

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза
муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта»
на 2018-2024 годы»

Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» на 2018 – 2024 годы» (далее – экспертно-аналитическое мероприятие) проведено на основании плана работы контрольно-счетной палаты города Мурманска на 2019 год, утвержденного решением коллегии контрольно-счетной палаты города Мурманска (протокол от 28.12.2018 № 60), приказа председателя контрольно-счетной палаты города Мурманска от 02.09.2019 № 25.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: муниципальная программа города Мурманска «Развитие физической культуры и спорта» на 2018 – 2024 годы (далее – Муниципальная программа).

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- проверка соответствия Муниципальной программы требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 21.08.2013 № 2143 (далее – Порядок № 2143);

- анализ и оценка объемов ресурсного обеспечения Муниципальной программы;

- анализ и оценка показателей эффективности реализации Муниципальной программы.

Объекты: комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска (далее – комитет по физической культуре и спорту).

Проверяемый период: срок реализации программы 2018 – 2024 годы.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 02.09.2019 по 15.11.2019.

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия и подготовки заключения использованы:

- Стратегический план социально-экономического развития города Мурманска до 2020 года, утвержденный решением Совета депутатов города Мурманска от 30.05.2012 № 49-660 (далее – Стратегия развития до 2020 года);

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, долгосрочный прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск до 2025 года;

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- Бюджетный прогноз муниципального образования город Мурманск на долгосрочный период до 2025 года;

- информация комитета по физической культуре и спорту об обоснованных расчетах объемов финансового обеспечения и показателей Муниципальной программы от 12.09.2019 № 21-01-06/1200, от 03.10.2019 № 21-01-06/1339 (далее – информация комитета по физической культуре и спорту), отчеты комитета по физической культуре и спорту о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие, 9 месяцев, 2018 год, 1 полугодие 2019 года (далее – Отчеты о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2018 года, 9 месяцев 2018

года, за 2018 год, 1 полугодие 2019 года) по запросу контрольно-счетной палаты города Мурманска от 04.19.2019 № 02-06/2/322;

- отчет о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2018 году, утвержденный постановлением администрации города Мурманска от 01.04.2019 № 1181 (далее - Отчет о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2018 году);

- постановление Правительства Мурманской области от 30.09.2013 № 569-ПП «Об утверждении государственной программы Мурманской области «Развитие физической культуры и спорта» (далее – государственная программа Мурманской области «Развитие физической культуры и спорта»).

1. Общие сведения об объектах экспертно-аналитического мероприятия

Комитет по физической культуре и спорту является структурным подразделением администрации города Мурманска, созданным для осуществления полномочий в сфере установленных функций.

Комитет по физической культуре и спорту осуществляет деятельность в соответствии с Положением о комитете по физической культуре и спорту администрации города Мурманска, утвержденным постановлением администрации города Мурманска от 29.06.2005 № 586 (далее – Положение о комитете по физической культуре и спорту).

Одними из основных задач и функций комитета по физической культуре и спорту являются:

- обеспечение условий для развития на территории муниципального образования город Мурманск физической культуры и массового спорта;

- разработка и обеспечение реализации мер по решению вопросов местного значения в области физической культуры и массового спорта;

- организует проведение муниципальных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий на территории города Мурманска, физкультурно-спортивную работу по месту жительства граждан;

- обеспечивает содержание спортивных объектов, находящихся в муниципальной собственности на территории муниципального образования город Мурманск;

- участвует в разработке предложений и осуществлении мероприятий по развитию материально-технической базы на территории муниципального образования город Мурманск и размещению физкультурно-оздоровительных, спортивных и спортивно-технических сооружений.

- участвует в согласовании проектов строительства и реконструкции объектов физической культуры и спорта на территории муниципального образования город Мурманск в пределах компетенции комитета по физической культуре и спорту;

- разрабатывает и вносит на утверждение в установленном порядке положения о присвоении муниципальных спортивных наград, знаков, премировании за вклад в развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования город Мурманск;

- выступает учредителем муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений;

2. Система стратегического планирования. Общая характеристика Муниципальной программы

Система стратегического планирования города Мурманска определена Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Законом Мурманской области от 19.12.2014 № 1817-01-ЗМО «О стратегическом планировании в Мурманской области» (далее – Закон Мурманской области от 19.12.2014 № 1817-01-ЗМО), Положением о стратегическом планировании в городе Мурманске, утвержденным решением Совета депутатов города Мурманска от 27.03.2015 № 10-135 (далее – Положение о стратегическом планировании).

Согласно Положению о стратегическом планировании к документам стратегического планирования относятся:

- стратегия социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск и план мероприятий по ее реализации;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск на среднесрочный и долгосрочный период;
- бюджетный прогноз муниципального образования город Мурманск на долгосрочный период;
- муниципальные программы.

Разработка Муниципальной программы осуществлена в соответствии с перечнем муниципальных программ города Мурманска на 2018 – 2024 годы (далее – Перечень муниципальных программ), утвержденным распоряжением администрации города Мурманска от 09.11.2017 № 79-р.

Основанием для включения в Перечень муниципальных программ является:

- необходимость достижения долгосрочных целей и задач социально-экономического развития города Мурманска, решения вопросов местного значения, требующих применения программно-целевого метода, в том числе в целях достижения показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления города Мурманска;
- наличие проблемных вопросов развития муниципального образования город Мурманск, выявленных путем проведения социологических исследований и (или) анализа тенденций социально-экономического развития города;
- наличие рекомендаций в федеральных и (или) областных нормативных правовых актах о разработке и принятии муниципальных программ (подпрограмм).

Муниципальная программа не содержит проблемных вопросов развития муниципального образования город Мурманск, выявленных путем проведения социологических исследований, или анализа тенденций социально-экономического развития города, ссылку на рекомендации в федеральных или областных нормативных правовых актах о разработке и принятии муниципальных программ (подпрограмм), следовательно, приоритетным направлением для включения в Перечень муниципальных программ является достижение долгосрочных целей и задач социально-экономического развития города Мурманска, решение вопросов местного значения, требующих применения программно-целевого метода, в том числе для достижения показателей оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления города Мурманска.

В настоящее время цели, задачи и показатели целей социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск установлены в Стратегии развития до 2020 года.

Стратегической целью развития в сфере физической культуры и спорта является формирование здорового образа жизни путем создания современных условий для занятия физической культурой и спортом.

Определены задачи, обеспечивающие достижение вышеуказанной цели:

- повышение обеспеченности населения спортивными объектами;
- развитие материально-технической базы для занятий физической культурой и спортом в городе Мурманске;
- обеспечение условий для максимальной вовлеченности населения города Мурманска в систематические занятия физической культурой и спортом;
- создание условий для обеспечения равных возможностей для занятия физической культурой и спортом всех слоев и возрастных групп населения.

Муниципальная программа состоит из 2 подпрограмм и аналитической ведомственной целевой программы:

- подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» на 2018 - 2024 годы (далее – Подпрограмма № 1);
- подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в городе Мурманске» на 2018 – 2024 годы (далее – Подпрограмма № 2);
- аналитическая ведомственная целевая программа «Обеспечение деятельности комитета по физической культуре и спорту администрации города Мурманска» на 2018 - 2024 годы (далее - АВЦП).

3. Проверка соответствия Муниципальной программы требованиям Порядка № 2143. Анализ и оценка объема финансового обеспечения Муниципальной программы

В результате проверки соответствия Муниципальной программы требованиям Порядка № 2143 установлено.

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации города Мурманска от 10.11.2017 № 3601 «Об утверждении муниципальной программы города Мурманска «Развитие физической культуры и спорта» на 2018 – 2024 годы» (далее – постановление администрации города Мурманска от 10.11.2017 № 3601) в срок, установленный Порядком № 2143.

В 2018 году в Муниципальную программу внесены изменения постановлениями администрации города Мурманска от 09.06.2018 № 1722, от 12.09.2018 № 3067, от 30.11.2018 № 4140, от 18.12.2018 № 4387, от 19.12.2018 № 4427 «О внесении изменений в приложение к постановлению администрации города Мурманска от 10.11.2017 № 3601 «Об утверждении муниципальной программы города Мурманска «Развитие физической культуры и спорта» на 2018 - 2024 годы» (далее – постановления администрации города Мурманска от 09.06.2018 № 1722, от 12.09.2018 № 3067, от 30.11.2018 № 4140, от 18.12.2018 № 4387, от 19.12.2018 № 4427).

В 2019 году в Муниципальную программу внесены изменения постановлением администрации города Мурманска от 04.07.2019 № 2244 «О внесении изменений в приложение к постановлению администрации города Мурманска от 10.11.2017 № 3601 «Об утверждении муниципальной программы

города Мурманска «Развитие физической культуры и спорта» на 2018 - 2024 годы» (далее – постановление администрации города Мурманска от 04.07.2019 № 2244). Данный документ вступил в силу со дня официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 05 июня 2019 года.

Причины внесения изменений в Муниципальную программу рассмотрены в настоящем разделе и разделах 3.1, 3.2 заключения.

Заказчик Муниципальной программы – комитет по физической культуре и спорту.

Муниципальная программа содержит паспорт муниципальной программы, оформленный в соответствии с приложением к Порядку № 2143.

Цель Муниципальной программы – формирование условий, обеспечивающих увеличение доли жителей, систематически занимающихся физической культурой и спортом, а также способствующих позиционированию города как спортивной столицы Арктического региона – соответствует стратегической цели и задачам Стратегии развития до 2020 года в сфере физической культуры и спорта.

Задачами Муниципальной программы являются цели Подпрограмм №№ 1, 2 и АВЦП, что соответствует Порядку № 2143:

- создание условий для занятий физической культурой и спортом, развитие материально-технической базы спорта;
- обеспечение условий для максимальной вовлеченности населения города Мурманска в систематические занятия физической культурой и спортом;
- обеспечение развития физической культуры и спорта на территории муниципального образования город Мурманск через эффективное выполнение муниципальных функций.

Важнейшими целевыми показателями (индикаторами) реализации Муниципальной программы являются показатели целей Подпрограмм №№ 1, 2 и АВЦП, что соответствует Порядку № 2143.

Ожидаемыми конечными результатами реализации Муниципальной программы являются значения показателей целей Подпрограмм №№ 1, 2 к концу периода реализации, что соответствует Порядку № 2143. Целевые показатели (индикаторы) с установленными плановыми значениями рассмотрены в разделах 3.1 – 3.3 настоящего заключения.

Согласно Порядку № 2143 при разработке муниципальной программы учитывается социально-экономическая эффективность муниципальной программы в целом, согласованность ожидаемых результатов от реализации муниципальной программы с целями стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск и (или) показателями оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления.

В системе показателей Муниципальной программы предусмотрены показатели, являющиеся основными параметрами социально-экономического развития города Мурманска до 2020 года, и показатели оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления:

- обеспеченность спортивными залами (процентов);
- обеспеченность плоскостными спортивными сооружениями (процентов);
- доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом (процентов).

Система показателей Муниципальной программы не содержит показатель «Доля обучающихся, систематически занимающихся физической культурой и

спортом, в общей численности обучающихся (процентов)», предусмотренный перечнем показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления.

Период реализации Муниципальной программы на 2018 – 2024 годы установлен исходя из планируемых сроков достижения ее цели и превышает период, на который разработана Стратегия развития до 2020 года, что не позволяет установить влияние результатов Муниципальной программы на достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск после 2020 года.

Сроки реализации Подпрограмм №№ 1, 2 и АВЦП, в том числе сроки выполнения основных мероприятий, определены в пределах срока реализации Муниципальной программы.

При утверждении Муниципальной программы объем финансового обеспечения составил 1 789 486,1 тыс. руб. за счет средств местного бюджета.

В 2018 году объем финансового обеспечения Муниципальной программы увеличен на 595 125,1 тыс. руб. и составил 2 384 611,2 тыс. руб., в том числе:

- 2 168 587,9 тыс. руб. средства местного бюджета;
- 112 350,1 тыс. руб. средства областного бюджета;
- 67 673,2 тыс. руб. средства федерального бюджета;
- 36 000,0 тыс. руб. внебюджетные средства.

В 2019 году объем финансового обеспечения Муниципальной программы увеличен на 19 238,3 тыс. руб. и составил 2 403 849,5 тыс. руб., в том числе:

- 2 187 826,2 тыс. руб. средства местного бюджета;
- 112 350,1 тыс. руб. средства областного бюджета;
- 67 673,2 тыс. руб. средства федерального бюджета;
- 36 000,0 тыс. руб. внебюджетные средства.

Изменение объема финансового обеспечения Муниципальной программы по годам реализации и источникам финансового обеспечения представлено в таблице № 1.

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Объем финансового обеспечения (источники)	Годы реализации Муниципальной программы							Всего по Муниципальной программе
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Постановление администрации города Мурманска от 10.11.2017 № 3601								
Итого:	345 819,2	318 191,3	371 689,9	185 824,6	187 295,5	189 041,7	191 623,9	1 789 486,1
местный бюджет	345 819,2	318 191,3	371 689,9	185 824,6	187 295,5	189 041,7	191 623,9	1 789 486,1
областной бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Постановление администрации города Мурманска от 19.12.2018 № 4427								
Итого:	393 513,6	585 826,4	522 379,7	314 930,4	187 295,5	189 041,7	191 623,9	2 384 611,2
местный бюджет	389 111,4	440 371,7	456 213,3	314 930,4	187 295,5	189 041,7	191 623,9	2 168 587,9
областной бюджет	4 402,2	49 481,5	58 466,4	0,0	0,0	0,0	0,0	112 350,1
федеральный бюджет	0,0	67 673,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	67 673,2
внебюджетные средства	0,0	28 300,0	7 700,0	0,0	0,0	0,0	0,0	36 000,0
Постановление администрации города Мурманска от 04.07.2019 № 2244								
Итого:	393 513,6	605 064,7	522 379,7	314 930,4	187 295,5	189 041,7	191 623,9	2 403 849,5
местный бюджет	389 111,4	459 610,0	456 213,3	314 930,4	187 295,5	189 041,7	191 623,9	2 187 826,2
областной бюджет	4 402,2	49 481,5	58 466,4	0,0	0,0	0,0	0,0	112 350,1

федеральный бюджет	0,0	67 673,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	67 673,2
внебюджетные средства	0,0	28 300,0	7 700,0	0,0	0,0	0,0	0,0	36 000,0

Объем финансового обеспечения Муниципальной программы, утвержденный первоначально, соответствует решению Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2017 № 42-739 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739).

Изменение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации Муниципальной программы утверждено решениями Совета депутатов города Мурманска:

- от 02.04.2018 № 45-791, № от 27.06.2018 № 48-827, от 20.09.2018 № 49-852, от 30.11.2018 № 51-886 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2017 № 42-739 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- от 13.12.2018 № 52-907 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- от 30.05.2019 № 58-973, от 26.09.2019 № 1-13 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2018 № 52-907 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Объемы финансового обеспечения Муниципальной программы приведены в соответствии с вышеуказанными решениями Совета депутатов города Мурманска в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Порядком № 2143.

Объемы финансового обеспечения в паспорте Муниципальной программы соответствуют данным паспортов Подпрограмм №№ 1, 2 и АВЦП, представленным в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Объем финансового обеспечения (источники)	Годы реализации Муниципальной программы							Всего по Муниципальной программе
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Подпрограмма № 1	93 868,0	268 363,2	244 732,8	41 363,3	8 880,0	8 880,0	8 880,0	710 967,3
местный бюджет	93 868,0	151 208,5	186 266,4	41 363,3	8 880,0	8 880,0	8 880,0	499 346,2
областной бюджет	0,0	49 481,5	58 466,4	0,0	0,0	0,0	0,0	107 947,9
федеральный бюджет	0,0	67 673,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	67 673,2
внебюджетные средства	0,0	28 300,0	7 700,0	0,0	0,0	0,0	0,0	36 000,0
Подпрограмма № 2	289 314,8	297 553,1	258 844,9	262 465,1	169 637,0	171 383,2	173 965,4	1 623 163,5
местный бюджет	284 912,6	297 553,1	258 844,9	262 465,1	169 637,0	171 383,2	173 965,4	1 618 761,3
областной бюджет	4 402,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4 402,2
АВЦП (местный бюджет)	10 330,8	10 848,4	11 102,0	11 102,0	8 778,5	8 778,5	8 778,5	69 718,7
Всего, в том числе:	393 513,6	576 764,7	514 679,7	314 930,4	187 295,5	189 041,7	191 623,9	2 403 849,5
местный бюджет	389 111,4	459 610,0	456 213,3	314 930,4	187 295,5	189 041,7	191 623,9	2 187 826,2
областной бюджет	4 402,2	49 481,5	58 466,4	0,0	0,0	0,0	0,0	112 350,1
федеральный бюджет	0,0	67 673,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	67 673,2
внебюджетные средства	0,0	28 300,0	7 700,0	0,0	0,0	0,0	0,0	36 000,0

3.1 Проверка соответствия Подпрограммы № 1 требованиям Порядка № 2143

Заказчик Подпрограммы № 1 – комитет по физической культуре и спорту.

Исполнители программных мероприятий – комитет по физической культуре и спорту, комитет по строительству администрации города Мурманска, муниципальное автономное учреждение физической культуры и спорта «Городской спортивный центр «Авангард» (далее – МАУ ГСЦ «Авангард»).

Цель Подпрограммы № 1 – создание условий для занятий физической культурой и спортом, развитие материально-технической базы спорта.

Подпрограмма № 1 не содержит задач, что не противоречит Порядку № 2143.

Важнейшими целевыми показателями (индикаторами) реализации Подпрограммы № 1 являются показатели цели, ожидаемыми конечными результатами реализации подпрограммы – значения показателей цели к концу периода ее реализации в соответствии с Порядком № 2143.

В составе ожидаемых конечных результатов реализации Подпрограммы № 1 предусмотрен показатель «Удельный вес населения города Мурманска, систематически занимающегося физической культурой и спортом, (%) - 55», являющийся целевым показателем Подпрограммы № 2, что не соответствует Порядку № 2143.

Раздел «Характеристика проблемы, на решение которой направлена подпрограмма» не содержит основные итоги реализации ранее действующей подпрограммы, что не соответствует Порядку № 2143.

Показатели, характеризующие создание условий для занятий физической культурой и спортом, развитие материально-технической базы спорта определены значениями, представленными в таблице № 3.

Таблица № 3

№ п/п	Целевые показатели (индикаторы)	Ед. изм.	Значение показателя (индикатора)						
			Годы реализации подпрограммы						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1	Количество спортивных объектов на территории города Мурманска (Целевой индикатор 1)	Ед.	371	381	383	385	387	390	393
2	Количество спортивных объектов, находящихся в муниципальной собственности (Целевой индикатор 2)	Ед.	242	248	249	250	251	253	255
3	Обеспеченность жителей города объектами физической культуры и спорта - плоскостными сооружениями (Целевой индикатор 3)	%	25	26,6	26,7	26,8	26,9	27,1	27,3
4	Обеспеченность жителей города объектами физической культуры и спорта - спортивными залами (Целевой индикатор 4)	%	32,8	40,2	40,4	40,6	40,8	41,0	42,2

В 2017 году по данным Подпрограммы № 1 количество спортивных объектов на территории города Мурманска в 2017 году составляло 335 единиц, в том числе 228 объектов, находящихся в муниципальной собственности. По данным Подпрограммы № 1 за период ее реализации количество спортивных объектов на территории города Мурманска относительно 2017 года увеличится на 58 единиц, в том числе на 27 единиц за счет объектов, находящихся в муниципальной собственности. Вместе с тем раздел «Характеристика проблемы, на решение которой направлена подпрограмма» и Подпрограмма № 1 в целом не содержат способы достижения значений Целевых индикаторов 1, 2, сведения об объектах, в том числе объектах капитального строительства (реконструкции), на период реализации Подпрограммы № 1, что не позволяет определить направленность мероприятий и детализации направлений расходов на достижение цели Подпрограммы № 1.

Согласно информации комитета по физической культуре и спорту значения Целевых индикаторов 1, 2 рассчитаны в соответствии с приказом Росстата от 17.11.2017 № 766 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством спорта Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере физической культуры и спорта» по итогам сдачи физкультурно-спортивными организациями города Мурманска годового статистического отчета 1-ФК «Сведения о физической культуре и спорту», при этом показатели для расчета и расчеты Целевых индикаторов 1, 2 не указаны, в результате отсутствует возможность проверки достижения цели, что не соответствует Порядку № 2143.

Подпрограмма № 1 и информация комитета по физической культуре и спорту не содержат показатели для расчета и расчеты Целевых индикаторов 3,4, в результате отсутствует возможность проверки достижения цели, что не соответствует Порядку № 2143.

Мероприятия, показатели (индикаторы) результативности мероприятий для обеспечения достижения цели Подпрограммы № 1 представлены в таблице № 4.

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Показатели (индикаторы) выполнения основного мероприятия (мероприятия), источники финансирования	Годы реализации подпрограммы						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	План	План	План	План	План	План	План
1. Развитие инфраструктуры в сфере физической культуры и спорта (Мероприятие 1 Подпрограммы № 1)							
Местный бюджет	93 868, 0	101 727,0	127 800,0	41 363,0	8 880,0	8 880,0	8 880,0
Процент выполнения мероприятий, %	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
1.1 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий (Мероприятие 1.1 Подпрограммы № 1)							
Местный бюджет	11 600,0	2 727,0	5 800,0	5 800,0	8 880,0	8 880,0	8 880,0
Количество автономных учреждений, ед.	1	1	1	1	1	1	1
1.2 Строительство (реконструкция) спортивных объектов (Мероприятие 1.2 Подпрограммы № 1)							
Местный бюджет	82 268,0*	99 000,0*	-	-	-	-	-
Местный бюджет	-	-	122 000,0*	35 563,3*	-	-	-
Количество автономных учреждений, ед.	3	2	-	-	-	-	-
Количество объектов, ед.	-	-	1	1	-	-	-
2. Региональный проект «Спорт – норма жизни» (Мероприятие 2 Подпрограммы № 1)							
Итого, в том числе:	-	194 936,2*	124 632,8*	-	-	-	-
местный бюджет	-	49 481,5	58 466,4	-	-	-	-
областной бюджет	-	49 481,5	58 466,4	-	-	-	-
федеральный бюджет	-	67 673,2	0,0	-	-	-	-
внебюджетные средства	-	28 300,0	7 700,0	-	-	-	-
Процент выполнения мероприятий, %	-	100,0	100,0	-	-	-	-
2.1 Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Российской Федерации							
Итого, в том числе:	-	194 936,2	124 632,8	-	-	-	-
местный бюджет	-	49 481,5	58 466,4	-	-	-	-
областной бюджет	-	49 481,5	58 466,4	-	-	-	-
федеральный бюджет	-	67 673,2	0,0	-	-	-	-
внебюджетные средства	-	28 300,0	7 700,0	-	-	-	-
Количество объектов, ед.	-	1	1	-	-	-	-
Всего по Подпрограмме № 1, в том числе:	93 868, 0	296 663,2	252 432,8	41 363,3	8 880,0	8 880,0	8 880,0
местный бюджет	93 868, 0	151 208,5	186 266,4	41 363,3	8 880,0	8 880,0	8 880,0
областной бюджет	-	49 481,5	58 466,4	-	-	-	-
федеральный бюджет	-	67 673,2	-	-	-	-	-
внебюджетные средства	-	28 300,0	7 700,0	-	-	-	-

* Инвестиции в основной капитал

Установленный показатель (индикатор) результативности Мероприятия 1 «Процент выполнения мероприятий – 100 %» не согласован с показателями Мероприятий 1.1, 1.2 «Количество автономных учреждений», то есть не является элементом контроля реализации Подпрограммы № 1, что не соответствует Порядку № 2143.

Формулировки Мероприятий 1, 1.1 Подпрограммы № 1 соответствуют целевым статьям расходов бюджета муниципального образования город Мурманск, при этом не являются предельно конкретными и не описывает однозначно, что именно планируется сделать в рамках реализации Подпрограммы № 1, что не соответствует Порядку № 2143 (Приложение № 2).

Формулировка Мероприятия 1.1 не отражает направленность на решение проблем, влияющих на развитие физической культуры и спорта, что не соответствует Порядку № 2143.

Показатель (индикатор) результативности Мероприятия 1.1 «Количество автономных учреждений, 1 ед.» не является элементом контроля реализации Подпрограммы № 1, что не соответствует Порядку № 2143, так как финансовое обеспечение Мероприятия 1.1 определено исходя из объема целевых субсидий, предусмотренных на капитальный ремонт помещений МАУ ГСЦ «Авангард» (улица Лобова, дом 51).

Согласно детализации направлений расходов капитальный ремонт МАУ ГСЦ «Авангард» (улица Лобова, дом 51) предусмотрен в течение всего периода реализации Подпрограммы № 1: в 2018 году – замена плитки в малой чаше бассейна, капитальный ремонт подвального помещения под большой чашей бассейна, замена фильтров в большой чаше бассейна, капитальный ремонт большой чаши бассейна, на 2019 – 2024 годы объемы финансирования на капитальный ремонт не детализированы (согласно Стратегии развития до 2020 года реконструкция спорткомплекса «Авангард» была запланирована на 2012 – 2014 годы).

В рамках Мероприятия 1.2 Подпрограммы № 1 согласно детализации направлений расходов предусмотрено: строительство стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами, капитальный ремонт и благоустройство спортивных площадок, устройство ливневой канализации, разработка проектно-сметной документации.

Первоначально показателем результативности Мероприятия 1.2 Подпрограммы № 1 являлось количество объектов - 13 единиц, в том числе 7 единиц в 2018 году. При внесении изменений, утвержденных постановлением администрации города Мурманска от 18.12.2018 № 4387, количество спортивных объектов уменьшено до 7 единиц, в том числе до 3 единиц в 2018 году.

Изменение формулировки показателя (индикатора) результативности Мероприятия 1.2 произведено в результате внесения изменений в Муниципальную программу, утвержденных постановлением администрации города Мурманска от 19.12.2018 № 4427. Показатель (индикатор) результативности Мероприятия 1.2 - «Количество автономных учреждений, ед.» не является элементом контроля реализации Подпрограммы № 1 в части строительства (реконструкции) спортивных объектов, что не соответствует Порядку № 2143, так как объем финансирования указанного мероприятия определен исходя из объема целевых субсидий на строительство, благоустройство, капитальный ремонт, разработку

проектно-сметной документации конкретных объектов, являющихся инвестициями в основной капитал.

В результате система основных мероприятий Подпрограммы № 1 с установленными показателями (индикаторами) результативности не обеспечивает достижение Целевых индикаторов 1, 2, что также не соответствует Порядку № 2143.

При внесении изменений, утвержденных постановлением администрации города Мурманска от 04.07.2019 № 2244, система показателей (индикаторов) Мероприятия 1.2 Подпрограммы № 1 дополнена исполнителем мероприятия комитетом по строительству администрации города Мурманска и показателем «Количество объектов, ед.» со значением в 2020 году – 1 единица, в 2021 году – 1 единица, что не соответствует детализации направлений расходов Мероприятия 1.2, согласно которой предусмотрено строительство одного объекта - стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами.

По Мероприятию 2 Подпрограммы № 1 предусмотрено строительство объекта «Крытый каток с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард», расположенного по адресу: город Мурманск, улица Капитана Орликовой, 9, в рамках концессионного соглашения. Организацией, участвующей в реализации Мероприятия 2, является комитет по строительству администрации города Мурманска. Первоначально вышеуказанный объект был предусмотрен в детализации направлений расходов Мероприятия 1.2 (пункт 1.2.7) в результате внесения изменений, утвержденных постановлением администрации города Мурманска от 12.09.2018 № 3067. Организацией, участвующей в реализации Мероприятия 1.2, являлся МАУ ГСЦ «Авангард».

Основание для включения объекта в Муниципальную программу - прогнозные цифры областного бюджета на 2019 и 2020 годы, предусмотренные в государственной программе Мурманской области «Развитие физической культуры и спорта». Согласно перечню объектов капитального строительства вышеуказанной государственной программы Мурманской области общая площадь объекта составит 4079,81 кв. м, разработка ПСД в 2018 году, строительство в 2019 – 2020 годах, общая стоимость строительства 329 636,39 тыс. руб. (в ценах II квартала 2018 года в соответствии с экспертизой). Финансирование строительства объекта предусмотрено за счет средств местного, областного и федерального бюджетов, являющихся инвестициями в основной капитал по данным Подпрограммы № 1. Согласно Порядку № 2143 в случае привлечения к ресурсному обеспечению средств из бюджетов других уровней и внебюджетных источников является обязательным наличие документов, подтверждающих намерения участников в финансировании муниципальной программы. В Подпрограмме № 1 и информации комитета по физической культуре и спорту внебюджетные источники не конкретизированы.

Постановлением администрации города Мурманска от 06.08.2018 № 2470 «О заключении концессионного соглашения в отношении создания и эксплуатации объекта спорта» (далее – постановление администрации города Мурманска от 06.08.2018 № 2470) комитет по физической культуре и спорту уполномочен на проведение открытого конкурса на право заключения концессионного соглашения в отношении создания и эксплуатации вышеуказанного объекта. При этом в графе «Перечень организаций, участвующих в реализации основных мероприятий»

Подпрограммы № 1 не указано «Конкурсный отбор», что не соответствует Порядку № 2143.

На 2018 год финансовое обеспечение Подпрограммы № 1 составило 93 868,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета и увеличено на 15 418,0 тыс. руб. в результате следующих изменений.

На реализацию Мероприятия 1.1 Подпрограммы № 1 финансирование увеличено и составило 5 800,0 тыс. руб. за счет включения в детализацию направлений расходов на капитальный ремонт большой чаши бассейна (МАУ ГСЦ «Авангард», улица Лобова, дом 51), утвержденных постановлением администрации города Мурманска от 18.12.2018 № 4387. В связи с изменениями объемов финансового обеспечения Мероприятия 1.1 Подпрограммы № 1 изменение показателей (индикаторов) результативности не производилось, так как показателем результативности является «Количество автономных учреждений, ед.».

На реализацию Мероприятия 1.2 Подпрограммы № 1 финансирование увеличено на 9 618,0 тыс. руб., в том числе согласно пунктам детализации направлений расходов:

17 100,0 тыс. руб. на строительство стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами (пункт 1.2.1);

2 600,0 тыс. руб. на капитальный ремонт спортивной площадки по адресу: город Мурманск, улица Аскольдовцев, в районе домов № 26, корпус 3, корпус 2 (пункт 1.2.2);

718,0 тыс. руб. на благоустройство детской спортивной площадки по адресу: город Мурманск, Северный проезд, дом 12, дом 14 (пункт 1.2.3);

2 700,0 тыс. руб. работы по укреплению и благоустройству склона на территории физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа в жилом районе Росляково города Мурманска (пункт 1.2.7 включен дополнительно);

уменьшено на 13 500,0 тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации по строительству физкультурно-оздоровительного комплекса по адресу: улица Старостина, дом 13, корпус 1 в связи с заменой объекта на разработку проектно-сметной документации и устройство детской площадки на территории физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа в жилом районе Росляково города Мурманска (пункт 1.2.5).

На 2019 год финансовое обеспечение Подпрограммы № 1 с учетом изменений, утвержденных постановлением администрации города Мурманска от 04.07.2019 № 2244, составило 296 663,2 тыс. руб., в том числе: 151 208,5 тыс. руб. за счет средств местного бюджета, 49 481,5 тыс. руб. за счет средств областного бюджета, 67 673,2 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета, 28 300,0 тыс. руб. за счет внебюджетных средств. На 2020 год – 252 432,8 тыс. руб., в том числе: 186 266,4 тыс. руб. за счет средств местного бюджета, 58 466,4 тыс. руб. за счет средств областного бюджета, 7 700,0 тыс. руб. за счет внебюджетных средств. На 2021 год – 41 363,3 тыс. руб., на 2022 год – 8 880,0 тыс. руб., на 2023 год – 8 880,0 тыс. руб., на 2024 год – 8 880,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета.

На реализацию Мероприятия 1.1 Подпрограммы № 1 предусмотрено: в 2019 году - 2 727,0 тыс. руб., в 2021 году – 5 800,0 тыс. руб., на 2022 - 2024 годы по 8 880,0 тыс. руб. на капитальный ремонт МАУ ГСЦ «Авангард» без детализации направлений расходов. Информация комитета по физической культуре и спорту не содержит расчеты, подтверждающие потребность в бюджетных средствах в

заявленных объемах на финансовое обеспечение Мероприятия 1.1 Подпрограммы № 1.

На реализацию Мероприятия 1.2 Подпрограммы № 1 в 2019 году предусмотрено 99 000,0 тыс. руб., в том числе согласно пунктам детализации направлений расходов:

63 000,0 тыс. руб. на строительство стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами (пункт 1.2.1);

15 000,0 тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации и устройство детской площадки на территории физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа в жилом районе Росляково города Мурманска (пункт 1.2.5);

1 000,0 тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации на укрытие хоккейного корта на территории физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа в жилом районе Росляково города Мурманска (пункт 1.2.6);

12 000,0 тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации и благоустройство детских спортивных площадок: в районе домов № 13, № 29 по улице Скальной в городе Мурманске, в районе дома № 32 по улице Старостина в городе Мурманске (пункт 1.2.8);

8 000,0 тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации и устройство детской спортивной площадки, расположенной по адресу: ул. Баумана дом 20 (пункт 1.2.9).

Согласно детализации направлений расходов Мероприятия 1.2 Подпрограммы № 1 на строительство стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами (пункт 1.2.1) за счет средств местного бюджета предусмотрено на 2020 год – 122 000,0 тыс. руб., на 2021 год – 35 563,3 тыс. руб. Информация комитета по физической культуре и спорту не содержит расчеты, подтверждающие потребность в бюджетных средствах в заявленных объемах на финансовое обеспечение Мероприятия 1.2 Подпрограммы № 1.

В результате внесения изменений в Муниципальную программу, утвержденных постановлением администрации города Мурманска от 04.07.2019 № 2244, Подпрограмма № 1 дополнена Мероприятиями 2 «Региональный проект – «Спорт - норма жизни», 2.1 «Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Российской Федерации» с объемом финансового обеспечения на 2019 год - 194 936,2 тыс. руб., в том числе 28 300,0 тыс. руб. за счет внебюджетных источников, на 2020 год – 124 632,8 тыс. руб., в том числе 7 700,0 тыс. руб. за счет внебюджетных источников, на строительство крытого катка с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард» в рамках концессионного соглашения. Мероприятие 1.3 Подпрограммы № 1 с аналогичными объектом, объемом и источниками финансового обеспечения исключено. Информация комитета по физической культуре и спорту не содержит расчеты, подтверждающие потребность в бюджетных средствах в заявленных объемах на финансовое обеспечение вышеуказанного мероприятия.

Согласно Отчету о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2018 году Подпрограмма № 1 соответствует высокой эффективности, характеризуется полным освоением финансовых ресурсов и незначительным перевыполнением плановых значений показателей (целевых индикаторов).

Показатели достижения целевых индикаторов, исполнения объемов финансового обеспечения и показателей мероприятий Подпрограммы № 1 по данным Отчета о реализации Муниципальной программы за 2018 год представлены в таблицах №№ 5, 6.

Таблица № 5

№ п/п	Целевые показатели (индикаторы)	Ед. изм.	Значение показателя (индикатора)		
			2018 год		
			План	Факт	Исполнено, %
1	Количество спортивных объектов на территории города Мурманска (Целевой индикатор 1)	Ед.	371	380	102 %
2	Количество спортивных объектов, находящихся в муниципальной собственности (Целевой индикатор 2)	Ед.	242	247	102 %
3	Обеспеченность жителей города объектами физической культуры и спорта - плоскостными сооружениями (Целевой индикатор 3)	%	25	26,5	106 %
4	Обеспеченность жителей города объектами физической культуры и спорта - спортивными залами (Целевой индикатор 4)	%	32,8	40,1	122 %

Количество спортивных объектов на территории города Мурманска составило 380 единиц и превысило плановый показатель на 9 единиц, в том числе за счет спортивных объектов, находящихся в муниципальной собственности на 5 единиц. Целевые индикаторы рассчитаны по итогам сдачи физкультурно-спортивными организациями города Мурманска годовых статистических отчетов согласно Отчету о реализации Муниципальной программы за 2018 год.

Таблица № 6

Мероприятие, показатель (индикатор) результативности, источник финансирования,	2018 год		
	Утверждено	Исполнено	
		руб., ед.	%
Мероприятие 1 Подпрограммы № 1			
Местный бюджет	93 868,0	93 868,0	100,0
Процент выполнения мероприятий, %	100,0	100,0	100,0
Мероприятие 1.1 Подпрограммы № 1			
Местный бюджет	11 600,0	11 600,0	100,0
Количество автономных учреждений, ед.	1	1	100,0
Мероприятие 1.2 Подпрограммы № 1			
Местный бюджет	82 268,0	82 268,0	100,0
Количество объектов, ед.	3	3	100,0

По данным Отчета о реализации Муниципальной программы за 2018 год по Мероприятию 1.1 выполнены работы по замене плитки в малой чаше бассейна, капитальный ремонт подвального помещения под большой чашей бассейна, замена фильтров в большой чаше бассейна, исполнение составило 11 600,0 тыс. руб. или 100 %.

При этом не выполнены работы по капитальному ремонту большой чаши бассейна на сумму 5 800,0 тыс. руб., предусмотренные изменениями детализации направлений расходов, утвержденными постановлением администрации города Мурманска от 18.12.2018 № 4387. Согласно годовой бухгалтерской отчетности МАУ ГСЦ «Авангард» за 2018 год неиспользованный остаток средств на проведение капитального ремонта большой чаши бассейна МАУ ГСЦ «Авангард» составил 5 800,0 тыс. руб., что указывает на недостоверное отражение сведений об исполнении Мероприятия 1.1 в Отчете о реализации Муниципальной программы за 2018 год.

По Мероприятию 1.2 исполнение составило 82 268,0 тыс. руб. или 100 % инвестиций в основной капитал. При этом по данным годовой бухгалтерской отчетности МАУ ГСЦ «Авангард» за 2018 год неиспользованный остаток субсидий на цели осуществления капитальных вложений составил 60 504,6 тыс. руб., в том числе на строительство стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром,

состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами 56 254,6 тыс. руб., на проектно-изыскательские работы, реконструкцию, новое строительство физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа в жилом районе Росляково 4 200,0 тыс. руб., остаток субсидий прошлых лет 50,0 тыс. руб. Наличие неиспользованного остатка средств указывает на недостоверное отражение сведений об исполнении Мероприятия 1.2 в Отчете о реализации Муниципальной программы за 2018 год.

Также согласно Отчету о реализации Муниципальной программы за 2018 год не выполнены работы по отдельным объектам.

Строительство стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами не выполнено в связи с началом работ в 4 квартале 2018 года и окончанием первого этапа работ 30.07.2019.

По данным единой информационной системы в сфере закупок (далее - ЕИС) цена контракта на строительство вышеуказанного объекта составила 37 500,0 тыс. руб. Дата окончания контракта 09.09.2019. По состоянию на указанную дату стоимость исполненных и оплаченных работ составила 4 961,1 тыс. руб. Заключен договор об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям на сумму 1 656,5 тыс. руб. На 17 098,1 тыс. руб. закупки не размещены в рамках инвестиций в основной капитал.

Разработка проектно-сметной документации и устройство детской площадки на территории физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа в жилом районе Росляково города Мурманска в 2018 году не выполнены в связи с окончанием разработки проектно-сметной документации 15.04.2019 в соответствии с заключенным гражданско-правовым договором. Указанное направление расходов включено в Подпрограмму № 1 в результате внесения изменений в Муниципальную программу, утвержденных постановлением администрации города Мурманск от 30.11.2018 № 4140. Извещение о проведении закупки в ЕИС размещено МАУ ГСЦ «Авангард» в конце отчетного периода 26.11.2018.

Работы по укреплению и благоустройству склона на территории физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа в жилом районе Росляково города Мурманска не выполнены в 2018 году в связи с осуществлением процедуры закупки до 15.03.2019. Указанное направление расходов включено в Подпрограмму № 1 в результате изменений в Муниципальную программу, утвержденных постановлением администрации города Мурманск от 19.12.2018 № 4427. Извещение о проведении закупки первоначально было размещено в ЕИС 30.12.2018, закупка отменена 14.01.2019 по решению заказчика МАУ ГСЦ «Авангард». Повторно процедура закупки проведена 18.02.2019.

В 2018 году не произведено благоустройство детской спортивной площадки по адресу: город Мурманск, улица Старостина, дом 65, дом 67, разработка проектно-сметной документации и оценка достоверности сметной документации по строительству физкультурно-оздоровительного комплекса по адресу: улица Старостина, дом 13, корпус 1. Согласно Отчету о реализации Муниципальной программы за 9 месяцев 2018 года работы по вышеуказанным объектам не выполнены в связи с внесением изменений в Муниципальную программу. Пояснительная записка к Отчету о реализации Муниципальной программы за 9 месяцев 2018 года не содержит причины невыполнения мероприятий по строительству (реконструкции) спортивных объектов и мерах, принимаемых по устранению выявленных отклонений, что не соответствует Порядку № 2143.

В 2018 году в рамках Мероприятия 1.2 выполнены работы по следующим объектам:

- капитальный ремонт спортивной площадки по адресу: город Мурманск, улица Аскольдовцев в районе домов № 26, корпус 3;
- благоустройство детской спортивной площадки по адресу: город Мурманск, Северный проезд, дом 12, дом 14;
- устройство ливневой канализации физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа в жилом районе Росляково города Мурманска.

Невыполнение мероприятий, предусмотренных детализацией направлений расходов Подпрограммы № 1 на 2018 год, создает риски несвоевременного выполнения мероприятий в течение периода реализации Муниципальной программы, риски выполнения мероприятий за пределами периода реализации Муниципальной программы, а также риски неосвоения инвестиций в основной капитал.

По данным Отчета о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Подпрограммы № 1, составило 1 360,0 тыс. руб. или 0,5 % назначений, утвержденных в объеме 280 936,2 тыс. руб. (без учета изменений, утвержденных постановлением администрации города Мурманска от 04.07.2019 № 2244).

По Мероприятию 1.1 в части капитального ремонта МАУ ГСЦ «Авангард» исполнено 370,0 тыс. руб. за счет неиспользованных остатков целевых субсидий 2018 года. В 1 полугодии 2019 года финансовое обеспечение капитального ремонта МАУ ГСЦ «Авангард» Подпрограммой № 1 не предусмотрено.

По Мероприятию 1.2 исполнено 990,0 тыс. руб. или 1,2% назначений, утвержденных в объеме 86 000,0 тыс. руб. (без учета изменений финансового обеспечения, утвержденных постановлением администрации города Мурманска от 04.07.2019 № 2244).

Согласно пояснительной записке к Отчету о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года до 30.07.2019 выполняется 1 этап строительных работ по строительству стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами (пункт 1.2.1 детализации направлений расходов Мероприятия 1.2). Информация отражена по результатам выполнения программных мероприятий 2018 года, рассмотренных выше.

На 2019 год Подпрограммой № 1 на строительство стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами предусмотрено 63 000,0 тыс. руб. По данным ЕИС закупок 20.05.2019 МАУ ГСЦ «Авангард» произведена отмена закупки по вышеуказанному объекту с начальной максимальной ценой контракта 63 000,0 тыс. руб. При этом пояснительная записка к Отчету о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года не содержит информацию о причинах невыполнения мероприятия по строительству стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами и мерах, принимаемых по устранению выявленных отклонений, что не соответствует Порядку № 2143.

Пунктом 1.2.5 детализации направлений расходов Мероприятия 1.2 предусмотрена разработка проектно-сметной документации и устройство детской площадки на территории физкультурно-оздоровительного комплекса открытого

типа в жилом районе Росляково города Мурманска с объемом финансового обеспечения на 2019 год 15 000,0 тыс. руб. Согласно Отчету о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года срок окончания работ 31.08.2019. По данным ЕИС дата исполнения контракта на устройство детской площадки на территории физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа в жилом районе Росляково города Мурманска 23.09.2019, цена контракта 14 220,6 тыс. руб., стоимость выполненных и оплаченных работ по состоянию на указанную дату составила 12 999,5 тыс. руб.

Пояснительная записка к Отчету о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года не содержит информацию о причинах невыполнения мероприятий по разработке проектно-сметной документации и реконструкции спортивных площадок по адресам: город Мурманск, улица Старостина, дом 34, улица Скальная, дом 19 (пункт 1.2.8 детализации направлений расходов Мероприятия 1.2) и мерах, принимаемых по устранению выявленных отклонений, что не соответствует Порядку № 2143. Указанные объекты исключены из детализации направлений расходов Мероприятия 1.2 Подпрограммы № 1 в результате внесения изменений в Муниципальную программу, утвержденных постановлением администрации города Мурманска от 04.07.2019 № 2244.

По данным ЕИС завершено исполнение контрактов на разработку проектно-сметной документации и реконструкцию спортивных площадок по адресам: город Мурманск, улица Старостина, дом 32 – 01.09.2019, улица Скальная, дом 13 – 26.08.2018.

По адресу: город Мурманск, улица Скальная, дом 29 электронный аукцион признан несостоявшимся согласно протоколу рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе от 18.06.2019. Пояснительная записка к Отчету о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года не содержит информацию о причинах невыполнения мероприятий по разработке проектно-сметной документации и реконструкции спортивной площадки по адресу: город Мурманск, улица Скальная, дом 29 и мерах, принимаемых по устранению выявленных отклонений, что не соответствует Порядку № 2143. Повторное извещение о проведении электронного аукциона размещено 20.06.2019. Расходы на выполнение работ по вышеуказанным объектам предусмотрены на 2019 год пунктом 1.2.8 детализации направлений расходов Мероприятия 1.2.

По Мероприятию 1.3 «Федеральный проект «Спорт – норма жизни» с объемом финансового обеспечения 194 936,2 тыс. руб. (инвестиции в основной капитал), в том числе 28 300,0 тыс. руб. за счет внебюджетных источников, на строительство крытого катка с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард» в рамках концессионного соглашения в отчетном периоде исполнение отсутствует.

По данным Отчета о реализации Муниципальной программы за 6 месяцев 2019 года в соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 16.01.2019 № 62 «О принятии решения о заключении концессионного соглашения с обществом с ограниченной ответственностью «Пропаганда» муниципальным образованием город Мурманск, от имени которого выступает администрация города Мурманска, 25.02.2019 заключено концессионное соглашение.

Согласно постановлению администрации города Мурманска от 06.08.2018 № 2470 строительство (создание) объекта осуществляется в соответствии с проектной документацией и результатами инженерных изысканий, получившими положительное заключение государственной экспертизы ГОАУ «Управление государственной экспертизы Мурманской области» 28.06.2018 № 51-1-1-3-0023-18

в отношении объекта капитального строительства «Крытый каток с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард», расположенного по адресу: город Мурманск, улица Капитана Орликовой, 9 микрорайон.

3.2 Проверка соответствия Подпрограммы № 2 требованиям Порядка № 2143

Заказчик Подпрограммы № 2 – комитет по физической культуре и спорту. Исполнители программных мероприятий – комитет по физической культуре и спорту, муниципальные автономные учреждения спортивные школы олимпийского резерва №№ 3,4 (далее – МАУ СШОР № 3, МАУ СШОР № 4), муниципальные бюджетные учреждения спортивные школы олимпийского резерва №№ 8, 12, 13 (далее – МБУ СШОР № 8, МБУ СШОР № 12, МБУ СШОР № 13), МАУ ГСЦ «Авангард».

Цель Подпрограммы № 2 – обеспечение условий для максимальной вовлеченности населения города Мурманска в систематические занятия физической культурой и спортом.

Задачи Подпрограммы № 2:

- обеспечение эффективного функционирования муниципальных учреждений физической культуры и спорта (далее – Задача № 1);

- увеличение вовлеченности населения в занятие физической культурой и спортом (далее – Задача № 2).

Важнейшим целевым показателем (индикатором) реализации Подпрограммы № 2 является показатель цели, ожидаемым конечным результатом – значение показателя цели к концу периода реализации подпрограммы, что соответствует Порядку № 2143.

Согласно разделу «Характеристика проблемы, на решение которой направлена подпрограмма» на развитие физической культуры и спорта повлияли: утрата традиций российского спорта высших достижений, несоответствие уровня материальной базы и инфраструктуры физической культуры и спорта задачам развития массового спорта, а также моральный и физический износ спортивного оборудования и снаряжения.

Показатели достижения цели Подпрограммы № 2 определены значениями, представленными в таблице № 7.

Таблица № 7

№ п/п	Целевые показатели (индикаторы)	Ед. изм.	Значение показателя (индикатора)						
			Годы реализации подпрограммы						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1	Удельный вес населения города Мурманска, систематически занимающегося физической культурой и спортом (Целевой индикатор 1)	%	44,1	47,3	47,7	50,0	51,0	53,0	55,0
Задача № 1									
1.1	Доля спортсменов, выполнивших норматив кандидата в мастера спорта, мастера спорта, мастера спорта международного класса, в общем количестве спортсменов-разрядников, подготовленных за отчетный период (Целевой индикатор 2)	%	6	6	6	6	6	6	6
1.2	Количество физкультурных и спортивных мероприятий, проведенных МАУ ГСЦ «Авангард» с населением по месту жительства (Целевой индикатор 3)	Ед.	31	31	31	31	31	31	31
Задача № 2									
2.1	Численность населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом (Целевой индикатор 4)	Чел.	123748	130271	131372	134583	137274	142657	148041

Информация комитета по физической культуре и спорту не содержит расчеты вышеуказанных показателей, Подпрограмма № 2 не содержит данные относительно которых определены показатели удельного веса населения города Мурманска, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в результате чего цель Подпрограммы № 2 не соответствует требованию измеримости (отсутствует возможность проверки достижения цели), что не соответствует Порядку № 2143.

Установленные плановые значения Целевых индикаторов 2,3 Подпрограммы № 2 для достижения Задачи № 1 не являются отражением эффективности функционирования муниципальных учреждений физической культуры и спорта, так как не имеют положительной динамики.

При утверждении Муниципальной программы плановая численность населения на 2018 год, систематически занимающегося физической культурой и спортом, составляла 93 700 человек, к 2024 году 94 900 человек. В связи с отсутствием расчетов показателей не представляется возможным установить причины увеличения Целевого индикатора 4 Подпрограммы № 2 к 2024 году до 148 041 человек.

Основную долю финансирования Подпрограммы № 2 составляют расходы на обеспечение деятельности МАУ СШОР № 3, МАУ СШОР № 4, МБУ СШОР № 8, МБУ СШОР № 12, МБУ СШОР № 13, МАУ ГСЦ «Авангард», при этом не предусмотрены целевые показатели (индикаторы), характеризующие увеличение категорий лиц, занимающихся в учреждениях, подведомственных комитету по физической культуре и спорту, непосредственно влияющие на установленное значение Целевого индикатора 4.

Мероприятия и показатели (индикаторы) результативности выполнения мероприятий для обеспечения достижения цели Подпрограммы № 2 представлены в таблице № 8.

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

Показатели (индикаторы) выполнения основного мероприятия (мероприятия), источники финансирования	Годы реализации подпрограммы						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	План	План	План	План	План	План	План
Задача № 1: обеспечение эффективного функционирования муниципальных учреждений физической культуры и спорта							
1. Обеспечение предоставления услуг, выполнения работ физкультурно-спортивными организациями города Мурманска (Мероприятие 1 Подпрограммы № 2)							
Местный бюджет	245 404,0	260 643,7	233 153,6	236 776,8	150 774,1	152 520,3	155 102,5
Областной бюджет	4 402,2						
Количество обучающихся, чел.	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750
1.1 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий (Мероприятие 1.1 Подпрограммы № 2)							
Местный бюджет	242 096,6	260 643,7	233 153,6	236 776,8	150 774,1	152 520,3	155 102,5
Количество подведомственных учреждений комитету по физической культуре и спорту, ед.	6	6	5	5	5	5	5
1.2 Проведение социологического опроса по вопросам удовлетворенности качеством предоставления услуг населению подведомственными учреждениями комитета по физической культуре и спорту (Мероприятие 1.2 Подпрограммы № 2)							
Не требует финансирования							
Наличие социологического опроса, да-1, нет-0	1	1	1	1	1	1	1
1.3 Субсидия на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим спортивную подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации (Мероприятие 1.3 Подпрограммы № 2)							
Местный бюджет	3 307,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Областной бюджет	4 402,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Количество подведомственных учреждений комитету по физической культуре и спорту, ед.	4	0	0	0	0	0	0
Задача № 2: увеличение вовлеченности населения в занятие физической культурой и спортом							
2. Развитие системы массового спорта в городе Мурманске (Мероприятие 2 Подпрограммы № 2)							
Местный бюджет	39 508,6	36 909,4	25 691,3	25 688,3	18 862,9	18 862,9	18 862,9

Количество массовых легкоатлетических забегов, эстафет (ед.)	5	5	5	5	5	5	5
2.1 Премии главы муниципального образования город Мурманск							
Местный бюджет	172,4	115,0	115,0	115,0	115,0	115,0	115,0
Количество врученных премий, ед.	10	10	10	10	10	10	10
2.2 Мероприятия в сфере физической культуры и спорта							
Местный бюджет	10 609,3	9 545,9	9 548,9	9 545,9	10 067,5	10 067,5	10 067,5
Количество проведенных массовых физкультурно-спортивных мероприятий, в том числе количество участий (ед.)	211	211	211	211	211	211	211
2.3 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий							
Местный бюджет	20 079,9	14 401,5	11 680,4	11 680,4	7 280,4	7 280,4	7 280,4
Количество проведенных физкультурно-спортивных мероприятий, в том числе количество участий (ед.)	218	218	218	218	218	218	218
2.4 Субсидии некоммерческим организациям в сфере физической культуры и спорта							
Местный бюджет	8 647,0	12 847,0	4 347,0	4 347,0	1 400,0	1 400,0	1 400,0
Количество некоммерческих объединений в сфере физической культуры и спорта, ед.	3	3	3	3	1	1	1
Всего по Подпрограмме № 2, в том числе:	289 314,8	297 553,1	258 844,9	262 465,1	169 637,0	171 383,2	173 965,4
местный бюджет	284 912,6	297 553,1	258 844,9	262 465,1	169 637,0	171 383,2	173 965,4
областной бюджет	4 402,0*	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

* в том числе средства федерального бюджета

Формулировки Мероприятий 1, 1.1, 2.3 Подпрограммы № 2 соответствуют целевым статьям расходов бюджета муниципального образования город Мурманск, при этом не являются предельно конкретными и не описывает однозначно, что именно планируется сделать в рамках реализации Подпрограммы № 2, что не соответствует Порядку № 2143 (Приложение № 2).

В разделе «Характеристика проблемы, на решение которой направлена подпрограмма» указана необходимость проведения целенаправленных мероприятий по укреплению и улучшению материально-технической базы, что, в свою очередь, позволит спортсменам более качественно проводить учебно-тренировочные сборы и привлекать большее число детей и подростков к занятиям спортом. При этом в системе мероприятий Подпрограммы № 2 и детализации направлений расходов мероприятия укреплению и улучшению материально-технической базы не предусмотрены.

Мероприятие 1.2 с показателем результативности «Наличие социологического опроса, да-1, нет-0» не является показателем качества предоставления услуг населению подведомственными учреждениями комитета по физической культуре и спорту, так как качественное предоставление муниципальных услуг характеризуется достижением показателей качества или соответствием определенным критериям.

В 2018 году финансовое обеспечение Подпрограммы № 2 увеличено на 32 216,0 тыс. руб. и составило 289 314,8 тыс. руб., в том числе: за счет средств местного бюджета 284 912,6 тыс. руб., за счет областного бюджета 4 402,2 тыс. руб.

По Мероприятию 1 Подпрограммы № 2 финансирование составило 245 404,0 тыс. руб. за счет местного бюджета, 4 402,2 тыс. руб. за счет областного бюджета и увеличено в целом на 18 906,2 тыс. руб. в результате следующего:

- по Мероприятию 1.1 финансирование составило 242 096,6 тыс. руб. за счет средств местного бюджета и увеличено на 11 196,6 тыс. руб. на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, показатели результативности мероприятия не менялись;

- Мероприятие 1.3 с объемом финансирования 7 709,6 тыс. руб., в том числе 4 402,2 тыс. руб. за счет субсидий из областного бюджета, включено в Подпрограмму № 2 в результате внесения изменений в Муниципальную программу, утвержденных постановлением администрации города Мурманска от 12.09.2018 № 3067, в связи с внесением изменений в государственную программу Мурманской области «Развитие физической культуры и спорта», утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 30.07.2018 № 349-ПП, в части адресной финансовой поддержки спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации.

По Мероприятию 2 Подпрограммы № 2 финансирование составило 39 508,6 тыс. руб. и увеличено в целом на 13 309,8 тыс. руб. в результате следующего:

по Мероприятию 2.1 на 57,4 тыс. руб. увеличено финансирование в части премий главы муниципального образования город Мурманск, показатель результативности мероприятия не менялся;

по Мероприятию 2.2 финансирование уменьшено на 1 147,1 тыс. руб. за счет отдельных направлений расходов при проведении мероприятий в сфере физической культуры и спорта, показатель результативности мероприятия не менялся;

по Мероприятию 2.3 финансирование увеличено на 10 099,5 тыс. руб. на проведение физкультурно-спортивных мероприятий, в основном, на мероприятие «Чемпионат Мира по ледяному плаванию в 2019 году» согласно детализации направлений расходов, которое включено в детализацию направлений расходов в результате внесения изменений в Муниципальную программу, утвержденных постановлением администрации города Мурманска от 30.11.2018 № 4140, при этом показатель результативности «Количество проведенных физкультурно-спортивных мероприятий, в том числе количество участий – 218 ед.» не изменился;

по Мероприятию 2.4 финансирование увеличено на 4 300,0 тыс. руб., при этом показатель результативности «Количество некоммерческих объединений в сфере физической культуры и спорта – 3 ед.» не изменился. При утверждении Муниципальной программы объем финансирования Мероприятия 2.4 на весь период реализации составлял 18 641,0 тыс. руб., количество некоммерческих объединений в сфере физической культуры и спорта (получателей субсидий) – 29 единиц. В результате внесения изменений в Муниципальную программу объем финансирования вышеуказанного мероприятия в целом увеличен и составил 34 388,0 тыс. руб., при этом количество некоммерческих объединений в сфере физической культуры и спорта (получателей субсидий) уменьшено и составило 15 единиц за счет изменения показателей результативности мероприятия на 2021 – 2024 годы.

Информация комитета по физической культуре и спорту не содержит расчеты, подтверждающие потребность в бюджетных средствах в заявленных объемах на финансовое обеспечение Мероприятий 1.3, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4.

На 2019 год финансовое обеспечение Подпрограммы № 2 с учетом изменений, утвержденных постановлением администрации города Мурманска от 04.07.2019 № 2244, составило 297 553,1 тыс. руб., на 2020 год – 258 844,9 тыс. руб., на 2021 год – 262 465,1 тыс. руб., на 2022 год – 169 637,0 тыс. руб., на 2023 год – 171 383,2 тыс. руб., на 2024 год – 173 965,4 тыс. руб. за счет средств местного бюджета.

На 2020 год по Мероприятию 1.1. Подпрограммы № 2 показатель количества подведомственных учреждений комитету по физической культуре и спорту уменьшен с 6 до 5 единиц в связи с реорганизацией МБУ СШОР № 8 имени Блохина В.А.

Показатели достижения целевых индикаторов, исполнения объемов финансового обеспечения и показателей мероприятий Подпрограммы № 2 по данным Отчета о реализации Муниципальной программы за 2018 год представлены в таблицах №№ 9,10.

Таблица № 9

№ п/п	Целевые показатели (индикаторы)	Ед. изм.	Значение показателя (индикатора)		
			2018 год		
			План	Факт	Исполнено, %
1	Удельный вес населения города Мурманска, систематически занимающегося физической культурой и спортом (Целевой индикатор 1)	%	44,1	44,5	101,0
Задача № 1					
1.1	Доля спортсменов, выполнивших норматив кандидата в мастера спорта, мастера спорта, мастера спорта международного класса, в общем количестве спортсменов-разрядников, подготовленных за отчетный период (Целевой индикатор 2)	%	6	6	100,0
1.2	Количество физкультурных и спортивных мероприятий, проведенных МАУ ГСЦ «Авангард» с населением по месту жительства (Целевой индикатор 3)	Ед.	31	31	100,0
Задача № 2					
1.3	Численность населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом (Целевой индикатор 4)	Чел.	123 748	131 064	106,0

Отчет о реализации Муниципальной программы за 2018 год и пояснительная записка к нему не содержат показатели абсолютных значений Целевых индикаторов 1, 2, что не позволяет установить достоверность фактических данных.

Таблица № 10

Мероприятия	2018 год		
	Утверждено	Исполнено	
		руб., ед.	%
Мероприятие 1 Подпрограммы № 2			
Местный бюджет	245 404,0	245 404,0	100,0
Областной бюджет	4402,2	4 402,2	100,0
Количество обучающихся, чел.	1 750	1 750	100,0
Мероприятие 1.1 Подпрограммы № 2			
Местный бюджет	242 096,6	242 096,6	100,0
Количество подведомственных учреждений комитету по физической культуре и спорту, ед.	6	6	100,0
Мероприятие 1.2 Подпрограммы № 2			
Местный бюджет	Не требует финансирования		
Наличие социологического опроса, да-1, нет-0	1	1	100,0
Мероприятие 1.3 Подпрограммы № 2			
Местный бюджет	3 307,4	3 307,4	100,0
Областной бюджет	4 402,2	4 402,2	100,0
Количество подведомственных учреждений комитету по физической культуре и спорту, ед.	4	4	100,0
Мероприятие 2 Подпрограммы № 2			
Местный бюджет	39 508,6	39 437,9	99,8
Количество массовых легкоатлетических забегов, эстафет, ед.)	5	5	100,0
Мероприятие 2.1 Подпрограммы № 2			
Местный бюджет	172,4	172,4	100,0
Количество врученных премий, ед.	10	10	100,0
Мероприятие 2.2 Подпрограммы № 2			
Местный бюджет	10 609,3	10 538,6	99,3
Количество проведенных массовых физкультурно-спортивных мероприятий, в том числе количество участий (ед.)	211	211	100,0
Мероприятие 2.3 Подпрограммы № 2			
Местный бюджет	20 079,9	20 079,9	100,0
Количество проведенных физкультурно-спортивных мероприятий, в том числе количество участий (ед.)	218	218	100,0
Мероприятие 2.4 Подпрограммы № 2			
Местный бюджет	8 647,0	8 647,0	100,0

Количество некоммерческих объединений в сфере физической культуры и спорта, ед.	3	3	100,0
Всего по Подпрограмме № 2, в том числе:	289 314,8	289 244,1	100,0
местный бюджет	284 912,6	284 841,9	100,0
областной бюджет	4 402,2	4 402,0	100,0

Согласно Отчету о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2018 году по шкале оценки эффективности Подпрограмме № 2 присвоена оценка - 5 баллов, характеризующая высокую эффективность. По данным Отчета о реализации Муниципальной программы за 2018 год показатели исполнения финансирования мероприятий и показатели (индикаторы) результативности составили 100,0 %.

При этом по данным сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2018 год об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели отражены неисполненные назначения, наибольшие из них:

- 7 247,7 тыс. руб. в рамках Мероприятия 2.3 Подпрограммы № 2 (исполнитель мероприятия МАУ ГСЦ «Авангард») на проведение физкультурных и спортивных мероприятий по заключенным договорам со сроком исполнения в 2019 году, в том числе: 2 000,0 тыс. руб. на поставку системы хронометража для мероприятия «Чемпионат Мира по Ледяному плаванию в 2019 году», 300,0 тыс. руб. на поставку купели из кедра овальной, 4 432,3 тыс. руб. на изготовление и поставку наградной продукции, 66,2 тыс. руб. на частичную оплату транспортировочного настила для установки купели, 252,0 тыс. руб. частичная оплата услуг по прокладыванию лыжных трасс в рамках 48-го массового конкурса «Лыжня – 2019 зовет!»;

- 1 200,0 тыс. руб. в рамках Мероприятия 1.1 Подпрограммы № 2 (исполнитель мероприятия МБУ СШОР № 12) на проведение текущих и капитальных ремонтов в связи со сроками проведения конкурсных процедур и незаклученным муниципальным контрактом.

Неисполненные назначения по вышеуказанным мероприятиям не соответствуют высокой эффективности реализации Подпрограммы № 2 в 2018 году, так как предоставление субсидий на иные цели МАУ ГСЦ «Авангард», МБУ СШОР № 12 осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию программных мероприятий.

По данным Отчета о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года исполнение составило 130 308,4 тыс. руб. или 50 % объема финансового обеспечения Подпрограммы № 2.

В Отчете о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года в графе «Уточненные бюджетные ассигнования» объемы финансирования по Мероприятиям 1, 1.1, 2, 2.3, 2.4 Подпрограммы № 2 не соответствуют показателям утвержденных бюджетных ассигнований в бюджетной отчетности комитета по физической культуре и спорту за аналогичный период, так как не учтены изменения бюджетных ассигнований, утвержденные решением Совета депутатов города Мурманска от 30.05.2019 № 58-973 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2018 № 52-907 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», что привело к искажению отчетных данных в части показателей финансового обеспечения и освоения финансового обеспечения вышеуказанных мероприятий.

Таблица № 11

№ п/п	Наименование показателя	Уточненные бюджетные ассигнования, тыс. руб.		Показатель освоения финансового обеспечения, %	
		Отчет о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года	Отчет об исполнении бюджета (отчетная форма 0503127)	Отчет о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года	По данным Отчета об исполнении бюджета (отчетная форма 0503127)
1.	Мероприятие 2.3 Подпрограммы № 2	19 901,5	14 401,5	42,0	58,6
2.	Мероприятие 2.4 Подпрограммы № 2	4 347,0	12 847,0	184,0	62,2

Таким образом, за 1 полугодие 2019 года показатели освоения финансового обеспечения составили: по Мероприятию 2.3 – 58,6 %, по Мероприятию 2.4 – 62,2 %.

3.3 Проверка соответствия АВЦП требованиям Порядка № 2143

АВЦП в соответствии с Порядком № 2143 содержит: паспорт, характеристику выполняемых функций в соответствии с Положением о комитете по физической культуре и спорту.

Цель АВЦП – обеспечение развития физической культуры и спорта на территории муниципального образования город Мурманск через эффективное выполнение муниципальных функций. Требования к цели АВЦП Порядком № 2143 не установлены.

Важнейшим целевым показателем (индикатором) реализации АВЦП является показатель цели, представленный в таблице № 12.

Таблица № 12

№ п/п	Целевые показатели (индикаторы)	Ед. изм.	Значение показателя (индикатора)						
			Годы реализации подпрограммы						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1	Доля, занимающихся физической культурой и спортом в клубах по месту работы, жительства и учебы в общей численности занимающихся физической культурой и спортом (Целевой индикатор АВЦП)	%	50	50	51	51	51	52	52

Информация комитета по физической культуре и спорту не содержит показатели для расчета Целевого индикатора АВЦП «Доля, занимающихся физической культурой и спортом в клубах по месту работы, жительства и учебы в общей численности занимающихся физической культурой и спортом». Вышеуказанный показатель не предусмотрен Стратегией развития до 2020 года.

Аналогичный показатель был использован в системе показателей достижения стратегических целей и тактических задач социально-экономической политики Правительства Мурманской области в 2009 – 2011 годах, а также в долгосрочной целевой программе Мурманской области «Профилактика наркомании и алкоголизма в молодежной среде» на 2012 - 2016 годы», утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 30.09.2011 № 487-ПП.

Мероприятия и показатели (индикаторы) результативности выполнения мероприятий для обеспечения достижения цели АВЦП представлены в таблице № 13.

Таблица № 13
(в тыс. руб.)

Наименование показателя основного мероприятия (мероприятия), единица измерения	Годы реализации подпрограммы						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	План	План	План	План	План	План	План
1. Основное мероприятие: эффективное выполнение муниципальных функций в сфере развития физической культуры и спорта (Мероприятие 1 АВЦП)							
Местный бюджет	10 330,8	10 848,4	11 102,0	11 102,0	8 778,5	8 778,5	8 778,5
Количество выполняемых функций, ед.	56	56	56	56	56	56	56
1.1 Расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления (Мероприятие 1.1 АВЦП)							
Местный бюджет	10 330,8	10 577,4	11 001,0	11 001,0	8 741,5	8 741,5	8 741,5
Количество муниципальных служащих, чел	8	8	8	8	8	8	8
1.2 Расходы на обеспечение функций работников органов местного самоуправления (Мероприятие 1.2 АВЦП)							
	0,0	271,0	101,0	101,0	37,0	37,0	37,0
Своевременность выполнения функций, да-1, нет-2	1	1	1	1	1	1	1

Требования, предъявляемые к формулировкам основных мероприятий АВЦП, Порядком № 2143 не установлены.

Согласно Положению о комитете по физической культуре и спорту количество выполняемых им функций составляет 56 единиц, что соответствует установленному значению Мероприятия 1 АВЦП.

Включение показателей (индикаторов) реализации основных мероприятий вида (да – 1 / нет – 0) допускается в подпрограмму, ведомственную целевую программу с целью планирования наличия (отсутствия) в текущем году реализации программы некоторого явления или тенденции, при этом для Мероприятия 1.3 АВЦП установлен показатель (индикатор) результативности вида «да – 1 / нет – 2», отражающий своевременность выполнения функций.

Согласно Отчетам о реализации Муниципальной программы за 2018 год и 1 полугодие 2019 года исполнение в части финансового обеспечения АВЦП составило 10 267,6 тыс. руб. или 99,4 %, 5 220,8 тыс. руб. или 48,1 % соответственно. Показатели исполнения мероприятий составили 100,0 %. Отчет о реализации Муниципальной программы за 2018 год и пояснительная записка к нему не содержат достигнутые абсолютные значения, занимающихся физической культурой и спортом в клубах по месту работы, жительства и учебы и общую численность, занимающихся физической культурой и спортом, в результате не представляется возможным определить достоверность фактического значения. В Отчете о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года вышеуказанный показатель не приводится.

Выводы:

- Муниципальная программа разработана в соответствии с Перечнем муниципальных программ города Мурманска на 2018 – 2024 годы.
- Муниципальная программа утверждена постановлением администрации города Мурманска от 13.11.2017 № 3601 в срок, установленный Порядком № 2143.
- Муниципальная программа по объемам финансирования соответствует Решению о бюджете от 15.12.2017 № 42-739. Уточнение объемов и источников финансирования Муниципальной программы произведено в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Порядком № 2143.
- Муниципальная программа содержит 2 подпрограммы и АВЦП.
- Цель Муниципальной программы согласована со стратегической целью и задачами в сфере физической культуры и спорта, определенными Стратегией развития до 2020 года.

6. Система показателей Муниципальной программы не содержит показатель «Доля обучающихся, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности обучающихся», предусмотренный перечнем показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления.

7. В отдельных случаях не соблюдены требования Порядка № 2143:

- в составе ожидаемых конечных результатов реализации Подпрограммы № 1 предусмотрен показатель, являющийся целевым показателем Подпрограммы № 2;

- цель Подпрограммы № 2 не соответствует требованию измеримости (отсутствует возможность проверки достижения цели);

- в Подпрограмме № 1 раздел «Характеристика проблемы, на решение которой направлена подпрограмма» не содержит основные итоги реализации ранее действующей подпрограммы;

- Подпрограмма № 1 и информация комитета по физической культуре и спорту не содержат показатели для расчета и расчеты Целевых индикаторов 1, 2, 3, 4 в результате отсутствует возможность проверки достижения цели;

- показатель (индикатор) результативности Мероприятия 1 «Процент выполнения мероприятий – 100 %» не является элементом контроля реализации Подпрограммы № 1, так как не согласован с показателями Мероприятий 1.1, 1.2 «Количество автономных учреждений»;

- формулировки Мероприятий 1, 1.1 Подпрограммы № 1, формулировки Мероприятий 1, 1.1, 2.3 Подпрограммы № 2 соответствуют целевым статьям расходов бюджета муниципального образования город Мурманск, при этом не являются предельно конкретными и не описывает однозначно, что именно планируется сделать в рамках реализации Подпрограммы № 1;

- формулировка Мероприятия 1.1 Подпрограммы № 1 не отражает направленность на решение проблем, влияющих на развитие физической культуры и спорта;

- показатель (индикатор) результативности Мероприятия 1.1 «Количество автономных учреждений, 1 ед.» не является элементом контроля реализации Подпрограммы № 1, так как финансовое обеспечение Мероприятия 1.1 определено исходя из объема целевых субсидий, предусмотренных на капитальный ремонт помещений МАУ ГСЦ «Авангард» (улица Лобова, дом 51);

- показатель (индикатор) результативности Мероприятия 1.2 - «Количество автономных учреждений, ед.» не является элементом контроля реализации Подпрограммы № 1 в части строительства (реконструкции) спортивных объектов, так как объем финансирования указанного мероприятия определен исходя из объема целевых субсидий на строительство, благоустройство, капитальный ремонт, разработку проектно-сметной документации конкретных объектов, а также инвестиций в основной капитал;

- показатель (индикатор) результативности Мероприятия 1.2 – «Количество объектов, ед.» завышен относительно детализации направлений расходов;

- система основных мероприятий Подпрограммы № 1 с установленными показателями (индикаторами) результативности не обеспечивает достижение Целевых индикаторов 1, 2;

- по Мероприятию 2 Подпрограммы № 1 в графе «Перечень организаций, участвующих в реализации основных мероприятий» не указано «Конкурсный отбор»;

- пояснительная записка к Отчету о реализации Муниципальной программы за 9 месяцев 2018 года не содержит причины невыполнения отдельных мероприятий по строительству (реконструкции) спортивных объектов Подпрограммы № 1 и мерах, принимаемых по устранению выявленных отклонений;

- пояснительная записка к Отчету о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года не содержит информацию о причинах невыполнения мероприятий по строительству стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами, по разработке проектно-сметной документации и реконструкции спортивной площадки по адресу: город Мурманск, улица Скальная, дом 29 и мерах, принимаемых по устранению выявленных отклонений;

- пояснительная записка к Отчету о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года не содержит информацию о причинах невыполнения мероприятий по разработке проектно-сметной документации и реконструкции спортивных площадок по адресам: город Мурманск, улица Старостина, дом 34, улица Скальная, дом 19 (пункт 1.2.8 детализации направлений расходов Мероприятия 1.2) и мерах, принимаемых по устранению выявленных отклонений.

8. Раздел «Характеристика проблемы, на решение которой направлена подпрограмма» и Подпрограмма № 1 в целом не содержат способы достижения значений Целевых индикаторов 1, 2, информацию об объектах, в том числе объектах капитального строительства (реконструкции), что не позволяет определить направленность мероприятий и детализации направлений расходов на достижение цели Подпрограммы № 1.

9. В Подпрограмме № 1 внебюджетные источники финансирования не конкретизированы.

10. Установленные плановые значения Индикаторов 2, 3 Подпрограммы № 2 для достижения Задачи № 1 не являются отражением эффективности функционирования муниципальных учреждений физической культуры и спорта, так как не имеют положительной динамики.

11. Основную долю финансирования Подпрограммы № 2 составляют расходы на обеспечение деятельности МАУ СШОР и МБУ СШОР, при этом не предусмотрены целевые показатели, характеризующие увеличение категорий лиц, занимающихся в учреждениях, подведомственных комитету по физической культуре и спорту, непосредственно влияющие на установленное значение Целевого индикатора 4.

12. В Подпрограмме № 2 указана необходимость проведения целенаправленных мероприятий по укреплению и улучшению материально-технической базы, что позволит спортсменам более качественно проводить учебно-тренировочные сборы и привлекать большее число детей и подростков к занятиям спортом, при этом в системе мероприятий и детализации направлений расходов мероприятия укреплению и улучшению материально-технической базы не предусмотрены.

13. В Отчете о реализации Муниципальной программы за 2018 год недостоверно отражены сведения о выполнении Мероприятий 1.1, 1.2 Подпрограммы № 1.

14. Отчет о реализации Муниципальной программы за 2018 год и пояснительная записка к нему не содержат показатели абсолютных значений

Целевых индикаторов 1, 2 Подпрограммы № 2, что не позволяет установить достоверность фактических данных.

15. Неисполненные назначения в части отдельных мероприятий Подпрограммы № 2 не соответствуют высокой эффективности ее реализации в 2018 году, так как предоставление субсидий на иные цели осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию программных мероприятий.

16. В Отчете о реализации Муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года объемы финансирования по Мероприятиям 1, 1.1, 2, 2.3, 2.4 Подпрограммы № 2 не соответствуют показателям утвержденных бюджетных ассигнований в бюджетной отчетности комитета по физической культуре и спорту за аналогичный период, что привело к искажению отчетных данных в части показателей финансового обеспечения и освоения финансового обеспечения вышеуказанных мероприятий.

17. Информация комитета по физической культуре и спорту не содержит:

- показатели для расчета и расчеты Целевых индикаторов 1, 2, 3, 4 Подпрограммы № 1;

- расчеты, подтверждающие потребность в бюджетных средствах в заявленных объемах на финансовое обеспечение мероприятий по капитальному ремонту, реконструкции, строительству объектов в рамках Подпрограммы № 1;

- показатели для расчета Целевого индикатора АВЦП;

- пояснительная записка к Отчету о реализации Муниципальной программы за 2018 год не содержит достигнутые абсолютные значения, занимающихся физической культурой и спортом в клубах по месту работы, жительства и учебы и общую численность, занимающихся физической культурой и спортом, в результате не представляется возможным определить достоверность фактического значения.

18. Невыполнение мероприятий, предусмотренных детализацией направлений расходов Подпрограммы № 1 на 2018 год, создает риски несвоевременного выполнения мероприятий в течение периода реализации Муниципальной программы, риски выполнения мероприятий за пределами периода реализации Муниципальной программы, а также риски неосвоения инвестиций в основной капитал.

**Аудитор
контрольно-счетной палаты
города Мурманска**

Е.А. Харчева