2, 3 и 4 сформулированы некорректно и не соответствуют требованиям пункта 2.10 Порядка в части измеримости показателей.

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 2023 год ответственным исполнителем Муниципальной программы был представлен Анализ целевых показателей Муниципальной программы, которые установлены Паспортом Муниципальной программы:

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Значение показателя		Выполнение плана, %
			план	факт	
1	количество граждан, получивших социальную поддержку, адресную помощь	чел.	5	0	0%
2	выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Ефремова и Ефремовского района», в соответствии с принятыми публичными нормативными обязательствами	%	100	100	100%
3	объем выплат связанных с пенсионным обеспечением отдельных категорий граждан, относительно начисленных выплат	%	100	100	100%
4	количество семей, получающих социальную поддержку при рождении (усыновлении) третьего или последующих детей	чел.	100	97	97%

Согласно Анализу целевых показателей Муниципальной программы (по данным годового отчета) не все целевые показатели были достигнуты в полном объеме. В случае невыполнения плана в годовом отчете необходимо указывать причины, повлиявшие на результат. В предоставленном анализе целевых показателей Муниципальной программы ответственным исполнителем не были указаны причины невыполнения плановых целевых показателей.

По итогам реализации Муниципальной программы в 2023 году ответственным исполнителем была произведена качественная оценка эффективности реализации мероприятий (комплексов процессных мероприятий) в соответствии с методикой оценки эффективности, определенной приложением 8 Порядка (далее – методика оценки эффективности и приложение 8 Порядка соответственно). По итогам проведения анализа индекса эффективности значение показателя I_3 равно 0,75. Данная Муниципальная программа в 2023 году по данным ответственного исполнителя имеет высокий уровень эффективности, что не соответствует приложению 8 Порядка. Согласно методике оценки эффективности высокий уровень эффективности соответствует значению показателя I_3 в пределах 0,9-1,1. А при значении показателя I_3 менее 0,8 Муниципальная программа имеет низкий уровень эффективности.

3.3. 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).

Не позднее 15 октября, ответственный исполнитель осуществляет мониторинг реализации муниципальной программы за 9 месяцев и предоставляет его в комитет по экономике в соответствии с приложением № 9 к Порядку.

Результаты мониторинга реализации муниципальной программы за 9 месяцев размещаются ответственным исполнителем на официальном сайте муниципального образования город Ефремов в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет».

К проверке представлен мониторинг реализации Муниципальной программы за 9 месяцев 2023 года, оформленный ответственным исполнителем в соответствии с приложением №9 Порядка и размещенный на сайте муниципального образования город Ефремов в соответствии пунктом 6.3 Порядка.

3.4. В соответствии с пунктом 6.3 Порядка 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 начальником отдела по развитию местного самоуправления и организационной работе, 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 2023 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.

4. 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).

Содержание представленного в ходе проверки годового отчета соответствует приложению №7 Порядка. Однако, в представленном к проверке годовом отчете «анализ факторов, повлиявших на ход реализации муниципальной программы», проведен формально, а «предложения о корректировке, досрочном прекращении структурных элементов или муниципальной программы в целом» изложены некорректно. Данные пункты не отражают сути изложенного.

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 от 15.04.2024, подготовленное Комитетом по экономике в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальной программы (приложение 8 Порядка). В нарушение пункта 6.5 Порядка заключение составлено без учета оценки налоговых расходов по данной Муниципальной программе. Проверить соответствие срока подготовки заключения не представляется возможным из-за отсутствия даты на годовом отчете.

Согласно представленному заключению индекс эффективности I_3 равен 0,74, а Муниципальная программа в 2023 году имеет низкий уровень эффективности, что соответствует приложению 8 Порядка.

В соответствии с пунктом 6.7 Порядка годовые отчеты подлежат размещению на официальном сайте муниципального образования город Ефремов в сети «Интернет». Годовой отчет за 2023 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 «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов», полноты и достоверности отчетности о реализации данной программы за 2023 год», установлено следующее:

1. В нарушение пункта 6.2 Порядка к проверке не представлен план реализации Муниципальной программы, разработанный в срок до 31 января 2023 года.

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

3. В нарушение требований пункта 2.10 Порядка наименование показателей «выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Ефремова и Ефремовского района», в соответствии с принятыми публичными нормативными обязательствами», «Объем выплат, связанных с пенсионным обеспечением отдельных категорий граждан, относительно начисленных выплат» и «Количество семей, получающих социальную поддержку при рождении (усыновлении) третьего или последующих детей» сформулировано некорректно в части измеримости показателей.

4. В Анализе финансовых результатов Муниципальной программы некорректно сформулированы наименования направлений реализации Муниципальной программы в части соизмеримости с объемом финансовых затрат.

5. В нарушение требований заполнения Анализа целевых показателей в годовом отчете ответственным исполнителем не были указаны причины невыполнения плановых целевых показателей.

6. Не все пункты годового отчета («анализ факторов, повлиявших на ход реализации муниципальной программы» и «предложения о корректировке, досрочном прекращении структурных элементов или муниципальной программы в целом») отражают суть изложенного.

7. В нарушение пункта 6.5 Порядка заключение составлено без учета оценки налоговых расходов по данной Муниципальной программе.

8. Муниципальная программа признана ответственным исполнителем в 2023 году высоко эффективной, что не соответствует приложению 8 Порядка. Согласно рассчитанному индексу эффективности ($I_3=0,75$) муниципальная программа имеет низкий уровень эффективности.

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)

29.10.2024
(дата)

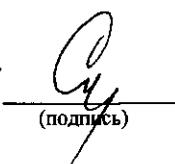

(подпись)

С.А. Ланкевич
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Глава администрации
муниципального образования
город Ефремов
(должность)

29.10.2024
(дата)


(подпись)

С.Н. Давыдова
(инициалы, фамилия)