

Акт № 01-В90К

по результатам проведения плановой камеральной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа

г. Севастополь

« 28 » июня 2024 г

Контрольное мероприятие проведено на основании: Распоряжения Главы местной администрации внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа от 17.06.2024 №29-РГ «О проведении планового контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа за 2023 год», а также в соответствии с пунктом 1 плана проведения контрольного мероприятия, утверждённого Распоряжением Главы местной администрации внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа от 26.12.2023 № 53-РГ «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2024 год» (далее по тексту – МА ВМО Ленинского МО).

Тема контрольного мероприятия: Проверка достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы, отчета об исполнении государственного (муниципального) задания или отчета о достижении показателей результативности.

Проверяемый период: с 01.01.2023 г. по 30.12.2023г.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: Главным инспектором местной администрации – Савельевой А.И.

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы): Контрольные действия по изучению информации, касающихся финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля в соответствии с приложениями, а также информации, размещённой на официальном сайте внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа (далее по тексту ВМО Ленинского МО) в телекоммуникационной сети «Интернет» – <http://lmosev.ru/>.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 5 рабочих дней с «24» июня 2024 года по «28» июня 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля – Местная администрация внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа.

Сокращенное наименование – МА ВМО Ленинского МО.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 9204555494; основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1159204024022; код причины постановки на учёт (КПП) – 920401001, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 673D5001.

Местонахождение (юридический адрес) – 299011, г. Севастополь, ул. Гоголя, д. 22.

Учредитель – Внутригородское муниципальное образование города Севастополя – Ленинский муниципальный округ.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по г. Севастополю присвоены коды: ОКПО – 00399249, ОКАТО – 67266000000, ОКТМО – 67312000000, ОКОГУ – 3300300 – «Местные администрации (исполнительно-распорядительные органы) внутригородских территорий (внутригородских муниципальных образований) городов федерального значения», ОКОПФ – 75404 – «Муниципальные казенные учреждения».

Устав внутригородского Муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа утверждён Решением Совета Ленинского муниципального округа I созыва от 22.04.2015 № 1с-7-1 (с изменениями).

Сведения о лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства:

– № 01743D50010 – лицевой счёт главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

– № 03743D50010 – лицевой счёт получателя бюджетных средств;

– № 04743D50010 – лицевой счёт администратора доходов бюджета;

– № 05743D50010 – лицевой счёт для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

В проверяемом периоде право первой и второй подписи финансовых и расчетных документов закреплено:

– Сердюк М.А. – Глава ВМО Ленинского МО;

– Гришина Л.К. – главный бухгалтер МА ВМО Ленинского МО.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

По вопросу 1. Проверка соблюдения формирования и утверждения муниципальных программ внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа.

Постановлением МА ВМО Ленинского МО от 07.12.2015 №23 «Об утверждении Положения о порядке разработки, реализации и оценке эффективности муниципальных программ внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа» (далее по тексту – Положение о порядке разработки муниципальных программ) установлены основные правила разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ. Постановлением МА ВМО Ленинского МО от 18.08.2022 №32-П «Об утверждении Перечня муниципальных программ внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа, реализация которых планируется в 2023-2025 гг.» (далее по тексту – Перечень муниципальных программ) установлены основные муниципальные программы, реализация которых планируется в 2023-2025 гг.

Постановлениями МА ВМО Ленинского МО утверждены следующие муниципальные программы, восемь из которых имеют источник финансирования:

- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 16.12.2022 N-48-П «Об утверждении муниципальной программы «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма, гармонизации межнациональных и межконфессиональных отношений на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя — Ленинского муниципального округа на 2023-2025 гг.»
- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 16.12.2022 №51-П «Об утверждении муниципальной программы «Организация и осуществление мероприятий по защите населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя — Ленинского муниципального округа на 2023-2025 гг.»
- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 16.12.2022 N.53-П «Об утверждении муниципальной программы «Организация охраны общественного порядка и участие в деятельности по профилактике правонарушений на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя — Ленинского муниципального округа на 2023-2025 гг.»
- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 21.12.2020 К°46-П «Об утверждении муниципальной программы «Благоустройство территории внутригородского муниципального образования города Севастополя — Ленинского муниципального округа на 2021-2023 гг. и плановый период 2024-2025 гг.»
- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 16.12.2022 №52-П «Об утверждении муниципальной программы «Реализация информационной политики

и развития средств массовой информации во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя — Ленинского муниципального округа на 2023-2025 гг.»

- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 16.12.2022 №55-П «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя — Ленинского муниципального округа на 2023-2025 гг.»

- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 16.12.2022 N.50-П «Об утверждении муниципальной программы «Организация и проведение досуговых спортивных мероприятий во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя — Ленинского муниципального округа на 2023-2025 гг.»

- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 16.12.2022 №56-П «Об утверждении муниципальной программы «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодёжью во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя — Ленинского муниципального округа на 2023-2025 гг.».

Согласно п. 7 Положения о порядке оценки эффективности, муниципальные программы разрабатываются сроком на три года, подпрограммы разрабатываются на сроки, не превышающие сроков реализации муниципальных программ, в состав которых они включены. Структура Паспорта муниципальных программ и состав текстовой части, в целом, не нарушена. За реализацией, мониторингом и контролем каждой муниципальной программы закреплён ответственный исполнитель.

В рамках соблюдения формирования и утверждения муниципальных программ внутригородского муниципального образования города Севастополя — Ленинского муниципального округа нарушений не выявлено.

По вопросу 2. Оценка реализации мероприятий структурных элементов муниципальных программ внутригородского муниципального образования города Севастополя — Ленинского муниципального округа и их отражение в Годовом отчёте об исполнении.

Постановлением МА ВМО Ленинского МО от 03.04.2024 № 06-П «Об утверждении Отчетов об исполнении муниципальных программ внутригородского муниципального образования города Севастополя Ленинского муниципального округа за 2023 год» утверждены отчёты и основные характеристики (конечные результаты) исполнения муниципальных программ. В нарушение пункта 56 Положения о порядке оценки эффективности, отчеты по реализации муниципальных программ не содержат выводов эффективности реализации муниципальных программ.

При этом, индикатором эффективности реализации муниципальной программы является безусловное выполнение всех запланированных показателей, что отвечает принципам программно-целевого бюджетирования.

Это подтверждает необходимость усовершенствовать Положение о порядке оценки эффективности муниципальных программ Ленинского

муниципального округа, в том числе в части наличия в муниципальных программах конечных результатов (значимых изменений) и итоговых социально-экономических эффектов от реализации соответствующих программ, стабильности состава показателей (индикаторов), обоснованности их значений.

По вопросу 3. Оценка кассового исполнения по расходам бюджета на реализацию муниципальных программ внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа и их отражение в Годовом отчёте об исполнении.

Решением Совета Ленинского муниципального округа от 27.12.2022 №82-ЗМО «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя — Ленинского муниципального округа на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден бюджет ВМО Ленинского МО (Далее — решение Совета Ленинского муниципального округа от 27.12.2022 № 82-ЗМО). Утвержденные бюджетные назначения по доходам ВМО Ленинского МО составили 31 635 700,00 руб. Доходная часть бюджета исполнена в объёме 30 140 169,02 руб., что составляет 95,3% от утвержденных решением Совета Ленинского муниципального округа от 27.12.2022 № 82-ЗМО бюджетных назначений. Большой объём доходной части бюджета сформирован за счёт безвозмездных поступлений, что составляет 50,7% от общих доходов местного бюджета.

В 2022 году доля безвозмездных поступлений от общего объема поступлений составляла 88,4% (141 477 700,00 руб.). Общая доходная часть бюджета ВМО Ленинского МО в 2023 году по сравнению с 2022 годом составляет на 126 624 000,00 руб. меньше (утвержденные бюджетные назначения по доходной части бюджета ВМО Ленинского МО на 2022 год в соответствии с решением Совета Ленинского муниципального округа от 28.12.2021 №49-ЗМО «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя — Ленинского муниципального округа на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов» составляют 158 277 700,00руб.).

Информация об исполнении расходной части бюджета МА ВМО Ленинского МО за 2023 год представлена на таблице №1:

Таблица № 1, тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение	% исполнения	Уд. вес (%) общего объема поступлений
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета — всего, в том числе:	31 861,3	31 143,2	-718,1	97,7	100,0
Общегосударственные вопросы, в том числе:	20 476,1	19 967,7	-508,4	97,5	64,1
Резервные фонды	10,0	0,0	0		0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15,0	14,9	-0,1	99,3	0,0
Жилищно-коммунальное	8 470,1	8 331,2	-138,9	98,4	26,8

хозяйство					
Образование	110,0	109,7	-0,3	99,7	0,4
Культура, кинематография	1 570,1	1 529,4	-40,7	97,4	4,9
Физическая культура и спорт	1 200,00	1 182,8	-17,2	98,6	3,8
Средства массовой информации	20,0	7,5	-12,5	37,5	0,0

«Общегосударственные вопросы» (раздел 0100) в структуре расходов МА ВМО Ленинского МО занимают наибольший удельный вес (64,1%), исполнение составило 97,5%. «Жилищно-коммунальное хозяйство» (раздел 0500) в структуре расходов МА ВМО Ленинского МО составляет 26,8%. Исполнение данного раздела составило 98,4%. Наименьшее исполнение от утвержденных бюджетных назначений составляют «Средства массовой информации» (1200), которое составило 37,5%.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» общий объем утвержденных расходов — 20 476,1 тыс.руб., исполнено — 19 967,7 тыс.руб., в том числе:

По разделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 1 662,1 тыс.руб., исполнены в объеме 1 660,9 тыс.руб. (99,9%). Направлены на оплату труда Главы ВМО Ленинского МО, Председателя Совета ВМО Ленинского МО, а также Главы МА ВМО Ленинского МО, в том числе, с начислениями на оплату труда.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 18 496,4 тыс.руб., исполнены в объеме 18 029,6 тыс.руб. (97,5%). Направлены на содержание и обеспечение деятельности МА ВМО Ленинского МО, обеспечение деятельности муниципальных служащих, исполняющих отдельные государственные полномочия в области благоустройства.

По подразделу 0111 «Резервные фонды», в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127) МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 10,0 тыс.руб. Исполнение составило 0,0 руб. Согласно Пояснительной записи (ф.0503160), информация отражена в 3 Графе кода строки 020 Таблицы №.13, причина — отсутствие гарантийных случаев на сумму 10 000,00 руб.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127) МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 307,6 тыс.руб и исполнены в объеме 277,1 тыс.руб. (90,1%), в том числе:

- реализация мероприятий по ведению похозяйственных книг в целях учета личных подсобных хозяйств и предоставление выписок из них на территории ВМО Ленинского МО, при утвержденной части расходов — 101,3 тыс.руб. Исполнение — 76,9 тыс.руб. (75,9%);

- реализация муниципальной программы «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма, гармонизации межнациональных и межконфессиональных отношений на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя — Ленинского муниципального округа», при утвержденной части расходов - 45,4 тыс.руб. Исполнение 39,4 тыс.руб. (86,8%);

- реализация муниципальной программы «Организация охраны общественного порядка и участие в деятельности по профилактике правонарушений на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя — Ленинского муниципального округа» при утвержденной части расходов — 10,9 тыс.руб. Исполнение — 10,9 тыс.руб. (100%).

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127) МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 15,0 тыс.руб. Исполнение составило 14,9 тыс.руб. (99,3%).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127) МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 8 470,1 тыс.руб. Исполнение составило 8 331,2 тыс.руб. (98,4%).

По разделу 0700 «Образование» в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 110,0 тыс.руб. Исполнение составило 109,7 тыс.руб. (99,7%).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 1 570,1 тыс.руб, Исполнение составило 1 529,4 тыс.руб. (97,4%).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 1 200,0 тыс.руб. Исполнение составило 1 182,8 тыс.руб. (98,6%).

По разделу 1200 «Средства массовой информации» в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 20,0 тыс.руб. Исполнение составило 7,5 тыс.руб. (37,5%).

Информация о результатах контрольного мероприятия: по результатам проведения плановой камеральной проверки по внутреннему финансовому контролю в отношении местной администрации внутригородского

муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа за 2023 год нарушений в части законодательства не выявлено. Финансовых нарушений не выявлено. Предписания и представления не направляются.

Рекомендовано:

- усовершенствовать (разработать, в соответствии с действующем законодательством) Положение о порядке оценки эффективности муниципальных программ Ленинского муниципального округа, в том числе в части наличия в муниципальных программах конечных результатов (значимых изменений) и итоговых социально-экономических эффектов от реализации соответствующих программ, стабильности состава показателей (индикаторов), обоснованности их значений.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченный на проведение
контрольного мероприятия
должностное лицо):

Главный инспектор

МА ВМО Ленинского МО

(должность)

28.06.2024

(дата)



(подпись)

А.И.Савельева

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получили:

нач. отдела

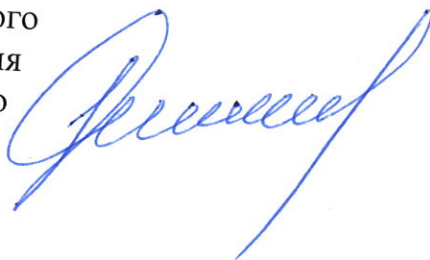
Эмелинскому и доцентам

Покатилову О.В. Носов

Настоящий акт составлен в 1 экземпляре на 8 листах.

С актом ознакомлены:

Врио Главы внутригородского
муниципального образования
г. Севастополя – Ленинского
муниципального округа



А.О. Верещака

«28» 06 2024 г.