



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА Дальнегорского городского округа

Проспект 50 лет Октября, д. 129, г. Дальнегорск, Приморский край, 692446 тел.
(42373)3-27-35
E-mail: dalnegorsk-ksp@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия по проверке отчета о ходе и реализации и оценке эффективности реализации Муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта Дальнегорского городского округа" на 2015-2019 годы за двенадцать месяцев 2016 года.

26 апреля 2017 года

№ 20

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа (далее – КСП ДГО или Контрольно-счётная палата) по проверке исполнения муниципальных программ Дальнегорского городского округа за 12 месяцев 2016 года (или далее – программы или МП) подготовлено в соответствии: с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона Российской Федерации от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Положения о Контрольно-счётной палате Дальнегорского городского округа, утверждённого решением Думы ДГО от 26.09.2013г. № 147, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Дальнегорского городского округа совместно с проверкой достоверности годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 03.04.2015 №8.

Данное экспертно-аналитическое мероприятие проведено согласно п. 2.10 Плана работы КСП ДГО на 2017 год утвержденного распоряжением от 28.12.2016 г. № 27-од и Распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты ДГО от 27.03.2017 г. № 14.

Предмет проверки – годовой отчет о ходе и реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы (далее – годовой отчет).

Объект проверки- Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Дальнегорского городского округа.

Исследуемый период -2016 год.

Сроки проведения проверки –26.04.2017 г.

Цель проверки - осуществление экспертизы годового отчета ответственного исполнителя по исполнению Муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта Дальнегорского городского округа" на 2015-2019 годы (далее- Программа) за 12 месяцев 2016 года.

2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

При подготовке заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия по исполнению Программы за 12 месяцев 2016 года использовались материалы, предоставленные администрацией Дальнегорского городского округа, и материалы, размещенные в свободном доступе на официальном сайте Дальнегорского городского округа в сети «Интернет»:

1. Информация о степени выполнения подпрограмм и отдельных мероприятий муниципальной программы (форма 13);
2. Информацию о расходовании бюджетных и внебюджетных средств на реализацию муниципальной программы (форма 15);
3. Информацию о расходовании бюджетных и внебюджетных средств на реализацию муниципальной программы (форма №17);
4. Сведения о достижении значений целевых индикаторов, показателей муниципальной программы (форма №18);
5. Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Дальнегорского городского округа за 2016 год.

В соответствии с Порядком принятия решений о разработке, формировании, реализации и проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации Дальнегорского городского округа, утвержденного Постановлением Администрации Дальнегорского городского округа от 21.01.2014г №33-па (в ред. Постановления от 10.03.2015г №157-па) (далее –Порядок), в Программах установлены целевые показатели для оценки эффективности реализации программы. Во исполнение п. 5 Порядка, ответственными исполнителями проведена оценка эффективности реализации программ за 12 месяцев 2016 года.

2.1 Экспертиза годового отчета за 2016 год ответственного исполнителя по исполнению Программы.

Ответственный исполнитель Программы - Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Дальнегорского городского округа (далее –Управление).

Структура программы предполагает реализацию подпрограммы «Развитие детско-юношеского спорта на территории Дальнегорского городского округа» на 2015-2019 годы.

Кроме того программой намечено выполнение отдельных мероприятий:

1. Развитие материально-технической базы для занятий физической культурой и спортом в Дальнегорском городском округе.
2. Развитие массового спорта.
3. Развитие школьного спорта.

Целью реализации муниципальной программы является - развитие физической культуры и спорта на территории Дальнегорского городского округа.

На исполнение программы Решением Думы Дальнегорского городского округа от 15.12.2015г №446 на 2016 год планировалось направить бюджетных ассигнований в сумме 56312,00 тыс. рублей. Постановлениями администрации Дальнегорского городского округа от 12.02.2016 №65-па, от 27.04.2016 №228-па, от 26.07.2016 № 424-па, от 19.10.2016 № 575-па в течение 2016 года вносились изменения в Программу и утвержденные бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на дату отчетности стали составлять 47931,00 тыс. рублей. Исполнение Программы в 2016 году составило 47930,73 тыс. рублей, т.е. 100% от плановых назначений.

Целевыми индикаторами муниципальной программы являются:

- увеличение доли населения Дальнегорского городского округа, систематически занимающегося физической культурой и спортом. При плановом значении 19,19%, фактическое значение показателя составило 19,2%.

$$Иц^1 = (19,2/19,19)*100\% = 100,1\%;$$

- увеличение доли населения Дальнегорского городского округа, участвующего в массовых спортивных мероприятиях, проводимых на территории Дальнегорского городского округа. При плановом значении 15,08%, фактическое значение показателя составило 15,1%.

$$Иц^2 = (15,1/15,08)*100\% = 100,1\%;$$

Среднее значение целевого индикатора муниципальной программы составило 100,1%.

$I_{ц\ ср.} = (100,1 + 100,1) / 2 * 100\% = 100,1\%$

Достижение задач муниципальной программы.

С целью достижения задач муниципальной программы намечено выполнение следующих показателей:

- увеличение количества лиц с ограниченными физическими возможностями систематически занимающихся спортом планировалось 63 человека, значение фактического показателя составило 100%:

$I_{задача}^1 = (63 / 63) * 100\% = 100,0\%$;

- уменьшение количества муниципальных учреждений, предоставляющих услуги дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общем количестве муниципальных учреждений, предоставляющих услуги дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта. Плановый показатель 2 единицы достигнут.

$I_{задача}^2 = 1 / (2 / 2) * 100\% = 100,0\%$;

- увеличение количества муниципальных учреждений, предоставляющих услуги дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта, прошедших сертификацию. Показатель на 2016 год не планировался, оценка эффективности не производится.

- увеличение количества тренеров, прошедших переподготовку и повышение квалификации. Плановое значение показателя 43 человека, фактическое значение достигло 54 человека. Обоснования отклонений значений целевого индикатора, показателя в форме 12 отсутствуют.

$I_{задача}^3 = (54 / 43) * 100\% = 125,6\%$

Среднее значение достижения задач программы составляет 108,5 %

$I_{задача\ ср.} = (100,0 + 100,0 + 125,6) / 3 * 100\% = 108,5\%$

Целевой индикатор подпрограммы «Развитие детско-юношеского спорта на территории Дальнегорского городского округа» на 2015-2019 годы:

- увеличение доли обучающихся, занявших призовые места на городских, краевых, региональных, всероссийских соревнованиях (от общей численности систематически занимающихся физической культурой и спортом).

При плановом значении в количестве 41,3%, фактическое значение 86,8%. Обоснования отклонений значений целевого индикатора, показателя в форме 12 отсутствуют.

$I_{ц}^1 = (86,8 / 41,35) * 100\% = 210,17\%$;

- увеличение доли обучающихся, имеющих спортивные разряды (от общей численности систематически занимающихся физической культурой и спортом. При плановом значении в количестве 11,1%, фактическое значение достигло 27,38%. Обоснования отклонений значений целевого индикатора, показателя в форме 12 отсутствуют.

$I_{ц}^2 = (27,38 / 11,1) * 100\% = 246,67\%$;

Среднее значение целевого индикатора подпрограммы составило 101%.

$I_{ц\ ср.} = (210,7 + 246,67) / 2 * 100\% = 228,42\%$

Показателем подпрограммы является:

- увеличение количества детей, систематически занимающихся физической культурой и спортом. Плановое значение показателя 2980 человек, фактическое значение достигло всего 2158 человека. Согласно пояснениям, показатель не достигнут в связи с тем, что при написании программы тип двух из трех учреждений в области физической культуры и спорта был - Детский оздоровительно-образовательный центр, на одного тренера должно было приходиться 102 обучающихся, поэтому запланированное количество обучающихся составило 2980 человек. В связи с переименованием на основании Постановлений администрации Дальнегорского городского округа 808-па от 29.12.2015 г «О переименовании муниципального образовательного бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Детский оздоровительно-образовательный центр «Вертикаль» г. Дальнегорска и утверждении Устава Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа «Вертикаль» г. Дальнегорск» и 807-па от 29.12.2015 «О переименовании муниципального образовательного бюджетного учреждения дополнительного образования детей детский оздоровительно-образовательный центр «Лотос» г. Дальнегорска и утверждении Устава Муници-

пального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа «Лотос» г. Дальнегорск», показатель наполняемости групп стал рассчитывается в соответствии с 329-ФЗ «О физической культуре и спорте Российской Федерации», а именно согласно программе спортивной подготовки (на 1 тренера – 15 человек). Поэтому на 31.12.2016 г. количество обучающихся в трех спортивных учреждениях составляет 2158 человек.

Изадача = $(2158/2980) * 100\% = 72,42\%$.

Контрольно-счетная палата, принимая во внимание вышеуказанное, считает, что согласно п.5 Порядка ответственный исполнитель обеспечивает разработку муниципальной программы, организует реализацию муниципальной программы, несет ответственность за достижение целевых индикаторов, показателей муниципальной программы, а так же за ожидаемый результат от ее реализации. Ответственным исполнителем в части расчета показателя подпрограммы «Увеличение количества детей, систематически занимающихся физической культурой и спортом» и предусмотренных на это ассигнований изменения в программу своевременно не внесены, что привело к некорректному формированию показателей исполнения Программы.

Среднее значение достижения целей муниципальной программы составляет 164,26 %.

$I_{ц} = \text{SUM } I_{ц} / 2 = (100,1 + 228,42) / 2 = 164,26\%$.

Среднее значение достижения задач муниципальной программы составляет 90,46 %.

Изадача = $\text{SUM } \text{Изадача} / 2 = (108,5 + 72,42) / 2 = 90,46\%$.

Разница между средним значением достижения целей муниципальной программы и средним достижением задач составляет более 73,8%, что указывает на не эффективное управление реализацией данной программы.

Так же хотелось бы отметить, в нарушение Порядка, оценка расходов по муниципальной программе указана на 19.10.2016 года и составляет всего 47198,00 тыс.рублей, а кассовый расход составил 47930,73 тыс. рублей. Анализ формы №15 указывает на излишне израсходованные бюджетные ассигнования в сумме 732,74 тыс. рублей средств местного бюджета, что является недопустимым. Данное искажение допущено по причине несвоевременного внесения изменений в оценку расходов реализации Программы.

При сверке кассового исполнения программ согласно формы №14, 15 с бюджетом расхождений не выявлено

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата выявила значительное отклонение одних показателей в сочетании с перевыполнением других по большинству плановых показателей в отчетном периоде. Пояснения ответственного исполнителя в годовом отчете не достаточно аргументированные, а именно, не отражают влияние показателей с отклонениями от плановых, на показатели следующего года. В результате отклонений так же не указано о возможно возникшей экономии (либо перерасходе) бюджетных ассигнований от запланированных, для достижения этих показателей или возможно перераспределении бюджетных ассигнований между мероприятиями муниципальной программы.

Отчетность о ходе и реализации Программы за 2016 год размещена на сайте в полном объеме.

ВЫВОДЫ

Настоящее экспертно-аналитическое мероприятие на исполнение Муниципальной программы Дальнегорского городского округа "Развитие физической культуры и спорта Дальнегорского городского округа" на 2015-2019 годы за 12 месяцев 2016 года показало следующее:

1. Как уже неоднократно указывалось, проекты Программ и проекты изменений в Программу на экспертизу в Контрольно-счетную палату не направлялись, следовательно, выявить нарушения и недоработки на этапе разработки и составлении проектов Программы у Контрольно-счетной палаты не представляется возможным. Особое внимание при проведении экспертно-аналитических мероприятий по проверке проектов Программ будет уделяться особое внимание проверки обоснованности заявленных ресурсов для достижения запланированных результатов. В случае отсутствия необходимых документов, проекты программ будут возвращены на доработку.

2. Мероприятия должны конкретно выражать виды и объемы необходимых работ, сроки исполнения, информацию о необходимых для исполнения каждого мероприятия ресурсах с подтверждением расчетами и сметами.

3. Замечено что, при изменении объема финансирования Программы, ее индикативные показатели остаются неизменными. Отсюда следует вывод, что количество бюджетных средств никоим образом не влияет на конечный результат, и, следовательно, возникает вопрос о целесообразности осуществляемых по программе изменений ресурсного обеспечения.

4. Экспертизой установлено недостаточно качественное планирование индикаторов и показателей Программы, ответственным исполнителем не проведена оценка расходов в соответствии с муниципальной программой.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Контрольно-счётная палата предлагает:

1. Ответственному исполнителю программы предоставить в Контрольно-счетную палату ДГО аргументированные пояснения по отклонениям целевых индикаторов и показателей достижения цели по реализации Программы в 2016 году с учетом обоснования расходования средств.
2. Нести все необходимые изменения в Программу с учетом замечаний данного экспертно-аналитического мероприятия.
3. Проекты внесения изменений в программу с приложением смет и расчетов в части обоснования предстоящих расходов на реализацию программы направлять на экспертизу в Контрольно-счетную палату ДГО до утверждения.

Председатель КСП ДГО



Е.А.Пушанкина