



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

города Красноярска

Заключение

по результатам финансово-экономической экспертизы проекта постановления администрации города Красноярска «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Красноярске» на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов»

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

По результатам финансово-экономической экспертизы установлено следующее.

I. Анализ соответствия целей и задач Проекта основным направлениям государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере физической культуры и спорта

Приоритеты государственной политики Российской Федерации в сфере физической культуры и спорта определены:

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

национальным проектом «Демография» и федеральным проектом, входящим в структуру национального проекта - «Спорт – норма жизни»;

государственной программой Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 302 (далее - государственная программа РФ «Развитие физической культуры и спорта»).

К числу таких приоритетов относятся: создание для всех категорий и групп населения условий для повышения уровня обеспеченности населения объектами спорта и подготовка спортивного резерва.

Инструментами для реализации указанных приоритетов являются федеральный проект «Спорт – норма жизни», входящий в состав национального

проекта «Демография», государственная программа РФ «Развитие физической культуры и спорта».

Приоритеты государственной политики Красноярского края в сфере физической культуры и спорта соответствуют вышеобозначенным и закреплены:

региональным проектом «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта и подготовка спортивного резерва» («Спорт - норма жизни»);

государственной программой Красноярского края «Развитие физической культуры и спорта», утвержденной постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 518-п.

Цели и задачи Проекта сонаправлены приоритетам государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере физической культуры и спорта. Проект создает основу для дальнейшего участия в реализации федерального проекта.

Сопоставление целей и задач Проекта основным направлениям государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере физической культуры и спорта представлено в приложении 1 к заключению.

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

Программа является одним из инструментов реализации Стратегии социально-экономического развития города Красноярска до 2030 года, утверждённой решением Красноярского городского Совета депутатов от 18.06.2019 № 3-42 (далее – Стратегия).

Целями Проекта являются создание условий, обеспечивающих всем слоям населения возможность систематически заниматься физической культурой и спортом; развитие системы подготовки спортивного резерва.

Решение целей, определенных Планом мероприятий по реализации Стратегии, утверждённым постановлением администрации города от 30.06.2020 № 501 (далее – План реализации), запланировано путем проведения ряда мероприятий¹ со сроком реализации 2020-2030 годы.

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

¹ «Обеспечение деятельности клубов по месту жительства»; «Развитие сети физкультурно-спортивных объектов в городе (строительство, реконструкция, устройство)»; «Создание групп для занятий физической культурой людей с ограниченными возможностями и инвалидов»; «Организация и проведение спортивно-массовых мероприятий для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов»; «Развитие системы спортивной подготовки»; и др.

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

Все 5 целевых индикаторов (показателей) реализации Стратегии в сфере физической культуры и спорта утверждены в Проекте.

Выполнение мероприятий Проекта будет способствовать достижению стратегической цели по обеспечению развития современной социокультурной инфраструктуры, необходимой для непрерывного роста качества жизни горожан в соответствии с передовым российским и общемировым опытом. Сопоставление целей и задач мероприятий Проекта представлено в приложении 2 к заключению.

III. Анализ структуры и содержания Проекта

Согласно паспорту Проекта:

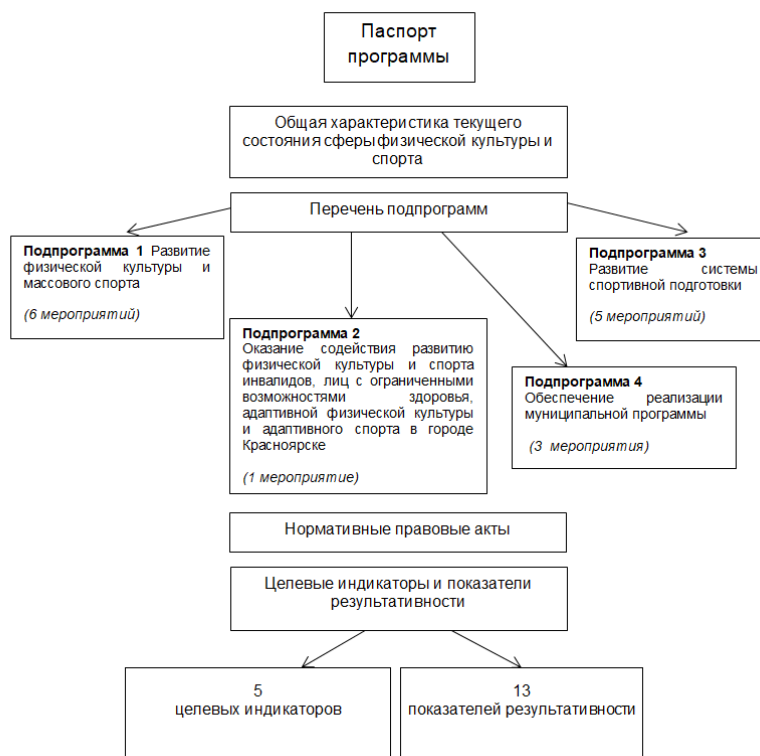
ответственный исполнитель - главное управление по физической культуре и спорту администрации города (далее – Красспорт);

соисполнители: департамент социального развития администрации города и территориальные подразделения администрации города.

Наименования ответственного исполнителя, соисполнителей и наименование программы соответствуют распоряжению администрации города от 16.07.2020 № 241-р «Об утверждении перечня муниципальных программ города Красноярска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов». Наименование разделов паспорта Проекта соответствуют наименованиям разделов, определенным Порядком № 153.

К Проекту приложен полный пакет документов (пояснительная записка; финансово-экономическое обоснование (далее – ФЭО)).

Структура Проекта представлена в следующей схеме:



Программу предлагается утвердить в составе 4-х подпрограмм (в рамках которых планируется реализация 15-ти мероприятий).

По сравнению с муниципальной программой «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске» на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов, утвержденной постановлением администрации города от 14.11.2019 № 868 в первоначальной редакции (далее – Программа на 2020-2022 годы) в Проекте 2 цели исключены, добавлена новая цель.

Наименование целей, предусмотренных Программой на 2020-2022 годы (исключены)	Наименование новой цели, предусмотренной Проектом
Создание благоприятных условий для развития туризма на территории города; Сохранение высоких спортивных результатов спортсменами города на соревнованиях различного уровня	Развитие системы подготовки спортивного резерва

Кроме этого, исключена задача «Организация туристической деятельности на территории города, представление Красноярска на внутреннем и мировом туристическом рынке как привлекательного туристского объекта» и подпрограмма «Создание условий для развития туризма на территории города Красноярска», включающая 2 мероприятия, в связи с передачей функций по туризму в главное управление молодежной политики и туризма.

Цели и задачи Проекта взаимосвязаны с мероприятиями подпрограмм.

Анализ полноты изложения данных в разделах подпрограмм показал, что вопреки требованиям Порядка № 153 в разделе 1 «Постановка общегородской проблемы...» подпрограмм отсутствуют или отражены не в полном объеме:

объективные показатели, характеризующие положение дел;

анализ причин возникновения проблемы;

промежуточные и конечные социально-экономические результаты решения проблемы.

IV. Анализ финансового обеспечения Проекта

Объем финансовых средств Проекта в трехлетнем периоде предусмотрен в сумме 4 883,60 млн. рублей за счет следующих источников:

средств бюджета города 4 766,81 млн. рублей или 97,6% общего объема бюджетных ассигнований;

средств краевого бюджета 116,79 млн. рублей или 2,4 % общего объема бюджетных ассигнований.

Проведенный сравнительный анализ Проекта с Программой на 2020-2022 годы в первоначальной редакции показал следующее.

Общий объем ассигнований Проекта увеличивается на 363,5 млн. рублей или на 9,7%, из них объем расходов на 2021 год по сравнению со значениями, утвержденными на:

2020 год – увеличивается на 138,6 млн. рублей или на 11,9%;

2021 год – увеличивается на 169,3 млн. рублей или на 14,3%.

В основном, это связано с увеличением расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, увеличением расходов на капитальный ремонт учреждений физической культуры и спорта.

Сопоставление объемов финансирования Проекта в разрезе мероприятий программы и объемов финансирования, утвержденных в Программе на 2020-2022 годы, представлено в приложении 3 к заключению.

Капитальные расходы на 2021-2023 годы запланированы в сумме 291,7 млн. рублей, из них:

на 2021 год в сумме 151,8 млн. рублей:

75,0 млн. рублей на работы по благоустройству о. Татышев;

47,2 млн. рублей на устройство комплексных спортивных площадок и спортивного павильона, а также обустройство места массового отдыха (сквер Светлый);

29,1 млн. рублей на капитальный ремонт учреждений физической культуры и спорта;

0,5 млн. рублей на приобретение оборудования для главного управления по физической культуре и спорту;

на 2022 год в сумме 139,9 млн. рублей:

96,0 млн. рублей на работы по благоустройству о. Татышев;

43,9 млн. рублей на обустройство места массового отдыха (сквер Светлый).

Проектом расходы в рамках реализации адресной инвестиционной программы (далее – АИП) в трехлетнем периоде не предусмотрены, однако Программой комплексного развития социальной инфраструктуры городского округа города Красноярска до 2033 года, утвержденной постановлением администрации города Красноярска от 13.03.2020 № 160 (далее - Программа комплексного развития), запланировано в 2021 году проектирование и строительство физкультурно-спортивного комплекса по адресу: ул. Маерчака, 57.

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

Так, пояснительная записка и ФЭО к Проекту не содержат:

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

информацию о достаточности финансовых ресурсов для выполнения мероприятий Программы;

информацию о планировании и обосновании (расчетов) бюджетных ассигнований на реализацию программы, что не позволяет оценить соблюдение порядка и методики планирования бюджетных ассигнований², которые

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

в соответствии с Порядком № 153 должны применяться при их планировании на реализацию муниципальных программ.

V. Анализ целевых индикаторов и показателей результативности Проекта

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

В Проект включены 5 целевых индикаторов и 13 показателей результативности: 5 целевых индикаторов и 3 показателя результативности сформированы со значениями, имеющими относительные величины (%).

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

➤ положительная динамика по 5 целевым индикаторам и 6 показателям результативности;

➤ статичность по 7 показателям результативности, в том числе:

показатель «Количество физкультурных и спортивных мероприятий, проведенных на территории города Красноярска в рамках Календарного плана» со значением 858 ед. ежегодно;

показатель «Уровень качества реализации мероприятий по антитеррористической защищенности объекта» со значением 9 баллов ежегодно;

показатель «Численность занимающихся в физкультурно-спортивных учреждениях, деятельность которых координируется Красспортом, включенных в списки кандидатов в спортивные сборные команды Красноярского края» со значением не менее 1100 чел. ежегодно;

показатель «Количество детей, получивших услугу по обеспечению отдыха и оздоровления детей в муниципальных загородных лагерях» со значением 2140 чел. ежегодно;

показатель «Уровень качества реализации мероприятий по антитеррористической защищенности объекта» со значением 79 баллов ежегодно;

показатель «Уровень качества финансового менеджмента в учреждениях, деятельность которых координирует Красспорт» со значением не менее 26 баллов ежегодно;

показатель «Организация, проведение и участие в спортивных мероприятиях по виду спорта регби» со значением не менее 24 мероприятий ежегодно.

5.2. При анализе значений и единиц измерения по целевым индикаторам и показателям результативности данных показателей в ПСЭР на 2021-2023 годы и приложении 2 к Проекту выявлено несоответствие значения показателя результативности «Доля населения, вовлеченного в физкультурные и спортивные мероприятия, проводимые на территории города Красноярска согласно Календарному плану, от общей численности населения города» в 2020 году.

Подтвердить обоснованность запланированных значений целевых индикаторов и показателей результативности в рамках финансово-экономической экспертизы Проекта не представляется возможным.

5.3. В сравнении с первоначальной редакцией Программы на 2020-2022 годы, количество и наименование индикаторов не изменилось. Количество показателей результативности увеличилось на 2 единицы за счет введения показателей, характеризующих результативность реализации новых мероприятий: «Уровень качества реализации мероприятий по антитеррористической защищенности объекта».

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

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

5.4. В соответствии с требованиями Порядка № 153 целевые индикаторы и показатели результативности рассчитываются согласно методике их измерения и (или) расчета, утверждённой ответственным исполнителем муниципальной программы – приказ Красспорта от 30.09.2020 № 161.

Согласно Порядка № 153 перечень целевых индикаторов и показателей результативности, утвержденный методикой, соответствует перечню целевых индикаторов и показателей результативности, используемых в Проекте.

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

Данное требование к Проекту не соблюдено – сумма весовых критериев равна 0,95.

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

В Проекте 5 целевых индикаторов определяются по итогам года, 5 из 13 показателей результативности определяются ежеквартально или 2 раза в год по полугодиям.

5.7. Анализ наличия взаимосвязи мероприятий с целевыми индикаторами и показателями результативности, определенными для оценки решения задач Проекта (приложение 5 к заключению), показал отсутствие в приложении 1 к Проекту связи целевого индикатора «Доля граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом в спортивных клубах, от численности населения, систематически занимающихся физической культурой и спортом» с мероприятиями программы.

Аналогичное замечание КСП также указывалось в заключении по результатам финансово-экономической экспертизы проекта программы на 2020-2022 годы.

Некоторые недостатки Порядка № 153 изложены в приложении 6 к заключению.

VI. Выводы по результатам проведенной экспертизы

1. Цели и задачи Проекта сонаправлены приоритетам государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере физической культуры и спорта. Проект создает основу для дальнейшего участия города в реализации федеральных и региональных проектов.

2. Поставленные цели, задачи и мероприятия Проекта соответствуют основным положениям Стратегии до 2030 года, ПСЭР на 2021-2023 годы и ориентированы на развитие в сфере физической культуры и спорта.

Все 5 целевых индикаторов (показателей) реализации Стратегии в сфере физической культуры и спорта утверждены в Проекте.

3. Объем финансовых средств Проекта в трехлетнем периоде запланирован в сумме 4 883,6 млн. рублей, что на 9,7% больше объема ассигнований, предусмотренных Программой на 2020-2022 годы (расходы в 2021 году на реализацию Проекта к расходам в 2021 году Программы на 2020-2022 годы запланированы с увеличением на 14,3%, в 2022 году к 2022 году Программы на 2020-2022 годы - с увеличением на 13,4%). Таким образом, ассигнования, предусмотренные Проектом в 2021-2022 годах, не соответствуют ассигнованиям в 2021-2022 годах Программы на 2020-2022 годы (которая действует по 31 декабря 2020 года).

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

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

5. Подтвердить обоснованность запланированных значений целевых индикаторов и показателей результативности в рамках финансово-экономической экспертизы Проекта не представляется возможным, ввиду отсутствия в Порядке № 153 требований к содержанию пояснительной записки и финансово-экономического обоснования.

Предложения:

1. Инициировать:

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

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

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

3. Устранить выявленные недостатки.