



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

города Красноярска

Заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта муниципальной программы города Красноярска «Социальная поддержка населения города Красноярска» на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов»

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Красноярска, утвержденным решением Красноярского городского Совета от 31.05.2005 № 6-108, Порядком принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Красноярска, утвержденного постановлением администрации города от 27.03.2015 № 153 (далее – Порядок № 153), требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Красноярска СФК 1 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ», проведена финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы города Красноярска «Социальная поддержка населения города Красноярска» на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов (далее – Проект).

По результатам финансово-экономической экспертизы установлено следующее:

I. Анализ соответствия целей и задач Проекта основным направлениям государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере социальной поддержки населения

Приоритеты государственной политики Российской Федерации в сфере социальной поддержки населения определены:

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

национальным проектом «Демография» и федеральными проектами, входящими в структуру национального проекта: «Финансовая поддержка семей при рождении детей», «Старшее поколение»;

государственной программой Российской Федерации «Социальная поддержка граждан», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 296.

К числу таких приоритетов относятся в том числе: создание условий для роста благосостояния граждан - получателей мер социальной поддержки, финансовая поддержка семей при рождении детей, увеличение периода активного долголетия граждан старшего поколения.

Инструментами для реализации указанных приоритетов являются федеральные проекты «Финансовая поддержка семей при рождении детей» и «Старшее поколение», входящие в состав национального проекта «Демография», государственная программа Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» и «Доступная среда».

Приоритеты государственной политики Красноярского края в сфере социальной поддержки населения соответствуют вышеобозначенным и закреплены государственной программой Красноярского края «Развитие системы социальной поддержки граждан», утвержденной Постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 507-п.

Цели и задачи Проекта сонаправлены приоритетам государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере социальной поддержки населения. Проект создает основу для дальнейшего участия в реализации национального проекта «Демография».

Сопоставление целей и задач Проекта основным направлениям государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере социальной поддержки населения представлены в приложении 1 к заключению.

II. Оценка соответствия Проекта приоритетам социально-экономического развития города Красноярска

Программа является одним из инструментов реализации Стратегии социально-экономического развития города Красноярска до 2030 года, утверждённой решением Красноярского городского Совета депутатов от 18.06.2019 № 3-42 (далее – Стратегия). Выполнение мероприятий Проекта будет способствовать достижению стратегической цели по обеспечению развития современной социокультурной инфраструктуры, необходимой для непрерывного роста качества жизни горожан в соответствии с передовым российским и общемировым опытом (приложение 2 к заключению).

Достижение вышеназванной стратегической цели и решение задач Стратегии, определенных Планом мероприятий по ее реализации, утверждённым постановлением администрации города от 30.06.2020 № 501 (далее – План реализации), запланировано путем проведения ряда мероприятий¹, со сроком реализации 2020-2030 годы, которые предлагается реализовать в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Красноярска» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Целью Проекта является повышение эффективности социальной поддержки граждан города и улучшение качества жизни отдельных категорий граждан; финансовая поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СОНКО), осуществляющих деятельность по социальному обслуживанию,

¹ «Мониторинг и оценка эффективности реализации мероприятий по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки (ДМСП)»; «Анализ эффективности предоставляемых ДМСП»; «Усиление адресности предоставления ДМСП (введение пороговой величины прожиточного минимума семьи)»; «Выявление причин, по которым семья не имеет возможности обеспечивать свое проживание (во избежание развития иждивенчества среди трудоспособного населения)»; «Разработка регламентов поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с мероприятиями подпрограммы»

социальной поддержке и защите граждан на территории города Красноярска, поддержка благотворителей и добровольцев (волонтеров); содействие в формировании универсальной городской среды; информационно-методологическая поддержка СОНКО в сфере развития их деятельности на территории города Красноярска.

Определённые цель, задачи и мероприятия Проекта соответствуют основным положениям краткого варианта проекта прогноза социально-экономического развития города на 2021-2023 годы (далее – ПСЭР на 2021-2023 годы), а также коррелируют с полномочиями органов местного самоуправления, установленными Федеральным законом от 06.10.2013 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом города Красноярска.

Мероприятия Проекта соответствуют вопросам местного значения, определенным законодательством, ввиду чего предлагаемые Проектом расходные обязательства города не противоречат ст.86 БК РФ.

Предусмотренные Планом реализации целевые индикаторы в полной мере отражены в Проекте.

III. Анализ структуры и содержания Проекта

Согласно паспорту Проекта:

ответственный исполнитель - управление социальной защиты населения администрации города;

соисполнители – департамент экономической политики и инвестиционного развития администрации города, управление учета и реализации жилищной политики администрации города.

Наименования ответственного исполнителя и наименование программы соответствуют распоряжению администрации города от 16.07.2020 № 241-р «Об утверждении перечня муниципальных программ города Красноярска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (далее – Распоряжение № 241-р). Вместе с тем, наименование одного соисполнителя в Проекте не соответствует наименованию соисполнителя, предусмотренного Распоряжением № 241-р.

Наименование разделов паспорта Проекта соответствует наименованиям разделов, определенным Порядком № 153.

Структура Проекта представлена в следующей схеме:



Программу предлагается утвердить в составе 3-х подпрограмм, в рамках которых планируется реализация 30-ти мероприятий.

По сравнению с муниципальной программой на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в первоначальной редакции (далее – Программа на 2020-2022 годы) не изменились:

- структура программы;
- количество задач программы (5) и их формулировка.

Цели и задачи подпрограмм и отдельных мероприятий Проекта взаимосвязаны с целью и задачами Проекта.

Установлены недостатки полноты изложения данных в разделах подпрограмм Проекта. В частности, вопреки требованиям Порядка № 153 в разделе 1 «Постановка общегородской проблемы...» подпрограммы 1 и подпрограммы 2 не нашли отражение ряд сведений, так отсутствуют:

- объективные показатели, характеризующие положение дел;
- анализ причин возникновения проблемы (в Проекте отражены только проблемы);
- промежуточные и конечные социально-экономические результаты решения проблемы.

IV. Анализ финансового обеспечения Проекта

Объем финансовых средств Проекта в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов предусмотрен в размере 975,7 млн. рублей (932,1 млн. рублей – средства

бюджета города, 33,9 млн. рублей – средства краевого бюджета, 9,7 млн. рублей – средства федерального бюджета), в том числе:

2021 год – 333,3 млн. рублей или 34,2% от общего объема бюджетных ассигнований;

2022 год – 332,0 млн. рублей или 34 % от общего объема бюджетных ассигнований (снижение на 0,4% по отношению к 2021 году);

2023 год – 310,4 млн. рублей 31,8 % от общего объема бюджетных ассигнований (снижение на 6,9% по отношению к 2021 году).

Обоснование снижения расходов в 2022-2023 годах к 2021 году в материалах к Проекту отсутствует.

Общий объем ассигнований Проекта на трехлетний период по сравнению с Программой на 2020-2022 годы увеличивается на 184,9 млн. рублей или на 23,4 %, из них объем расходов на 2021 год по сравнению со значениями, утвержденными на:

2020 год – увеличивается на 69,7 млн. рублей или на 26,4 %;

2021 год – увеличивается на 69,7 млн. рублей или на 26,4 %.

Изменение объемов бюджетных ассигнований Проекта в разрезе мероприятий по отношению к Программе на 2020-2022 годы представлено в приложении 3 к заключению.

Капитальные расходы на 2021 год запланированы в сумме 1,0 млн. рублей и будут направлены на приобретение оборудования.

Требования к содержанию пояснительной записки и ФЭО к проекту муниципальной программы Порядком № 153 не установлены, что приводит к тому, что названные документы излагаются формально, являются неинформативными и зачастую не содержат необходимой для оценки проекта информации.

Так, пояснительная записка и ФЭО к Проекту не содержат:

обоснования и причин уменьшения расходов на реализацию ряда мероприятий программы в 2022-2023 годах по сравнению с 2021 годом, а также фактического изменения расходов на реализацию программы по сравнению с расходами на их реализацию, установленными Программой на 2020-2022 годы;

расчетов предполагаемых расходов бюджета города на реализацию мероприятий программы (в том числе, сведений о показателях (данных), применяемых при расчетах, методики (формулы) расчетов);

информацию о достаточности финансовых ресурсов для выполнения мероприятий программы;

информацию о планировании и обосновании (расчетов) бюджетных ассигнований на реализацию программы, что не позволяет оценить соблюдение порядка и методики планирования бюджетных ассигнований², которые в соответствии с Порядком № 153 должны применяться при их планировании на реализацию муниципальных программ.

² Приказ департамента финансов администрации города от 13.02.2019 № 53 «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований»

V. Анализ целевых индикаторов и показателей результативности Проекта

5.1. Количественно выраженными характеристиками достижения цели и задач муниципальной программы являются целевые индикаторы и показатели результативности муниципальной программы.

В Проект включены 4 целевых индикатора и 9 показателей результативности: 3 целевых индикатора и 3 показателя результативности сформированы со значениями, имеющими относительные величины (%).

По целевым индикаторам и показателям результативности, предусмотренным в Проекте, к 2023 году запланирована разнонаправленная динамика:

➤ положительная динамика по 1 целевому индикатору и 6 показателям результативности, в том числе:

ежегодное увеличение абсолютного показателя по целевому индикатору «Количество СОНКО, которым оказана финансовая поддержка и выделены субсидии» (с не менее 27 единиц в 2021 году с последующим ежегодным увеличением до не менее 30 единиц);

ежегодный прирост по показателям результативности «Доля пенсионеров (в т.ч. инвалидов), получивших дополнительные меры социальной поддержки адресно, от общего числа пенсионеров (в т.ч. инвалидов), получивших дополнительные меры социальной поддержки» (с 62,5% в 2021 году с последующим ежегодным увеличением до 63,5%); «Доля мероприятий, исполненных в рамках реализации проекта «Универсальная доступность городской среды» (с 85% в 2021 году с последующим ежегодным увеличением до 90%);

ежегодное увеличение абсолютных показателей результативности «Количество СОНКО, получивших информационную, методическую и консультационную поддержку» (с не менее 45 единиц в 2021 году до не менее 55 единиц в 2023 году); «Количество социальных проектов, реализованных на территории города Красноярска СОНКО при участии и (или) поддержке управления» (с не менее 25 единиц в 2021 году до не менее 35 единиц в 2023 году); «Количество материалов о деятельности СОНКО, размещенных в средствах массовой информации» (с не менее 25 единиц в 2021 году до не менее 35 единиц в 2023 году); «Количество участников мероприятий в поддержку инвалидов (в том числе детей-инвалидов), мероприятий для граждан пожилого возраста» (с не менее 11 600 человек в 2021 году до не менее 12 000 человек в 2023 году);

➤ статичность по 3 целевым индикаторам и 2 показателям результативности, в том числе:

целевой индикатор «Удельный вес граждан, фактически пользующихся дополнительными мерами социальной поддержки, от общего числа граждан, имеющих право на дополнительные меры социальной поддержки и обратившихся за их получением» со значением 100% ежегодно;

целевой индикатор «Доля (в 2018 году - количество) обоснованных жалоб на сроки и качество предоставления дополнительных мер социальной поддержки от общего количества поступающих обращений» со значением 0% ежегодно;

целевой индикатор «Уровень удовлетворенности получателей дополнительных мер социальной поддержки» со значением 95% ежегодно;

показатель «Количество новых сервисов в городе, способствующих повышению комфорта жизни маломобильных граждан» со значением не менее 2 ежегодно;

показатель «Доля детей (в т.ч. детей-инвалидов) в семьях, получивших дополнительные меры социальной поддержки адресно, от общего числа детей, получивших дополнительные меры социальной поддержки» со значением 99% ежегодно.

5.2. В сравнении с Программой на 2020-2022 годы, количество индикаторов и показателей результативности не изменилось, уточнено значение одного целевого индикатора.

Наименование целевых индикаторов, предусмотренных Программой на 2020-2022 годы	Наименование целевых индикаторов, предусмотренных Проектом программы на 2021 – 2023 годы
уровень удовлетворенности получателей дополнительных мер социальной поддержки предоставленными дополнительными мерами социальной поддержки повысится с 94,0% в 2019 году до 96,0% в 2022 году, в том числе по годам: 2020 год - 94,0%; 2021 год - 95,0%; 2022 год - 96,0%	уровень удовлетворенности получателей дополнительных мер социальной поддержки предоставленными дополнительными мерами социальной поддержки повысится с 94,0% в 2020 году до 95,0% в 2023 году, в том числе по годам: 2021 год - 95,0%; 2021 год - 95,0%; 2022 год - 95,0%

Таким образом, в этой части сохранена преемственность Проекта и Программы на 2020-2022 годы.

Проведенный сравнительный анализ значений целевых индикаторов и показателей результативности Проекта в 2021 году с их значениями в 2020 году, указанными в Программе на 2020-2022 годы, показал следующее:

значения 2 целевых индикаторов и 1 показателя результативности, предусмотренных Проектом, определены на уровне Программы 2020-2022 годов;

положительная динамика по 2 целевым индикаторам и 7 показателям результативности.

Сравнительный анализ значений целевых индикаторов и показателей результативности Проекта в 2021 году с их значениями в 2020 году представлен в приложении 4 к заключению

5.3. В соответствии с требованиями Порядка № 153 целевые индикаторы и показатели результативности рассчитываются согласно методике их измерения и (или) расчета, утверждённой ответственным исполнителем муниципальной программы. Департаментом социального развития данная методика утверждена распоряжением от 22.09.2020 № 17-соц.

В утверждённой методике по ряду целевых индикаторов и показателей результативности указаны «непрозрачные» источники информации (не указаны реквизиты документа, не понятен способ сбора и обработки отчётных данных), например: «Отчетность, утвержденная приказом руководителя управления социальной защиты населения администрации города Красноярск»; «Данные анкетирования в соответствии с приказом руководителя управления социальной защиты населения администрации города Красноярск о проведении мероприятий в рамках Недели качества предоставления дополнительных мер социальной

поддержки» (не ясны методы исследований, охват респондентов, их возрастной диапазон и т.д.).

5.4. Согласно требованиям Порядка № 153 по каждому показателю (индикатору) вводится весовой критерий, характеризующий приоритетность данного показателя в соответствии с ключевыми приоритетами. Суммарное значение весовых критериев по показателям (индикаторам) подпрограмм и отдельных мероприятий программы должно равняться единице.

Данное требование в Проекте соблюдено – сумма весовых критериев равна единице.

5.5. В соответствии с Порядком № 153 в программе указывается периодичность определения значений целевых индикаторов и показателей результативности в соответствии с методикой измерения и (или) расчета целевых индикаторов и показателей результативности муниципальной программы.

В Проекте все целевые индикаторы и показатели результативности определяются по итогам года.

В связи с этим ответственным исполнителем муниципальной программы не проводится анализ причин отклонений фактических достигнутых значений показателей «на промежуточных этапах» (ежеквартально) от плановых, тем самым исключается возможность своевременного принятия мер, направленных на достижение целей и задач программы.

5.6. Анализ наличия взаимосвязи мероприятий с целевыми индикаторами и показателями результативности, определенными для оценки решения задач Проекта (приложение 5 к заключению), показал следующее.

В рамках национального проекта «Демография» в крае разработана государственная программа «Развитие системы социальной поддержки граждан» (далее – Государственная программа края)³, задачами которой также являются: повышение качества и доступности социальных услуг; повышение эффективности мер социальной поддержки граждан, в том числе за счет усиления адресного подхода; повышение эффективности и качества предоставления гражданам услуг в сфере социального обслуживания; оценка эффективности расходных обязательств (как действующих, так и вновь принимаемых), достижения конечных результатов; внедрение новых технологий в сферу оказания социальных услуг.

Одними из целевых показателей Государственной программы края является удельный вес инициативных мер социальной поддержки, предоставляемых с учетом принципа адресности и критериев нуждаемости, в общем числе инициативных мер социальной поддержки - 23,9% к 2030 году.

Вместе с тем, показатели Проекта не учитывают принцип адресности и критерии нуждаемости при предоставлении дополнительных мер социальной

³ Постановление Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 507-п «Об утверждении государственной программы Красноярского края «Развитие системы социальной поддержки граждан».

поддержки, установленный в качестве целевого показателя в Государственной программе края.

Следует отметить, что на указанный недостаток указывалось КСП в отчете о результатах контрольного мероприятия «Анализ системы социальной защиты в городе Красноярске за 2018 год».

Предусмотренный ожидаемый результат от реализации мероприятия 3.3 «Финансовое обеспечение затрат СОНКО, не являющихся государственными (муниципальными) учреждениями, связанных с реализацией социальных проектов на проведение праздничных мероприятий для граждан пожилого возраста, инвалидов (в том числе детей-инвалидов), на основании конкурсного отбора проектов» отражен без учета увеличения значения показателя.

Пробелы правового регулирования Порядка № 153 представлены в приложении 6 к заключению.

VI. Выводы и предложения по результатам проведенной экспертизы

1. Цели и задачи Проекта в целом соответствуют основным положениям Стратегии, проекта ПСЭР на 2021-2023 годы и ориентированы на развитие в сфере социальной поддержки населения.

При этом принимаемые расходные обязательства вводятся сверх обязательных полномочий в сфере социальной защиты населения, установленных федеральным законодательством.

2. Цели, задачи, структура, мероприятия Проекта, а также количество индикаторов и показателей результативности не изменились по сравнению с Программой на 2020-2022 годы, что указывает на преемственность Проекта с действующей программой.

3. Наименование одного соисполнителя в Проекте не соответствует наименованию соисполнителя, предусмотренного Распоряжением № 241-р.

4. Объем финансовых средств Проекта в трехлетнем периоде запланирован в сумме 975,7 млн. рублей, что на 23,4% больше объема ассигнований, предусмотренных Программой на 2020-2022 годы (расходы в 2021 году на реализацию Проекта к расходам в 2021 году Программы на 2020-2022 годы запланированы с увеличением на 26,4%, в 2022 году к 2022 году Программы на 2020-2022 годы - с увеличением на 25,9%). Таким образом, ассигнования, предусмотренные Проектом в 2021-2022 годах, не соответствуют ассигнованиям в 2021-2022 годах Программы на 2020-2022 годы (которая действует по 31 декабря 2020 года).

5. В ФЭО к Проекту не в полном объеме обоснована запланированная сумма ассигнований на реализацию программы, что не позволяет оценить достаточность финансовых ресурсов для выполнения ее мероприятий.

Отсутствие в материалах к Проекту информации о планировании и обосновании (расчетов) бюджетных ассигнований на реализацию Проекта не обеспечивает их «прозрачность».

6. В связи с определением значений большинства индикаторов и показателей результативности программы ежегодно, ответственным исполнителем

муниципальной программы не проводится анализ причин отклонений фактических достигнутых значений показателей «на промежуточных этапах» (ежеквартально) от плановых, тем самым исключается возможность своевременного принятия мер, направленных на достижение целей и задач программы.

Предложения:

1. Инициировать:

внесение изменений в Порядок № 153 в части увеличения сроков реализации муниципальной программы;

установление единых требований к пояснительной записке и ФЭО к проекту муниципальной программы.

2. Рассмотреть вопросы:

определения значений индикаторов и показателей результативности «на промежуточных этапах» с целью своевременного принятия мер, направленных на достижение целей и задач программы.

3. Установить в правовом акте города требование к формированию целевых индикаторов и показателей результативности муниципальных программ и методикам их расчета.

4. Устранить выявленные недостатки.