****

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****ГОРОДСКОГО ОКРУГА СЕРПУХОВ****МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ** |
| 142203, Московская область, городской округ Серпухов, ул. Советская, д.88 ИНН/КПП: 5043044241/504301001ОГРН: 1115043006044 | телефон: 8(4967)37-71-85, 37-45-40 e-mail : kspserpuhov@yandex.ru https://ksp-serpuhov.ru |

**Информация об итогах проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза муниципальной программы городского округа Серпухов «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»**

**на 2020-2024 годы»**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно–счетной палаты городского округа Серпухов Московской области от 20.12.2022 № 99 (с изменениями), приказ Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области от 16.01.2023 № 2.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** первичные учетные документы и иные документы, обосновывающие и подтверждающие объем финансового обеспечения, планируемые, а также достигнутые результаты реализации программы.

**3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

Администрация городского округа Серпухов Московской области.

**4. Проверяемый период деятельности**: 2022 год.

**5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с «20» января 2023 года по «19» апреля 2023 года.

**6. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.**

Муниципальная программа городского округа Серпухов «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020 – 2024 годы утверждена постановлением Главы городского округа Серпухов от 31.12.2019 № 7102 (далее – муниципальная программа).

Согласно паспорта муниципальной программы заказчиками являются:

- Отдел информационной политики и взаимодействия со СМИ.

- Управление по работе с молодежью Администрации городского округа Серпухов.

- Управление по обеспечению общественной безопасности Администрации городского округа Серпухов.

- Муниципальное казенное учреждение «Комитет рекламы и туризма Администрации городского округа Серпухов».

Цели муниципальной программы - обеспечение открытости и прозрачности деятельности органов местного самоуправления, создание условий для осуществления гражданского контроля за деятельностью органов местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Серпухов Московской области», воспитание гармоничной, всесторонне развитой, патриотичной и социально ответственной молодежи, способной к успешной социализации и эффективной самореализации, развитие туризма на территории городского округа Серпухов**.**

В состав муниципальной программы входят следующие подпрограммы:

- Подпрограмма I «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды».

- Подпрограмма IV «Молодежь Подмосковья».

- Подпрограмма V «Обеспечивающая подпрограмма».

- Подпрограмма VI «Развитие туризма в Московской области».

Расходы на **муниципальную программу «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»** предусмотрены на 2020 год в сумме 69 674,6 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 75 757,2 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 77 012,2 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 81 008,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 73 016,2 тыс. рублей.

По **подпрограмме «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»** средства предусмотрены на 2020 год в сумме 25 081,3 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 25 081,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 25 081,3 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 30 337,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 30 337,3 тыс. рублей в том числе:

на информирование населения о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования, опубликование муниципальных правовых актов, обсуждение проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения на 2020 -2024 год в сумме 3 705,0 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности учреждения в сфере информационной политики на 2020 год в сумме 21 376,3 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 21 376,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 21 376,3 тыс. рублей, на 2023 и 2024 год в сумме 26 632,3 тыс. рублей.

По **подпрограмме «Молодежь Подмосковья»** средства предусмотрены на 2020 год в сумме 42 645,9 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 42 670,9 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 42 670,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 42 670,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 42 670,9 тыс. рублей. Средства предусмотрены на функционирование учреждений молодежной политики, на проведение мероприятий для молодежи.

По **подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма»** предусмотрены средства за счет бюджета Московской области на 2020 год в сумме 1 725,0 тыс. рублей, финансирование мероприятия предусмотрено Законом Московской области от 16.12.2019 №261/2019-ОЗ «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» таблица 24, на 2021 год в сумме 5,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 260,0 тыс. рублей, на 2023 год и на 2024 год средства не предусмотрены. Средства направлены на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года.

По **подпрограмме** **«Развитие туризма в Московской области»** средства предусмотрены на создание условий для развития туризма на 2020 год в сумме 230,4 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 8 000,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 8 000,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 8 000,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 8 000,0 тыс. рублей.

В период 2020-2022 года постановлениями Главы городского округа Серпухов от 03.03.2020 № 934, от 23.03.2020 № 1257, от 12.05.2020 № 1728, от 12.08.2020 № 2715-П, от 10.09.2020 № 3155, от 10.12.2020 № 4650-П, от 30.12.2020 № 5150-П, от 17.02.2021 № 683-П, от 15.03.2021 № 1100-П, от 31.03.2021 № 1462-П, от 07.06.2021 № 2894-П, от 21.07.2021 № 3707-П, от 08.10.2021 № 5096-П, от 23.11.2021 № 5758-П, от 28.12.2021 № 6511-П, от 22.02.2022 № 740-П, от 20.04.2022 № 1751-П, от 29.06.2022 № 3084-П, от 29.11.2022 № 6003-П в муниципальную программу внесено 19 изменений.

**6.1.** В ходе проведения экспертизы муниципальной программы *установлены следующие несоответствия и недостатки:*

1) итоговая сумма финансирования, указанная в Паспорте подпрограммы II «Развитие туризма в Московской области» за счет средств городского бюджета (24 230,4 тыс. рублей) не соответствует сумме финансирования в разбивке по годам (32 230,4 тыс. рублей).

2) сумма финансирования, указанная в Паспорте муниципальной программы городского округа Серпухов «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020 – 2024 годы (далее - Паспорт программы) за счет средств городского бюджета (373 478,4 тыс. рублей) не соответствует сумме финансирования в паспортах подпрограмм (381 478,4 тыс. рублей).

3) итоговая сумма финансирования на 2020 год, указанная в Паспорте программы за счет средств городского бюджета (69 674,6 тыс. рублей), не соответствует сумме финансирования на 2020 год в паспортах подпрограмм (69 682,6 тыс. рублей).

4) итоговая сумма финансирования на 2024 год, указанная в Паспорте программы за счет средств городского бюджета (73 016,2 тыс. рублей), не соответствует сумме финансирования на 2024 год в паспортах подпрограмм (81 008,2 тыс. рублей).

По сравнению с редакцией муниципальной программы, действующей на начало 2020 года (в редакции постановления Главы городского округа Серпухов от 31.12.2019 № 7102) постановлением Главы городского округа Серпухов от 12.05.2020 № 1728 внесены изменения, по результату которых изменилась структура программы:

введена Подпрограмма II «Мир и согласие. Новые возможности».

Расходы на **муниципальную программу «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»** с учетом изменений от 12.05.2020г. на 2020 год увеличились на 20 265,0 тыс. рублей, и составили сумму 89 939,6 тыс. рублей, однако согласно паспорту - Подпрограммы II «Мир и согласие. Новые возможности» увеличение финансирования не связано с включением данной подпрограммы в муниципальную программу, так как финансирование на весь период действия Подпрограммы II «Мир и согласие. Новые возможности» не предусмотрено.

**6.2.** **Нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности муниципальных программ (пункт 1.1.18 Классификатора нарушений,** **выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСО с учетом региональных особенностей).**

6.2.1. В соответствии с пунктом 4 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) муниципальные программы утверждаются в целях обоснования целевых статей расходов бюджета, соответственно включение в муниципальную программу подпрограммы II «Мир и согласие. Новые возможности», не имеющей расходные обязательства, подлежащих исполнению за счет средств соответствующих бюджетов, *не соответствует бюджетному законодательству.*

*В нарушение статьи 179 БК РФ, Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Серпухов, утвержденного постановлением Главы городского округа Серпухов Московской области от 13.12.2019 №6668* (далее – Порядок №6668):

6.2.2. В рамках Подпрограммы II «Мир и согласие. Новые возможности» (далее - Подпрограмма II) предусмотрено одно основное мероприятие, в состав которого входят три мероприятия, направленных на организацию и проведение:

- мероприятий по разработке и осуществлению мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержку и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории городского округа, реализацию прав национальных меньшинств, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов;

- мероприятий, по организации и проведению «круглых столов», конференций и семинаров, направленных на укрепление межэтнических и межконфессиональных отношений;

- мероприятий, направленных на проведение социально значимых мероприятий, направленных на духовно-нравственное воспитание населения, приуроченных к памятным датам и национальным праздникам народов, проживающих в муниципальном образовании.

В муниципальной программе городского округа Серпухов «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020 – 2024 годы в части Подпрограммы II «Мир и согласие. Новые возможности» используются методологически необоснованные формулировки мероприятий, такие как «социально значимые мероприятия» *не установленные нормативными правовыми актами, а также муниципальной программой.*

Из полученных пояснений письмо №148-исх-2/428 от 06.02.2023г. предоставлена информация по Подпрограмме II «Мир и согласие. Новые возможности» из которой не представляется возможным определить мероприятия, запланированные к проведению, даты проведения, а также ответственные лица.

**6.3.** **Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (пункт 1.2.97 Классификатора нарушений).**

В соответствии с подпунктами 1 и 4 статьи 158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований.

В результате анализа (выборочным методом) обоснований финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий Подпрограммы IV «Молодежь Подмосковья» муниципальной программы городского округа Серпухов «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020 – 2024 годы (в редакции постановления Главы городского округа Серпухов от 31.12.2019 №7102) (далее – Форма обоснования финансовых ресурсов по Подпрограмме IV), установлено следующее:

- в графе «Расчет необходимых финансовых ресурсов на реализацию мероприятия» указана только формула, по которой должен быть произведен расчет объема финансовых ресурсов на реализацию мероприятия без приведения самого расчета, а также без указания источников данных, используемых в расчете.

- в графе «Общий объем финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятия, в том числе по годам» указан общий объем финансирования мероприятия Подпрограммы IV «Молодежь Подмосковья» с разбивкой по годам.

Подробная информация о сведениях, отраженных в форме обоснований финансовых ресурсов по Подпрограмме IV, представлена письмом заместителя главы администрации от 10.01.2023 №148-исх-2/5884 в виде таблицы (пункт 1.2.), однако включает в себя конечные результаты расчета (например: заработная плата в сумме 29 928 616,00 рублей, оплата коммунальных услуг в сумме 2 637 400,00 рублей). Информация об источниках данных, используемых в расчете (смета расходов, прайс листы, коммерческие предложения, реализованные контракты и т. п.), а также соответственно источники данных, на основании которых получены расчеты, не представлены, что свидетельствует об отсутствии обоснованности расчета расходов бюджета городского округа Серпухов на 2020 год и плановый период 2021-2024 по Подпрограмме IV «Молодежь Подмосковья», а именно отсутствие реалистичности расчета расходов бюджета, в связи с чем главным распорядителем бюджетных средств Подпрограммы IV «Молодежь Подмосковья» *нарушен принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ.*

  **6.4.** **Нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также не указанных в разделах 1.1 - 7 настоящего Классификатора (пункт 10.1 (р) Классификатора нарушений).**

*В нарушение пункта 2 статьи 157 БК РФ, подпункта 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований*» Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Серпухов, утвержденным постановлением Главы городского округа Серпухов от 13.12.2019 № 6668 не предусмотрено предоставление в Контрольно-счетную палату городского округа Серпухов Московской области на экспертизу проектов муниципальных программ.

Муниципальной программой городского округа Серпухов «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020 год, Подпрограммой VI «Развитие туризма в Московской области» были установлены количественные значения по 4 (четырем) показателям, характеризующим эффективность реализации мероприятий Подпрограммы VI.

В ходе реализации Подпрограммы VI наименования показателей и единицы их измерения не изменялись. На основании данных, размещенных в подсистеме муниципальных программ ГАСУ МО, проведена оценка динамики изменения плановых и достигнутых значений по 4 показателям, характеризующих выполнение мероприятий Подпрограммы VI по итогам 2020 года (Приложение №1).

По результатам анализа установлено, что все 4 планируемые показателя на конец 2020 года были скорректированы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели, характеризующие достижение цели | Ед. измерения | Базовое значение показателя на 2020 год первоначальное | Планируемое значение показателя на 2020 год первоначальное | Планируемое значение показателя на 2020 год с учетом изменений |
| Объем платных туристских услуг, оказанных населению | Миллион рублей | 1266,1 | 1281,3 | 316,5 |
| Туристский поток в городской округ Серпухов МО | Тысяча человек | 229,4 | 237,6 | 180,8 |
| Численность лиц, размещенных в коллективных средствах размещения. | Тысяча человек | 191,2 | 198 | 150,7 |
| Экскурсионный поток в городской округ Серпухов МО | Тысяча человек | 620,0 | 751,1 | 217,7 |

 На протяжении всего периода реализации мероприятий Подпрограммы VI наблюдается отсутствие соответствия объемов финансовых ресурсов, направленных на реализацию ее мероприятий, и достигнутых значений показателей реализации мероприятий Подпрограммы VI, что подтверждается следующим:

 - при многократном изменении в течении финансового года объемов финансового обеспечения мероприятий Подпрограммы VI (7 раз в году) соответствующая корреляция значений показателей реализации мероприятий Подпрограммы VI не осуществлялась;

 - при многократном изменении (увеличении) с 230,4 тыс. рублей (первоначально) до 5 321,5 тыс. рублей (с учетом изменений на 31.12.2020г.) в течении финансового года объемов финансового обеспечения мероприятий Подпрограммы VI плановые значения показателей реализации мероприятий Подпрограммы VI уменьшались.

 Кроме того, приведенные в методике алгоритмы расчета значений показателей реализации мероприятий Подпрограммы VI недостаточно информативны и детализированы:

 - источником данных, предусмотренных алгоритмом расчета значения отдельных показателей, являются результаты маркетинговых исследований, без указания ответственных за его проведение, кроме того указанные источники не имеют установленной формы, содержания и периодичности их проведения и представления, что создает риски искажения достигнутых результатов и в связи с этим снижает практическую полезность оценки эффективности муниципальной программы.

В результате анализа Методики расчета значений планируемых результатов реализации муниципальной программы городского округа Серпухов «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020 – 2024 годы (в редакции постановления Главы городского округа Серпухов от 31.12.2019 №7102) (далее – методика расчета) установлено, что:

1) приведенные в методике расчета алгоритмы расчета значения показателя 4.1. и 4.2. – данные результатов маркетинговых исследований туристических (экскурсионных) потоков в городском округе Серпухов, проведенных на территории городского округа Серпухов в течении данного года, однако указанные источники не имеют официально установленной формы, содержания и периодичности (за какой период, на какую дату), а также не указаны ответственные лица за проведение данных исследований, *что создает риски искажения достигнутых результатов, тем самым снижая практическую полезность оценки эффективности муниципальной программы, а также имеет признаки отсутствия реалистичности расходов бюджета и, как следствие, нарушения принципа достоверности бюджета, предусмотренного статьей 37 БК РФ.*

2) приведенные в методике расчета алгоритмы расчета значения задачи 2.4., 2.5., 2.6. и 2.7. не установлено по состоянию на какую дату (за какой период) применяются значения, входящие в состав формулы расчета.

 По результатам экспертно-аналитического мероприятия было направлено информационное письмо Главе городского округа Серпухов, копии Заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия для сведения были направлены в Совет депутатов городского округа Серпухов Московской области, Главе городского округа Серпухов Московской области и в Прокуратуру городского округа Серпухов.