

Информация
по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Поддержка казачьих обществ» в 2018 году»

« 09» августа 2019 г.

город Таганрог

Заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Широковой Анжеликой Валентиновной, инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Волошиной Еленой Олеговной было проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Поддержка казачьих обществ» в 2018 году».

Основание для проведения мероприятия: пункт 1.4 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2018 № 27; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 07.05.2019 № 22.

Цели, предмет мероприятия:

Цель мероприятия: оценка эффективности реализации муниципальной программы города Таганрога «Поддержка казачьих обществ», утвержденной постановлением Администрации города Таганрога от 15.10.2013 № 3240 (далее также муниципальная программа), включая проверку достижения плановых результатов. Определение эффективности использования бюджетных средств.

Предмет мероприятия: деятельность Администрации города Таганрога по использованию бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Поддержка казачьих обществ».

Объект мероприятия (перечень проверенных объектов): Отдел по работе с общественными объединениями Администрации города Таганрога.

Сроки проведения мероприятия: с 27.05.2019 по 31.05.2019, с 24.06.2019 по 28.06.2019, с 22.07.2019 по 31.07.2019.

Краткая информация об объекте (объектах) мероприятия:

Ответственным исполнителем муниципальной программы города Таганрога «Поддержка казачьих обществ» определен Отдел по работе с общественными объединениями Администрации города Таганрога.

В паспорте Программы определено, что Программа реализуется во взаимодействии с Таганрогским казачьим округом Войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское» (далее также ТКО ВКО ВВД).

Отдел по работе с общественными объединениями является структурным подразделением Администрации города Таганрога.

Полное наименование: Администрация города Таганрога.

Сокращенное наименование: Администрация г. Таганрога.

Юридический адрес (место нахождения) Администрация г. Таганрога: 347900, город Таганрог Ростовской области, ул. Петровская, 73.

Администрация г. Таганрога осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 03.06.2011 № 318. Отдел по работе с общественными объединениями Администрации города Таганрога действует на основании Положения об отделе по работе с общественными объединениями Администрации города Таганрога, утвержденного распоряжением Администрации города Таганрога от 11.02.2014 года № 29 «Об утверждении Положения об отделе по работе с общественными объединениями

Администрации города Таганрога» (в редакции распоряжения Администрации города Таганрога от 10.03.2017 № 40).

В соответствии с Уставом Администрация города Таганрога является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования «Город Таганрог», наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и областными законами.

Администрация города Таганрога обладает правами юридического лица, как юридическое лицо действует на основании общих для организаций данного вида положений Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениям.

Администрация г. Таганрога имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области, печать с изображением герба муниципального образования «Город Таганрог», также соответствующие штампы и бланки.

Имущество Администрации г. Таганрога составляют закрепленные за ним на праве оперативного управления основные и оборотные средства, финансовые ресурсы, отраженные на его самостоятельном балансе.

Финансовое обеспечение деятельности Администрации г. Таганрога осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на основании бюджетной сметы.

Администрация г. Таганрога является главным администратором доходов бюджета, главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», выделяемых ему на финансовое обеспечение выполнения установленных задач и полномочий.

Для учета поступлений и расходования средств Администрация г. Таганрога использует следующие лицевые счета в УФК по РО в г. Таганроге:

- 03583102150 - лицевой счет получателя бюджетных средств;
- 04583102150 - лицевой счет администратора доходов бюджета;
- 04582РО8960 - лицевой счет администратора доходов бюджета;
- 055813102150 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими

во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

В ведении Администрации г. Таганрога находятся следующие учреждения:

- МКУ «Муниципальный архив документов по личному составу»;
- МКУ «Управление защиты от чрезвычайных ситуаций населения и территории г.

Таганрога»;

- МАУ «МФЦ».

Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Таганрогу Ростовской области Администрации г. Таганрога присвоен основной государственный регистрационный номер 1026102581350, согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе от 19.02.2003 присвоен индивидуальный номер налогоплательщика 6154061491, КПП 615401001.

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельности Администрации г. Таганрога в проверяемом периоде являлись:

- глава Администрации города Таганрога Лисицкий Андрей Владимирович (весь проверяемый период);

- начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер Администрации города Таганрога Семенова Наталья Викторовна (весь проверяемый период).

Фактические данные и информация о результатах использования бюджетных средств собраны посредством изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита, в том числе полученных от ответственного исполнителя программы и ее участника.

Проверка проведена выборочным методом.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере **8 294 513,94** рублей.

Результаты контрольного мероприятия.

Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога в 2018 году осуществлялся на основе показателей и критериев, установленных, исходя из поставленных целей аудита. Цели и критерии оценки эффективности контрольного мероприятия:

Цель 1. Определение соответствия формирования и реализации программы установленным требованиям.

Критерии оценки эффективности:

- Программа имеет четкую формулировку цели, которая соответствует приоритетам муниципальной политики в сфере казачества, полномочиям и сферам ответственности Администрации г. Таганрога;

- определены и имеют количественную оценку ожидаемые результаты реализации Программы, включающие как непосредственные, так и конечные результаты ее выполнения;

- система показателей для измерения результатов реализации Программы и их целевые значения обеспечивают возможность объективной оценки выполнения Программы;

- установлена система управления и контроля за ходом реализацией Программы.

В ходе аудита эффективности подлежат анализу и изучению по данной цели следующие вопросы:

7.1.1. Анализ нормативных правовых документов и локальных актов, определяющих разработку и реализацию Программы; анализ достаточности вышеназванных нормативных правовых документов и локальных актов.

7.1.2. Анализ обеспечения Отделом, как ответственным исполнителем Программы, соблюдения требований при ее формировании.

7.1.3. Анализ взаимосвязи комплекса мероприятий Программы с установленными целями и задачами Программы, а также показателями, характеризующими ее результаты.

7.1.4. Анализ структуры ресурсного обеспечения Программы (объема и источников финансирования Программы). Анализ причин внесения изменений в плановые показатели объемов финансирования Программы.

7.1.5. Анализ системы управления и контроля за ходом реализации Программы. Анализ достижения запланированных результатов реализации мероприятий Программы в установленные сроки.

7.2. Цель 2. Определение эффективности и результативности деятельности Отдела по реализации Программы.

Критерии оценки эффективности:

- существующий порядок взаимодействия органов исполнительной власти с ТКО ВКО ВВД обеспечивает их координацию деятельности по реализации мероприятий Программы;

- контроль за ходом реализации программных мероприятий осуществлялся в соответствии с порядком, определенным Программой.

В ходе аудита эффективности подлежит анализу и изучению по данной цели следующий вопрос:

7.2.1. Анализ отчётности и мониторинга деятельности Отдела по результатам исполнения Программы (полноты, достоверности и объективности информации о результатах деятельности).

7.3. Цель 3. Определение эффективности, экономности и целевого расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы.

Критерии оценки эффективности:

- объемы финансирования и структура источников финансирования мероприятий соответствовали показателям, установленным Программой;
- расходование бюджетных средств на осуществление мероприятий, установленных Программой, осуществлялось в соответствии с порядком, установленным законодательством по использованию средств областного и местного бюджетов;
- освоение бюджетных средств позволило обеспечить достижение результатов Программы.

В ходе аудита эффективности подлежат анализу и изучению по данной цели следующие вопросы:

7.3.1. Оценка полноты, своевременности и экономности использования бюджетных средств, наличия неиспользованных остатков бюджетных средств, причин неполного освоения бюджетных ассигнований и бюджетных средств, их обоснованность.

7.3.2. Оценка законности и эффективности расходования бюджетных средств на осуществление мероприятий в рамках основных направлений Программы.

7.3.3. Анализ материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Программы, проведённых другими контролирующими органами.

Цель 1. Определение соответствия формирования и реализации программы установленным требованиям.

7.1.1. Анализ нормативных правовых документов и локальных актов, определяющих разработку и реализацию Программы; анализ достаточности вышеназванных нормативных правовых документов и локальных актов.

Правовой основой участия членов казачьих обществ в несении государственной и иной службы является федеральный закон от 05.12.2005 № 154-ФЗ «О государственной службе российского казачества». В целях определения правовых основ создания и деятельности казачьих дружин на территории муниципальных образований в Ростовской области, формируемых для оптимизации деятельности по привлечению членов казачьих обществ к несению отдельных видов государственной или иной службы, принят областной закон от 29.09.1999 № 47-ЗС «О казачьих дружинах в Ростовской области».

В соответствии со статьей 2 Областного закона «О казачьих дружинах в Ростовской области» дружина создается на территории муниципального района, городского округа в Ростовской области на основании приказа атамана войскового казачьего общества и осуществляет свою деятельность на основании и в соответствии с Договором (Соглашением), заключаемым между органом местного самоуправления и войсковым казачьим обществом, и с другими договорами (соглашениями), заключаемыми войсковым казачьим обществом с федеральными органами исполнительной власти и (или) их территориальными органами, или с органами исполнительной власти Ростовской области.

В соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и их формирования и реализации, а так же порядок проведения и критерии оценки эффективности устанавливаются местной администрацией. Соответствующий порядок был установлен постановлением Администрации города Таганрога от 30.09.2013 № 3015

«Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» (далее также Порядок № 3015).

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» постановлением Администрации города Таганрога от 15.10.2013 № 3240 утверждена муниципальная программа города Таганрога «Поддержка казачьих обществ».

Разделом 6 Порядка № 3015 определен порядок внесения изменений в утвержденную муниципальную программу в ходе ее реализации.

Вывод: принятые нормативные акты в полной мере обеспечивают возможность реализации мероприятий муниципальной программы.

7.1.2. Анализ обеспечения Отделом, как ответственным исполнителем Программы, соблюдения требований при ее формировании.

Порядок № 3015 определяет правила разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования "Город Таганрог", а также контроля за ходом их реализации.

Основные требования к содержанию муниципальной программы, изложенные в Порядке № 3015, определяют ее структуру, структуру подпрограмм (при наличии), содержание текстовой части, наличие и содержание установленных разделов, методику оценки эффективности муниципальной программы, а так же обязательных приложений к муниципальной программе.

Программа, утвержденная Постановлением № 3240, имеет структуру, соответствующую требованиям Порядка № 3015, содержит в разделе 5 методику оценки эффективности муниципальной программы (далее- Методика). Сведения о Методике представлены в приложении 4 к программе.

Необходимо отметить, что в нарушение постановления Администрации г. Таганрога от 30.09.2013 № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» методика оценки эффективности муниципальной программы «Поддержка казачьих обществ» (постановление Администрации города Таганрога от 15.10.2013 № 3240) не содержит оценок:

степени достижения целей и решения задач подпрограмм и муниципальной программы в целом;

степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования бюджетных средств;

степени реализации основных мероприятий и мероприятий ведомственных целевых программ (достижения ожидаемых непосредственных результатов их реализации).

Также методика не предусматривает алгоритм установления пороговых значений показателей (индикаторов) муниципальной программы, превышение (недостижение) пороговых значений, которых свидетельствует об эффективной (неэффективной) реализации муниципальной программы.

Бюджетная эффективность Программы, согласно разделу 5 постановления Администрации города Таганрога от 15.10.2013 № 3240 определяется как отношение фактического использования средств, запланированных на реализацию Программы, к утвержденному плану.

Порядком № 3015 определены требования к разделу 2 в части содержания сведений о порядке сбора информации и методике расчета показателей (индикаторов) муниципальной программы.

Вывод: Анализ соблюдения требований при формировании Программы показал, что Отделом, как ответственным исполнителем, допущены нарушения требования «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ», утвержденные Порядком № 3015.

7.1.3. Анализ взаимосвязи комплекса мероприятий Программы с установленными целями и задачами Программы, а также показателями, характеризующими ее результаты.

Основными целями муниципальной программы являются:

- становление и развитие муниципальной службы казачества на территории муниципального образования "Город Таганрог";
- укрепление духовных и нравственных основ донского казачества;
- создание условий для подготовки молодежи к служению Отечеству на гражданском и военном поприще, а также формирование у нее высоких гражданских, патриотических и духовно-нравственных качеств.

В соответствии с требованиями пункта 4.3 раздела 4 Порядка № 3015 в паспорте муниципальной программы цели указываются с учетом требований пункта 5.2 раздела указанного Порядка.

Основными задачами муниципальной программы являются:

- сохранение и развитие самобытной казачьей культуры, образа жизни, традиций и духовных ценностей донских казаков;
- содействие развитию в казачьих обществах области физической культуры и массового спорта, способствующих ориентации казачьей молодежи на здоровый образ жизни;
- возрождение традиционных казачьих видов спорта для физического воспитания молодежи;
- культурное, физическое и патриотическое воспитание молодежи, подготовка несовершеннолетних граждан к служению Отечеству; улучшение условий несения муниципальной службы членами казачьего общества;
- укрепление международных связей с казачеством за рубежом в рамках государственной политики Российской Федерации в отношении соотечественников за рубежом.

Для достижения заявленных целей и решения поставленных задач в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация двух подпрограмм:

- «Создание условий для привлечения членов казачьих обществ к несению муниципальной службы» (далее – подпрограмма 1);
- «Развитие военно-патриотического и гражданского воспитания молодежи» (далее – подпрограмма 2).

Каждая из подпрограмм муниципальной программы в свою очередь, содержит основные мероприятия, направленные на достижение целей и задач подпрограмм муниципальной программы и муниципальной программы в целом. Состав основных мероприятий подпрограмм муниципальной программы приведен в приложении 5 к постановлению Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3240.

Подпрограмма 1 «Создание условий для привлечения членов казачьих обществ к несению муниципальной службы» включает в себя следующие основные мероприятия:

Основное мероприятие 1.1 «Привлечение членов казачьих обществ к несению муниципальной службы», основное мероприятие 1.2 «Организация деятельности муниципальной казачьей дружины, направленной на охрану общественного порядка», основное мероприятие 1.3 «Поощрения членов казачьего общества».

Разделом 3 Программы определено, что реализация запланированных основных мероприятий подпрограммы 1 позволит сформировать правовые, финансовые,

информационные, методические и организационные основы муниципальной службы казачества в городе Таганроге, единую инфраструктуру муниципальной службы донского казачества на территории города Таганрога, создать эффективную систему информационного обмена и координации деятельности органов местного самоуправления города Таганрога и казачьих обществ в сфере реализации государственной политики Российской Федерации в отношении российского казачества, а также создать условия и стимулы развития духовно-культурных основ казачества, семейных традиций, осуществления патриотического воспитания казачьей молодежи на территории города Таганрога.

Цели подпрограммы 1 заявлены в Паспорте подпрограммы:

Создание условий для развития муниципальной и иной службы казачества на территории муниципального образования «Город Таганрог».

Соответственно задачи подпрограммы 1 следующие:

- организация взаимодействия областных органов исполнительной власти, органов местного самоуправления с казачьими обществами;
- расширение перечня видов службы, к несению которой привлекаются члены казачьих обществ;
- выработка форм и путей привлечения казачьего населения к решению важнейших социальных, экономических и культурных проблем.

Постановлением Администрации г. Таганрога № 3240 установлены следующие показатели (индикаторы) Программы:

Показатель (индикатор) 1. Увеличение численности муниципальной казачьей дружины;

Показатель (индикатор) 2. Привлечение казаков ТКО ВКО ВВД в добровольные дружины для обеспечения общественного порядка;

Показатель (индикатор) 3. Увеличение представителей молодежи в казачьем обществе.

Кроме того показатели (индикаторы) Подпрограммы 1:

Показатель (индикатор) 1.1. Прирост членов казачьих обществ, привлеченных к несению муниципальной службы российского казачества.

Подпрограмма 2 «Развитие военно-патриотического и гражданского воспитания молодежи» содержит основное мероприятие 2.1 «Работа совета по гражданско-патриотическому воспитанию молодежи», основное мероприятие 2.2 «Проведение мероприятий, посвященных знаменательным датам ВКО ВВД, историческим казачьим праздникам», основное мероприятие 2.3 «Организация военно-полевых сборов для подготовки призывников к службе в армии», основное мероприятие 2.4 «Подготовка и размещение информации о деятельности ТКО ВКО ВВД в городских СМИ».

Разделом 3 Программы определено, что реализация запланированных основных мероприятий подпрограммы 2 позволит создать условия для повышения качества проведения мероприятий, направленных на развитие казачьей культуры, расширения слушательской аудитории, в первую очередь - детской и молодежной.

Цели подпрограммы 2 заявлены в Паспорте подпрограммы:

- укрепление духовных и нравственных основ донского казачества;
- создание условий для подготовки молодежи к служению Отечеству на гражданском и военном поприще, а также формирования у нее высоких гражданских, патриотических и духовно-нравственных качеств.

Соответственно задачи подпрограммы 2 следующие:

- содействие сохранению и развитию самобытной казачьей культуры, образа жизни, традиций и духовных ценностей донских казаков;

- содействие развитию в казачьих обществах области физической культуры и массового спорта, способствующих ориентации казачьей молодежи на здоровый образ жизни;

- возрождение традиционных казачьих видов спорта для физического воспитания молодежи;

- культурное, физическое и патриотическое воспитание молодежи, создание основы для подготовки несовершеннолетних граждан к служению Отечеству.

Постановлением Администрации г. Таганрога № 3240 установлены следующие показатели (индикаторы) Подпрограммы 2:

Показатель (индикатор) 2.1. Увеличение численности муниципальной казачьей дружины;

Показатель (индикатор) 2.2. Привлечение казаков ТКО ВКО ВВД в добровольные дружины для обеспечения общественного порядка.

Вывод: комплекс основных мероприятий Программы, а также показатели (индикаторы), характеризующие ее результаты, соответствуют установленным целям и задачам Программы, а также показателям, характеризующим ее результаты.

7.1.4. Анализ структуры ресурсного обеспечения Программы (объема и источников финансирования Программы). Анализ причин внесения изменений в плановые показатели объемов финансирования Программы.

На реализацию Программы в 2018 году Решением Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 8 804,7 тыс. рублей. Изменения объемов плановых показателей от первоначального 8 968,4 тыс. рублей, до уточненного по итогам 2018 года 8 804,7 тыс. рублей приведены в таблице 1:

Таблица 1

тыс. руб.

Подпрограмма	Первоначальный план на 2018 год		Уточненный план на 31.12.2018		Отклонение от первоначального плана	
	областной бюджет	местный бюджет	областной бюджет	местный бюджет	областной бюджет	местный бюджет
подпрограмма 1 «Создание условий для привлечения членов казачьих обществ к несению муниципальной службы»	7 009,8	1 808,6	7 318,9	1 339,8	+309,1	-468,8
подпрограмма 2 «Развитие военно-патриотического и гражданского воспитания молодежи»	0,0	150,0	0,0	146,0	0,0	- 4,0
всего	7 009,8	1 958,6	7 318,9	1 485,8	+309,1	- 472,8

Как видно из данных таблицы 1, в течение 2018 года по обращению ответственного исполнителя Программы осуществлялось перераспределение плановых ассигнований между подпрограммами, кроме того общее снижение плановых показателей по Программе в целом составило 163,7 тыс. рублей.

Подпрограмма 1

Плановые объемы ассигнований, предусмотренные на реализацию основных мероприятий подпрограммы 1 «Создание условий для привлечения членов казачьих обществ к несению муниципальной службы» приведены в таблице 2:

Таблица 2

тыс. руб.

Наименование основного мероприятия	Первоначальный план на 2018 год	Уточненный план на 31.12.2018	Отклонение от первоначального плана
Основное мероприятие 1.1 «Привлечение членов казачьих обществ к несению муниципальной службы»	без средств	без средств	нет
Основное мероприятие 1.2 «Организация деятельности муниципальной казачьей дружины, направленной на охрану общественного порядка»	7 009,8	7 318,9	+309,1
Основное мероприятие 1.3 «Поощрения членов казачьего общества»	1 808,6	1 339,8	-468,9
всего	8 818,4	8 658,7	- 159,8

Как видно из данных таблицы 2, в течение 2018 года по обращению ответственного исполнителя Программы осуществлялось перераспределение плановых ассигнований между основными мероприятиями Подпрограммы 1, кроме того общее снижение плановых показателей по Подпрограмме 1 в целом составило 159,8 тыс. рублей.

Согласно пояснениям ответственного исполнителя о необходимости перераспределения плановых показателей (рег. № 60.5/3270 от 12.07.2019) увеличение ассигнований по программному мероприятию 1.2 произведено на основании уведомления по расчетам между бюджетами Департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области от 31.07.2018 № 1766 о дополнительном предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договорами, заключенными в соответствии с Областным законом от 29.09.1999 № 47-ЗС «О казачьих дружинах в ростовской области» муниципального образования «Город Таганрог». По программному мероприятию 1.3 уменьшение объема финансирования из местного бюджета произведено по следующим основаниям:

- в 3-ем квартале 2018 года уменьшилось количество членов казачьей дружины Таганрогского казачьего округа войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское». По договору № 53 от 23.01.2018 должно быть 32 человека, по факту на 24.10.2018 г. - 27 чел.;

- 3 дружинника не выполнили показатели для поощрения за 3-й квартал 2018 года на 100%;

- поощрение за 4-й квартал 2018 года дружинникам не могло быть выплачено до истечения срока без подтверждающих документов. В соответствии с Положением об условиях и порядке поощрения членов казачьей дружины Таганрогского казачьего округа войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 19.07.2018 года № 1353, подтверждающие документы на поощрение членов казачьей дружины предоставляются

командиром казачьей дружины не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Подпрограмма 2

В разрезе основных мероприятий подпрограммы 2 «Развитие военно-патриотического и гражданского воспитания молодежи» перераспределение средств приведено в таблице 3:

Таблица 3

тыс. руб.

Наименование основного мероприятия	Первоначальный план на 2018 год	Уточненный план на 31.12.2018	Отклонение от первоначального плана
Основное мероприятие 2.1 «Работа совета по гражданско-патриотическому воспитанию молодежи»	без средств	без средств	нет
Основное мероприятие 2.2 «Проведение мероприятий, посвященных знаменательным датам ВКО ВВД, историческим казачьим праздникам»	100,0	100,0	0,0
Основное мероприятие 2.3 «Организация военно-полевых сборов для подготовки призывников к службе в армии»	50,0	46,0	-4,0
Основное мероприятие 2.4 «Подготовка и размещение информации о деятельности ТКО ВКО ВВД в городских СМИ»	без средств	без средств	нет
всего	150,0	146,0	- 4,0

Как видно из данных таблицы 3, в течение 2018 года по обращению ответственного исполнителя Программы осуществлялось уменьшение плановых ассигнований по Подпрограмме 2 и в целом составило 4,0 тыс. рублей в связи с экономией при приобретении форменной одежды, сложившейся по итогам проведения запроса котировок (при начальной максимальной цене контракта, установленной в извещении о проведении запроса котировок, в размере 49 919,94 рублей муниципальный контракт заключен на сумму 46 000,00 рублей).

Вывод: Анализ объема и источников финансирования Программы в структуре ресурсного обеспечения Программы обеспечивает фактическую потребность в финансовых средствах, необходимых для реализации запланированного объема программных мероприятий.

7.1.5. Анализ системы управления и контроля за ходом реализации Программы. Анализ достижения запланированных результатов реализации мероприятий Программы в установленные сроки.

Пунктом 8.1. Порядка № 3015 определено, что контроль за реализацией муниципальной программы осуществляет заместитель Главы Администрации города Таганрога по курируемому направлению.

Согласно пункту 8.2. Порядка № 3015 курирующий заместитель Главы Администрации города Таганрога, руководитель органа Администрации города Таганрога с правами юридического лица или структурного подразделения Администрации города Таганрога, являющегося ответственным исполнителем муниципальной программы, несут персональную ответственность за текущее управление реализацией муниципальной программы, конечные результаты, рациональное использование выделяемых на ее выполнение финансовых средств и определяют формы и методы управления реализацией муниципальной программы.

В соответствии с разделом 7 Порядка № 3015 в целях приведения в соответствие муниципальной программы решениям о бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в 2018 и 2019 годах в программу 3 раза вносились изменения постановлениями Администрации города Таганрога от 02.03.2018 № 402, от 19.11.2018 № 2176, 12.02.2019 № 212. Следует отметить, что в план реализации муниципальной программы изменения были внесены 15.02.2019, тогда как все вышеуказанные изменения касались объема расходов на реализацию муниципальной программы. В соответствии с подпунктом 9.3 раздела 9 Порядка № 3015 в плане реализации отражаются данные об объемах расходов на реализацию основных мероприятий. *По мнению Контрольно-счетной палаты изменение объема финансирования должно быть отражено и в плане реализации муниципальной программы.*

Кроме того в ходе проверки установлено несоответствие наименований основных мероприятий Плана реализации основным мероприятиям Программы:

Таблица 4

Утверждено Программой	План реализации от 15.02.19	Отчет о реализации
Основное мероприятие 1.1 «Привлечение членов казачьих обществ к несению муниципальной службы»	Основное мероприятие «Оказание содействия членам казачьих обществ органов местного самоуправления в осуществлении установленных задач и функций»	Основное мероприятие 1.1 «Привлечение членов казачьих обществ к несению муниципальной службы»
Основное мероприятие 2.1 «Работа совета по гражданско-патриотическому воспитанию молодежи»	Мероприятие отсутствует	Основное мероприятие 2.1 «Работа совета по гражданско-патриотическому воспитанию молодежи»
-	Основное мероприятие 2.3 «Организация работы спортивно-казачьих секций»	-

Реализация муниципальной программы и ее управление осуществляется через формирование и исполнение плана реализации муниципальной программы (далее- План реализации).

Согласно пункту 10.1. Порядка № 3015 в целях обеспечения оперативного контроля за реализацией муниципальных программ ответственный исполнитель муниципальной программы вносит на рассмотрение курирующего заместителя Главы Администрации города Таганрога отчет об исполнении плана реализации по итогам: полугодия, 9 месяцев - до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом; за год - до 1 марта года, следующего за отчетным.

В соответствии с пунктом 9.2. Порядка № 3015 План реализации разрабатывается на очередной финансовый год по утвержденной форме и содержит перечень значимых контрольных событий муниципальной программы с указанием их сроков и ожидаемых результатов.

В соответствии с пунктом 9.4. Порядка № 3015 контрольные события Программы по возможности выделяются по всем основным мероприятиям, мероприятиям ведомственных целевых программ муниципальной программы, за исключением случаев, когда основное мероприятие муниципальной программы носит длянщийся характер, т.е. не имеет сроков начала и конца реализации, а также выраженного конечного результата его реализации.

Проверкой установлено, что План реализации Программы на 2018 год составлен Ответственным исполнителем (начальник отдела по работе с общественными объединениями Суппес Н.Н.) по соответствующей форме, утвержден курирующим заместителем Главы Администрации 25.12.2017 года. По подпрограмме 1 «Создание условий для привлечения членов казачьих обществ к несению муниципальной службы» выделено контрольное событие: исполнение договорных обязательств, предусмотренных договором, заключенным в соответствии с Областным законом от 29.09.1999 № 47-ЗС. По подпрограмме 2 «Развитие военно-патриотического и гражданского воспитания молодежи» контрольное событие не выделялось.

Следует отметить, что согласно пункту 9.4 Порядка № 3015 контрольные события Программы по возможности выделяются по всем основным мероприятиям, мероприятиям ведомственных целевых программ муниципальной программы, за исключением случаев, когда основное мероприятие муниципальной программы носит длянщийся характер, т.е. не имеет сроков начала и конца реализации, а также выраженного конечного результата его реализации.

Оперативный контроль за реализацией муниципальных программ ориентирован на раннее предупреждение возникновения проблем и отклонений хода реализации муниципальной программы от запланированного. Объектом контроля является наступление контрольных событий программы в установленные сроки, сведения о кассовом исполнении и объемах заключенных муниципальных контрактов по муниципальной программе на отчетную дату.

Указанный План реализации в соответствии с пунктом 9.10. Порядка № 3015 размещен ответственным исполнителем муниципальной программы на официальном портале Администрации города Таганрога в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Проверкой реализации Отделом положения статьи 10 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденному постановлением № 3015, в целях обеспечения оперативного контроля за реализацией мероприятий Программы, проанализированы отчеты об исполнении плана реализации по итогам: полугодия, 9 месяцев, за 2018 год.

Отчет об исполнении плана реализации разрабатывается по форме согласно приложению к Порядку, утвержденному Порядком № 3015 (таблица 11) и утверждается курирующим заместителем Главы Администрации города Таганрога по итогам полугодия, 9 месяцев, года. Утвержденный курирующим заместителем Главы Администрации города Таганрога отчет об исполнении плана реализации по итогам полугодия, 9 месяцев, года направляется в управление экономического развития Администрации города Таганрога и в Финансовое управление г. Таганрога.

В ходе проверки ответственный исполнитель муниципальной программы представил следующие отчеты об исполнении плана реализации:

1. Отчет об исполнении плана реализации за 6 месяцев 2018 года.
2. Отчет об исполнении плана реализации за 9 месяцев 2018 года.
3. Отчет об исполнении плана реализации за 2018 год.

Представленный отчет об исполнении плана реализации за 6 месяцев 2018 года соответствует утвержденной форме. Согласно требованиям пункта 10.3 Порядка № 3015 утвержденный курирующим заместителем Главы Администрации города Таганрога отчет об исполнении плана реализации по итогам полугодия, 9 месяцев, года направляется в управление экономического развития Администрации города Таганрога и в Финансовое управление г. Таганрога.

Данных о направлении соответствующих отчетов в управление экономического развития Администрации г. Таганрога и Финансовое управление г. Таганрога не предоставлено.

В Отчете об исполнении плана реализации за 6 месяцев 2018 года отсутствуют подпись исполнителя – начальника отдела по работе с общественными объединениями Администрации города Таганрога. Кроме того в нарушение п.10.3 указанный отчет не утвержден курирующим заместителем главы Администрации города Таганрога. Плановые показатели и суммы кассового исполнения по расходам бюджета на реализацию мероприятий Программы, а также суммы заключенных контрактов (договоров, соглашений) соответствуют показателям сводной бюджетной росписи, отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года, представленным контрактам, соглашениям, договорам.

Согласно отчету, представленному об исполнении плана реализации муниципальной программы за 6 месяцев 2018 года, по программному мероприятию 1.2 «Организация деятельности муниципальной казачьей дружины, направленной на охрану общественного порядка» произведены расходы бюджета в сумме 1 697,4 тыс. рублей, заключено соглашение на сумму 6 409,0 тыс. рублей (26,5 % от плана), муниципальный контракт на сумму 99,66 тыс. рублей, муниципальный контракт на сумму 46,0 тыс. рублей. По мероприятию 1.1 «Привлечение членов казачьих обществ к несению муниципальной службы» результат реализации сложился ниже плана: численность муниципальной казачьей дружины составила 28 человек (при плановых значениях 32 человека) вследствие нестабильности кадрового состава дружины Таганрогского казачьего округа.

Представленный отчет об исполнении плана реализации за 9 месяцев 2018 года сформирован и утвержден в полном соответствии с требованиями Порядка № 3015.

Показатели отчета соответствуют показателям сводной бюджетной росписи, отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года, представленным контрактам, соглашениям, договорам.

В отчете об исполнении плана реализации муниципальной программы за 9 месяцев 2018 года отражены фактически произведенные расходы по мероприятию 1.2 «Организация деятельности муниципальной казачьей дружины, направленной на охрану общественного порядка» в сумме 4 975,4 тыс. рублей (68,0 % от плана), по мероприятию 1.3 «Поощрение членов казачьего общества» в сумме 881,6 тыс. рублей (66,0 % от плана), по мероприятию 2.2 «Проведение мероприятий, посвященных знаменательным датам ВКО ВВД, историческим казачьим праздникам» в сумме 44,7 тыс. рублей (44,7% от плана), по мероприятию 2.3 «Организация военно-полевых сборов и казачьих игр для подготовки призывников к службе в армии» в сумме 46,0 тыс. рублей. Уточнена сумма соглашения, заключенного в целях реализации мероприятия 1.2 «Организация деятельности муниципальной казачьей дружины, направленной на охрану общественного порядка» - 7 318,9 тыс. рублей. По мероприятию 1.1 «Привлечение членов казачьих обществ к несению муниципальной службы» результат реализации сложился на уровне плановых значений – 32 человека.

Представленный отчет об исполнении плана реализации за 2018 год сформирован и утвержден в полном соответствии с требованиями Порядка № 3015.

Показатели отчета соответствуют показателям сводной бюджетной росписи, отчету об исполнении бюджета за 2018 год, представленным контрактам, соглашениям, договорам.

В отчете об исполнении плана реализации муниципальной программы за 2018 год отражены фактически произведенные расходы по мероприятию 1.2 «Организация деятельности муниципальной казачьей дружины, направленной на охрану общественного порядка» в сумме 6 817,9 тыс. рублей (93,2 % от плана), по мероприятию 1.3 «Поощрение членов казачьего общества» в сумме 1 339,0 тыс. рублей (99,9 % от плана), по мероприятию 2.2 «Проведение мероприятий, посвященных знаменательным датам ВКО ВВД, историческим казачьим праздникам» в сумме 92,32 тыс. рублей (92,6 % от плана), по мероприятию 2.3 «Организация военно-полевых сборов и казачьих игр для подготовки призывников к службе в армии» в сумме 46,0 тыс. рублей. По мероприятию 1.1 «Привлечение членов казачьих обществ к несению муниципальной службы» результат реализации сложился ниже плана: численность муниципальной казачьей дружины составила 28 человек (при плановых значениях 32 человека) вследствие нестабильности кадрового состава дружины Таганрогского казачьего округа. Контрольное событие отражено как выполненное: договорные обязательства, предусмотренные договором, заключенным в соответствии с Областным законом от 29.09.1999 № 47 – ФЗ «О казачьих дружинах в Ростовской области» исполнены.

Вывод: Система управления и контроля за ходом реализацией Программы обеспечивают возможность оперативного реагирования на предупреждение возникновения проблем и отклонений хода реализации муниципальной программы от запланированного. Ответственным исполнителем муниципальной программы соблюдаются требования Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного Порядком № 3015. При составлении Плана реализации и отчетов о его исполнении следует обратить внимание на наличие всех обязательных реквизитов: даты составления, даты утверждения, подписей ответственных лиц.

7.2. Цель 2. Определение эффективности и результативности деятельности Отдела по реализации Программы.

7.2.1. Анализ отчётности и мониторинга деятельности Отдела по результатам исполнения Программы.

В ходе реализации мероприятий муниципальной программы в 2018 году планировалось:

- увеличение численности муниципальной казачьей дружины на 9 %;
- увеличение привлечения казаков ТКО ВКО ВВД в добровольные дружины для обеспечения общественного порядка на 11%;
- увеличение представителей молодежи в казачьем обществе на 12%;
- прирост членов казачьих обществ, привлеченных к несению муниципальной службы российского казачества, на 20%;
- увеличение количества подростков в возрасте до 18 лет, участвующих в проводимых мероприятиях подпрограммы 2, связанных с казачьей культурой, на 12%;
- увеличение количества детей и молодежи в возрасте до 30 лет, занимающихся в спортивных секциях, на 12%.

В ходе проведения оценки достижения запланированных результатов Программы за год фактически достигнутые значения показателей были сопоставлены с их плановыми значениями. В итоге расчетные значения эффективности выглядят следующим образом:

- увеличение численности муниципальной казачьей дружины на 9 %;

- увеличение привлечения казаков ТКО ВКО ВВД в добровольные дружины для обеспечения общественного порядка на 11%;
- увеличение представителей молодежи в казачьем обществе на 11%;
- прирост членов казачьих обществ, привлеченных к несению муниципальной службы российского казачества, на 2%;
- увеличение количества подростков в возрасте до 18 лет, участвующих в проводимых мероприятиях подпрограммы 2, связанных с казачьей культурой, на 14%;
- увеличение количества детей и молодежи в возрасте до 30 лет, занимающихся в спортивных секциях, на 50%.

Суммарную оценку степени достижения целевых показателей Программы установить не представляется возможным, ввиду отсутствия методики определения данного показателя.

Согласно отчету о реализации в 2018 году муниципальной программы «Поддержка казачьих обществ» (далее - Отчет), утвержденному постановлением Администрации г. Таганрога от 01.04.2019 № 546, не все значения показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты. Из 6 установленных показателей, по 2 не достигнуты плановые значения:

Показатель (индикатор) 3. Увеличение представителей молодежи в казачьем обществе. При плановом показателе 12%, фактическое исполнение составило 11%.

Показатель (индикатор) 1.1. Прирост членов казачьих обществ, привлеченных к несению муниципальной службы российского казачества. При плановом показателе 20%, фактическое исполнение составило 2%.

Проверкой установлено, что Отчет за 2018 год по показателю (индикатору) 1. «Увеличение численности муниципальной казачьей дружины» содержит плановое и фактическое значение 9% (графа 5, 6 Отчета). При этом согласно данным графы 7 фактическая численность на начало 2018 года составляла 32 человека, на конец 2018 года – 28 человек. Таким образом, исполнение по анализируемому показателю составило 87,5%, вместо планируемого 109%.

Исходя из данного анализа следует, что плановый показатель (индикатор) 1 Программы не достигнут, а Отчет за 2018 год содержит недостоверные сведения по указанной позиции.

В «Сведениях о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы «Поддержка казачьих обществ» в 2018 году» (приложение №3 к Отчету) графа 5 не содержит в себе обоснований отклонений значения плановых показателей на конец отчетного года. При этом требованием пункта 12.8. Порядка № 3015 в случае выявления отклонений фактических результатов в отчетном году от запланированных на этот год необходимо с указанием нереализованных или реализованных не в полной мере основных мероприятий и мероприятий ведомственных целевых программ в составе подпрограмм муниципальных программ представлять обоснование причин:

отклонения достигнутых в отчетном периоде значений показателей (индикаторов) от плановых, а также изменений в этой связи плановых значений показателей (индикаторов) на предстоящий период;

значительного невыполнения одних показателей (индикаторов) в сочетании с перевыполнением других или значительного перевыполнения по большинству плановых показателей (индикаторов) в отчетном периоде.

Показатель (индикатор) 2. «Привлечение казаков ТКО ВКО ВВД в добровольные дружины для обеспечения общественного порядка». При плановом показателе 11% фактическое исполнение по данным отчета составило 11%.

Согласно информации в графе 7 численность дружинников в 2018 году увеличилась на 6 человек по сравнению с показателями 2017 года (79 человек). Таким образом, на 01.01.2019 года общая численность дружины составила 85 человек, что свидетельствует о приросте 7,6%.

Исходя из данного анализа следует, что плановый показатель (индикатор) 2 Программы не достигнут, а Отчет за 2018 год содержит недостоверные сведения по указанной позиции.

Анализируя показатель (индикатор) 3. «Увеличение представителей молодежи в казачьем обществе» установлено, что при плановом показателе 12%, фактическое исполнение по данным Отчета составило 11%.

Согласно информации в графе 7 количество представителей молодежи в 2018 году увеличилось на 6 человек по сравнению с показателями 2017 года (49 человек). Таким образом, на 01.01.2019 года численность представителей молодежи составила 55 человек, что свидетельствует о приросте 12,2%.

Исходя из данного анализа следует, что плановый показатель (индикатор) 3 Программы достигнут, а Отчет за 2018 год содержит недостоверные сведения по указанной позиции.

Анализируя достижение показателя (индикатора) 1.1. «Прирост членов казачьих обществ, привлеченных к несению муниципальной службы российского казачества» установлено. При плановом показателе 20%, фактическое исполнение по данным Отчета составило 2%.

Согласно информации в графе 7, количество членов казачьих обществ, привлеченных к несению муниципальной службы российского казачества в 2018 году составило 176 человек, в 2017 году- 172 человека. Представленная в Отчете за 2018 год информация противоречит данным Отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы, согласно которой данный показатель в 2017 году составляет 176 человек. Исходя из этого, в 2018 году не был обеспечен прирост, что противоречит данным графы 6 (2%).

Исходя из данного анализа следует, что плановый показатель (индикатор) 1.1 Программы не достигнут, а Отчет за 2018 год содержит недостоверные сведения по указанной позиции.

Анализируя достижение показателя (индикатора) 2.1. «Увеличение количества подростков в возрасте до 18 лет, участвующих в проводимых мероприятиях подпрограммы 2, связанных с казачьей культурой» установлено. При плановом показателе 12%, фактическое исполнение по данным Отчета составило 14%.

Согласно информации в графе 7 количество подростков в возрасте до 18 лет в указанной категории в 2018 году увеличилось на 8 человек по сравнению с показателями 2017 года (70 человек). Таким образом, на 01.01.2019 года численность подростков до 18 лет в указанной категории составила 78 человек, что свидетельствует о приросте 11,4%, при плане 12%.

Исходя из данного анализа следует, что плановый показатель (индикатор) 2.1 Программы не достигнут, а Отчет за 2018 год содержит недостоверные сведения по указанной позиции.

Анализируя достижение показателя (индикатора) 2.2. Увеличение количества детей и молодежи в возрасте до 30 лет, занимающихся в спортивных военно-казачьих секциях, установлено. При плановом показателе 12%, фактическое исполнение по данным Отчета составило 50%.

Согласно информации в графе 7 количество детей и молодежи в возрасте до 30 лет в указанной категории в 2018 году увеличилось на 15 человек по сравнению с показателями 2017 года (30 человек). Таким образом, на 01.01.2019 года численность детей и молодежи в возрасте до 30 лет в указанной категории составила 45 человек. При этом по данным Отчета за 2017 год дети и молодежь указанной категории занимались в **секции боевого самбо**. По данным графы 7 Отчета за 2018 год «в 2017 году количество занимающихся в конно-спортивном центре «Атаман» - 30 человек, в 2018 – 45 человек (прирост 50%)». Информационное письмо атамана ГКО «Таганрогское» содержит данные о численности детей и молодежи в возрасте до 30 лет указанной категории на 31.12.2018

года в подразделении казачьей детско-молодежной организации «Донцы», православном военно-патриотическом клубе «Пересвет» 45 человек».

Таким образом, 4 из 6 показателей (индикаторов) фактически не достигнуты. Отчет за 2018 год не отображает реальной динамики количественных показателей.

Согласно требованиям раздела 5 постановления № 3015, используемые показатели (индикаторы) должны соответствовать следующим требованиям:

адекватность (показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существенные аспекты достижения цели или решения задачи подпрограммы);

точность (погрешности измерения не должны приводить к искаженному представлению о результатах реализации подпрограммы);

объективность (не допускается использование показателей, улучшение отчетных значений которых возможно при ухудшении реального положения дел; используемые показатели должны в наименьшей степени создавать стимулы для исполнителей подпрограммы, подведомственных им организаций к искажению результатов реализации подпрограммы);

достоверность (способ сбора и обработки исходной информации должен допускать возможность проверки точности полученных данных в процессе независимого мониторинга и оценки подпрограммы);

однозначность (определение показателя должно обеспечивать одинаковое понимание существа измеряемой характеристики как специалистами, так и конечными потребителями услуг, включая индивидуальных потребителей, для чего следует избегать излишне сложных показателей и показателей, не имеющих четкого, общепринятого определения и единиц измерения);

экономичность (получение отчетных данных должно проводиться с минимально возможными затратами; применяемые показатели должны в максимальной степени основываться на уже существующих процедурах сбора информации);

сопоставимость (выбор показателей следует осуществлять исходя из необходимости непрерывного накопления данных и обеспечения их сопоставимости за отдельные периоды с показателями, используемыми для оценки прогресса в реализации сходных (смежных) подпрограмм, а также с показателями, используемыми в международной практике);

своевременность и регулярность (отчетные данные должны поступать со строго определенной периодичностью и с незначительным временным лагом между моментом сбора информации и сроком ее использования (для использования в целях мониторинга отчетные данные должны предоставляться не реже 1 раза в год)).

Кроме того, постановлением № 3015 определены требования к разделу 2 в части содержания сведений о порядке сбора информации и методике расчета показателей (индикаторов) муниципальной программы.

В нарушение указанных требований Раздел 2 Программы не содержит данных о порядке сбора информации, подтверждающей достижение запланированных показателей.

С целью определения достоверности фактического достижения показателей (индикаторов) в Администрацию г. Таганрога направлен запрос от 24.06.2019 № 60.11/334 об источниках информации, подтверждающих достижение показателей (индикаторов) за 2018 год.

Администрацией г. Таганрога представлена заверенная копия письма атамана ГКО «Таганрогское» Чаленко С.И. без регистрационного номера и даты на имя главного специалиста отдела по работе с общественными объединениями Администрации г. Таганрога, содержащего информацию о результатах деятельности городского казачьего общества «Таганрогское» в 2018 году по каждому показателю (индикатору). Приведенные

в письме количественные показатели использованы ответственным исполнителем при формировании Отчета за 2018 год.

В подтверждение показателя (индикатора) 2.2 Увеличение количества детей и молодежи в возрасте до 30 лет, занимающихся в спортивных военно-казачьих секциях ответственным исполнителем представлены списки обучающихся в казачьем конном центре «Атаман». По информации директора МОБУ СОШ № 6 в 2018-2019 учебном году в данном центре проходили обучение 5 человек. По информации директора МОБУ СОШ № 26 в 2018-2019 учебном году в данном центре проходили обучение 40 человек.

Указанные недочеты и искажение отчетных показателей свидетельствуют, по мнению Контрольно-счетной палаты г. Таганрога, о низком уровне исполнительской дисциплины ответственного исполнителя Программы.

Принимая во внимание выявленные расхождения в определении показателей эффективности, Отделу следует с большей ответственностью подходить к формированию количественных показателей Отчета.

Согласно пункту 12.10 постановления № 3015 в случае выявления по результатам оценки эффективности муниципальной программы невыполнения (неполного выполнения) запланированных показателей (индикаторов) муниципальной программы, а также невыполнения в установленные сроки мероприятий программы ответственный исполнитель и соисполнители муниципальной программы заслушиваются на заседании рабочей группы о причинах недостижения запланированных показателей (индикаторов), а также невыполнения в установленные сроки мероприятий программы.

Порядок деятельности рабочей группы по контролю за реализацией муниципальных программ определен Положением, утвержденным постановлением № 3015 (приложение 3). Состав рабочей группы по контролю за реализацией муниципальных программ утвержден Постановлением Администрации г. Таганрога № 3015 (приложение № 2).

Ответственным исполнителем представлен протокол совещания по вопросу реализации на территории муниципального образования «Город Таганрог» государственной политики в отношении российского казачества в 2018 году от 27.02.2019 № 1. Одним из вопросов совещания выделен вопрос о результатах реализации на территории муниципального образования «Город Таганрог» в 2018 году муниципальной программы «Поддержка казачьих обществ», утвержденной постановлением Администрации города Таганрога от 15.10.2013 № 3240.

Следует отметить, что процедура, предусмотренная Порядком № 3015 по деятельности рабочей группы в случае недостижения запланированных показателей (индикаторов) программы, а также невыполнения в установленные сроки мероприятий программы, не обеспечена. **Таким образом, ответственным исполнителем Программы нарушены положения пункта 12.10 Порядка № 3015.**

Вывод: ответственным исполнителем муниципальной программы не в полном объеме соблюдаются требования Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного Постановлением № 3015.

7.3. Цель 3. Определение эффективности, экономности и целевого расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы.

7.3.1. Оценка полноты, своевременности и экономности использования бюджетных средств, наличия неиспользованных остатков бюджетных средств, причин неполного освоения бюджетных ассигнований и бюджетных средств, их обоснованность.

Бюджетная эффективность Программы, согласно разделу 5 постановления Администрации города Таганрога от 15.10.2013 № 3240 определяется как отношение фактического использования средств, запланированных на реализацию Программы, к утвержденному плану.

Объем бюджетного финансирования Программы в 2018 году составил 8 294,5 тыс. рублей, при плане 8 804,7 тыс. рублей, что составляет 94,2%. Неисполнение составило 510,2 тыс. рублей или 5,8%. Основная часть неисполнения сложилась по средствам областного бюджета 501,7 тыс. рублей или 6,9% от запланированных 7 318,9 тыс. рублей.

Анализ уровня финансирования в разрезе подпрограмм приведен в таблице 5:

Таблица 5

тыс. руб.

Подпрограмма	Утверждено на 2018 год		Кассовый расход на 31.12.2018		уровень финансирования подпрограммы, %	
	областной бюджет	местный бюджет	областной бюджет	местный бюджет	областной бюджет	местный бюджет
подпрограмма 1 «Создание условий для привлечения членов казачьих обществ к несению муниципальной службы»	7 318,9	1 339,8	6 817,2	1 339,0	93,1	99,9
подпрограмма 2 «Развитие военно-патриотического и гражданского воспитания молодежи»	0,0	146,0	0,0	138,3	0,0	94,7
всего	7 318,9	1 485,8	6 817,2	1 477,3	93,1	99,4

Как видно из данных таблицы 5, объем бюджетного финансирования в течение 2018 года составил 8 294,5 тыс. рублей, при плане 8 804,7 тыс. рублей, что составляет 94,2%, отклонение составило 510,2 тыс. рублей, в том числе по средствам областного бюджета 501,7 тыс. рублей.

Согласно пояснениям ответственного исполнителя (рег. № 60.5/3270 от 12.07.2019) средства областного бюджета в размере 510,0 тыс. руб., запланированные на финансовое обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по договору от 23.01.2018 года № 53 об оказании содействия органу местного самоуправления в осуществлении установленных задач и функций в рамках исполнения государственной программы Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области», не использованы в связи с фактическим предоставлением отчетных документов ВКО «Всевеликое войско Донское» о деятельности дружины (акт о результатах служебной деятельности дружинников войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское» за декабрь 2018 года) только 29 декабря 2018 года, что сделало невозможным предоставление заявки на финансирование в департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области. В соответствии с письмом директора департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области Бодрякова С.Н. от 11.12.2018 № 30и/2748 был установлен предельный срок по предоставлению заявок на оплату расходов и подтверждающих документов для межбюджетных трансфертов до 17 декабря 2018 года.

Анализ уровня финансирования в разрезе основных мероприятий подпрограммы 1 «Создание условий для привлечения членов казачьих обществ к несению муниципальной службы» в разрезе основных мероприятий приведен в таблице 6:

Таблица 6

тыс. руб.

Наименование основного мероприятия	Утверждено на 2018 год	Кассовый расход на 31.12.2018	уровень финансирования основных мероприятий подпрограммы, %
Основное мероприятие 1.1 «Привлечение членов казачьих обществ к несению муниципальной службы»	без средств	без средств	нет
Основное мероприятие 1.2 «Организация деятельности муниципальной казачьей дружины, направленной на охрану общественного порядка»	7 318,9	6 817,2	93,1
Основное мероприятие 1.3 «Поощрение членов казачьего общества»	1 339,8	1 339,0	99,9
всего	8 658,7	8 156,2	94,2

Как видно из данных таблицы 6, объем бюджетного финансирования в течение 2018 года составил 8 156,2 тыс. рублей при плане 8 658,7 тыс. рублей, что составляет 94,2%, отклонение составило 502,5 тыс. рублей.

Анализ уровня финансирования в разрезе основных мероприятий подпрограммы 2 «Развитие военно-патриотического и гражданского воспитания молодежи» в разрезе основных мероприятий приведен в таблице 7:

Таблица 7

тыс. руб.

Наименование основного мероприятия	Утверждено на 2018 год	Кассовый расход на 31.12.2018	уровень финансирования основных мероприятий подпрограммы, %
Основное мероприятие 2.2 «Проведение мероприятий, посвященных знаменательным датам ВКО ВВД, историческим казачьим праздникам»	100,0	92,3	92,3
Основное мероприятие 2.3 «Организация военно-полевых сборов для подготовки призывников к службе в армии»	46,0	46,0	100,0
всего	146,0	138,3	94,7

Как видно из данных таблицы 7, объем бюджетного финансирования в течение 2018 года составил 138,3 тыс. рублей при плане 146,0 тыс. рублей, что составляет 94,7%, отклонение составило 7,7 тыс. рублей, что согласно пояснениям ответственного исполнителя обусловлено заявительным характером предоставления транспортных услуг. Атаманом городского казачьего общества «Таганрогское» планировалось использовать автобус малой вместимости (15 посадочных мест) в декабре 2018 года для транспортного сопровождения учащихся казачьих классов МОБУ СОШ № 26 на экскурсии по городу, однако до окончания финансового года заявки на оказание транспортных услуг от ГКО «Таганрогское» не поступили.

Вывод: ввиду того, что методика эффективности Программы не предусматривает алгоритм установления пороговых значений показателей (индикаторов) муниципальной программы, превышение (недостижение) пороговых значений, которых свидетельствует об эффективной (неэффективной) реализации муниципальной программы, не представляется возможным оценить относительный уровень достижения бюджетной эффективности.

7.3.2. Оценка законности и эффективности расходования бюджетных средств на осуществление мероприятий в рамках основных направлений Программы.

С целью реализации мероприятий Государственной программы Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» между Департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области (далее- Департамент) и Администрацией города Таганрога заключено Соглашение от 17.01.2018 № 53/МБТ (далее - Соглашение № 53/МБТ) о предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и городских округов, предоставляемых из областного бюджета на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договорами, заключенными в соответствии с Областным законом от 29.09.1999 № 47-ЗС «О казачьих дружинах в Ростовской области». Дополнительным соглашением № 1 от 07.08.2018 года (зарегистрирован 07.08.2018 вх. номер 59/д) и дополнительным соглашением № 2 от 09.11.2018 года (зарегистрирован 30.11.2018 вх. номер 78/д) в соглашение внесены ряд изменений, которые вступают в силу с момента подписания.

Согласно пункту 1.1. Соглашения № 53/МБТ с целью создания необходимых условий для развития государственной и иной службы казачества на территории Ростовской области, реализации мероприятий, включенных в Государственную программу Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области», утвержденную постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 601, в соответствии со статьей 8 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» и областным законом об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, Администрация принимает на себя обязанности по обеспечению исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договорами, заключенными в соответствии с Областным законом от 29.09.1999 № 47-ЗС «О казачьих дружинах в Ростовской области», а Департамент обязуется перечислить в бюджет Администрации иные межбюджетные трансферты на указанные цели (далее - иные межбюджетные трансферты).

Согласно пункту 1.2. Соглашения № 53/МБТ объем иных межбюджетных трансфертов областного бюджета, предоставляемых бюджету муниципального образования «Город Таганрог» для обеспечения исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договором, заключенным в соответствии с Областным законом от 29.09.1999 № 47-ЗС «О казачьих дружинах в Ростовской области» составил 7 318 900,0 рублей.

Согласно пункту 4.2. Соглашения № 53/МБТ «основанием для сокращения предоставления Департаментом иных межбюджетных трансфертов Администрации является, в том числе неисполнение казачьим обществом принятых обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договором об оказании содействия, заключенным Администрацией с казачьим обществом, на основании обращения Администрации.

При установлении органами государственного (муниципального) финансового

контроля и Департаментом нецелевого расходования бюджетных средств, полученных в соответствии с условиями настоящего Соглашения, или неисполнения вышеуказанных условий Соглашения, средства областного бюджета подлежат взысканию в областной бюджет в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.»

В проверяемом периоде с 01.01.2018 по 25.09.2019 года действовал Порядок предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат по договору по оказанию содействия органу местного самоуправления в осуществлении установленных задач и функций (обеспечение несения службы казачьей дружиной) (далее-Порядок предоставления субсидии), утвержденный постановлением Администрации г. Таганрога от 07.03.2018 № 415 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат по договору по оказанию содействия органу местного самоуправления в осуществлении установленных задач и функций (обеспечение несения службы казачьей дружиной)». С 26.09.2018 года постановлением Администрации г. Таганрога от 20.09.2018 № 1782 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат по договору по оказанию содействия органу местного самоуправления в осуществлении установленных задач и функций (обеспечение несения службы казачьей дружиной)» утвержден новый Порядок предоставления субсидии.

В рамках исполнения Программы (основное мероприятие 1.2) Администрацией г. Таганрога заключено соглашение № 52/д от 11.07.2018 года о предоставлении субсидии войсковому казачьему обществу «Всевеликое войско Донское» на финансовое обеспечение договора по оказанию содействия органу местного самоуправления в осуществлении задач и функций (обеспечение несения службы казачьей дружиной) на сумму 7 318 900,00 рублей (в редакции от 20.12.2018 года). Договор по оказанию содействия органу местного самоуправления в осуществлении задач и функций Администрации г. Таганрога и войсковым казачьим обществом «Всевеликое войско Донское» № 53 заключен 23.01.2018 года. Дополнительным соглашением от 11.07.2018 года (зарегистрирован вх. номер 51/д) в договор внесен ряд изменений, которые вступают в силу с момента подписания.

В целях подтверждения информации о результатах служебной деятельности КД ВКО «Всевеликое войско Донское» за 2018 год рассмотрена информация об исполнении ежемесячных планов работы казачьей дружины г. Таганрога за период январь-декабрь 2018 года. В целях обеспечения содействия органу местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных пунктом 2 Договора № 53 от 23.01.2018 указанные планы составлены командиром казачьей дружины г. Таганрога, согласованы управляющим делами Администрации г. Таганрога, утверждены заместителем начальника управления по организации и несению службы дружинниками ВКО «Всевеликое войско Донское». Графа 5 плана содержит отметку о выполнении запланированных мероприятий.

Согласно распределению численности дружинников казачьих дружин, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 601 (приложение № 9) в муниципальном образовании «Город Таганрог» на 2018 год утверждена численность дружинников в количестве 32 человека.

По результатам проверки сопоставлена информация о членах казачьей дружины города Таганрога войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское», осуществлявших несение службы на основании трудовых договоров в 2018 году с показателями приложения 2 к соглашению 53/МБТ от 17.01.2018 на 01.01.2019 за 2018 год. Фактическая численность казачьей дружины варьировалась в течение года от 27 до 32 человек. Сопоставление штатной и фактической численности казачьей дружины по месяцам 2018 года приведено в таблице 8:

Таблица 8

№ п/п	Наименование критерия	01.02.18	01.03.18	01.04.18	01.05.18	01.06.18	01.07.18	01.08.18	01.09.18	01.10.18	01.11.18	01.12.18	01.01.19
1	Коэффициент наполняемости штата членов казачьего общества, оказывающих содействие органу местного самоуправления	0,9	0,84	0,84	0,97	1,0	1,0	1,0	1,0	0,93	0,9	0,84	0,87
1.1	Штатная численность членов казачьего общества, входящих в состав казачьей дружины	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
1.2	Фактическая численность членов казачьего общества	29	27	27	31	32	32	32	32	30	29	27	28

Необходимо отметить, что фактическая численность членов казачьего общества в информации формы приложения 2 к соглашению 53/МБТ от 17.01.2018 включает данные по списочной численности по состоянию на последнюю календарную дату отчетного месяца. При этом по членам казачьего общества, отработавшим не полную месячную норму дней, в связи с увольнением, данные приведены как за полностью отработанный месяц:

1. гр.Е уволен 08.10.2018 года.

2. гр.Н. уволен 17.09.2018 года.

Кассовое исполнение договора № 53 от 23.01.2018 года по состоянию на 31.12.2018 года составило 6 817 191,94 рублей или 93,1%.

Перечисление средств субсидии в 2018 году получателю средств - войсковому казачьему обществу «Всевеликое войско Донское» было произведено Администрацией г. Таганрога следующими платежными поручениями:

- № 386310 от 08.02.2018 на сумму 534 100,00 рублей;
- № 489492 от 13.02.2018 на сумму 17 085,63 рублей;
- № 203774 от 12.03.2018 на сумму 517 014,37 рублей;
- № 479953 от 22.03.2018 на сумму 92 421,93 рублей;
- № 15742 от 09.04.2018 на сумму 473 678,07 рублей;
- № 285136 от 18.04.2018 на сумму 63 097,75 рублей;
- № 91659 от 27.07.2018 на сумму 706 426,74 рублей;
- № 91655 от 27.07.2018 на сумму 603 371,93 рублей;
- № 91656 от 27.07.2018 на сумму 657 803,85 рублей;
- № 779808 от 23.08.2018 на сумму 634 169,50 рублей;
- № 491571 от 17.09.2018 на сумму 676 138,88 рублей;
- № 444124 от 18.10.2018 на сумму 642 874,80 рублей;
- № 503595 от 23.11.2018 на сумму 620 421,17 рублей;
- № 596372 от 24.12.2018 на сумму 578 587,32 рублей.

Таким образом, общая сумма расходов бюджета на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат по договору по оказанию содействия органу местного самоуправления в осуществлении установленных задач и функций (обеспечение несения службы казачьей дружиной) в 2018 году составила 6 817 191,94 рублей, что подтверждено формами годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Администрации г. Таганрога об исполнении бюджета за 2018 год (КБК 90201131910071040634).

Согласно пункту 4 приложения 1.1 к постановлению Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам» соглашения должны предусматривать условие установления критериев, порядка и сроков осуществления оценки эффективности использования иных межбюджетных трансфертов.

Согласно пункту 6 приложения 1.1 указанного постановления администрации муниципальных образований согласовывают предоставленные копии документов-оснований, подтверждающих фактически произведенные расходы с финансовыми органами соответствующих муниципальных образований, после чего представляют их главным распорядителям средств областного бюджета.

В рамках исполнения Программы (основное мероприятие 1.3) Администрацией г. Таганрога в проверяемом периоде осуществлялись расходы бюджетных средств на поощрение членов казачьей дружины Таганрогского казачьего округа Войскового казачьего округа «Всевеликое войско Донское». В 2018 году действовало Положение об условиях и порядке поощрения членов казачьей дружины Таганрогского казачьего округа Войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское», утвержденное постановлением Администрации г. Таганрога от 19.07.2018 № 1353 (далее - Постановление № 1353). В течение проверяемого периода в указанное постановление 2 раза вносились изменения: постановлением Администрации г. Таганрога от 11.10.2018 № 1942 (действует с 31.10.2018) и постановлением Администрации г. Таганрога от 19.12.2018 № 2368 (действует с 24.12.2018).

Приложением 1 к действующей редакции Постановления № 1353 установлены коэффициенты к базовому размеру поощрения членов казачьей дружины, которые варьируются от 0,3 до 1,0 и которые применяет командир казачьей дружины при определении размера поощрения в зависимости от ряда определяющих факторов.

По результатам проверки назначения и выплаты поощрения членам казачьей дружины установлено следующее.

В соответствии с условиями и порядком, предусмотренными данным постановлением, в проверяемом периоде трижды производилось поощрение членов казачьей дружины:

- в сумме 881 600,00 рублей за первое полугодие 2018 года на основании постановления Администрации г. Таганрога от 31.07.2018 № 1430;
- в сумме 355 400,00 рублей за третий квартал 2018 года на основании постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2093;
- в сумме 102 000,00 рублей единовременная выплата по итогам 2018 года за выполнение особо важных и сложных заданий на основании постановления Администрации г. Таганрога от 21.12.2018 № 2373.

18.06.2019 года исх. письмом № 60.5/2663 Администрацией г. Таганрога в адрес Контрольно-счетной палаты г. Таганрога направлена информация за подписью начальника отдела по организационной и кадровой работе управления по организации деятельности казачьих дружин Г. Н. Иванова о членах казачьей дружины города Таганрога войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское», осуществлявших несение службы **на основании трудовых договоров в период с 01.01.2018 по 31.12.2018**

в целях оказания содействия Администрации г. Таганрога в соответствии с условиями договора от 23.01.2018 № 53.

К проверке Администрацией г. Таганрога, сопроводительным письмом от 07.05.2019 № 60.11/259, представлены списки членов казачьей дружины г. Таганрога для назначения поощрения за период, за который назначается поощрение, сводный расчет суммы поощрения членов казачьей дружины за период, за который назначается поощрение с указанием коэффициентов эффективности несения службы и суммы денежного премирования каждого члена казачьей дружины, представленного к премированию.

Проверкой установлено, что **постановлением № 1353 не определены условия, при которых поощрение члену казачьей дружины, принявшему на себя обязательство по оказанию содействия органу местного самоуправления в осуществлении установленных задач и функций в соответствии с заключенным Администрацией г. Таганрога договором не назначалось бы и не выплачивалось, а так же условия, при которых член казачьей дружины мог быть лишен поощрения.**

При этом за третий квартал 2018 года на основании постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2093 было назначено поощрение членам казачьей дружины за исключением следующих дружинников:

- гр. С., дата приема 03.12.2007 года;
- гр. П., дата приема 14.02.2017 года;
- гр. Е., дата приема 02.05.2017 года, дата увольнения 08.10.2018 года (в течение 3 квартала 2018 года трудовые отношения сохранены).

Кроме того, выявлен факт неправомерного установления коэффициента эффективности несения службы в третьем квартале 2018 года в размере 1,0 дружиннику гр. Н. (трудовой договор от 03.08.2018 года). Постановление № 1353 определяет условия применения данного коэффициента:

- **участие в полном объеме (100 процентов) мероприятий, проводимых при оказании содействия органу местного самоуправления в осуществлении установленных задач и функций, задания командира казачьей дружины выполнялись на высоком уровне, самостоятельно.**

При этом трудовой договор с гр. Н. заключен лишь 03.08.2018 года, что предполагает наличие трудовых отношений **менее 2 месяцев в третьем квартале 2018 года**, за который назначено поощрение.

Таким образом, Администрацией г. Таганрога необоснованно назначено и выплачено поощрение члену казачьей дружины в сумме 14 000,00 рублей.

Пунктом 2.8 Постановления № 1353 определено, что Отдел проверяет представленные расчеты, а в случае необоснованности представленных расчетов производит перерасчет денежной премии, и по результатам проверки принимает решение о денежном премировании или об отказе (пункт 2.7 Постановления № 1353).

Пунктом 2.6 Постановления № 1353 (в редакции от 11.10.2018 года) предусмотрено, что общая сумма премирования членов казачьей дружины за отчетный период с учетом налога на доходы физических лиц не может превышать 1/4 объема финансовых средств бюджета города Таганрога, установленных на вышеуказанные цели на текущий финансовый год. Решением Городской Думы г. Таганрога от 25.10.2018 года № 500 объем бюджетных ассигнований предусмотренных на поощрение членов казачьих обществ КБК 90201131910021920360 составил 1 335 750,00 рублей. Постановление Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2093 предусматривает за третий квартал 2018 года начисление и выплату поощрения в сумме 355 400,00 рублей, что превышает 1/4.

Администрацией г. Таганрога допущены сверхнормативные выплаты поощрения членам казачьих обществ в сумме 21 462,50 рублей.

Таким образом, Отделом, как ответственным исполнителем недостаточно эффективно осуществляется контроль за рациональным использованием бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы.

Уточненные ассигнования на цели поощрения членов казачьей дружины Таганрогского казачьего округа Войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское» на 2018 года, согласно сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств на 2018 год предусмотрены по КБК 902 0113 19100 21920 360 и составили 1 339 750,00 рублей.

Письмом от 24.01.2019 № 60.5/266 Администрацией г. Таганрога для проверки представлена бюджетная смета на 2018 год от 27.12.2018 года и расчет показателей бюджетной сметы на 2018 год. В части проверяемой Программы показатели сметы соответствуют показателям сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год.

Начисление и выплата поощрения производилась Отделом бухгалтерского учета и отчетности Администрации на основании представленных Таганрогским казачьим округом документов. Выплата осуществлялась с учетом удержания налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) и составила:

- за 1 полугодие 2018 года выплачено 766 992,00 рубля, согласно платежной ведомости № 85 от 25.07.2018 года. Сумма НДФЛ составила 114 608,00 рублей, перечислено на основании платежного поручения от 02.08.2018 года № 213831.

- за 3 квартал 2018 года выплачено 309 198,00 рублей, согласно следующим реестрам: № 328 от 26.11.2018, № 359 от 06.12.2018, № 359 от 14.12.2018. Сумма НДФЛ составила 46 202,00 рублей, перечислено на основании платежного поручения от 21.11.2018 года № 415893.

- единовременная выплата по итогам 2018 года за выполнение особо важных и сложных заданий выплачено 88 740,00 рублей, согласно следующим реестрам: № 386 от 27.12.2018, № Z_0000114252_20181225_86.txt от 27.12.2018. Сумма НДФЛ составила 13 260,00 рублей, перечислено на основании платежного поручения от 27.12.2018 года № 855389.

Таким образом, общая сумма расходов местного бюджета на цели поощрения членов казачьей дружины Таганрогского казачьего округа Войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское» в 2018 году составила 1 339 000,00 рублей.

В рамках исполнения Программы (основное мероприятие 2.2) Администрацией г. Таганрога заключен муниципальный контракт № 72/18 от 13.03.2018 года (далее-Контракт 1) (реестровая запись 3615406149118000055) на предоставление автобусов для оказания транспортных услуг на сумму 99 666,00 рублей с ИП Белебехова О.О., с соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на основании результатов запроса котировок (протокол от 26.02.2018 для закупки №0158300007818000173), ИКЗ: 183615406149161540100100010010000244.

Согласно предоставленным документам, по Контракту 1 услуги оказывались по мере поступления заявок, общая сумма оказанных транспортных услуг составила 92 322,00 рублей, в том числе:

- акт № 112 от 18.05.2018 на сумму 2 499,00 рублей;
- акт № 118 от 21.05.2018 на сумму 20 526,00 рублей;
- акт № 250 от 18.08.2018 на сумму 13 328,00 рублей;
- акт № 267 от 30.08.2018 на сумму 8 330,00 рублей;
- акт № 292 от 22.09.2018 на сумму 17 759,00 рублей;
- акт № 318 от 09.10.2018 на сумму 3 465,00 рублей;
- акт № 302 от 02.10.2018 на сумму 3 465,00 рублей;
- акт № 341 от 30.10.2018 на сумму 3 420,00 рублей;
- акт № 320 от 14.10.2018 на сумму 19 530,00 рублей.

Техническим заданием на оказание транспортных услуг (приложение № 1 к Контракту 1) определены наименование и описание объекта закупки, единицы измерения, количество (с учетом времени простоя), стоимость за единицу услуги и общая стоимость услуг.

Согласно данным технического задания, стоимость 1 часа услуги автобуса комфортабельного вместимостью 15 посадочных мест техническим заданием определена 1 368,00 рублей. Проверкой установлено, что следующие акты оказания транспортных услуг:

- акт № 292 от 22.09.2018 на сумму 17 759,00 рублей;
- акт № 318 от 09.10.2018 на сумму 3 465,00 рублей;
- акт № 302 от 02.10.2018 на сумму 3 465,00 рублей

содержат стоимость 1 часа услуги автобуса комфортабельного вместимостью 15 посадочных мест 1 386,00 рублей, что противоречит условиям технического задания Контракта 1.

Таким образом, нарушена статья 309 Гражданского кодекса РФ. Общая сумма нарушений по данному основанию составила 180,00 рублей.

В ходе проверки нарушение было устранено. Согласно письму Администрации г. Таганрога от 05.07.2019 № 60.5/3148 техническая ошибка, допущенная ИП Белебеховой О.О. при формировании счетов за транспортные услуги в 2018 году в рамках исполнения муниципального контракта от 13.03.2018 № 72/18, устранена. Излишне перечисленная сумма в размере 180,00 рублей возвращена в доход бюджета муниципального образования «Город Таганрог» платежным поручением от 02.07.2019 № 170.

В целях определения эффективности, экономности и подтверждения целевого характера расходования средств, в адрес ответственного исполнителя Программы направлен запрос на предоставление для проверки копий заявок с указанием маршрута следования и количества перевозимых пассажиров (пункт 4.2.1 муниципального контракта № 72/18 от 13.03.2018), копий путевых листов, заверенных ИП Белебехова О.О., (пункт 1.4. муниципального контракта № 72/18 от 13.03.2018), список группы пассажиров, принимавших участие в мероприятиях, проводимых в пункте следования транспортного средства.

К проверке представлены письма атамана ГКО «Таганрогское» о предоставлении транспортных средств, направленные на их основании заявки Администрации города Таганрога, копии путевых листов с указанием маршрута следования, времени и количества перевезенных пассажиров, акты об оказании услуг по контракту № 72/18. Следует отметить, что письма атамана ГКО «Таганрогское» о предоставлении транспортных средств, заявки Администрации города Таганрога не содержат обязательных реквизитов – даты и номера, в связи с чем установить соблюдение условий муниципального контракта в части направления заявок не позднее чем за 3 рабочих дня не представляется возможным.

Информация об исполнении обязательств по муниципальному контракту 72/18 от 13.03.2018 приведена в таблице 9:

Таблица 9

№ п/п	Реквизиты акта выполненных работ	Количество перевезенных пассажиров заявлено /фактически перевезено	тариф	Кол-во часов	Сумма, руб.коп.	Цель поездки согласно заявке ГКО «Таганрогское»
	акт № 112 от 18.05.2018	30/30	1 666,00	1,5	2 499,00	Перевозка школьников с родителями 1 казачьего класса МОБУ СОШ № 26 для церемонии приема их в детско-юношескую казачью организацию «Донцы»
	акт № 118 от 21.05.2018	50/44	1 866,00	11	20 526,00	оказание содействия Администрации Мясниковского района по обеспечению безопасности граждан во время проведения гонок «Бизон-Трек-Шоу-2018» (расп. ВКО ВВД № 107-кд от 17.05.2018)
	акт № 250 от 18.08.2018	25/25	1 666,00	8	13 328,00	Содействие в обеспечении безопасности граждан во время проведения областного фестиваля «Народная рыбалка»
	акт № 267 от 30.08.2018	40/36	1 666,00	5	8 330,00	Содействие в обеспечении безопасности граждан в период проведения массовых мероприятий на территории Народного военно-исторического музейного комплекса Великой Отечественной войны «Самбекские высоты», посвященных 75-летию освобождения Ростовской области
	акт № 292 от 22.09.2018	30/22+9	1 666,00 1 368,00	6,5 5	10 829,00 6 930,00	Участие делегации Таганрогского казачьего округа в проведении Войскового Круга (г. Новочеркасск)
	акт № 302 от 02.10.2018	15/15	1 368,00	2,5	3 465,00	Перевозка учащихся школы № 26 для проведения занятий по основам верховой езды (КСЦ «Атаман»)
	акт № 318 от 09.10.2018	15/15	1 368,00	2,5	3 465,00	Перевозка учащихся школы № 26 для проведения занятий по основам верховой езды (КСЦ «Атаман»)
	акт № 320 от 14.10.2018	49/45 15/15	1 866,00 1 368,00	9 2	16 794,00 2 736,00	Перевозка учащихся школы № 26 для участия в мероприятиях, посвященных празднованию Покрова Пресвятой Богородицы в г. Новочеркасске Перевозка учащихся школы № 26 для проведения занятий по основам верховой езды (КСЦ «Атаман»)
	акт № 341 от	15/15	1 368,00	2,5	3 420,00	Перевозка учащихся школы №

	30.10.2018				26 для проведения занятий по основам верховой езды (КСЦ «Атаман»)
--	------------	--	--	--	---

Проверкой установлено, Администрацией города Таганрога была направлена заявка (без номера и даты формирования документа) на фрахт транспортного средства 20.05.2018 года вместимостью 50 посадочных мест. Условиями технического задания (приложение № 1 к муниципальному контракту № 72/18 от 13.03.2018) предусмотрено оказание транспортных услуг автобусами вместимостью 49 посадочных мест, 30 и 15.

При этом фактическое количество перевезенных пассажиров, согласно путевому листу от 20.05.2018 № 243, составило 44. **Таким образом, Администрацией города Таганрога при формировании заявки на фрахт нарушены условия муниципального контракта № 72/18 от 13.03.2018 г.**

Для участия 22.09.2018 делегации Таганрогского казачьего округа в проведении Войскового Круга в г. Новочеркасск Администрацией города Таганрога направлены 2 заявки на оказание транспортных услуги автобусами на 30 и 15 посадочных мест.

Согласно представленным путевым листам ИП Белебеховой О.О. 22.09.2018 года ГКО «Таганрогское» были предоставлены транспортные средства: IVECO, государственный номер E478XH 161/rus (перевезено пассажиров 22), Mercedes Benz Луидор 22360С, государственный номер А590ТК126/ rus (перевезено пассажиров 9). Акт об оказании услуг № 292 от 22.09.2018 оформлен надлежащим образом.

Проверкой установлено, что на оба транспортных средства: IVECO, государственный номер E478XH 161/rus, Mercedes Benz Луидор 22360С, государственный номер А590ТК126/ rus оформлены путевые листы за одним регистрационным номером - № 384.

Министерством транспорта Российской Федерации утвержден приказ 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее-Приказ № 152). Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов применяют юридические лица и индивидуальные предприниматели, эксплуатирующие легковые автомобили, грузовые автомобили, автобусы, троллейбусы и трамваи. Согласно требованиям пункта 12 раздела 3 Приказа № 152 в наименовании путевого листа указывается тип транспортного средства, на которое оформляется путевой лист (путевой лист легкового автомобиля, путевой лист трамвая и т.п.). Номер путевого листа указывается в заголовочной части в хронологическом порядке в соответствии с принятой владельцем транспортного средства системой нумерации.

Кроме того, путевые листы на транспортное средство Mercedes Benz Луидор 22360С, государственный номер А590ТК126/ rus от 02.10.2018 года и от 09.10.2018 года имеют регистрационный номер № 398. Путевой лист на транспортное средство IVECO, государственный номер E478XH 161/rus от 16.05.2018 года не имеет регистрационного номера.

Таким образом, перевозчик неоднократно нарушил требования Приказа № 152 по порядку заполнения обязательных реквизитов путевых листов, а Администрация г. Таганрога не обеспечила надлежащий контроль за соблюдением приема оказанных услуг, пункт 6.1 Контракта предписывает Администрации при приемке услуг обеспечивать проверку полноты и правильности оформления комплекта сопроводительных документов в соответствии с условиями контракта.

Проверкой также установлено, что в соответствии с пунктом 4.4.9 Контракта 1 фрахтовщик (ИП БЕЛЕБЕХОВА О.О.) обязан оказать услуги фрахта в строгом соответствии с условиями контракта. Согласно приложению № 3 к Контракту 1 фрахтовщик для оказания транспортных услуг предоставляет следующие транспортные средства: автобус вместимостью 49 посадочных мест – «Сетра 250», автобус вместимостью 30 посадочных мест – «IVEKCO СС 150Е», автобус вместимостью 15

посадочных мест – «ГАЗ 322132». Согласно путевым листам №№ 243, 398, 415, 416, 467 транспортные услуги были оказаны автобусом «Мерседес». **Таким образом, в нарушение условий пункта 1.2 Контракта 1, при оказании услуг фрахтователем использовались автобусы, не указанные в приложении 3, которое является неотъемлемой частью Контракта 1.**

Кассовое исполнение по Контракту 1 по состоянию на 31.12.2018 года составило 92 322,00 рублей или 92,6%.

Перечисление бюджетных средств в оплату оказанных транспортных услуг ИП Белебехова О.О. было произведено Администрацией г. Таганрога следующими платежными поручениями:

- № 834924 от 20.07.2018 на сумму 2 499,00 рублей;
- № 834968 от 20.07.2018 на сумму 20 526,00 рублей;
- № 707309 от 25.09.2018 на сумму 13 328,00 рублей;
- № 707307 от 25.09.2018 на сумму 8 330,00 рублей;
- № 707970 от 29.10.2018 на сумму 17 759,00 рублей;
- № 707975 от 29.10.2018 на сумму 3 465,00 рублей;
- № 707986 от 29.10.2018 на сумму 3 465,00 рублей;
- № 73809 от 10.12.2018 на сумму 3 420,00 рублей;
- № 73846 от 10.12.2018 на сумму 19 530,00 рублей.

При этом в 8 из 9 платежей Администрацией г. Таганрога допущена просрочка оплаты оказанных услуг до 39 рабочих дней (условия п. 3.3 Контракта 1 определяют оплату услуг в течение 15 рабочих дней со дня подписания акта об оказании услуг).

Согласно условиям раздела 8 Контракта 1, стороны несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по контракту в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). **Таким образом, нарушение сроков оплаты, установленных муниципальным контрактом на оказание, услуг, заключенных Администрацией г. Таганрога, создает риск взыскания неустойки со стороны контрагента, а соответственно, несения сверхнормативных расходов бюджетных средств.**

В рамках исполнения Программы (основное мероприятие 2.2) Администрацией г. Таганрога заключен муниципальный контракт № 159/18 от 04.04.2018 года (далее – Контракт 2) (реестровая запись 3615406149118000131) на поставку форменной одежды на сумму 46 000,00 рублей с ООО ПКФ «Виринея» с соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на основании результатов запроса котировок (протокол от 21.03.2018 для закупки №0158300007818000322), ИКЗ: 183615406149161540100100020010000244.

Спецификацией (приложение № 1 к Контракту 2) определены наименование и описание объекта закупки, единицы измерения, количество, цена за единицу товара и общая стоимость. **Проверкой установлено, что указанная спецификация по позиции «Фуражка форменная с кокардой и лаковым тенчиком» по размерам 58 и 60 не содержит цену за единицу товара и общую стоимость на общую сумму 2800,00 рублей.**

Согласно пункту 6.1. Контракта 2 срок поставки товара определен в течение 90 дней с момента заключения контракта. Дата заключения Контракта 2 04.04.2019 года, таким образом, поставка товара должна быть обеспечена не позднее 03.07.2018 года.

Поставка товара в полном объеме, согласно данным товарной накладной от 24.07.2018 № 81 и акта приема-передачи товара произведена 24.07.2018 года. Таким

образом, поставщиком допущена просрочка исполнения обязательств 21 день. В соответствии с пунктом 9.8. Контракта 2 Администрацией г. Таганрога произведен расчет пеней за просрочку поставщиком исполнения обязательств в сумме 233,45 рублей и направлен сопроводительным письмом от 07.08.2018 № 2979 в ООО ПКФ «Виринея». Оплата пени поставщиком произведена платежным поручением от 08.04.2019 года № 187 в полном объеме.

Согласно акту от 16.08.2018 г. Администрацией г. Таганрога форменная одежда, приобретенная по Контракту 2 (всего 18 единиц на сумму 46 000,00 рублей) передана городскому казачьему обществу «Таганрогское» ВКО ВВД. С целью установления целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию мероприятий Программы, Контрольно-счетной палатой г. Таганрога 28.06.2019 года был направлен запрос в адрес городского казачьего общества «Таганрогское». Согласно информации, предоставленной 10.07.2019 года (входящий № 158/к), форменная одежда в количестве 18 единиц передана дружинникам добровольной казачьей дружины по ведомости, составленной 28.08.2018 года атаманом городского казачьего округа «Таганрогское» Чаленко С.И.

Вывод: освоение бюджетных средств позволило обеспечить достижение результатов Программы. Проверкой установлено, что Администрацией г. Таганрога произведены необоснованные выплаты поощрения члену казачьей дружины в сумме 14 000,00 рублей, кроме того допущены сверхнормативные расходы по поощрению в сумме 21 462,50 рублей. Также установлены нарушения в сфере закупок товаров (услуг) на сумму 180,00 рублей. Ответственным исполнителем не обеспечен надлежащий контроль за соблюдением приема оказанных услуг.

7.3.3. Анализ материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Программы, проведенных другими контролирующими органами.

По запросу информации о результатах предыдущих контрольных мероприятий за 2017-2018 годы, проведенных органами финансового контроля, касающихся расходования средств иных межбюджетных трансфертов с целью реализации мероприятий Государственной программы Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области», результатах внутреннего финансового контроля и аудита за 2017-2018 годы в части расходования средств на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Поддержка казачьих обществ» в Контрольно-счетную палату г. Таганрога представлена информация из сводного акта по результатам выездной проверки Администрации города Таганрога по вопросу контроля соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части использования межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета в 2017 году и текущем периоде 2018 года от 11.05.2018 года, составленного по результатам плановой выездной проверки Министерства финансов Ростовской области.

Основным нарушением, допущенным Администрацией города Таганрога, стало не выполнение показателей качества, в части обеспечения численности членов казачьего общества в количестве 35 дружинников, а также не исполнение условий предусмотренных пунктами 4, 6 приложения № 1.1, утвержденного пунктами 2.1, 2.2 Соглашения от 12.01.2017 № 53/МБТ, что повлекло нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов на сумму 1 251 561,39 рубль, определенных статьей 306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, Администрацией города Таганрога были оплачены за счет средств иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2017 году, денежные обязательства, оказанные и принятые в декабре 2016 года в сумме 196 084,76 рубля.

В целях устранения указанных нарушений Администрацией города Таганрога заключено дополнительное соглашение от 11.07.2018 № 1 к Договору, заключаемому органом местного самоуправления с войсковым казачьим обществом от 23.01.2018 № 53. Согласно указанному дополнительному соглашению финансирование услуг, оказанных членами казачьего общества в декабре года, предшествующего году заключения договора, может осуществляться за счет бюджетных ассигнований текущего финансового года.

Кроме того, дополнительным соглашением от 07.08.2018 № 1 к Соглашению № 53/МБТ из оснований для сокращения предоставления Департаментом иных межбюджетных трансфертов Администрации города Таганрога исключены условия о сокращении трансфертов по результатам анализа показателей (критериев) эффективности.

В проверяемом периоде расчет объема субсидии производился на основании фактических затрат казачьего общества в соответствии с нормативом затрат на обеспечение исполнения обязательств членами казачьих обществ, утвержденным постановлением Правительства РО от 25.09.2013 № 601 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области».

Вывод: В ходе контрольного мероприятия установлено, что основные нарушения, выявленные по результатам предыдущих контрольных мероприятий, устранены.

Вывод по результатам контрольного мероприятия: по результатам контрольного мероприятия установлено, что освоение бюджетных средств составило менее 95,0 %, но вместе с тем в проверяемом периоде не были в полной мере использованы имеющиеся возможности по обеспечению эффективности, экономности и результативности расходования финансовых средств.

Программа имеет четкую формулировку цели, которая соответствует приоритетам муниципальной политики в сфере казачества, полномочиям и сферам ответственности Администрации г. Таганрога.

Определены и имеют количественную оценку ожидаемые результаты реализации Программы, включающие как непосредственные, так и конечные результаты ее выполнения.

Установленная система показателей для измерения результатов реализации Программы и их целевые значения не обеспечивают в полном объеме возможность объективной оценки выполнения Программы.

Установлена система управления и контроля за ходом реализацией Программы.

Существующий порядок взаимодействия органов исполнительной власти с ТКО ВКО ВВД обеспечивает их координацию деятельности по реализации мероприятий Программы. Необходимо отметить, что по 4 из 6 показателям (индикаторов) фактически не достигнуты, а 5 из 6 содержат недостоверные данные.

Контроль за ходом реализации программных мероприятий осуществлялся в соответствии с порядком, определенным Программой, однако не обеспечил установленного уровня результативности.

Объемы финансирования и структура источников финансирования мероприятий соответствовали показателям, установленным Программой.

Расходование бюджетных средств на осуществление мероприятий, установленных Программой, осуществлялось в соответствии с порядком, установленным законодательством по использованию средств областного и местного бюджетов. Ответственным исполнителем были допущены необоснованные выплаты поощрения члена дружины, сверхнормативные расходы в части поощрения членов дружины, нарушения в сфере закупок товаров (услуг), а также не обеспечен надлежащий контроль за соблюдением приема оказанных услуг.

Освоение бюджетных средств не обеспечило в полном объеме запланированного уровня достижения результатов Программы.

По мнению Контрольно-счетной палаты города Таганрога Методика оценки не учитывает многих практических нюансов, возникающих в ходе реализации мероприятий муниципальной программы, таких как неуправляемых факторов риска, некорректного планирования значений показателей, несвоевременного исполнения мероприятий, несвоевременного финансирования и других. Все это указывает на необходимость учитывать в Методике больше критериев и отдельных нюансов, связанных с реализацией мероприятий муниципальной программы.

В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога Администрацией г. Таганрога проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, при разработке муниципальной программы города Таганрога «Поддержка казачьих обществ», утвержденной постановлением Администрации города Таганрога от 13.11.2018 года № 2143, были сформированы показатели, характеризующие достижение целей и решение задач, с запланированными по годам количественными значениями, рассчитываемыми по методикам, включенным в состав Программы 2019-2030.

Рекомендации по усилению контроля за реализацией Программы 2019-2030 учтены. В случае невыполнения (неполного выполнения) запланированных в установленные сроки мероприятий программы будет обеспечено рассмотрение данного вопроса на заседании рабочей группы.

Усилен контроль за соблюдением условий муниципальных контрактов в части исполнения обязательств по своевременной оплате товаров (услуг) и обеспечения контроля приемки-передачи предмета закупки. Для оплаты денежных обязательств представляются в Финансовое управление г. Таганрога заявки на оплату расходов и документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства. Заявки на финансирование возникших денежных обязательств формирует отдел бухгалтерского учета и отчетности Администрации г. Таганрога на основании предоставленных документов и направляет их в Финансовое управление с указанием сроков оплаты.

Проведена разъяснительная работа с сотрудниками отдела по работе с общественными объединениями Администрации города Таганрога по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме, указано на необходимость усиления оперативного контроля за реализацией Программы 2019-2030, соблюдением условий муниципальных контрактов в части обеспечения контроля приемки-передачи предмета закупки.

Рекомендации и предложения по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Поддержка казачьих обществ» в 2018 году будут учтены в дальнейшей работе при реализации Программы 2019-2030.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (протокол заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты от 09.09.2019).

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

_____ А. В. Широкова